

## Bilag 1: Handlingsplaner til revisionsbemærkninger 2017

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet			
Status på hvornår revisionsbemærkningen kan lukkes		Status i september	Status i december
Nr. 1	Systemansvarlige for udbetalingsystemer	2018	2019
Nr. 2	Regnskabsafslutningsprocessen	2018	2018
Nr. 3.1	Intern kontrol af balancekonti	2018	2019
Nr. 3.2	Revision af balancen	2018	2018
Nr. 4.1	Sagsgennemgang	2018	2018
Nr. 4.2	Lønadministration selvejende institutioner	Lukket	Lukket
Nr. 5.1	Manglende refusionshjemtagelse	2018	2018
Nr. 6.1	Design og implementering af forretningsgange vedr. Kvantum	2019	2019
Nr. 6.2	Bilagskontrol	Lukket	Lukket
Nr. 6.3	Autorisationer	Lukket	Lukket
Nr. 6.4	Indkøb	2018	2018
Nr. 6.5	Bilagsgennemgang	Lukket	Lukket
Nr. 7	Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms	2018	2018
Nr. 8.1	Timeprisberegning på byggesagsområdet	2018	2018

Nr. 8.2	Tilgodehavende	2018	2018
Nr. 9	Indkøb	2019	2019
Nr. 10	Tilskudsadministration	2019	2018
Nr. 11.1	Cybersecurity og persondata – Risikovurdering	2019	2019
Nr. 11.2	Cybersecurity og persondata - ISAE 3402 - Kvantum	2018	2018
Nr. 12	Mellemkommunal refusion	2019	2019
Nr. 13	Ubalance i kommunens interne handel	2018	2018
<b>Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Børne- og Socialministeriet</b>			
Nr. 14	Merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 (manglende opfølgning / administrative forlængelser)	2018	2018
Nr. 15	Merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100 (manglende opfølgning)	2018	2018
Nr. 16	Særligt dyre enkeltsager (mangelfuld opgørelse af refusion (Kvantum udgifter er ikke med taget i opgørelse)	2018	Afsluttet
Nr. 17	Statsrefusion vedr. uledsagede flygtningebørn (usikkerhed om betalingsforpligtelse)	2019	2019
<b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet</b>			
Nr. 18	Min plan (fejl og mangler i kvaliteten af anvendelsen)	2018	2018
Nr. 19	Jobafklaringsforløb (overholdelse af tidsfrister)	2018	2018
Nr. 20	Revalidering (manglende kvalitet i sagsbehandlingen)	2018	2018
Nr. 21	Kontantydelse (manglende kvalitet i sagsbehandlingen)	2018	2018

Fælles – bemærkninger vedr. Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet			
Nr. 22	System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger)	2018	2018

1.1 Systemansvarlige for udbetalingsystemer	Forvaltningerne (Omtalt år: 2014, 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: Ultimo 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i november: Maj 2019
		Handlingsplan
<p>I vores revisionsberetning for 2015 er anført:  ”Der blev i 2014 identificeret 69 udbetalings- og faktureringsystemer. Analysen viste, at der for hovedparten af systemerne var udpeget en ansvarlig systemejer. Endvidere var systemejer-rollens ansvar beskrevet i IT-sikkerhedsregulativet. Dog manglede der forretningsgangsbeskrivelser for hovedparten af systemerne, og der var således ikke designet interne kontroller omkring systemerne.</p> <p>Analysen viste, at systemejer-rollen ikke var tilstrækkeligt implementeret. Der var systemejere, der ikke kendte funktionaliteten af det system, de var systemejere for, og systemejer-rollen blev generelt varetaget meget forskelligt. Ikke alle systemejere havde et klart billede af, hvad rollen indebar og hvilket ansvar de havde. Analysen viste endvidere, at der ikke var den nødvendige ledelsesmæssige opmærksomhed på opgaven, hvilket medførte, at der ikke blev allokere de nødvendige ressourcer til varetagelse af systemejerskabet. Grundet manglende design af kontroller i forretningsgange blev det vurderet, at der ikke var implementeret tilstrækkelige kontroller af anvendelsen af systemerne”.</p> <p>Opfølgning 2016:  Der har i 2016 været afsat ressourcer til at uddanne systemejere i varetagelse af systemejerrollen, herunder at klarlægge, hvad rollen indebærer og hvilket ansvar de har. Det er sket gennem udarbejdelse af systemejer-vejledning samt gennemførelse af kurser. Dog udestår arbejdet med udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser for hovedparten af systemerne, og der er således ikke designet interne kontroller omkring systemerne.</p> <p>Grundet manglende design af kontroller i forretningsgange vurderes det, at der ikke er implementeret tilstrækkelige kontroller for anvendelsen af systemerne.</p> <p>Opfølgning 2017:  I august 2017 har der været afholdt workshop for forvaltningernes systemejere med deltagelse af Koncern IT og Intern Revision. Formålet var at sikre en fælles forståelse for processen vedrørende identifikation af risici og design af kontroller for udbetalings- og faktureringsystemer. I forlængelse heraf er antallet af udbetalings- og faktureringsystemer (ekskl. Kvantum og KMD Opus løn) opgjort til 30 primo 2018. For disse systemer skal der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard.</p>	<p>Det henstilles, at det påbegyndte arbejde med udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelse for udbetalings- og faktureringsystemer – i overensstemmelse med kommunens ”Kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange” – afsluttes hurtigst muligt.</p>	<p><b>Økonomiforvaltningen</b>  <u>Handlingsplan (KS):</u>  For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet nedenstående handlingsplaner.</p> <p><b>Handlingsplan (KMD Udbetaling og KMD KMF):</b>  For udbetalingsystemerne KMD Udbetaling og KMD KMF har Koncernservice udarbejdet forretningsgange i efteråret 2017 med udgangspunkt i KØR, og anbefalinger fra Intern Revision er indarbejdet heri. Forretningsgangene er genbesøgt efter implementeringen af Kvantum og er opdaterede.</p> <p><b>Status på handlingsplanen (KMD Udbetaling KMD KMF):</b>  Udarbejdelsen af forretningsgangene for KMD Udbetaling og KMD KMF er gennemført ultimo august 2018.</p> <p><b>Handlingsplan:</b></p> <p><u>KMD Opus Debitor</u>  Der er etableret et projekt, som har til formål at opnå en driftssikker og effektiv proces for fakturering og opfølgning på kommunens debitorer som sikres ved et end to end kendskab og fælles procesforståelse på tværs af kontorer og systemer.</p> <p>Projektet er opdelt i 2 faser af hensyn til en fokuseret opgaveløsning frem mod årsluk18. Faserne fremgår af nedenstående med tilhørende milepæle deadlines.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fase 1 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Korrekt mapping mellem Kvantum og Opus debitor gennemført pr. 01.12.18</li> <li>○ Oprydning af fejlkonti gennemført pr. 31.12.18</li> <li>○ Afstemning af balancekonti fra 2006 til og med 30.09.18 tilsigtes gennemført pr. 21.12.18. Omfanget af oprydningsopgaven er stort, hvorfor der er risiko for, at arbejdet med afstemningerne ikke er tilendebragt inden årsafslutningen 2018.</li> </ul> </li> <li>• Fase 2 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ændringsønsker i Kvantum/Opus er udviklet pr. 01.04.19</li> <li>○ End to end processer er dokumenteret pr. 01.04.19</li> <li>○ Kompetenceforløb for driftsorganisationen er gennemført pr. 01.06.19</li> </ul> </li> </ul> <p><u>KMD Ejendom i Structura og KMD Boliglån</u>  I det nyetablerede kontor pr. 15. november 2018 for hele debitorområdet i KS skal der skabes et overblik over hele området. Det betyder, at der ligeledes skal udarbejdes en plan for at gennemgå, kortlægge og dokumentere end-to-end processerne for henholdsvis KMD Ejendom i Structura og KMD Boliglån.</p> <p><b>Status på handlingsplanen (KMD Opus Debitor, KMD Ejendom i Structura og KMD Boliglån):</b></p> <p><u>KMD Opus Debitor</u>  Koncernservice har etableret et nyt fælles debitor kontor pr. 15. november 2018, der samler ressourcer og kompetencer på tværs af systemer og opgaver. Formålet er at skabe én samlet organisatorisk enhed på tværs af</p>

<p>Status på de 30 systemer pr. forvaltning er følgende:</p> <p>ØKF – 6 systemer KMD-udbetaling og KMD-KMF; forretningsgangsbeskrivelser er udarbejdet. Wedo: forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse. Systemer som kan henføres til Betaling og Kontrol: KMD Opus Debitor, KMD Ejendom i Structura og KMD Boliglån; forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse.</p> <p>BIF – 3 systemer KMD Aktiv, KMD Dagpenge og Udbudsportalen; forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse. BUF – 4 systemer EAT: Forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse. Lara Hosting, KMD Institution og Speedadmin; forretningsgangsbeskrivelser udarbejdes, når forretningsgangen for EAT er afsluttet.</p> <p>KFF – 9 systemer Safepay, KMD Social Pension, KMD Opus Lex (Fod, Tand) og Betalingsplatformen; udkast til forretningsgangsbeskrivelser er udarbejdet og kommenteret af IR. ALA, DoCas, KMD booking/Interbook, Book Byen og Bibliotekssystemer; forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse.</p> <p>SOF Forvaltningen er ikke systemejer for nogen udbetalings og faktureringsystemer.</p> <p>TMF – 1 system Kirkegårdssystem er i udbud og nyt system forventes implementeret i 2018, hvor forretningsgangsbeskrivelse udarbejdes.</p> <p>SUF – 7 systemer Al dente, SUF Kasser, Dankost Pro, Madudbringning, Visitation, Tandlægeafregning og KMD Care; forretningsgangsbeskrivelse er under udarbejdelse.</p>		<p>processen og dermed styrke kvalitet og effektivitet debitorprocessen. Fokus for kontoret er struktureret driftsstyring samt tilførsel af de nødvendige ressourcer og kompetencer til alle opgaver.</p> <p>Endvidere er der igangsat kortlægning og dokumentation af alle processer herunder risici, kontroller og compliance i henhold til gældende regler.</p> <p>Hovedprocesserne for fakturering, indbetaling, rykning og overdragelse til Gældstyrelsen vurderes overordnet at være i normal drift. Der er driftsrutiner for området og opgaverne løses dagligt.</p> <p>Der er konstateret fejl og uhensigtsmæssigheder i dataflowet mellem systemerne, der understøtter debitorprocessen – dels internt i Opus Debitor løsningen, dels mellem Opus Debitor og Kvantum. Det har medført, at en mængde poster mellem systemerne er fejlet. Konsekvensen er, at nogle poster ikke har været registreret korrekt og endvidere føjer det yderligere kompleksitet til opgaverne med at foretage afstemning mellem systemerne. Kommunens saldo for tilgodehavender kan derfor ikke opgøres med fuld nøjagtighed på nuværende tidspunkt.</p> <p>Koncernservice har igangsat en række tiltag, der skal udbedre forholdene:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Forhold vedrørende udredning af afstemninger og fejlede poster tilsigtes at være løst inden regnskab 2018 lukkes. Der er risiko for, at dette arbejde ikke er tilendebragt inden årsluk 2018.</li> <li>• Opsætningen mellem systemerne er ved at blive gennemgået i samarbejde med bl.a. systemleverandøren KMD og tilrettet således, at poster der overføres mellem systemerne går i rigtigt flow. I den forbindelse er der igangsat en oprydning af fejlede poster.</li> <li>• Der pågår en udredning af afstemninger og sager, der rækker tilbage til 2006. Det kan ikke udelukkes, at der i dette arbejde konstateres enkeltområder, som ikke har været håndteret på korrekt vis. Såfremt der konstateres områder, som ikke er håndteret korrekt, vil KS redegøre for omfang og konsekvens og iværksætte løsning. Der forventes regnskabsmæssige berigtigelser i takt med at arbejdet skrider frem og det kan ikke udelukkes, at det vil have resultatpåvirkning i forhold til kommunens regnskab.</li> </ul> <p><u>KMD Ejendom i Structura og KMD Boliglån</u> Det forventes, at der 31. december 2018 er udarbejdet en overordnet tidsplan for gennemgang, kortlægning og dokumentation af end-to-end processerne for henholdsvis KMD Ejendom i Structura og KMD Boliglån. Planen forventes afsluttet 31. maj 2019.</p> <p><u>Forventes afsluttet: 2019</u></p> <p><u>Handlingsplan (KEID)</u> KEID er enige i revisionsbemærkningen vedrørende systemansvarlige for udbetalingsystemer. De nødvendige forretningsgangsbeskrivelser for WeDo er under udarbejdelse og vil være afsluttet den 1. juli 2019.”</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Status er, at Ejendomsadministrationen i KEID har kortlagt 289 arbejdsgange, der alle er ved at blive beskrevet og nedfældet i den gældende arbejdsgangskabelon. Herefter vil forretningsgangene blive tegnet i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange. Det omfattende dokumentationsarbejde vil være færdiggjort 1. juli 2019. Ejendomsadministrationen har i den forbindelse rettet henvendelse til Intern Revision for derved at sammen at kunne kvalitetssikre leverancerne løbende.</p> <p><b><u>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</u></b> <u>Delmål indtil næste opfølgning</u></p>
--	--	--

		<p>KMD aktiv: Endelig forretningsgangsbeskrivelse er fremsendt til Intern Revision den 15. oktober 2018. KMD Dagpenge: Endelig forretningsgangsbeskrivelse er fremsendt til Intern Revision den 15. oktober 2018. Udbudsportalen: Udbudsportalen forventes færdiggjort ultimo november 2018. Forretningsbeskrivelse er ved at blive udarbejdet nu og første version sendes til godkendelse ved IR ultimo nov. 2018.</p> <p>Forventes afsluttet: ultimo november</p> <p><b><u>Børne- og Ungdomsforvaltningen</u></b>  <u>Handlingsplan:</u>  Der er i foråret udarbejdet procesbeskrivelser på den daglige drift af EAT skolemad og madskolerne der er under afsluttende udarbejdelse.  BUF har iværksat afstemning af samtlige posteringer vedr. EAT i Kvantum således det sikres, at invalide posteringer tilbageføres og posteringer fra fagsystemet genindlæses med korrekte nye konteringer. Arbejdet indeholder ligeledes beskrivelse og anvisning til hvorledes de fremadrettet afstemninger skal foretages. Arbejdet forventes afsluttet i 2018.  Det er konstateret, at arbejdet omkring procesbeskrivelserne desværre ikke er færdiggjort som tidligere oplyst. Dette prioriteres nu med forventet færdiggørelse inden udgangen 2018.  Arbejdet med forretningsgangsbeskrivelser på de øvrige tre udbetalingsystemer er igangsat. Der er arbejdet med afstemning og der er afdækket transaktionsspor fra de enkelte udbetalingsystemer mellem BUF og KS. Der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelsen til 31. december 2018.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u>  BUF har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse på eet system (EAT) og har som mål at have udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse for de øvrige tre systemer til næste opfølgning.  De fire udbetalingsystemer er:  - EAT systemer (udført)  - LARA hosting  - KMD institution  - Speedadmin</p> <p>Forventes afsluttet: ultimo december 2018</p> <p><b><u>Kultur- og Fritidsforvaltningen</u></b>  <u>Handlingsplan:</u>  Revideret handleplan  Delmålene fra sidste opfølgning er delvist opfyldt og der arbejdes videre med en konkret indsats omkring forretningsgange for forvaltningens udbetalings- og faktureringsystemer jf. handleplan herfor.</p> <p>Forretningsgange for følgende systemer forventes færdige i 2018: Book Byen, Docas, Safepay.  Følgende forventes færdige inden marts 2019: KMD Social Pension, KMD Opus Lex, Nyt Fælles Bibliotekssystem.  Følgende systemer udfases og erstattes af nye systemer, som procesafdækkes når de er taget i brug i 2019: ALA, KMD Interbook.</p> <p>Der arbejdes aktuelt på en særlig indsats omkring afdækning og implementering af proces for systemafstemninger herunder udvikling af rapporter til brug for opgaven i et pilotforløb sammen med KS. Herunder bidrager KFF til procesafdækning for afstemning af balancen fsva. de systemer, der anvendes på tværs af forvaltningerne.</p> <p>Dokumentationen af forretningsgangene i og omkring systemerne er tæt forankret i arbejdet med at implementere et risikobaseret ledelsestilsyn i KFF, hvor KFF har fokus rettet mod en række forretningskritiske processer, der skal dokumenteres i andet halvår 2018.</p>
--	--	---

		<p>Arbejdet med procesbeskrivelser for fakturerings- og udbetalingsystemer forventes at være en løbende driftsopgave, der rækker ind i 2019 i takt med at gamle systemer udskiftes eller der tages nye systemer i brug.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ' - Implementering af proces for systemafstemninger i konkrete arbejds gange for systemansvarlige for de respektive systemer</li> <li>- Pilotforvaltning ift. udvikling af rapporter til brug for systemafstemninger i samarbejde med KS</li> <li>- Færdiggørelse af forretningsgange inkl. beskrivelse af afstemningsprocesser</li> </ul> <p><u>Forventet afsluttet:</u> marts 2019</p> <p><b><u>Teknik- og Miljøforvaltningen</u></b></p> <p><u>Handlingsplan:</u> Bemærkningen omhandler i TMF kirkegårdssystemet, hvor det nye system endnu ikke er færdigudviklet. Det er aftalt med Intern Revision at der skal ske en risikovurdering af forretningsgangen for systemet, hvilket forventes at være i foråret 2019.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Set i relation til det eksisterende kirkegårdssystem, som udfases i 2019, gennemføres i forbindelse med årsafslutning 2018 dels en afstemning af balancen dels en risikovurdering og afprøvning i forhold til udbetalinger. Risikovurderingen forelægges IR. Derudover afventer færdiggørelse af nyt kirkegårdssystem. Systemet forventes nu færdigt foråret 2019. Udarbejdelse af forretningsgange vil blive påbegyndt i februar måned 2019.</p> <p><b><u>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</u></b></p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har lagt en plan for udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser. Forretningsgangen for SUF kasser og AI dente er færdige. Visitation og Tandlægeafregning er en del af AI dente, og er omfattet af forretningsgangen for AI dente. Dankost Pro og Madudbringning bliver 1. marts 2019 erstattet af et nyt system, og der vil derfor ikke blive brugt kræfter på at udarbejde forretningsgange for disse to systemer, dog foretages der løbende system afstemning mellem madudbringningssystemet og Kvantum. Københavns Kommunes kontrakt med KMD Care er udløbet. Der pågår i øjeblikket et arbejde med at finde et nyt system, som forventes implementeret i foråret 2019, og som følge af det, vil der ikke blive brugt kræfter på at udarbejde forretningsgange. Derimod arbejder vi på at kunne foretage en systemafstemning mellem KMD Care og Kvantum, dog afventer vi rapporter fra KS, som vi ville kunne anvende til systemafstemningen.</p> <p>Forventes afsluttet i 2. kvartal 2019</p>
--	--	---

2.1 Regnskabsafslutningsprocessen	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 31.03.2019
		Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.03.2019
Observationer	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.	<p>Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2017 generelt ikke har fungeret tilfredsstillende.</p> <p>Vi anerkender, at 2017 var et særligt år for regnskabsaflæggelse i Københavns Kommune på</p>	<p>For at imødekomme revisionsbemærkningen herunder henstillingen er der udarbejdet nedenstående handlingsplan.</p> <p><b>Handlingsplan:</b></p>

Procedurerne er beskrevet i Regnskabscirkulære 2017, Lukkebrev regnskabsafslutning 2017 samt Bilag til lukkebrev - tidsfrister.

2017 var et særligt år for regnskabsaflæggelse i Københavns Kommune. Der er aflagt regnskab på baggrund af data fra to økonomisystemer, idet Københavns Kommune er i overgangsfasen til kommunens nye økonomisystem Kvantum. Regnskabet har derfor skulle konsolideres mellem de to systemer, ligesom handlinger forbundet med årsafslutningen er gennemført i begge systemer. Dette har givet udfordringer i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017 særligt vedrørende håndtering fejlkonti, systemafstemninger og afstemning af balancekonti.

Økonomiudvalget blev på mødet den 8. maj orienteret om, at de besluttede tidsplaner ikke har kunnet overholdes i forhold til at sikre et tilstrækkeligt dokumentationsgrundlag for regnskabet.

Ifølge regnskabscirkulæret for Københavns Kommune skulle den endelige revisionsberetning afleveres til Økonomiforvaltningen den 1. juni. Tidspunktet for afgivelse af den endelige revisionsberetning blev oplyst til forventelig at blive 15. august. Dette er inden for fristen for revisionens afgivelse af beretning i bekendtgørelsen om kommuners regnskabsvæsen, som er den 15. august.

I forbindelse med beslutningen om udsættelsen blev der nedsat en taskforce med ØKF og IR med henblik på at tilvejebringe et tilstrækkeligt revisionsgrundlag.

Taskforcens arbejde kan særligt henføres til afstemning af udbetalings- og opkrævningssystemer, afstemning af balancekonti og udarbejdelse af obligatoriske regnskabsoversigter og noter.

grund af overgangsfasen mellem 2 økonomisystemer, hvilket har påvirket regnskabsaflæggelsen væsentligt.

Det skal på trods heraf henstilles, at procedurerne forbedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2018. Det er et problem, at det ikke er tydeligt, hvem der er regnskabsansvarlig og dermed, hvem der skal forestå et skærpet ledelsestilsyn med tilrettelæggelsen og fremdriften af regnskabsaflæggelsen i Københavns Kommune.

#### 1. Regnskabsprocedure

Implementeringen af Kvantum er en særlig mulighed for at få et afstemt og sammenhængende registreringsgrundlag der kan skabe nye og bedre processer i kommunens regnskabsvæsen og dermed sikre, at regnskabet fremadrettet kan aflægges nemmere og mere systemunderstøttet end hidtil.

For at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse er der i Koncernservice igangsat aktiviteter, som understøtter en struktureret periodelukning. Den strukturerede periodelukning skal sikre, at det er de rigtige opgaver, og at de udføres i den rigtige rækkefølge som testes ved en mini årsafslutning med periodeluk 31. oktober 2018. Desuden vil de nuværende procedurer blive genbesøgt, og der vil blive udarbejdet en materialeplan til årsregnskabet, som har til formål at sikre at procedurerne udmøntes rigtigt og i den rigtige rækkefølge.

#### 2. Ansvarsplacering og ledelsestilsyn

For at sikre at det fremgår tydeligt, hvor ansvaret for regnskabsprocessen er placeret i Økonomiforvaltningen, vil Økonomiforvaltningen genbesøge og tilpasse de eksisterende delegationskrivelser på området. Dette arbejde gennemføres inden udgangen af oktober 2018, og vil dermed være implementeret i drift ved regnskabsaflæggelsen for 2018.

Økonomiforvaltningen vil herudover med regnskabet for 2018 sætte fokus på at tydeliggøre forvaltningernes ansvar i regnskabsprocessen, og fremlægge sag herom til drøftelse i Budget- og regnskabskredsen forud for regnskabsafslutningen. Koncernservice præsenterer i efteråret 2018 bilag 1 til cirkulæret om ledelsestilsyn (Kontroller på økonomiområdet), for Budget- og Regnskabskredsen, drøftelserne vil tage udgangspunkt heri.

#### **Status på handlingsplanen:**

1. CFØ har, med KS som bidragsyder, udarbejdet regnskabscirkulære for 2018. KS har parallelt hermed udarbejdet lukkebrev til brug for årsafslutningen 2018. Regnskabscirkulæret er godkendt i Økonomikredsen.

I handlingsplanen står anført, at KS udfører en mini-årsafslutning pr. 31. oktober 2018. Det er efterfølgende besluttet, at mini-årsafslutningen tager udgangspunkt i resultaterne fra den løbende revision. Denne er opdelt i 2 bølger, og KS har modtaget revisionsrapporten for bølge 1. ØKF har på baggrund af revisionens anbefaling nedsat en taskforce, som har til formål at mitigerer risici, som er observeret. En række aktiviteter er allerede gennemført, og de resterende aktiviteter gennemføres inden Økonomiudvalgs mødet i december måned 2018.

2. Der er udarbejdet udkast til bilag 1 til cirkulære for ledelsestilsyn vedrørende økonomiområdet. Udkast har været i høring i forvaltningerne og Intern Revision. Forvaltningerne efterspurgte rapporter til at understøtte ledelsestilsynet/opfølgningen i forvaltningen. Intern Revision har tilkendegivet, at de først vil gå ind i de nye processer og bilag 1, når de alligevel skal revidere områderne. Intern Revision bemærkede dog, at bilag 1 ikke er fuldstændigt ift. overblik over end-to-end processer.

I forlængelse heraf blev det i Budget- og Regnskabskredsen den 22. november aftalt, at bilaget udarbejdes i fællesskab med forvaltningerne efter regnskabsafslutningen og dermed kan foreligge ved udgangen af første kvartal 2019.

KS har igangsat implementering af de kontroller, der fremgår af udkastet til bilag 1, selvom man ved, at dele af det vil skulle opdateres.



		<p>For at sikre forvaltningerne er opmærksomme på eget ansvar i forbindelse med regnskabsafslutningen, vil ØKF på mødet i budget- og regnskabskredsen 20. december gennemgå en PBC liste (prepared by client) for de konkrete aktiviteter i forbindelse med årsafslutningen, herunder forvaltningernes ansvar herfor.</p> <p>For så vidt angår delegationsbeskrivelser er alle tværgående processer på regnskabsområdet delegeret i både CFØ og KS inden årets udgang. Desuden er et snitfladepapir under udarbejdelse, som har til formål at tydeliggøre samarbejdet mellem Center for Økonomi og Center for Finans, herunder i forhold til regnskabsprocessen. Når dette er færdiggjort vil det blive indarbejdet i delegationsbeskrivelserne.</p>
--	--	--

3.1 Intern kontrol af balancekonti	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2014, 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 31.12.2018
Observationer	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i november: 30.06.2019 Handlingsplan
<p>Processerne vedrørende regnskabsaflæggelse i forhold til balancen, som væsentligst kan henføres til ØKF's koncernenheder er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om enhederne i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.</p> <p>Koncernservice forestår afstemning af hovedparten af balancekontiene. Koncernservice har været meget udfordret i forhold til at tilvejebringe afstemninger, især for de områder, der kan henføres til Kvantum.</p> <p>Der er arbejdet med afstemninger og overgivet afstemninger til revision helt frem til august 2018. Udfordringerne kan efter vores opfattelse, henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at der ikke systematisk er foretaget løbende afstemning af balancekontiene i 2018</li> <li>• manglende kendskab til Kvantum</li> <li>• manglende kompetencer</li> <li>• usikkerhed om ansvarsplacering</li> <li>• interne opgaveflytninger i KS</li> </ul> <p>Center for Betaling og Debitorstyring forestår afstemning af hovedparten af balancekontiene i forhold til kommunens tilgodehavender hos borgere.</p> <p>Center for Betaling og Debitorstyring har været meget udfordret i forhold til at tilvejebringe de nødvendige afstemninger. De sidste afstemninger er overgivet til revision primo august 2018. Udfordringerne kan efter vores opfattelse, henføres til:</p>	<p>Det er forvaltningernes ansvar at aflægge et regnskab i overensstemmelse med de gældende regler. I praksis udføres en stor del af arbejdet i ØKF's koncernenheder, og således er kvaliteten af regnskabet i væsentlig grad påvirket af deres evne til at løse regnskabsopgaverne. Koncernservice, Center for Betaling og Debitorstyring og Københavns Ejendomme har i væsentlig grad været udfordret i forhold til at udarbejde balanceafstemninger m.v. og dermed grundlaget for revisionens gennemgang.</p> <p>Forløbet har således ikke været tilfredsstillende.</p> <p>Det skal derfor henstilles, at processerne i forbindelse med regnskabsaflæggelsen forbedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2018.</p> <p>Fremover vil kommunen have en ny og meget bedre designet/opbygget balance i Kvantum. Det bør være en betydelig hjælp i det fremadrettede arbejde.</p> <p>Det store arbejde der er foretaget i forbindelse med åbningsbalancerne i regi af klargøringsprojektet sammenholdt med det store arbejde der er fortsat i den nedsatte taskforce for at få skabt det nødvendige regnskabsgrundlag i forbindelse med regnskab 2017, er et godt udgangspunkt for at sikre en betryggende regnskabsaflæggelse 2018. Det er vigtigt, at resultatet af dette store arbejde ikke tabes fremover.</p>	<p>For at imødegå revisionsbemærkningen er der iværksat projekt CF 2.0 som blandt andet indbefatter "Kvalitet på balancen". Projektet indeholder en række aktiviteter som skal understøtte lukning af revisionsbemærkningen. Aktiviteterne fremgår af nedenstående handlingsplan.</p> <p><b>Handlingsplan:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Færdiggørelse af forretningsgang for Afstemning af balancekonti (2 delprocesser for opfølgning og kvalitetssikring) og restimplementering af hele forretningsgangen.</li> <li>2. Færdiggørelse af regelsæt og styringsdokument for balancen herunder systemtilpasninger til forretningsregler</li> <li>3. Videnoverdragelse af arbejdet vedrørende taskforce og klargøringsprojektet</li> <li>4. Udarbejdelse af drejebog for balancen samt specialisering i teams omkring forretnings- og proceskendskab.</li> <li>5. Åben post styring, herunder historiske udligninger</li> <li>6. Afdækning og korrektion af grænsesnitsopsætning, herunder eventuel opsplitting af balancekonti</li> <li>7. Afdækning af datafangstproblematikker og efterfølgende forbedringstiltag</li> <li>8. Procesafdækning og kravspecifikation til systemafstemninger</li> <li>9. Afstemning af indlæste åbningsbalancer samt færdiggørelse af korrektioner og reklassifikationer til regnskab 2017</li> <li>10. Der vil via ledelsesrapportering, ske en løbende evaluering af organisering for at sikre rammerne for en god regnskabs- og lukkeproces samt en kvalitativ opgaveløsning til tiden.</li> <li>11. Rekruttering af nye medarbejdere, udpegning af fagspecialister, træning og løbende netværksmøder.</li> <li>12. Månedlige opfølgingsmøder med forvaltningerne med udgangspunkt i afstemninger og periodeluk.</li> </ol> <p>Handlingsplanen for ovenstående indeholder aktiviteter, som gennemføres successivt med en endelig deadline 31.12.2018. Det bemærkes dog, at drejebogen har en længere tidshorisont.</p>

- at der ikke systematisk er foretaget løbende afstemning mellem OPUS Debitor og kommunens økonomisystemer
- manglende kendskab til processerne i Kvantum
- manglende ressourcer og kompetencer
- usikkerhed om ansvarsplacering
- Øget opgaveportefølje

Københavns Ejendomme forestår afstemning af grunde og bygninger herunder til videresalg og kommunens tilbagekøbsrettigheder. Københavns Ejendomme har været meget udfordret i forhold til at tilvejebringe dokumentation for ejerskab og værdiansættelse af kommunens grunde og bygninger samt for kommunens betalte depositum for 3. mands lejemål. Endelig er der konstateret fejl på grund af manglende kvalitetssikring af afstemningerne som har givet anledning til væsentlige korrektioner til regnskabet.

Der er dog et større oprydningsarbejde efter regnskabsaflæggelsen for 2017, og der er et stort behov for at forbedre kendskab til og optimere processerne i Kvantum på de enkelte aktiviteter i balancen, ligesom der bør være fokus på organisationen og medarbejdernes kompetencer.

Der henvises endvidere til Revisionsbemærkning nr. 2, 3.2 for yderligere oplysninger.

#### Status på handlingsplanen:

Et antal balancekonti vedrørende tilgodehavender hos borgere og virksomheder er omfattet af afstemningsarbejdet med tilgodehavender i betalingskontrol i projektet KMD Opus Debitor (se status under revisionsbemærkning nr. 1). De resterende balancekonti vedrørende tilgodehavender hos borgere og virksomheder afstemmes og logges i lighed med de øvrige balancekonti i KK.

Nedenstående er listet hovedaktiviteterne i arbejdet med kvalitet på balancen. Som følge af omfanget af opgaver under de enkelte hovedaktiviteter, er der aktiviteter, som er udskudt til 2019. Aktiviteter som er kritiske for regnskabsafslutningen fastholdes med deadline i 2018. Det drejer sig om;

- Videnoverdragelse fra Taskforce og Klargøringstemaet til afstemningsteamet i Center for Finans
- Åben post styring på de 20 konti, som udgør størstedelen af ikke udlignede konti
- Afdækning og korrektion af grænsenitsopsætning for KMD fagsystemer
- Procesafdækning og kravspecifikation til systemafstemninger vedrørende KMD fagsystemer
- Teknisk spærring for manuel bogføring uden profitcenter
- Konklusionsformat og indhold
- Åbningsbalance og primokorrektioner

Følgende aktiviteter udskydes med deadline den 30. juni 2019;

- Kvalitetssikring af balanceafstemninger (færdiggørelse af forretningsgang af afstemnings af balancekonti).
- Færdiggørelse af regelsæt og styringsdokumenter for balancen
- Drejebog for afstemning af balancekonti
- Restafdækning af datafangstproblematikker og forbedringstiltag, dvs. overførsel af data fra fagsystemer til Kvantum

Hovedaktiviteter i Kvalitet på balancen:

1. Der udestår konceptudvikling på delproces 6 – Kvalitetssikring. Denne er færdig 31.12.2018. For resten af forretningsgangen, delproces 1-5, arbejdes der med udgangspunkt i en midlertidig forretningsgang, som forventes godkendt 1. kvartal 2019. Aktiviteter som ikke vurderes at være forretningskritiske for årsafslutning 2018 udskydes til 2019 for at sikre den fornødne fokus på, at aflægge det bedst mulige årsregnskab. Dette punkt er en del af disse aktiviteter.
2. Færdiggørelse af regelsæt og styringsdokument for balancen herunder systemtilpasninger til forretningsregler er i gang og er gennemført 30.11.2018. Aktiviteter som ikke vurderes at være forretningskritiske for årsafslutning 2018 udskydes til 2019 for at sikre den fornødne fokus på, at aflægge det bedst mulige årsregnskab. Dette punkt er en del af disse aktiviteter.
3. Der sker successiv videnoverdragelse fra taskforce og klargøringsteamet. Arbejdet er prioriteret i forhold til den frekvens som afstemningerne skal afstemmes med og i forhold til det øvrige arbejde der foregår i CF 2.0 Kvalitet på balancen. Hovedparten er aktiviteten er således i mål. Der udestår alene videnoverdragelse til *Afstemning og kvalitetsikringsteamet* som forventes at være tilendebragt 31.12.2018 (Tidligere deadline 30.11.2018)
4. Pilot på 1 til 2 funktioner i drejebogen er færdiggjort den 31.12.2018. Den endelige drejebog foreligger i 2019. Aktiviteter som ikke vurderes at være forretningskritiske for årsafslutning 2018 udskydes til 2019 for at sikre den fornødne fokus på, at aflægge det bedst mulige årsregnskab. Dette punkt er en del af disse aktiviteter.
5. Åben post styring, herunder historiske udligninger er i god fremdrift, dog har tekniske udfordringer i Kvantum medført en forsinkelse, hvorfor deadline er rykket til 31.12.2018

(Tidligere deadline 30.11.2018). Top 20 konti som udgør størstedelen af ikke udlignede transaktioner er prioriterede, herunder også forvaltningsspecifikke konti.

6. Afdækning og korrektion af grænsenits-opsætning, herunder eventuel opsplitning af balancekonti er påbegyndt (fokus indledningsvist på KMD grænsesnit) og gennemføres successivt for hvert system. Ny deadline for de resterende tre KMD systemer er 31.12.2018 (Tidligere deadline 30.11.2018). Teknisk spærring for manuel bogføring uden profitcenter er gennemført pr. 30.10.2018.
7. Afdækning af datafangstproblematikker og efterfølgende forbedringstiltag afventer endelig afdækning af åben post styring, som vil afdække behovet og de vigtigste aktiviteter. Alle datafangst-problematikker er afdækket 30.11.2018 hvorefter aktiviteter igangsættes. Aktiviteter som ikke vurderes at være forretningskritiske for årsafslutning 2018 udskydes til 2019 for at sikre den fornødne fokus på, at aflægge det bedst mulige årsregnskab. Dette punkt er en del af disse aktiviteter.
8. Procesafdækning og kravspecifikation til systemafstemninger, herunder afstemninger, pågår stadigvæk for KMD Dagpenge, KMD Aktiv samt administrerede midler. Der er god fremdrift i aktiviteten og metodikken til procesafdækning er fastlagt. Det har dog på de resterende fagsystemer vist sig mere omfangsrigt og komplekst at procesafdække. To ekstra ressourcer er tilført ultimo november/primio december for at sikre færdiggørelse til tiden. Deadline er 31.12.2018.
9. Fuldstændig afstemning af indlæste åbningsbalancer (transaktionsspor til KØR) er tilendebragt. Indlæsning af korrektioner og reklassifikationer til regnskab 2017 er igangsat og er gennemført inden lukning af periode 11/18.
10. Der vil via ledelsesrapportering, ske en løbende evaluering af organisering for at sikre rammerne for en god regnskabs- og lukkeproces samt en kvalitativ opgaveløsning til tiden er påbegyndt og er gennemført 31.12.2018.
11. Udpegning af fagspecialister, træning og løbende netværksmøder er påbegyndt og er gennemført 31.12.2018.
12. Månedlige opfølgingsmøder med forvaltningerne med udgangspunkt i afstemninger og periodeluk er igangsat primo oktober. Ligeledes er en arbejdsgruppe nedsat med deltagelse af 4 forvaltninger med henblik på, at fastlægge rapporteringsoutput for forvaltningerne, herunder format for konklusionsnotat. Indstillingen på nyt konklusionsnotat format behandles på Budget- og Regnskabsmødet den 6. december 2018.

3.2 Revision af Balancen	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 31.10.2018 Forventet deadline ved opfølgning i november: 30.11.2018
Observationer	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Intern revision har forestået en gennemgang og revision af de af forvaltningerne udarbejdede afstemninger. Vi har ovenfor i afsnit 2.1 og 3.1 beskrevet de mere generelle fejl og mangler omkring regnskabsafslutningsprocessen, herunder balanceafstemninger. Intern Revision har konstateret følgende konkrete væsentlige forhold i forbindelse med revision af balancen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Materielle anlægsaktiver Klargøringen af anlægskartoteket har vist at: <ul style="list-style-type: none"> <li>• der dels er sket aktivering af aktiver som ikke skulle aktiveres,</li> <li>• der mangler at blive flyttet/slettet aktiver til videresalg</li> </ul> </li> </ul> <p>Samlet set medfører dette, at der skal foretages en regulering af de materielle aktiver på -248 mio.kr. samt aktiver til videresalg på -47 mio. kr. og dermed en negativ påvirkning på egenkapitalen på 295 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Langfristede tilgodehavender Fejl i Københavns Ejendomes opgørelse af kommunens tilbagekøbsrettigheder udgør 344 mio. kr., der medfører en regulering (forøgelse) på langfristede tilgodehavender og positiv påvirkning på egenkapitalen.</li> <li>• Korrektioner/reklassifikationer af øvrige balanceposter: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Korrektioner <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Fejl i grunddata medfører korrektion af den hensatte forpligtelse for arbejdsskade, KØPS og tjenestemænd med - 35 mio.kr.</li> <li>▪ Fejl i selvejende/private institutionersindregning i kommunens balance. Beløbet udgør 29 mio. kr.</li> <li>▪ Tilgodehavende boligindskudslån fejlagtigt nulstillet i bogføringen Beløbet udgør 83 mio. kr.</li> <li>▪ Fejlagtig optagelse af flyttegodtgørelse. Beløbet udgør 44 mio. kr.</li> </ul> </li> <li>○ Reklassifikationer <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tilgodehavender vedr. ejendomsskatter/ By og Havn er fejlagtigt modregnet under kortfristet gæld. Beløbet udgør 115 mio. kr.</li> <li>▪ Forudbetaling af løn er fejlagtigt modregnet under kortfristet gæld. Beløbet udgør 132 mio. kr.</li> <li>▪ Tilgodehavende statsrefusion er fejlagtigt modregnet under kortfristet gæld. Beløbet udgør 414 mio. kr.</li> <li>▪ Gæld til kreditorer samt betalinger mellem årene er fejlagtigt modregnet under Tilgodehavender. Beløbet udgør 50 mio. kr.</li> <li>▪ Statens andel af boligindskudslån er fejlagtigt modregnet under tilgodehavender. Beløbet udgør 69 mio. kr.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<p>Gennemgang af balancens poster har givet anledning at kommunen retter regnskabet i fornødent omfang jf. kommunens notat af 13.08 2018 (sagsnr. 2018-0213143-1) De konstaterede forhold er kritisable.</p> <p>Derudover skal det henstilles, at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de forvaltninger der regnskabsmæssigt har afskrevet tilgodehavender på grund af manglende styr på dokumentationen, så vidt muligt, fortsætter arbejdet med at fremskaffe den fornødne dokumentation så tilgodehavender kan opkræves hos borgerne og regnskabet kan være korrekt fremover.</li> <li>• Kvaliteten i de løbende afstemninger af bankerne herunder brug af bankmellemlægninger øges herunder at der er særligt fokus på løbende berigtigelse af udeståender og alle bankmellemlægningerne er nulstillet ved regnskabsafslutningen</li> <li>• De konstaterede klassifikationsfejl berigtiges og iagttages fremover 2017</li> </ul>	<p><u>Handlingsplan</u> For at imødekomme revisionsbemærkningen herunder henstillingen er der udarbejdet nedenstående handlingsplan.</p> <p><b>Handlingsplan:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Koncernservice tager den koordinerende og udførende rolle på, at få foretaget korrektionerne til regnskabet samt berigtige klassifikationsfejlene og udarbejder plan herfor.</li> <li>2. Forvaltningerne har ansvaret for at få fremskaffet den fornødne dokumentation og fremsendt til Koncernservice, som sørger for at få dokumentationen knyttet til de respektive registreringer og afstemninger.</li> <li>3. Korrektioner og rettelser af klassifikationsfejl sker som primo korrektioner og er på plads senest ved mini årsafslutning med periodeluk 31. oktober 2018.</li> <li>4. Udarbejdelse af tids og aktivitetsplan for afstemning af banker ultimo august, som indeholder følgende overordnede aktiviteter; <ol style="list-style-type: none"> <li>a. identifikation af hvad der bliver registreret på bankmellemlægning</li> <li>b. implementering af en systemteknisk understøttelse til automatisk postering/afstemning af likvide konti</li> </ol> </li> </ol> <p><b>Status på handlingsplanen:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Principper for håndtering af primo-korrektioner til regnskabet samt berigtigelse af klassifikationsfejlene er aftalt mellem KS, CFØ og IR på møde den 31. oktober 2018. Forvaltningerne vil blive inddraget i arbejdet løbende. Deadline 30.11.2018.</li> <li>2. Med udgangspunkt i arbejdet med primo-korrektioner vil der ske opfølgning på, om dokumentation for afskrevne tilgodehavender er tilvejebragt, og om afstemningerne afspejler det. Deadline 30.11.2018.</li> <li>3. Arbejdet med at foretage korrektionerne samt rettelser af klassifikationsfejl er påbegyndt og færdiggøres 30.11.2018.</li> <li>4. Udarbejdelse af tids og aktivitetsplan for afstemning af banker: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Udarbejdelse af tids og aktivitetsplanen er foretaget, og identifikation af registreringer på bankmellemlægninger er afsluttet i primo november.</li> <li>b. Den systemtekniske understøttelse til automatisk postering af bankmellemlægningstransaktioner blev iværksat den 27. september.</li> </ol> </li> </ol>

<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ved indlæsning af åbningsbalance er debitorindbetalinger ikke nedskrevet på tilgodehavendet. Beløbet udgør 325mio. kr.</li> </ul> <p>Ovenstående er korrigeret i regnskabet, jf. kommunens notat af 13.08 2018 (sagsnr. 2018-0213143-1)</p> <p>Derudover har revisionen konstateret flere fejl/forhold, der ikke er af væsentlig beløbsmæssig betydning for vurdering af årsregnskabet, men hvor at det vigtigt at der etableres permanent forretningsgang, samt at det beløbsmæssigt håndteres i 2018. Forholdene kan blandt henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opgørelse af varebeholdning</li> <li>• Afstemning af system til styring af visse borgeres økonomi</li> <li>• Opgørelse af leasing gæld</li> <li>• Afstemning/udkontering af "clearingskonto"</li> <li>• vedrørende banken</li> <li>• Opkrævningssystemer (fx kirkegårdssystemet, Pilen, Halbooking samt Bibliotekssystem</li> <li>• manglende afstemning og afledte afskrivninger</li> <li>• Klassifikationsfejl på balancen</li> <li>• Afskrivninger ifm oprydning på OPUS debitor</li> <li>• Korrektion af konti vedr. 3.mands deposita</li> <li>• Selvejende institutioner overgang fra Kør til Kvantum</li> <li>• Pantebrev/afdrag på kollegiet.</li> <li>•</li> </ul> <p>Samlet medfører disse forhold en driftsmæssig påvirkning. på i alt 8 mio. kr. og tilsvarende beløb på passiverne. Forholdet, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke korrigerede fejl i regnskabet".</p>		
--	--	--

4.1 Sagsgennemgang	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 31.12.2018 Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.12.2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>I revisionsrapport 2016 blev anført: "I de gennemgåede 220 lønsager har vi konstateret fejl i ca. 7,3 %, der kan henføres til 16 sager, hvor vi har observeret manglende og ikke- fyldestgørende dokumentation i lønsagerne, samt manglende berigtigelse med potentiel økonomisk betydning.</p> <p>Opfølgning i 2017: I de gennemgåede 101 lønsager har vi konstateret fejl i 18 %, der kan henføres til 18 sager, hvor vi har observeret manglende og ikke- fyldestgørende dokumentation i lønsagerne, samt manglende berigtigelse med potentiel økonomisk betydning.</p> <p>Samlet har vi i forbindelse med denne sagsgennemgang og øvrige tidligere revisions handlinger og kendskab, identificeret systematiske fejl omkring:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• anciennitet (erfaringsdato),</li> <li>• dokumentation for opholds- tilladelse og monitorering af udløb heraf,</li> </ul> <p>Vi gør opmærksomme på, at flere af stikprøverne og de identificerede fejl, er fra før, lønkontrol-projektet har været fuldt implementeret og operationelt effektivt. Det er vores vurdering, at det nye kontrolmiljø vil opfange flere af disse fejlkilder fremadrettet.</p> <p>Vi har endvidere konstateret, at BUF har modtaget bøder for manglende opholds- og arbejdstilladelser.</p> <p>Der er herudover konstateret en i forbindelse med betaling af udvalgsvederlag. I en sag er udbetaling af udvalgsvederlag ikke ophørt, da pågældende udtrådte af udvalget i februar 2017. Beløbet udgør 31 t. kr.</p> <p>Som konsekvens heraf er der risiko for, at kommunen ikke disponerer løn til medarbejdere i overensstemmelse med gældende regler. Manglende overholdelse af gældende regler kan endvidere medføre bødestraf.</p>	<p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret flere fejl og mangler ved sagsgennemgangen.</p> <p>Vi henstiller, at KS udarbejder en handlingsplan for de konstaterede systematiske fejl og mangler, og herunder vurderer, hvorvidt det fornyede og optimerede kontrolmiljø kan og vil afdække disse fejlkilder, samt foretage evt. tilrettelser i kontrollerne, såfremt det konkluderes, at kontrolmiljøet ikke er tilstrækkeligt i nuværende form og omfang.</p> <p>Vi henstiller endvidere til en snarlig berigtigelse af disse identificerede systematiske fejl, samt øvrige konstaterede fejl.</p> <p>Vi henstiller, at KS i dialog med BUF og øvrige relevante parter snarest indfører kontrol(-ler) i relation til opholds- og arbejdstilladelser, samt evt. Ændringer heri efter ansættelse.</p> <p>Ifølge det for os oplyste vil det for meget udbetalte udvalgsvederlag blive krævet tilbagebetalt.</p>	<p>For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet nedenstående handlingsplan.</p> <p><b>Handlingsplan:</b> I sagsgennemgangen er der konstateret systematiske fejl vedrørende en særlig enhed, fejl begået i forvaltninger og fejl begået i KS. Handlingsplanerne herunder uddyber de indsatser, der skal rette op på fejlene. Handlingsplanen er opdelt i 3 forhold.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fejl vedr. særlig enhed med egen lønadministration Revisionen har orienteret om, at der har været fejl i alle stikprøverne vedrørende den særlige enhed Sankt Annæ Gymnasium, hvorfor kommunen bør foretage en undersøgelse med henblik på iværksættelse af initiativer. Det er aftalt med BUF, at der foretages en udvidet stikprøve på Sankt Annæ Gymnasium for at undersøge fejlbilledet nærmere. Stikprøven blev gennemført i 2. kvartal 2018 og blev udført af ekstern revisor.</li> <li>2. Fejl begået i forvaltninger Revisionen bemærker, at nogle fejl, begået i forvaltningerne, har karakter af systematiske fejl. Det gælder indhentelse af arbejds- og opholdstilladelse. Det er forvaltningernes ansvar at sikre, at arbejds- og opholdstilladelser bliver indhentet og fornyet jf. forretningscirkulære for løn- og personale. For at understøtte forvaltningernes opgave vedr. indhentning og fornyelse af arbejds- og opholdstilladelser, lavede KS ledelsesinfo til brug for opfølgingsopgaven. Løsningen blev implementeret i 2. kvartal 2018. KS afklarede herudover i 2. kvartal 2018, hvorvidt den enkelte medarbejder har oplysningspligt i forbindelse med ændringer i afgivne tilladelser. På baggrund af afklaringen blev de fornødne tiltag iværksat i samarbejde med forvaltningerne. Det bemærkes, at fejlen vedr. den manglende arbejds- og opholdstilladelse er rettet af forvaltningen umiddelbart efter revisionens gennemgang.</li> <li>3. Fejl begået i Koncernservice I KS er der observeret fejl i anciennitetsberegninger og i håndtering af i resultatlønskontrakter. Fejlene er begået inden det nye lønkontrolmiljø blev implementeret i KS. KS' handlingsplan tager udgangspunkt i disse to fejltyper. En del af handlingsplanen er allerede implementeret (se pkt. 3.1 og 3.2).</li> </ol> <p>3.1 Anciennitet Anciennitetsberegninger er et område med en vis kompleksitet, hvor der kan være et element af skøn. KS har i foråret 2017 gennemført uddannelse for alle personalekonsulenter i anciennitetsberegning. I forbindelse med implementeringen af det nye kontrolmiljø sommeren 2017 er det samtidig besluttet, at kontrol af anciennitetsberegninger indgår i den faglige lønkontrol. Derved vurderes kontrolmiljøet at være styrket. KS gennemfører en stikprøve af udvalgte anciennitetsberegninger foretaget før implementeringen af det nye lønkontrolmiljø. På baggrund af stikprøven vurderes, om der</p>



		<p>skal iværksættes berigtigelsesindsatser af historiske sager. Stikprøven og eventuelle berigtigelser gennemføres i 2. til 3. kvartal 2018.</p> <p>For at følge op på fejlene iværksættes herudover et nyt uddannelsesforløb i 2018. Uddannelserne forventes gennemført i forbindelse med at ansættelsesprocessen implementeres i kommunens nye serviceplatform, Service Now.</p> <p>3.2 Fokus på resultatlønskontrakter</p> <p>Fejl vedrørende resultatlønskontrakter er opstået ved, at KS har behandlet en godkendt indberetning, som er i strid med reglerne. I det ene tilfælde, fordi ledelsen lokalt har hævet resultatlønsbeløbet ud over rammen, i det andet, fordi statens cirkulære ikke har været fulgt. KS vil på den foranledning skærpe opmærksomheden på kontormøder på at resultatlønskontrakter er udformet, og opgøres, i overensstemmelse med regelgrundlaget. Fejlene vedrørende resultatlønskontrakterne er berigtiget.</p> <p>KS forventer, at det nye styrkede kontrolmiljø vil medvirke til at fejlraten falder fremadrettet.</p> <p>Fejlene er rettet, og der er oprettet debitorsager, hvor relevant.</p> <p><b>Status på handlingsplanen:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Pr. 31. maj 2018 er handlingsplanen for punktet gennemført.</li> <li>Pr. 30. juni 2018 er handlingsplanen for punktet gennemført. På baggrund af den foreløbig tilbagemelding vedrørende revision af løn- og personaleområdet 2018 har IR meddelt, at punktet bliver lukket.</li> <li>Fejl begået i KS <ul style="list-style-type: none"> <li>Anciennitet: Stikprøver og eventuelle berigtigelser er gennemført. <ul style="list-style-type: none"> <li>Handlingsplanen for forholdet vedr. anciennitet er gennemført ultimo oktober. KS har gennemført aktiviteterne i handlingsplanen, og dette er drøftet med IR i forbindelse med tilbagemeldingen på revisionen af løn- og personaleområdet 2018. IR har taget det til efterretning og vil vurdere, hvorvidt punktet kan lukkes.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ol> <p>Fokus på resultatlønskontrakter: handlingsplanen for punktet er gennemført pr. 31. marts 2018. På baggrund af den foreløbig tilbagemelding vedrørende revision af løn- og personaleområdet 2018 har IR meddelt, at punktet bliver lukket.</p>
--	--	---

4.2 Lønadministration selvejende institutioner	Økonomiforvaltningen	Deadline: Lukket
	(Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Deadline: Lukket
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi anførte i vores beretning for 2016, at:</p> <p><i>Vi skal i lighed med 2015 henstille, at der sikres en korrekt indberetning mv. på de selvejende institutioners CVR-numre.</i></p> <p>Koncernservice har igangsat en proces, der skal sikre, at lønindberetningen for de selvejende institutioner sker på</p>	<p>Vi skal henstille, at KS får etableret en lønproces for, at lønindberetning af de selvejende institutioner sker på eget SE-nummer.</p> <p>Det er overfor os oplyst, at der forventes etableret en proces, der sikrer ovenstående i 2018.</p>	<p>For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet nedenstående handlingsplan.</p> <p><b>Handlingsplan:</b></p> <p>Koncernservice udarbejdede primo marts 2018 i samarbejde med en institution en vejledning til de øvrige institutioner. Denne vejledning angiver, hvordan oprettelse af autorisationer hos virk.dk og SKAT skal ske. Vejledningen blev fremsendt til forstanderne, som herefter afgav autorisationer på vegne af institutioner. I marts 2018 gennemførte forstanderne ændringerne, hvilket medførte, at Koncernservice kan sagsbehandle på vegne af institutionerne.</p> <p>Koncernservice foretog lønkørslen for marts 2018 på de selvejende institutioners CVR nr.</p>

institutionernes egne SE-numre.		<p>Intern Revision har mundtligt orienteret om, at der i årsberetningen for 2017 noteres, at handleplanen er gennemført. Det forventes derfor, at revisionspunktet endeligt lukkes med årsberetningen for 2018.</p> <p><b>Status på handlingsplanen:</b> Pr. 31. marts 2018 er handlingsplanen gennemført, hvorfor der ikke er behov for yderligere handling.</p> <p>På baggrund af tilbagemelding fra IR vedrørende revision af løn- og personaleområdet 2018, har IR meddelt, at punktet vurderes for lukket.</p>
---------------------------------	--	---

5.1 Manglende refusionshjemtagelse	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 30.11.2018
		Forventet deadline ved opfølgning i november: 30.11.2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>I 2016 anførte vi følgende:</p> <p><i>"I lighed med tidligere år finder vi det kritisk, at kommunen stadig ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at man opnår den lønrefusion, som kommunen er berettiget til.</i></p> <p><i>Vi finder det positivt, at der er designet en ny model der fremover skal sikre, at de decentrale institutioner meget hurtigere modtager den berettigede lønrefusion, og tager til efterretning, at der i forbindelse med implementeringen i juni 2017 ligeledes implementeres en proces med tidlig sporing og identifikation af de enheder, der på grund af for sene indberetninger påfører kommunen tab i forbindelse med lønrefusioner. Vi vil følge op på dette i 2017".</i></p> <p>I 2015 har vi i lighed med tidligere år konstateret, at manglende effektive processer mellem forvaltningerne og KS medfører forøget risiko for tab af refusioner".</p> <p><b>Opfølgning i 2017</b> I forbindelse med gennemgang af sagsoversigten er det konstateret, at der er refusionssager på samlet 45,6 mio. kr., som ikke er afsluttet endnu. Endvidere har vi konstateret, at robotens valideringskontrol ikke fungerer efter hensigten, hvorfor man har genindført manuel validering.</p> <p>De interne kontroller omkring kontrol af roboternes arbejde og afstemning af den database, som anvendes som primært styringsværktøj, afstemmes til regnskabet, er ikke implementeret og således videreføres revisionsbemærkningen, idet kommunen stadig ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at man opnår den lønrefusion, som kommunen er berettiget til.</p> <p>Ledelsen i KS er enig i ovenstående og har igangsat arbejdet med at kvalificere roboternes arbejde og afstemme den databases</p>	<p>Vi anser det for væsentligt, at KS snarest får allokere ressourcer til at følge op på samtlige afvigelser mellem anmodet og indbetalt refusion med henblik på disse differencer og uafklarede sager, samt at få løst forholdet omkring validering.</p> <p>Vi henstiller, at KS snarest får iværksat tiltag med henblik på at rydde op i processer og fejlimplementerede kontroller, således at der fremadrettet sikres effektive processer og interne kontroller, der sikrer korrekt håndtering af lønrefusion.</p>	<p>For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet en handlingsplan for den bagudrettede proces og den fremadrettede proces.</p> <p><b>Handlingsplan (bagudrettede proces):</b> KS har udarbejdet tiltag som omfatter opfølgningen på anmodet og modtaget refusion for 2017 vedrørende syge- og barseldagspenge og fleksjobordning (refusionsmodellen). Der er igangsat følgende konkrete tiltag:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Stikprøvegennemgang på anmodet og modtaget refusion for 2017</li> <li>2. Udkontering af lønrefusioner for 2017</li> </ol> <p><b>Status på handlingsplanen:</b> Begge ovenstående tiltag er gennemført ultimo juni 2018.</p> <p><b>Handlingsplan (fremadrettede proces):</b> De fremadrettede tiltag vedrørende syge- og barseldagspenge og fleksjobordning skal sikre effektive processer og interne kontroller, som dermed sikrer korrekt håndtering af lønrefusion. Der er igangsat følgende tiltag:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Udarbejdelse, godkendelse og implementering af forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser.</li> <li>2. Web interface til sagsbehandlere færdiggøres til brug for regulering af sager og for status på sager.</li> <li>3. Integration til Nem refusion til brug for korrekt regulering af sager med for sen anmeldelse/anmodning,</li> <li>4. Design og implementering af koncept for opgørelse af tab med udgangspunkt i ovenstående punkt 3,</li> <li>5. Implementering af opfølgningstiltag</li> <li>6. Implementering af kontroller</li> </ol> <p><b>Status på handlingsplanen:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Udarbejdelse, godkendelse og implementering af forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser er i gang og er gennemført den 30. november 2018.</li> </ol>



<p>som anvendes som primært styringsværktøj afstemmes til regnskabet.</p> <p>Der er risiko for væsentlige tab i refusionsindtægter for kommunen som følge af u hensigtsmæssige processer omkring refusionshjemtagelse.</p>		<p>Forretningsgangene er udarbejdet og er blevet godkendt i Budget- og Regnskabskredsen den 22. november vil blive forelagt til godkendelse i Økonomikredsen den 30. november 2018.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Opbygning af Web interface er i gang og er gennemført den 30. november 2018. Web interface er taget i drift den 16. oktober. Der udvikles og tilpasses fortsat på løsningen.</li> <li>Integration til Nemrefusion er i gang og er gennemført den 30. november 2018.</li> <li>Design og implementering af koncept for opgørelse af tab er gennemført den 30. november.</li> </ol> <p>Der er foretaget en midtvejs status på opgørelse af tab ud fra de foreliggende data fra Databasen og Kvantum. KS vil på Budget- og Regnskabskredsmødet den 20. december præsentere, hvilke ledelsesinformationer forvaltningerne kan tilgå.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Implementering af opfølgningstiltag er i gang og er gennemført den 30. november.</li> <li>Implementering af kontroller er i gang og er gennemført den 30. november.</li> </ol> <p>KS afholder møde med IR den 11. december, hvor refusionsmodellen gennemgås med henblik på at få lukket revisionsbemærkningen.</p>
--	--	---

6.1 Design og implementering af forretningsgange vedrørende Kvantum	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Deadline: 31.03.2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Deadline: 31.03.2019 Handlingsplan
<p>Det er vores vurdering, at driftsoverdragelsen fra Programmet til KS på dele af kreditorprocessen er forløbet hensigtsmæssigt og betryggende, mens dette ikke har været tilfældet på debitorprocessen. Samlet set er det vores vurdering, at implementeringen af processerne vedrørende Kvantum endnu ikke er organisatorisk forankret og enhederne i KS endnu ikke har taget det fornødne ejerskab for processerne herunder at udføre de krævede handlinger og interne kontroller. Dette har løbende i 2017 givet visse udfordringer.</p> <p>Endelig er flere af de generelle regnskabsprocesser ikke udført fuldt ud eller kun delvist. Dette har løbende i 2017 givet udfordringer ikke mindst i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017 vedrørende opgaverne fejlkonti, systemafstemninger og afstemning af balancekonti.</p> <p>Programmet, som er ansvarlig for implementering af Kvantum i Københavns Kommune, designede tidligt i projektet end-2-end processer som en del af de 3 gates, som det er besluttet, at Programmet skal følge i forbindelse med implementeringen.</p> <p>Gate 1 tilsiger, at "De nye administrative processer end-2-end er beskrevet og accepteret med inddragelse af brugerne og revisionen". Deloitte gennemgik medio 2016 de designede end-2-end processer</p>	<p>Det henstilles, at KS løbende udfører de aftalte regnskabsopgaver i en kvalitet, der sikrer valide regnskabsoplysninger og sikker drift for forvaltningerne, efter overgangen til Kvantum.</p> <p>Det henstilles endvidere, at KS hurtigst muligt får afsluttet den organisatoriske implementering af Kvantum i KS, og får tilpasset arbejdstilrettelæggelsen således, at denne bedst muligt understøtter SAP-standard.</p> <p>Alle væsentlige driftsprocesser skal identificeres og forretningsgangene designes og implementeret, herunder skal de interne kontroller udføres som en del af de daglige rutiner.</p> <p>Endeligt bør det sikres, at forvaltningerne modtager den nødvendige ledelsesinformation på økonomiområdet.</p> <p>Kvalitetsstandard, der gælder for udarbejdelse af forretningsgange i Københavns Kommune inkl. risikovurdering og kompenserende kontroller, skal anvendes på alle væsentlige processer, og de endelige forretningsgange skal godkendes i de rigtige forær.</p>	<p>Center for Finans har igangsat projektet CF 2.0, hvor formålet er at implementere en normal driftssituation i CF efter udrulningen af SAP, samt sikre ejerskab af denne i organisationen. Handlingsplanen for projektet er opdelt i 4 faser.</p> <p><b>Handlingsplan:</b></p> <p>Fase 1</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Planlægning og tilrettelæggelse af projektet</li> </ul> <p>Fase 2</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Væsentlige processer identificeres, og der foretages en vugge-til-grav gennemgang, herunder identifikation af risici og afdækning af kontroller. Desuden vil de automatiske kontroller blive testet. Dette inkluderer således ikke en decideret IT-revision</li> </ul> <p>Fase 3 og 4</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Gennemgang af resterende processer.</li> <li>Løbende trimning og kvalificering af processen for periodeluk, herunder løbende rapportering til budget- og regnskabskredsen, mini årsafslutning for periodeluk for 31. oktober 2018 samt sidste justeringer i periode 10 og 11 forud for årsafslutning 2018.</li> <li>Kvalitet på balancen</li> <li>Harmonisering af forretningsgange til Københavns Kommunes regelhierarki</li> </ul> <p><b>Status på handlingsplanen:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Fase 1 - Planlægning og tilrettelæggelse af projektet er gennemført i 2. kvartal 2018.</li> <li>Fase 2 – Identifikation og test er gennemført samt ledelsesgodkendt i 2. kvartal 2018.</li> </ul>

<p>uden væsentlige bemærkninger. Herudover har programmet for flere af de designede end-2-end processer udarbejdet Fælles obligatoriske forretningsgange med risikovurderinger og designet interne kontroller, der kan reducere de identificerede risici.</p> <p>KS Servicekatalog og Arbejdsprogram mv. for 2018, som er forelagt forskellige økonomikredse i kommunen i december 2017, understøtter vores vurdering, og samlet er vurderingen fra KS, at man først forventer normal drift i Q4 2018.</p> <p>Ovenstående gør sig ligeledes gældende vedrørende processerne stamdata og autorisationer og anlæg. Stamdata og delvist autorisationer er overdraget til KS 1. december 2017. Autorisationer er fuldt ud overdraget til KS ultimo februar 2018.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fase 3 og 4 – KS foreligger 66 processer (17 forretningsgange) er behandlet i Budget- og Regnskabskredsen den 22. november og bliver forelagt Økonomikredsen den 30. november til godkendelse.</li> <li>• I samtlige processer, er der blevet foretaget identifikation af risici og afdækning af kontroller. Der udestår ca. 20 mindre kritiske processer, hvor arbejdet med disse processer forløber frem til og med 1. kvartal 2019.</li> </ul>
--	--	--

6.2 Bilagskontrol	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Deadline: Lukket
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Deadline: Lukket
		Handlingsplan
<p>I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at den kontrol, der er designet til i noget omfang at være kompenserende for enegodkendelse af bilag under 10.000 kr., ikke er implementeret i KS for de forvaltninger, der er overgået til Kvantum i løbet af 2017.</p> <p>Jf. KK's forretningscirkulære "Indkøb" skal alt indkøb under en fastsat beløbsgrænse godkendes af én dertil bemyndiget person. Alt indkøb over beløbsgrænsen skal godkendes af to dertil bemyndigede personer, uanset om godkendelsen foretages i økonomisystemet, i fagsystemer med integration til økonomisystemet eller manuelt. Beløbsgrænsen er i forretningsgangene for indkøb og kreditor fastsat til 10 t.kr.</p> <p>Enegodkendelse af fakturaer indeholder en iboende risiko for besvigelser. For at kompensere for den øgede besvigelserisiko er det besluttet, at der i KS skal være designet og implementeret en stikprøvevis kontrol af fakturaer u/ 10.000 kr. (kontrolanalyse).</p>	<p>På tidspunktet for revisionens afslutning var kontrollen ikke udført i overensstemmelse med kommunens regler.</p> <p>KS var enige heri og igangsatte processen med at implementere kontrollen med tilbagevirkende kraft.</p> <p>Vi har i februar måned 2018 modtaget dokumentation for, at kontrollen er foretaget for hele 2017.</p> <p>Det skal henstilles, at kontrollen udføres løbende som en del af de løbende rutiner i KS og i overensstemmelse med kommunens regler.</p> <p>Bemærkningen er således lukket i 2018 ved, at KS har udført kontrollen.</p>	<p><u>Handlingsplan</u> Økonomiforvaltningen er enige i revisionsbemærkningen vedrørende bilagskontrol. Revisionsbemærkningen er lukket, hvorfor der ikke er udarbejdet en handlingsplan.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Udførsel af bilagskontrol for fakturaer under 10.000 kr.</p>

6.3 Autorisationer	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Deadline: Lukket
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Deadline: Lukket
		Handlingsplan
<p>Ved vores revision har vi konstateret, at enkelte driftsmedarbejdere har direkte adgang til bogføring af fakturaer til betaling i Kvantum uden om Work flow.</p>	<p>Det henstilles, at der etableres systemunderstøttet funktionsadskillelse alle steder i fakturagodkendelsesprocessen.</p>	<p><u>Handlingsplan</u> Økonomiforvaltningen er enige i revisionsbemærkningen vedrørende autorisationer.</p> <p>For at imødegå revisionsbemærkningen er der udarbejdet følgende handlingsplan:</p> <p>Handlingsplanen indeholder 8 forhold.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analyse af hvem i KK, der har adgang til at foretage udbetalinger i Kvantum udenom workflow. Dette forhold er lukket.</li> <li>2. Analyse af hvilke roller, som giver adgang til funktionen (foretage udbetalinger udenom workflow) og hvilke andre brugere, som har denne adgang. Dette forhold er lukket.</li> <li>3. Lukning af roller for brugere, som har adgang til at foretage udbetalinger udenom workflow som ikke er ansat i KS (Shared service). Dette forhold er lukket.</li> <li>4. Udarbejdelse af oversigt over hvilke betalinger der foretages udenom workflow. Dette forhold er lukket.</li> <li>5. Udarbejdelse af notat, som beskriver, hvorfor KS har behov for at foretage udbetalinger udenom workflow. Dette forhold er lukket.</li> <li>6. Fremfinde tidligere forretningsgang/vejledning fra KØR i forbindelse med udbetalinger foretaget direkte i KØR - herunder hvilke kontroller, der tidligere har været foretaget på området. Dette forhold er lukket.</li> <li>7. Udarbejdelse af proces og kontrolbeskrivelse. Dette forhold er lukket.</li> <li>8. Implementering af kontrol i KS for bruger med mulighed for udbetaling udenom workflow. Dette forhold er lukket.</li> </ol> <p>Pr. 31. juli 2018 er handlingsplanen gennemført, hvorfor der ikke er behov for yderligere handling.</p> <p>Der er taget kontakt til Intern Revision, for at konstatere om de udførte aktiviteter i handlingsplanen er fyldestgørende til at revisionsbemærkningen kan blive afsluttet.</p> <p>På denne baggrund har IR har meddelt, at vurderingen vil ske i forbindelse med den løbende revision bølge 2. CF afventer IR tager kontakt CF til gennemgang heraf.</p>

6.4 Indkøb	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 31.10.2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.12.2018
		Handlingsplan
<p>Ved indkøb foretaget gennem indkøbsløsningen er det konstateret, at mange fakturaer ikke går i "happy flow" ligesom købene ikke registreres korrekt i forhold til compliance på indkøb.</p> <p>ERP-programmet har sammen med Intern Revision gennemført analyse af indkøbscompliance med udgangspunkt i Intern Revisions forbrug, indkøb og fakturabehandling. Med udgangspunkt i Compliancerapporten i BO er der foretaget opfølgning på de enkelte fakturaer, og ved sammenholdelse med foretagne indkøbsordrer, varemodtagelser og posteringer.</p>	<p>For at sikre korrekt og effektivt bilagsflow samt retvisende rapportering omkring efterlevelsen af kommunens regler for indkøb (compliance) henstilles det, at der designes og implementeres en proces, der effektivt håndterer de fejlkilder, der er identificeret</p>	<p>For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet nedenstående handlingsplan.</p> <p><b>Handlingsplan:</b> Der er igangsat et projekt, der skal identificere samtlige uhensigtsmæssigheder i processen for fakturaer med indkøbsordrer. På baggrund af denne identifikation vil der være en række tiltag, som igangsættes for at understøtte processen for en mere effektiv håndtering af fejlkilder. Disse tiltag vil overordnet omhandle systemtekniske ændringer i</p>

<p>Der er identificeret flere årsager til manglende "happy flow" og at køb ikke indgår i compliance opfølgningen</p>		<p>Kvantum, anvendelsen af indkøbsløsningen i Kvantum samt compliance på indkøbsområdet. Ovenstående tiltag er iværksat og er gennemført ultimo oktober 2018.</p> <p><b>Status på handlingsplanen</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifikation af u hensigtsmæssigheder er gennemført ved afholdelse af workshops med CFI, CF, SKC og brugere i forvaltningerne</li> <li>2. Tilrettelæggelse af tiltag for at imødekomme de identificerede u hensigtsmæssigheder er i gang. Tiltagene opdeles i følgende typer: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Brugerrettede løsninger, som betyder, at der skal udarbejdes brugervejledninger og afholdes undervisning for brugerne. Dette arbejde er færdiggjort ultimo oktober 2018.</li> <li>• Der er udarbejdet 16 Forretningsmæssige løsningsbeskrivelser. Heraf er: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 7 ændringsønsker implementeret.</li> <li>○ 9 ændringsønsker analyseres pt. af SKC og KMD</li> <li>○ Ændringsønsket vedrørende forhøjet tolerancetærskel (prisafvigelse på fakturaer med indkøbsordre) forventes i produktion i Kvantum i uge 49. Det vil betyde en væsentlig forbedring af fakturaer i unhappy flow.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ol>
--	--	---

6.5 Bilagsgennemgang	Forvaltningerne (Omtalt år: 2017)	Deadline: Lukket
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p><b>Tværgående</b> - I forbindelse med vores revision af regnskabsbilag er vi blevet bekendt med, at der i visse tilfælde trækkes moms af fakturaer, hvori der IKKE indgår moms, uden at dette er blevet bemærket i den bilagskontrol, som KS udfører på tværs af kommunens forvaltninger. I de konkrete tilfælde vedrørte det tolkeydelser uden moms, der i BIF er registreret og momsen fratrukket. Vi foretog derefter kontrol af andre tilsvarende tolkeydelser og fandt, at der i overvejende grad også fejlagtigt var trukket moms af disse fakturaer.</p> <p>I forlængelse af ovenstående har vi undersøgt forholdet lidt nærmere. BIF har bogført i alt 89,1 mio.kr. for 2014-17 under art 4.9. på funktion 05.68.91. Der er således refunderet 22,3 mio. kr. i moms. En simpel tilfældig gennemgang af 10 bilag for 2017 viser i alle tilfælde, at de bogførte udgifter vedr. tolkebistand (tegnsporg) ikke indeholder moms. Efter vores vurdering er der stor risiko for, at samtlige bogførte udgifter ikke indeholder moms. Denne vurdering understøttes endvidere af tal fra Danmarks Statistik. Her kan det udledes, at andre hovedstadskommuner kun har bogført uvæsentlige udgifter under art 4.9 på funktion 05.68.91. Den for meget hjemtagne momsrefusion kompenseres delvist af, at der er statsrefusion jf. pkt. 2. Refusionen er på 50% af udgifter under gruppering 007, hvor foranstående udgift er bogført jf. pkt. 3 (grupperingen kan udledes af IMKONTO).</p>	<p>Det skal henstilles, at den kontrol af bilagsmaterialet, som udføres i KS, opkvalificeres således, at kontrollen omkring korrekt kontering i forhold til moms er mere effektiv.</p> <p>Endelig skal det henstilles, at BIF undersøger og eventuelt berigtiger forholdet omkring kontering af tolkebistand.</p>	<p><b>ØKF</b> For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet nedenstående handlingsplan.</p> <p><b>Handlingsplan:</b> Den centrale momsfunktion har i maj 2018 afholdt et kursus for medarbejdere, som udfører bilagskontrol med fokus på fakturakrav, herunder hvordan medarbejderne i Kvantum kan se, om momsen er afregnet korrekt overfor Skat eller Økonomi- og Indenrigsministeriet. Der bliver afholdt endnu et kursus i august 2018.</p> <p><b>Status på handlingsplanen:</b> Handlingsplanen til bemærkningen var gennemført ultimo august 2018. Der blev afholdt med Intern Revision d. 5. oktober 2018. På mødet blev de udførte aktiviteter i handlingsplanen gennemgået.</p> <p>Konklusionen var at, at bemærkningen umiddelbart ikke kan lukkes, da IR manglende at se bilagskontrollanternes checkliste. IR har efterfølgende præciseret ved deres løbende kontrol, at de ønsker at vide, hvad grundlaget og processen er for udvælgelsen af stikprøver. KS er orienteret om, at der på løbende revision bølge 2 vil blive set nærmere på bilagskontrol i forhold til bølge 1.</p>

		<p>KS vil til møde med IR omkring bølge 2 orientere IR om, at der er igangsat følgende tiltag;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Arbejdsgangsbeskrivelserne for stikprøvekontrollen på KK-niveau, der indeholder nærmere beskrivelse af retningslinjerne for udvælgelse af stikprøver skal ajourføres. Arbejdsgangsbeskrivelserne for stikprøvekontrollen for Koncern Service og Koncern IT er ajourført.</li> <li>- Stikprøve grænsebeløb øges fra 5.000 til 10.000 kr. gældende for stikprøver for 2019 i henhold til anbefaling fra IR</li> <li>- Antal besvigelstestikprøver øges, dvs. antallet af stikprøver på fakturaer med enegodkendelse dvs. under 10.000 kr. i henhold til anbefaling fra IR</li> <li>- Der udvikles Kvantumrapporter som datagrundlag for udvælgelsen, herunder fuldstændighedskontrol og samt beskrivelse af rapporternes indhold</li> </ul> <p>Ovenstående tiltag forventes gennemført med de stikprøver, som bliver gennemført for 2019.</p> <p>Forventes lukket: 31.12.2018</p> <p><b>BIF</b> <u>Handlingsplan</u></p> <p>Ved overgangen til Kvantum i januar 2018 er der taget stilling til arbejdsgang og kontering af tolkefakturaer, og fakturaer er herefter betalt korrekt uden moms. BIF har tilrettet og berigtiget bagudrettet. Forvaltningen berigtiger tilsvarende moms ift. væksthus hovedstaden, hvor der ikke er hjemtaget den delvise momsrefusion, der er grundlag for. BIF har i anden anledning konstateret, at det i Kvantum er muligt at kontere fakturaer med moms på artskonti uden moms og viceversa. Bif har indmeldt dette som ændringsønske til KS's momsspecialist, at der kommer en fejlmeddelelse i Kvantum, hvis der vælges forkert artskonto. Ændringsønsket er videreformidlet til Kantomprogrammet. I efteråret 2018 vil der i kommunen blive udviklet en kursusrække vedr. moms, som BIF har givet input til. BIF afventer, at KS udbyder de relevante kurser. De relevante medarbejdere vil blive tilmeldt kurserne.</p> <p>Forventes afsluttet: Afsluttet</p>
--	--	---

7.1 Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 31.03.2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.03.2019
		Handlingsplan
<p>I 2015 anførte vi følgende:  <i>"Det er efter det oplyste forvaltningerne, der har ansvaret for at sikre korrekt opkrævning og korrekt momsfradrag af moms på de momsbærende aktiviteter i kommunen.</i>  <i>Vi har, på baggrund af interview med en række af forvaltningerne, konstateret, at der ikke er en compliancefunktion centralt placeret i kommunen eller i de enkelte forvaltninger, der fører tilsyn med, at der sker korrekt behandling af Skatmoms.</i>  <i>Tilsvarende gælder, at det er de enkelte forvaltninger, som har kontakten til SKAT i forbindelse med en kontrol af momsområdet. Der er derfor ikke en central funktion, som koordinerer kontakten til SKAT eller orienteres om denne.</i>  <i>Kommunen har en række meget komplekse momstransaktioner. Som konsekvens af, at kommunen ikke centralt eller i forvaltningerne har et moms kompetencecenter, der fører tilsyn med, at der bliver afregnet Skatmoms på det rigtige grundlag, er der betydelig risiko for, at der ikke sker korrekt behandling af skatmoms".</i>  <i>Økonomikredsen behandlede og godkendte den 27. januar 2017 sagen vedrørende sikring af compliance på momsområdet.</i></p> <p>Økonomikredsen tog herunder til efterretning, at der blev etableret en central momsfunktion i Koncernservice samt et tværgående momsforum i KK.</p> <p><b>Opfølgning 2017:</b>  KS (Center for Finans) har medio 2017 etableret en central momsfunktion, samt et tværgående momsforum med deltagelse af centrale personer fra forvaltningerne.  Momsfunktionen har foretaget et momsreview af forvaltningernes registrerede indtægter for 2016.  Herudover er der arbejdet aktivt med nedlæggelse af kommunens mange SE-nr., ligesom der er etableret et projekt til sikring af korrekt hjemtagelse af energiafgifter, hvor det er estimeret, at der for de seneste 3 år kan hjemtages ca. 12 mio.kr. Endelig er der foretaget efterregning af Kvantums momsregistreringer, mens der for såvel Kvantum som KØR mangler en dokumenteret momssandsynliggørelse inklusiv afstemning til foretagne afregninger.</p>	<p>Vi anser det for tilfredsstillende, at der er etableret en central momsfunktion og, at momsfunktionens review af KK's registrerede indtægter for 2016 viser, at momslovgivningen i al væsentlighed overholdes.</p> <p>Revisionsbemærkningen forventes at kunne afsluttes endeligt, når der er etableret en proces for korrekt hjemtagelse af energiafgifter, og når der foreligger en dokumenteret momssandsynliggørelse uden væsentlige afgivelser.</p>	<p>For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet nedenstående handlingsplan.</p> <p><b>Handlingsplan:</b>  Processen for korrekt hjemtagelse af energiafgifter</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kortlægning af aktiviteter i alle af kommunes ejendomme. Denne forventes gennemført medio september.</li> <li>2. Vurderingen af om der på baggrund af ovenstående kortlægning kan hjemtages energiafgifter. Denne forventes gennemført ultimo oktober</li> <li>3. Afsendelse af anmodning til SKAT omkring refusioner af energiafgifter. Denne forventes gennemført primo december</li> <li>4. Beskrivelse af processen for hjemtagelse af energiafgifter. Denne forventes gennemført med udgangen af marts 2019 for således at indgå i statusrevisionen for regnskab 2018.</li> </ol> <p>Proces for Momssandsynliggørelse</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Udarbejdelse af forretningsgang for momssandsynliggørelse og momsafstemning. Denne er udarbejdet, godkendt og implementeret ultimo november 2018.</li> </ol> <p><b>Status på handlingsplanen:</b>  <b>Energiafgifter</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kortlægningen er gennemført ultimo september.</li> <li>2. KS/PwC har på baggrund af forvaltningernes indmelding af aktiviteter på de enkelte bygninger/adresse vurderet, at der er behov bilaterale drøftelser med forvaltningerne som følge af manglende datakvalitet i forvaltningernes indmeldinger, herunder afklaring af komfortkøling (aircondition) eller lignende. Drøftelserne med forvaltningerne er gennemført medio december.</li> <li>3. Anmodningen til SKAT afventer ovenstående vurdering</li> <li>4. Færdiggjort den 31.03.2019.</li> </ol> <p><b>Momssandsynliggørelse</b>  Udarbejdelsen af forretningsgangen for moms er færdiggjort. KS har løbende afstemt moms, men i dialog med IR er der udarbejdet en bedre og forenklet model, som skal anvendes inden den månedlig indberetning og afregning. Denne drøftes med IR ultimo november. Afstemningsmodellen suppleres med en momssandsynliggørelsesmodel, som kan anvendes løbende. Denne forventes færdiggjort og gennemgået med IR senest den 21. december 2018.</p>



8.1 Timeprisberegning på byggesagsområdet	Teknik- og Miljøforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 2018 Forventet deadline ved opfølgning i november: 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Forvaltningen har siden november været i dialog med IR omkring en ny beregningsmetode/model, som efterfølgende er anvendt ved efterkalkulation af taksten for 2017 og forkalkulation af forslag til takst for 2019.</p> <p>Den nye metode giver et godt afsæt i forhold til at foretage de fremtidige kalkulationer.</p> <p>Dog vil det altid være den konkrete beregning af timeprisen, der skal dokumentere, hvorvidt de gældende regler på området er efterlevet. Der er stadig behov for at forbedre tidsregistreringen og se på overheadberegningen på forvaltningsniveau. Det anbefales, at forvaltningen arbejder videre hermed.</p> <p>I 2019 regnes med en samlet udgift til området på 126 mio.kr., som dækker lønudgiften til 167 medarbejdere samt overheadomkostninger. Disse finansieres ved 64,5 mio. kr. fra takstbetaling og de resterende er skattefinansieret med henholdsvis 30,0 mio.kr. til gebyrfritagne områder og 31,5 mio.kr. til takstnedsættelse.</p>	<p>Den gennemsnitlighed, der nu er skabt i timeprisberegningen, viser dog, at der er forhold, som stærkt indikerer, at byggesagsbehandlingen ikke løses økonomisk mest effektivt. God offentlig økonomistyring tilsiger, at der skal tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler. Bruttotimetaksten for 2019 er på 1.087 kr., hvilket efter vores vurdering er en af landets højeste byggesagsgebyrer.</p> <p>Overheadomkostninger, som indgår i beregningen og tillægges den gennemsnitlige lønudgift, er på 45,5%, hvilket vurderes at være i den meget høje ende. Men den væsentligst udgiftsdriver kan henføres til, at det forventes, at de 167 medarbejdere i 2019 gennemsnitligt kun har 694 timer pr. år på konkrete byggesager svarende til 48,4 %. Dette er efter vores opfattelse meget lavt, ligesom der ikke umiddelbart foreligger en forklaring herpå.</p> <p>En afgørende forudsætning for nedbringelse af byggesagsgebyret og/eller den skattefinansierede bevilling til takstnedsættelse er, at der stilles ambitiøse mål for medarbejdernes produktivitet/ fakturerbare tid. Det er af altafgørende betydning, at antallet af fakturerbare timer hos medarbejderne øges for, at forvaltningen kan dokumentere, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.</p> <p>Det er vores vurdering, at medarbejderne i gennemsnit som minimum bør have 1.000 fakturerbare timer pr. år svarende til en effektivitet på 69,8 %. En sådan produktivitetstigning vil kunne reducere de samlede omkostninger med ca. 38 mio.kr. svarende til ca. 51 medarbejdere. En mulighed kan være, at budgettet for 2019 "låses" på 2017 niveau og at evt. stigning i antallet af sager håndteres ved en øget produktivitet frem for en stigning i antallet af medarbejdere. Hvis hver af de 155 medarbejdere øger de fakturerbare timer med 92 og således opnår 786 fakturerbare timer i gennemsnit (svarende til en effektivitet på 54,8 %), kan området effektiviseres med ca. 9 mio.kr. Et ambitiøst mål kan være at nedbringe de samlede udgifter svarende til det skattefinansierede tilskud til takstnedsættelse til 0 kr. over en årrække. Således vil bruttotimetaksten blive omkring 730 kr., som så vil ligge lidt over gennemsnittet. Alternativt eller som supplement til at nedbringe udgifterne på området anbefaler vi, at der foretages en ekstern uvildig kritisk budgetanalyse på området, således det bliver endeligt be- eller afkræftet, hvorvidt opgaven løses bedst og billigst muligt.</p>	<p><u>Handlingsplan:</u></p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet forslag til handleplan som indebærer en produktivitetanalyse af byggesagsbehandlingen. Blandt de væsentligste omkostningselementer i byggesagsbehandlingen, som skal belyses er direkte og indirekte tid i byggesagsbehandlingen, overheadomkostninger og øvrige driftsudgifter på byggesagsområdet. Handleplanen er behandlet af Teknik- og Miljøudvalget den 18. juni 2018, som har bedt forvaltningen om at fremsætte et revideret forslag til handleplan. Dette er sket på Teknik- og Miljøudvalgets møde den 27. august 2018, hvor tiltag om effektiviseringer iværksættes umiddelbart, hvor altanhøringer ophører, og hvor forvaltningen arbejder videre med yderligere tiltag for procesoptimering.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u></p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen vil identificere yderligere optimeringsmuligheder og med inddragelse af eksterne konsulenter fremlægge et samlet effektiviseringspotentiale. IR følger TMFs arbejde med bølge 2 i produktivitetanalysen af byggesagsområdet i foråret 2019 frem mod TMU behandling i juni 2019, hvorefter revisionsbemærkningen forventes at kunne lukkes.</p>

8.2 Tilgodehavende	Teknik- og Miljøforvaltningen (Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: Januar 2019 Forventet deadline ved opfølgning i november: Januar 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>I 2015 anførte vil følgende: "Vi har konstateret, at ledelsestilsynet med at sikre, at indtægter ved byggesagsgebyrer opkræves korrekt og tilgår kommunens regnskab, ikke har været tilfredsstillende, og at dette sandsynligvis har medført økonomiske tab for kommunen. Der er risiko for tab som følge af uhensigtsmæssige eller mangelfulde interne forretningsgange, menneskelige og systemmæssige fejl". Som opfølgning på revisionsbemærkningen godkendte Teknik- og Miljøudvalget den 20. juni 2016 forvaltningens plan for afslutning af gamle byggesager over de næste 2 år. Planen blev den 25. august 2016 behandlet og vedtaget af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Oprydningen er stadig i gang i henhold til projektet. Opfølgning 2017 Forvaltningen estimerede i 2016, at det samlede udestående vedrørende gamle byggesager fra før 2013 var 100 – 200 mio. kr. På baggrund heraf fik man en tillægsbevilling på 143,3 mio. kr. Vores opfølgning primo maj 2018 viser, at det reelle tal, der samlet set kan -vedrøre de gamle sager – forventes at være 151,5 mio. kr., hvoraf de ca. 35 mio. kr. endnu ikke er opkrævet. Heraf opkræves 25 mio. kr. i 2018 og 10 mio. i 2019, hvorefter projektet kan afsluttes.</p>	<p>Vi tager til efterretning, at projektet samlet set forventes at generere 151,5 mio. kr. mod bevilget 143,3 mio. kr., samt at projektet afsluttes i 2019. Projektet forventes således at generere 9,2 mio. kr. mere end bevilget. På risikolisten for februar 2018 har forvaltningen indmeldt en mindre indtægt på 38,7 mio. kr. vedrørende byggesager før 2013, hvoraf de 15,5 mio. kr. forventes dækket af mindre forbrug på bevillingen byfornyelse, ydelsesstøtte (tabslån). Vores gennemgang viser, at der reelt forventes en merindtægt i 2018 på 26 mio.kr. – og ikke en mindre indtægt – vedrørende byggesager fra før 2013.  Det henstilles, at mindre forbrug på tabslån 15,5 mio. kr. og merindtægter på gamle byggesager 10,5 mio. kr. i 2018 anmeldes til risikolisten for august måned 2018, hvorefter revisionsbemærkningen kan anses for afsluttet.</p>	<p><u>Handlingsplan:</u> Det er aftalt med Intern Revision, at der gennemføres en tæt opfølgning på afslutningen af de gamle byggesager (fra før 2013) og at prognosen indmeldes til risikolisten når den falder indenfor kriterierne på +/- 10 mio. kr.  <u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Risikolisten opdateres med den aktuelle prognose for afslutningen af de gamle byggesager. IR følger regnskab 2018 for 'de gamle byggesager' herunder i forhold til den i FEB 2018 gennemførte reestimering af området. Bemærkningen forventes efterfølgende at kunne lukkes.</p>

9.1 Indkøb	Forvaltningerne (Omtalt år: 2014, 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 2019 Forventet deadline ved opfølgning i november: 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>I beretningen for 2015 er anført: "I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/ opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb. På større bygge-opgaver/indkøb Indhentes behørigt tilbud"  Opfølgning 2016: Bemærkningen videreføres.  Opfølgning 2017: I forbindelse med budgetforhandlingerne 2017</p>	<p>Når Københavns Kommune køber varer og tjenesteydelser fra private leverandører, skal det foregå så professionelt som muligt. Det handler bl.a.om: • At en del af fremtidens effektiviseringsgevinster skal findes gennem reduktion af transaktionsomkostningerne • At realisere økonomiske gevinster ved at opnå lavere priser  Det skal henstilles, at der er skærpet ledelsesmæssigt fokus på, at forvaltningerne og</p>	<p><u>Økonomiforvaltningen – fælles handleplan:</u> <u>Handlingsplan:</u> Kvantum Indkøb er nu implementeret og i teknisk drift i alle forvaltninger. Der pågår stadig et stort arbejde med at forankre de nye indkøbsprocesser i hele Københavns Kommune, men brugen af løsningen er i stabil fremdrift og den første forvaltning har nu passeret en IO-compliance på 20%. For at sikre et forsat fokus på opgaven og prioritering af nødvendige indsatser opstartede Center for Indkøb medio 2018 bilaterale drøftelser med forvaltningerne mhp. at lave forvaltningsspecifikke indsatser på indkøbsområdet i samarbejde med forvaltningen. Disse drøftelser fortsætter i 2019. Indsatserne vil blive prioriteret på baggrund af den rapportering som Center for Indkøb stiller til rådighed for forvaltningerne. Der vil blive fokuseret på indsatser som kan løfte compliance på brug af Kvantum Indkøb og brug af indkøbsaftalerne, og de vil ligeledes være målrettet den enkelte forvaltnings behov. Det kan være fx være</p>



<p>blev vedtaget et indkøbsprogram, med følgende målsætninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 95% af alle varekøb skal foretages gennem indkøbssystemet i 2020.</li> <li>• Der skal etableres et brugervenligt og elektronisk indkøbs- og bestillingssystem i Kvantum, som automatiserer indkøbsprocessen og sikrer compliance, samt reducerer transaktionsomkostningerne</li> <li>• Indkøbsaftalerne skal være opdaterede og korrekte med konkurrencedygtige priser og kommunens besluttede krav skal overholdes</li> <li>• Aftaleindgåelse skal styrkes, således at der er fuldt dækkende aftaler for kommunens samlede indkøb</li> <li>• I forbindelse med udbud skal der være øget fokus på kvaliteten af de aftaler, der indgås</li> </ul> <p>KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2018 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb. Det handler om at lette arbejdsgangene for de kommunale medarbejdere, så de kan bruge tiden på kerneopgaverne.</p> <p>I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p> <p>Kommunens samlede resultat for perioden 1/1 – 30/4- 2018 jævnfør Kvantum viser følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede antal fakturaer 6%</li> <li>• Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb 2%</li> </ul>	<p>enhederne anvender indkøbssystemet således, at målsætningen om 95% af alle varekøb og tjenesteydelser foretages gennem indkøbssystemet i 2020, opnås.</p> <p>KK har frem til nu hentet store økonomiske gevinster ved at opnå lave priser på konkrete udbud jævnfør årlige udbudsplaner. Der er dog endnu større muligheder for at opnå prisbesparelser, såfremt forvaltninger og enheder køber ind på de nuværende aftaler samtidig med, at aftaledækningen bliver væsentligt forbedret.</p> <p>Det skal henstilles, at der er skærpet ledelsesmæssigt fokus på, at alle aftaler som oprettes i indkøbssystemet, har den rette kvalitet således at der er konkurrencedygtige priser og kommunens besluttede krav overholdes.</p> <p>Bemærkningen fra tidligere år videreføres således, idet indkøbsprocessen bør forbedres både med hensyn til realisering af økonomiske gevinster ved reduktion af transaktionsomkostningerne og ved at opnå lavere priser.</p>	<p>indsatser i form af ekstra on-site support, oplæring i brug af best practice, målrettet indsats for løft af aftaledækning på udvalgte indkøbskategorier osv.</p> <p>Center for Indkøb vil herudover forsætte den målrettede indsats med at realisere nye effektiviseringer på indkøbsområdet til opfyldelse af de mål, der er forudsat i business casen for indkøbsprogrammet. Dette vil ske via en ny Spendanalyse, der afdækker Københavns Kommunes samlede forbrugsmønster med henblik på optimering og prioritering af kommende udbudsforretninger. Spendanalysen skal endvidere medvirke til at Københavns Kommune over de kommende år kan øge den samlede aftaledækning, og får konkurrenceudsat en større del af kommunens indkøb. Herudover forventes påbegyndelse af arbejdet med egentlig category management i Københavns Kommune.</p> <p>Der vil fortsat blive foretaget regelmæssig opfølgning på fremdriften på realisering af indkøbseffektiviseringer, compliance på brug af Kvantum Indkøb og indkøbsaftaler i Indkøbskredsen og Økonomikredsen</p> <p>Derudover arbejdes der i samarbejde med forvaltningerne på et oplæg til en styrket indkøbsorganisation i Københavns Kommune som kan løfte de årlige effektiviseringer med 25 mio. kr. Oplægget forventes klar til overførselssagen 2018/19.</p> <p>Alle koncernenheder i ØKF har udarbejdet konkrete handleplaner for, hvordan de skal arbejde med indkøb, herunder hvordan der sikres bedre compliance. Handleplanerne er koncernspecifikke, da der forskellige behov og forskellige organisering i de enkelte enheder. Handleplaner indeholder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Genbesøge indkøbsorganisering</li> <li>• Fokus på leverandører der går på tværs af ØKF</li> <li>• Pilotforsøg med at få anlægsopgaver i Kvantum i ByK.</li> </ul> <p>Derudover støtter ØKF op om de centrale initiativer i det omfang det er muligt.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning (generel for alle forvaltninger)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gennemførelse af spendanalyse med henblik på prioritering af kommende udbudsforretninger og forøgelse af aftaledækningen</li> <li>- Udarbejdelse af forslag til kategoristyringskoncept i KK</li> <li>- Udarbejdelse af samlet oplæg til styrket indkøbsorganisation i KK</li> </ul> <p>Forventes afsluttet: marts 2019</p> <p><b><u>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</u></b></p> <p><u>Handlingsplan:</u></p> <p>BIF har i øjeblikket fokus på følgende tre typer af indkøb.</p> <p>1) BUF, SUF og SOF er fælles om en fødevareaftale. Der arbejdes på, at medarbejdere i BIF's kantiner får adgang til Hørkrams punch-out løsning i Kvantum indkøb. Dermed vil BIF's indkøb af fødevarer fremadrettet tælle med i compliance, og der vil via 'Happy Flow' i Kvantum komme færre fakturaer til manuel behandling. På baggrund af BIF's kommende erfaringer med Hørkram, forventer BIF også at blive en del af en ny fødevareaftale, som BUF forventer at få på plads ved årsskiftet.</p> <p>2) BIF har en lavere andel af varekøb end de øvrige forvaltninger, da den største andel af indkøb vedrører bestilling af forløb til ledige borgere. Disse bestillinger sker i dag via beskæftigelsessystemet Fasit. Herefter beregnes et fakturagrundlag i Udbudsportalen, inden det sendes til automatisk betaling i Kvantum. Udbudsportalen sikrer således i dag 'Happy Flow' på alle bestillinger. Disse indkøb sker korrekt efter udbud og rammeaftaler, men tæller ikke med compliance, da bestillingen ikke sker i Kvantum Indkøb. BIF har derfor igangsat et projekt vedr. ny løsning for Udbudsportalen, hvor der bl.a. skal sikres en kobling mellem Fasit og Kvantum Indkøb, så indkøb vedr. tilbud til ledige borgere tæller med i compliance.</p>
--	--	--

		<p>3) BIF modtager hvert år ca. 45.000 lægefakturaer, som håndteres manuelt. Bestilling af lægeerklæringer sker via platformen Netforvaltning Sundhed, som pga. sikkerhed er obligatorisk at anvende for alle 98 kommuner. BIF vil i første omgang afvente erfaringerne fra projektet vedr. ny løsning for Udbudsportalen. Disse erfaringer vil formentlig også kunne anvendes til at sikre en kobling mellem Netforvaltning Sundhed og Kvantum Indkøb, så bestilling af lægeerklæringer tæller med i compliance. Samtidig vil der blive arbejdet på at sikre 'Happy flow' for lægeerklæringer, så der undgås manuel håndtering af 45.000 fakturaer om året.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u>  "NYT: En stor del af BIF's enheder flytter sammen og får fælles ejendoms/indkøbsenhed i april 2019. I den forbindelse vil der være fokus på, at alle kommende aftaler bliver oprettet i Kvantum Indkøb og at der oprettes fritekstbestillinger og rammeordrer på det, der ikke findes i Kvantum kataloget.</p> <p>VEDR. TIDLIGERE DELMÅL: BIF har ikke - som ellers påtænkt - sendt indkøbsrapporter ud til niveau 2 og 3 chefer. Årsagen er, at de indkøb, der fylder mest i rapporterne, er indkøb, der pt. ikke kan foretages via Kvantum. Det drejer sig f.eks. om lægeerklæringer og tolkeydelser. Indkøbsrapporterne er derfor - i BIF-regi - ikke anvendelige i forhold til at skærpe fokus på compliance. I stedet fokuseres der på information om de nuværende muligheder i Kvantums indkøbssystem."</p> <p>Forventes afsluttet: Medio 2019</p> <p><b><u>Børne- og Ungdomsforvaltningen</u></b>  <u>Handlingsplan:</u>  BUF har haft særskilt fokus på compliance og fakturahåndtering siden før sommer 2018. I den forbindelse er der iværksat en konkret opfølgingsplan der indebærer fokus på udfoldelse og implementering af de 6 gode vaner i alle BUFs enheder.</p> <p>Ved implementering af de "6 gode vaner" i BUF følges systematisk op på indkøbsordrer, som "hænger" i systemet som flg. af manglende godkendelse fra leder. Der følges ligeledes op på manglende eller forkert varemottagelse herunder nødvendig opfølgning fremadrettet så dette ikke sker igen.</p> <p>Ved systematisk brug af data, gennemføres der fra sommer og frem konkret opfølgning på enheder der ikke anvender indkøbssystemet korrekt og med opfølgning på rapporter via CFI over top/bund 10 over enhedernes compliance og har opfølgning på bund-10. Som en del af dette er der fokus på gamle fakturaer og gamle varemottagelser og tekniske udfordringer.</p> <p>Der er øget fokus på anvendelse af indkøbsordrer ifm.. køb af tjenesteydelser</p> <p>Ved systematisk brug af data, identificeres de enheder, der f.eks. ofte køber små indkøb via EAN (indkøbskort) i bl.a. COOP og rådgive om, hvordan indkøb kan flyttes til KVANTUM</p> <p>Analyse af indkøb centralt i BUF med henblik på i samarbejde med CFI at få alle indkøb ind i KVANTUM</p> <p>Systematisk opsamling af "tekniske hindringer" i fælles-log, som løses i samarbejde med CFF og CFI.</p> <p>Resultatet er en løbende fakturapulje i efteråret på mellem 3.500 og 4.000 fakturaer på faste tidspunkter i modsætning til sidste års meget høje fakturapulje, samt en væsentlig og mærkbar reduktion og ikke håndterede varemottagelser. Sigtet er fuld compliance på behandling inden for 5 dage. Resultatet er også, at compliance på indkøb er steget fra 5 til 21 pct.</p> <p>Der vil være et forsat fokus på varemottagelser, fakturaer og på indkøbscompliance både op til årsafslutningen og som en integreret del af økonomiopfølgningen fremadrettet.</p>
--	--	---

		<p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u>          BUF fortsætter initiativer med henblik på at kunne indfri de forvaltningsspecifikke mål for compliance. Fra foråret 2018, hvor compliance var omkring 5 pct. er den pr. november 2018 steget til ca. 21 pct.</p> <p><b><u>Kultur- og Fritidsforvaltningen</u></b>  <u>Handlingsplan:</u>          - KFF har udarbejdet en indkøbsstrategi som har til formål at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• øge anvendelsen af indkøbsløsningen i overensstemmelse med KK målsætningen om at opnå 95% compliance</li> <li>• øge den aftalebelagte andel af KFF indkøbsvolumen</li> <li>• øge brugen af data til at identificere nye potentialer</li> <li>• Sikre den bedst mulige organisering omkring indkøbsopgaven i forvaltningen</li> <li>• Sikre styrkelse af kompetenceniveauet</li> </ul> <p>Det omfatter følgende konkrete fremadrettede indsatser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Tæt ledelsesmæssig opfølgning på udviklingen af forvaltningens og enhedernes indkøbscompliance med løbende statusrapportering på direktionniveau</li> <li>- Distribution og brug af indkøbsrapporter som CFI har udviklet. Det omfatter vejledning og undervisning i brugen af indkøbsrapporterne i PowerBI</li> <li>-På initiativ fra KFF er der nedsat en arbejdsgruppe på tværs af Københavns Kommune med henblik på udarbejdelse af ny e-learning til at understøtte kompetenceudviklingen i brugen af indkøbssystem/indkøbsdata samt i kommunens gældende governance på indkøbsområdet.</li> <li>- Udbud af aftaler for hhv. øl og vand, sportsudstyr og biblioteksinventar som vil sikre at KFF er aftaledækket på nogle af de største indkøbsområder i forvaltningen</li> </ul> <p><u>Delmål indtil næste gang</u>          '- Iværksættelse af tæt ledelsesmæssig opfølgning på udviklingen af forvaltningens og enhedernes indkøbscompliance med løbende orientering om status på direktionniveau</p> <p>KFF har i samarbejde med CFI udarbejdet en handleplan, som skal bidrage til øget compliance og ændret adfærd på indkøbsområdet. Handleplanen indeholder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Udarbejde ny e-læringsuddannelse i samarbejde med CFI</li> <li>- Implementeringen af rammeordrefunktionaliteten</li> <li>- Fokus på specifikke områder, som skal købes gennem Kvantum: fødevarer, kontormøbler, kaffe, kontorartikler, forbrugsartikler, IT-udstyr, telefoner mv.</li> <li>- Indhenting og indlæsning af aftaler i Sharepoint (fortsat)</li> </ul> <p>Foruden dette har forvaltningen særligt fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- lanceringen og implementering af businesscase på Telefoniområdet</li> <li>- Videreudvikling af Power BI mhp. øget controlling og opfølgning på specifikke indkøbskategorier</li> </ul> <p><b><u>Teknik- og Miljøforvaltningen</u></b>  <u>Handlingsplan</u>          TMF har i oktober 2017 godkendt en TMF Udbudsstrategi, der samler op på kommunens og forvaltningens mål på indkøbsområdet, og præciserer hvilke indsatser forvaltningen arbejder med, for at nå målene. Forvaltningen deltager i både Indkøbskredsen og den tværkommunale indkøbskoordineringsgruppe, ligesom TMF deltager aktivt i arbejdet med udarbejdelse af den nye KK-fælles business case, der er bestilt i Budget 2019, og som skal være færdig til overførselssagen 2018-2019. Business casen har til formål at identificere og</p>
--	--	---

		<p>udmønte det resterende potentiale på indkøbsområdet i KK, og TMF forventer på den baggrund at revisionsbemærkningen forsvinder, når business casen er vedtaget.</p> <p>Forvaltningen deltager i vidensdelingsfora og møder om både indkøbsgovernance, organisering og teknisk opsætning af både Kvantum og kommunens øvrige digitale indkøbsværktøjer. Det er Center for Indkøb og Indkøbskredsen, der har det overordnede ansvar for kommunens fælles mål på indkøbsområdet samt implementeringen af Kvantum på indkøbsområdet.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Forvaltningen vil fortsat deltage aktivt i og støtte op om de fælles beslutninger og delmål, som forvaltningerne i fællesskab vedtager i indkøbskredsen.</p> <p><b>Socialforvaltningen</b> <u>Handlingsplan</u> Center for indkøb har iværksat en række initiativer til 1) bedre opfyldelse af indkøbsaftalerne og 2) indgåelse af flere aftaler med økonomisk gevinst. Her bliver Socialforvaltningen løbende inddraget.</p> <p>Socialforvaltningen vil bruge de nye ledelsesinformationsrapporter til at følge konkret op i forhold til de områder, der har sværest ved at følge aftalerne.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Socialforvaltning har lavet 'end to end' processer på indkøb – både indenfor og udenfor indkøbsordningen. Processerne er lavet efter kvalitetsstandard og tilført et anbefalingsnotat. På denne baggrund arbejdes videre med projekter, der kan understøtte og øge brugen af Kvantum Indkøb. SOF arbejder løbende på at lægge flere aftaler ind i Kvantums indkøbsløsning.</p> <p>Forventes afsluttet: December 2018</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsudvalget</b> <u>Handlingsplan:</u> Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har skarpt ledelsesmæssigt fokus på at nå de politisk fastsatte mål på indkøbsområdet og følger udviklingen tæt i nært samarbejde med Økonomiforvaltningen. I samarbejde med de øvrige forvaltninger og Center for Indkøb arbejdes der på at afdække så mange områder som muligt, og der gøres en betydelig ledelsesmæssig indsats for at sikre compliance. Når ledelsesinformationen er tilstrækkelig anvendelig vil der fra centralt hold i forvaltningen blive kontrollet på de enkelte enheders indkøb og den lokale anvendelse af aftalerne.</p>
--	--	---

10.1 Tilskudsadministration	Kultur- og Fritidsforvaltningen (omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i november: dec. 2018
		Handlingsplan
<p>Intern Revision (IR) har i forbindelse med en undersøgelse af tilskudsforvaltningen i Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) udvalgt Copenhagen Lions (CPH Lions) til særlig gennemgang.</p> <p>I al væsentlighed er kommunens regler på tilskudsområdet designet hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende. Dog anbefales det, at revisionsinstruksen vedrørende tilskud ydet efter "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning" tilrettes, således at revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, hvilket betyder, at revisor tillige skal påse, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af tilskudsmidler fra Københavns Kommune.</p>	<p>Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at forvaltningens genopretningsplan implementeres med fokus på hjemmelsgrundlag samt regnskabsføring således, at der sikres en mere betryggende tilskudsadministration i KFF.</p>	<p><u>Handlingsplan</u> På baggrund af revisionsbemærkningerne til CPH Lions, er der nedsat en Taskforce under enheden for Folkeoplysning og Tilskud, som har arbejdet med at gennemgå problemstillinger i forhold til brugs- og driftsaftaler, som er den type tilskud, hvor KFF stiller lokaler til rådighed med eller uden driftstilskud tilknyttet.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen vurderer, at de tidligere delmål er delvist opfyldte ved denne status i december 2018. Der forelægger således</p>

<p>KFF har ikke kunnet dokumentere, at de har implementeret kommunens regelsæt, instrukser om regnskab og revision m.v. fuldt ud i de aftaler, der er indgået med CPH Lions, hvilket kan være en medvirkende årsag til de fejl og mangler, vi har konstateret i forbindelse med gennemgangen af regnskabsmateriale m.v. hos CPH Lions.</p> <p>KFF er i gang med at professionalisere forvaltningens arbejde med tilskudsadministration. Arbejdet har bestået i at udvikle en "tilskudspakke" med opdaterede skabeloner og retningslinjer til indgåelse af tilkudsftaler og til opfølgning på/tilsyn med aftalerne. Formålet er at sikre, at forvaltningen til hver en tid overholder kommunens regelsæt og samtidig give medarbejderne et kompetence-løft i forhold til regler og retningslinjer på det samlede tilskudsforvaltningsområde.</p> <p>Skabeloner og retningslinjer i tilskudspakken udvikles og vedligeholdes løbende og opdateres, når der kommer nye retningslinjer som fx krav om sociale klausuler og arbejdsklausulen samt et revideret cirkulære for ydelse af tilskud.</p> <p>KFF er begyndt med den del af tilskudsadministrationen, som vedrører tilskud, givet af Kultur- og Fritidsudvalget (KFU), jævnfør kommunalfuldmagten. I takt med, at aftaler om tilskud, bevilget af KFU, udløber og skal fornyes, opdateres aftalerne med de nye skabeloner og retningslinjer i tilskudspakken.</p> <p>Forvaltningen er desuden i gang med at samle administrationen af tilskud, givet efter kommunalfuldmagten på færre organisatoriske enheder, med henblik på at sikre en ensartet og standardiseret anvendelse i KFF.</p> <p>Forvaltningen fortsætter arbejdet med at gennemgå og opdatere aftaler på alle øvrige tilskudsområder. Til formålet nedsættes en taskforce, som i løbet af 2018 skal rapportere til direktionen om fremdrift på kvartalsbasis. Det forventes, at arbejdet er afsluttet med udgangen af 2018.</p> <p>Særligt vil fokus blive rettet på, at det er de korrekte hjemmelsgrundlag, der fremgår af såvel vejledningsmateriale som konkrete aftaler og tilsagn.</p> <p>Første skridt i opfølgningen på Intern Revisions anbefalinger er at gennemgå de tilskud, der gives til foreninger i form af aftaler om brugerdrift. Det videre arbejde skal ses i sammenhæng med processen med det allerede igangsatte arbejde med at implementere tilskudspakken på alle områder og etablere risikobaseret ledelsestilsyn på hele tilskuds-området, som er påbegyndt i august 2017, jf. KFF's handleplan for implementering af cirkulære for ledelsestilsyn.</p> <p>Følgende initiativer prioriteres vedrørende aftaler om brugerdrift:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Opdatering af aftaleskabeloner til aftaler om brugerdrift i henhold til gældende regler, herunder kasse- og regnskabs-regulativet.</li> <li>- Gennemgang af tilskud i form af aftaler om brugerdrift med beskrivelse af risikoprofil.</li> </ul> <p>Følgende initiativer er planlagt for alle typer af tilskud:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Generel kortlægning af tilskud med optegning af risikoprofiler for typer af tilskud givet efter kommunalfuldmagten, folkeoplysningsloven og øvrig lovgivning.</li> <li>- Gennemgang af eksisterende tilskuds-aftaler med en varighed på over et år inkl. vurdering af risiko</li> <li>- Udarbejdelse af en forretningsgangsbeskrivelse for skærpet tilsyn afhængig af væsentlighed og risiko.</li> </ul>		<p>forretningsgange med procesbeskrivelser for alle syv kategoriserede tilskudstyper med afdækning af procesrisici i henhold til Københavns kommunes kvalitetsstandard. Taskforcen vil arbejde videre med nye tiltag i handleplanen, som rækker ind i 2019.</p> <p><u>Nye delmål frem til næste status marts 2019</u>  Færdiggørelsen af kortlægning og risikovurdering af alle brugs- og driftsaftaler vil ske i løbet af oktober, november og december 2018, hvor der afholdes tilskudsværksteder for alle KFFs afdelinger. I alt afholdes fem heldags værksteder, hvor medarbejderne undervises i grundlæggende tilskudsforvaltning, risikovurdering af tilskud, målstyring i forhold til korrekt opfølgning og indledende regnskabsforståelse med henblik på aftaleudarbejdelse. Nye aftaler og gamle tilskud og tilhørende aftaler vil dog først blive fuldt ajourført i nye aftalekoncepter ind 2019.</p> <p>Kultur- og Fritidsudvalget forlægges i december 2018 en samlet status og videre proces for arbejdet med Intern Revisions 4 anbefalinger jf revisionsrapport fra september 2017. Herefter vurderes det at bemærkningen er lukket. Implementeringsopgaven vil herefter fortsætte i 2019.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u>  - Kortlægning og risikovurdering af alle brugs- og driftsaftaler  - Tilskud overføres i nye aftalekoncepter  - Indstilling til Kultur- og Fritidsudvalget med status og videre proces</p>
--	--	---

11.1 Cybersecurity og Persondata – Risikovurderinger	Forvaltningerne (Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: August 2019 Forventet deadline ved opfølgning i november: August 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi anførte i 2016: Vi har fået oplyst, at KK i samarbejde med PwC har foretaget en modenhedsanalyse, som har resulteret i en risikostyringsmodel, der beskriver de aktiviteter, som skal udføres for at skabe et samlet risikobillede. Risikostyringsmodellen er forelagt til godkendelse. KK forventer, at risikoanalyser for de enkelte forvaltninger udarbejdes i løbet af 2015.</p> <p>Status 2017</p> <p>Vi har konstateret, at KK i 2017 har iværksat en proces med henblik på vurdering samt udvælgelse af fagsystemer, som skal indgå i det påbegyndte risikovurderingsprojekt, hvor fokus primært er systemer, som indeholder personfølsomme data.</p> <p>De gennemførte risikovurderinger er udført i et pilotforsøg med henblik på at gennemføre risikovurderinger i en mere færdig form i alle forvaltninger i 2018, herunder it-infrastruktur.</p> <p>En manglende eller utilstrækkelig it-risikoanalyse medfører risiko for, at det etablerede it-sikkerheds-niveau ikke i tilstrækkeligt omfang imødegår de risici, som vurderes som relevante.</p>	<p>Vi henstiller, at forvaltningerne tilvejebringer den nødvendige dokumentation, og at KIT snarest herefter gennemfører it-risikovurderingerne i overensstemmelse med kravene i it-sikkerhedsregulativet, og at de gennemføres snarest muligt.</p>	<p><b>Økonomiforvaltning:</b> <u>Handlingsplan:</u> Ad 11.1. Dokumentation - Koncern IT har i løbet af sommeren og efteråret 2018 indhentet materiale, oplysninger og dokumentation fra samt afholdt interviews med de enkelte enheder i Økonomiforvaltningen med henblik på, at kan gennemføres risikovurderinger af forretningskritiske systemer. - I den forbindelse udsendes vejledning om udarbejdelse af systemdokumentation.</p> <p>Ad 11.1. Risikovurderinger Der er udarbejdet et risikovurderingsværktøj, som ikke i samme grad som sidste år (2017) er afhængigt af systemdokumentation: - Interviews med de enkelte systemejere i forvaltningerne afvikles i perioden juli til november 2018. Antallet af systemer fastlægges i dialog med de respektive forvaltninger. - Sideløbende hermed indhentes eventuelle supplerende informationer fra relevante leverandører. Forventes afsluttet senest november 2018. - Der udarbejdes endelige afrapporteringer for de respektive forvaltninger i perioden oktober til december 2018. - I løbet af første kvartal 2019 udarbejdes en fælles afrapportering om Københavns Kommunes samlede risikobillede, som efterfølgende forelægges for Digitaliseringschefskredsen, It-kredsen samt Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Ad 11.1. Dokumentation i ØKF - Der skal i 2018 risikovurderes 9 systemer i ØKF. Der er pr. 6/11 indsamlet materiale, herunder dokumentation, til brug for risikovurderinger af 6 systemer. Det forventes, at der inden årets udgang er indsamlet yderligere materiale, herunder dokumentation, til brug for risikovurderinger af de sidste 3 systemer. - Der udarbejdes i øvrigt en vejledning for systemdokumentation, som forventes at være færdig inden årets udgang.</p> <p>Ad 11.1. Risikovurderinger i KK - Der gennemføres risikovurderinger af 64 forretningskritiske systemer i hele KK inden årets udgang. - Pr 6/11 er der gennemført informationsindsamling og interviews med de enkelte systemejere for 51 systemer, og risikovurderingerne kan gennemføres for disse systemer inden årets udgang. Der udestår informationsindsamling og interviews for yderligere 13 systemer, som dog også forventes at være risikovurderet inden årets udgang.</p> <p>Forventes afsluttet: marts 2019</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b> <u>Handlingsplan:</u> Handleplanen for BIF er at følge den kalendersatte proces med at gennemføre it-risikovurderingerne, som er igangsat af KIT og med planlagt start i august. BIF kan tilvejebringe den nødvendige dokumentation, så KIT kan gennemføre it-risikovurderingerne i overensstemmelse med kravene i it-sikkerhedsregulativet. Alle BIF-systemer er registreret i Fiskk. Forvaltningsoverblikket i Fiskk giver indsigt i forvaltningens integrationer mellem systemer, og systemejere for forvaltningens systemer. Her kan man få integrationer vist visuelt, se hvilke systemejere, der har været på systemejerkursus samt de anskaffelsesvurderinger, der er i gang.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> BIF er blevet kontaktet af KIT med henblik på udvælgelse af systemer. KIT har herefter kontaktet de relevante systemejere direkte</p>

Forventes afsluttet: December 2018

**Børne- og Ungdomsforvaltningen**

Handlingsplan:

Tiltag	Status	Afsluttet (måned, år)
<b>#172 KMD Institution</b>		
Ingen særlige tiltag med høj risiko	Afsluttet	Afsluttet
<b>#1417 it-understøttelse af sprogvurdering</b>		
Etablering af 2-faktorlogin for administrative medarbejdere og selvejende (Kbhbarn 2-faktor løsning anvendes for pædagogiske personale). 2-faktor løsning er først etableret ved sommer 2019 ifm. AULA	Igang	dec-19
Ledelsestilsyn med logning	I gang (udfordring med levering af logfiler til SIEM forsinker processen)	mar-19
Fremskaffelse af systemdokumentation og		Afsluttet
udarbejdelse af driftshåndbog	Afsluttet	Afsluttet
Uddannelse af medarbejdere i it-korrekt systemanvendelse	Afsluttet	Afsluttet
Uddannelse af medarbejdere i håndtering af persondata og it-sikkerhed	Igang	dec-18
Indføre backup-procedure for at gendanne slettet data	Ikke igang	mar-19
<b>#1436 Novax Sundhed</b>		
Driftsstabilitet pga. integration til KITs SIEM system	Afsluttet	Afsluttet
<b>#1271 Kingo PPR</b>		
Ledelsestilsyn med logning	I gang (udfordring med levering af logfiler til SIEM forsinker processen)	mar-19
Ledelsestilsyn med brugernes autorisationer og forankring af autorisationstildeling hos Brugeradministrationen samt vejledning ift. håndtering af autorisationer	I gang	mar-19
Fokus på overholdelse af digital post	afsluttet	afsluttet

Uddannelse af brug af Kingo, herunder håndtering af persondata	I gang	dec-18
<b>#171 KMD Elev Edura</b>		
Ledelsestilsyn med brugernes autorisationer og forankring af autorisationstildeling hos Brugeradministrationen	I gang	aug-19
Ledelsestilsyn med logning	I gang	aug-19
Uddannelse af brug af KMD elev, herunder håndtering af persondata	I gang	dec-18
Håndtering af fiktive cpr-nr og forældremyndighed	I gang	Første fase afsluttet
<b>Bemærk:</b> Første fase afsluttet. Anden fase uafklaret, da det skal koordineres med Statsforvaltningen		
Uddannelse af medarbejdere i håndtering af persondata og it-sikkerhed	I gang	feb-19
<b>#306 Tmtand</b>		
Sikring af driftsstabilitet	Afsluttet	Afsluttet
<b>#50 BUFLIS</b>		
Ingen særlige tiltag med høj risiko, primært fokus på dokumentation	Afsluttet	Afsluttet
<b>#2131 UngeVejledningsSystem</b>		
Ledelsestilsyn med logning	I gang	mar-19
Uddannelse af brug af Uno Ung med fokus på digital post	Afsluttet, analyse har ikke vist udfordring ift. digital post	Afsluttet
<b>#901 Lara Hosting</b>		
Ingen særlige tiltag med høj risiko, primært fokus på dokumentation	Afsluttet	Afsluttet

Delmål indtil næste opfølgning

Plan for systemgennemgang ses ovenfor. Gennemgangen forventes afsluttet i løbet af 2019 og rækkefølgen er planlagt ud fra en vurdering af risiko ift. de enkelte systemer.

Status for systemgennemgang er:

Afsluttet: 5 systemer

Afsluttes 2019: 4 system

Forventes afsluttet: August 2019

**Kultur- og Fritidsforvaltningen**

Handlingsplan:

Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) følger de aktiviteter som Koncern IT (KIT) planlægger, da KIT har ansvaret for planlægning og gennemførelse af risikovurderingerne. KIT's workshop er afholdt i juli måned 2018 med afdækning for KFF. Risikovurderingerne er ved at blive gennemført på de udvalgte systemer. Når det er afsluttet, udarbejder KIT en samlet rapport med et risikobillede for alle forvaltninger. KFF har ikke fået oplyst en leveringsdato på rapporten for de udvalgte systemer og afventer derfor den samlede rapportering.

Med den strukturerede nye proces - der nu sker hvert år - vurderer KFF, at handleplanen er opfyldt for 2017.



		<p>Forventes afsluttet: Januar 2019</p> <p><b><u>Teknik- og Miljøforvaltningen</u></b>  <u>Handlingsplan</u>  I 2017 blev de 6 mest kritiske TMF it-systemer udvalgt til risikovurdering hos KIT. Ingen af de udvalgte systemer var godkendt af KIT ved udgangen af 2017. Derfor har TMF og KIT indgået et tæt samarbejde for at sikre, at disse 6 systemer bliver godkendt i løbet af 2018.  Siden udvælgelsen af de 6 systemer er det blevet besluttet, at udfase et af de seks systemer, da det ikke kan opfylde kravene til logning, hvorfor TMF i 2018 alene fokuserer på at få risikovurderet de 5 resterende systemer.  Siden sidste opfølgning er yderligere to systemer blevet sikkerhedsgodkendt og alt materiale er fremsendt for de to sidste systemer.</p> <p>Tidsplan og status:  - TMF Erhvervsportal #956 (Godkendt - september 2018)  - KMC Forurenede jord - Kvoter og afregning #519 (Alt materiale sendt til KIT Risikovurdering - Forvaltningen afventer IT-sikkerheds vurdering af det indsendte materiale, før igangsættelse af yderligere handlinger)  - Tacho Online #1783 (Godkendt - november 2018)  - Targit (TMF-LIS) #297 (Godkendt - oktober 2018)  - System Tomme Boliger #1476 (Alt materiale sendt til KIT Risikovurdering - Forvaltningen afventer IT-sikkerheds vurdering af det indsendte materiale samt liste over prioriterede spørgsmål, før igangsættelse af yderligere handlinger)</p> <p>Forventes afsluttet: December 2018</p> <p><b><u>Socialforvaltningen</u></b>  <u>Handlingsplan</u>  Socialforvaltningen har arbejdet med at afdække risici på området i 2018. De identificerede risici på IT-sikkerhed og persondata sikkerhed vil fremadrettet blive koordineret i et årshjul og dermed sørge for at risici forbliver i fokus. Årshjulet godkendes af Socialforvaltningens direktion senere på året. Uden for nærværende handleplan styrkes beskyttelse af persondata også via indsatser knyttet til overholdelse af persondataforordningen.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u>  Socialforvaltningen har fundet og uploadet manglende dokumentation for IT-systemerne i kommunens IT dokumentationssystem FISKK. Alle systemejere har i juni 2018 deltaget i workshop i K-IT om risikovurderinger af IT-systemer. (august status)  I efteråret 2018 har Digitalisering sammen med systemejere og risikoteamet i KIT gennemført en risikovurdering af 9 udvalgte kritiske it-systemer indeholdende personfølsomme data. Risikovurderingerne forventes afsluttet i november 2018.</p> <p><b><u>Sundheds- og Omsorgsudvalget</u></b>  <u>Handlingsplan:</u>  Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i foråret 2018 udarbejdet en IT-beredskabsplan der adresserer de problematikker revisor anfører vedrørende risikovurdering. Forvaltningen er i dialog med KIT i forhold til at afdække hvilken dokumentation der eventuelt måtte mangle for KITs videre arbejde med at gennemføre IT-risikovurderingerne kan færdiggøres.</p>
--	--	---

11.2 Cybersecurity og Persondata Revisionserklæringer- ISAE 3402 - Kvantum	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: 31.12.2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31. 03.2019
		Handlingsplan
<p>Vi har, for så vidt angår de kontroller som varetages af KMD, indhentet en specifik ISAE 3402 revisionserklæring vedrørende generelle it-kontroller relateret til aftalen indgået mellem KMD og Københavns Kommune om drift og vedligeholdelse af Kvantum. Revisionserklæringen dækker perioden. februar 2017 til 31. december 2017.</p> <p>Ved gennemgang af revisionserklæringen, har vi noteret, at KMD's revisor har konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til kontrolmålene "9: Adgangsstyring" og "12: Drift- og kommunikationssikkerhed", som har givet anledning til forbehold i revisors konklusion. Følgende kontrolsvagheder er konstateret:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KMD har ikke en formaliseret procedure for styring af brugeradgang til applikationsniveauet</li> <li>• Dokumentation for at adgang til Linux miljøerne er sket på godkendt grundlag er mangelfuld</li> <li>• Der er konstateret en fællesbruger med udvidede adgangsrettigheder på dataniveau</li> <li>• Der er konstateret manglende netværksadskillelse af udvikling-, test- og driftsmiljøerne,</li> <li>• Der er konstateret utilstrækkelig konfiguration af logning på dataniveau og manglende centraliseret opsamling af log på serverniveau</li> </ul> <p>Endvidere har KMD's revisor konstateret følgende væsentlige observation, som ikke har givet anledning til forbehold i revisors konklusion:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er ikke tilstrækkelig sporbarhed mellem godkendte change management dokumentation og de gennemførte ændringer.</li> </ul> <p>På baggrund af vores gennemgang af KMD's ISAE 3402 revisionserklæring vedrørende Kvantum er det vores vurdering, at de nævnte kontrolsvaghederne udgør en forøget risiko for, at den ønskede funktionsadskillelse ikke har været opretholdt i Kvantum, samt at automatiske kontroller og funktionalitet ikke har fungeret efter hensigten i revisionsperioden.</p>	<p>Vi skal henstille, at Københavns Kommune indgår i en dialog med KMD med henblik på at tilvejebringe de nødvendige informationer vedrørende de i erklæringen nævnte findings/forbehold for dernæst i samarbejde med leverandøren at iværksætte en plan for fremadrettet at imødegå de pågældende risici.</p>	<p><u>Handlingsplan</u> For at imødekomme revisionsbemærkningen er der etableret en samarbejdsstruktur med KMD med henblik på at udarbejde en plan, der sikrer, at KMD får løst de angivende kontrolsvagheder i revisorerklæringen. Planen vil være fuldt eksekveret med udgangen af marts 2019.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Center for finans er løbende i dialog med KMD. På baggrund af denne dialog, har KMD oplyst, at inden udgangen af 31.12.2018 vil de nævnte findings være håndteret.</li> </ul>

12.1 Mellekommunal refusion	Forvaltningerne - ØKF (omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september: medio 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i november: Medio/ultimo 2019
		Handlingsplan
<p>Undersøgelsen – der væsentligst er udført ved interview – indikerer overordnet, at forvaltningerne – inden for egne sagsområder – har en betryggende administration af mellekommunale opkrævninger og -betalinger.</p> <p>Udfordringerne på det mellekommunale område er primært i forhold til opkrævningen af følgeudgifter. Følgeudgifter kan her betegnes, som de udgifter der afholdes til en borger, udover den mellekommunale udslagsgivende servicelovsydelse. F.eks. når en borger flytter ind på et kommunalt botilbud, vil borgerne blive registreret og opkrævet korrekt for opholds-betaling af SOF, men både identificeringen og opkrævningen af eksempelvis kontanthjælp kan være udfordret, da BIF/KS ikke er bekendt med borgerens mellekommunale forhold.</p> <p>Udover manglende opkrævning og risiko for fejlbetalinger til andre kommuner er området for mellekommunal refusion ofte præget af dobbeltarbejde. Dette forekommer, når der ikke sker deling af information om det mellekommunale forhold, eks. når både SOF og BIF bruger tid på at identificere borgerens tilhørs- og mellekommunale forhold samt indhenter re-fusionstilsagn på samme borger i anden kommune.</p> <p>I de tilfælde hvor en anden kommune anvender en ikke kommunal institution i KK, eksempelvis et privat botilbud eller når børn fra andre kommuner anbringes ved en plejefamilie i KK, er udfordringerne primært i arbejdsopgaven med at identificere den mellekommunale borger med henblik på at opkræve for f.eks. forsørgelsesydelse, dagpasning/skole eller boligstøtte. I disse tilfælde vil det alene være følgeområderne, der har interesse i det mellekommunale forhold, og der er ikke på samme måde tale om dobbeltarbejde mellem servicelovsområderne og de øvrige følgeudgiftsområder, men i stedet imellem følgeområderne.</p> <p>Som led i administrationen af mellekommunale refusioner indgår endvidere indberetningen af oplysninger om betalingsforhold til CPR. Betalingskommuneforholdet sikrer, at den kommune som afholder udgiften til en borger også får borgeren talt med i folketallet, hvilket har betydning for beregningsgrundlag for den kommunale udligningsordning.</p> <p>En supplerende ikke repræsentativ og risikorettet stikprøvevis gennemgang af 95 mellekommunale sager viser, at der er fejl i 34 % af sagerne.</p>	<p>Det henstilles, at der gennemføres en dybdegående og systematisk gennemgang af mellekommunale opkrævninger og betalinger i kommunen med henblik på at identificere og berigtige manglende opkrævninger samt fejlbetalinger. Det anbefales, at denne gennemgang sker på tværs af forvaltningerne, således at arbejdet sker med det nødvendige tværgående sigte.</p> <p>Der skal til en tværgående gennemgang anvendes kompetencer inden for den mellekommunale lovgivning med henblik på vurdering af det mellekommunale forhold samt kompetencer til databearbejdning og datasammenkørsel.</p> <p>For at sikre en fremadrettet håndtering af opgaven anbefales det, at der gennemføres en tilpasning og effektivisering af arbejdsprocesserne på området. Et projekt skal ses i et tværgående perspektiv, der med kommunes størrelse og organisering taget i betragtning vil være en forudsætning for en hensigtsmæssig og effektiv løsning af opgaven.</p> <p>Den gennemførte undersøgelse har omfattet en kortlægning af det mellekommunale område, og erfaringerne herfra vil således kunne danne grundlag for designet af de fremtidige 'to-be' processer, herunder identificering af faldgruber, procesoptimeringsmuligheder og interessenter.</p> <p>Konkret anbefales det, at den fremadrettede håndtering af opgaven tager udgangspunkt i en borgertilgang i stedet for den ydelsestilgang, som pt. præger området. Med dette menes, at der arbejdes med én identificering af borgeren, hvorefter der ses på ydelsen, fremfor at identificere borgeren inden for hver ydelse. Denne tilgang kan med fordel automatiseres via robot-teknologi.</p> <p>En borgertilgang med automatiseret fælles register over borgere med mellekommunale forhold samt design af en forretningsgang med klar og entydig ansvarsplacering af, hvem der har ansvaret for at identificere og registrere til- og afgang af mellekommunale forhold, vil – såfremt forretningsgangen efterleveres – sikre et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning, betaling og/eller registrering i relevante fagsystemer af borgere med mellekommunale forhold.</p>	<p><u>Handlingsplan:</u> Velfærdsanalyseenheden har i samarbejde med de øvrige forvaltninger, Koncernservice, Koncern IT samt BDO gennemført en tværgående analyse af området vedr. mellekommunal refusion. Analysen, som bl.a. indeholder en bagudrettet analyse af 10 pct. af alle mellekommunale sager (ca. 1.000 sager), viser, at det især er på følgeområderne, særligt førtidspension, boligstøtte og kontanthjælpsområdet, der ses udfordringer samt vedr. indberetning af betalingskommune i folkeregistret. Samlet set er der fundet korrektioner for 5,4 mio. kr. for de 10 pct. tilfældigt udvalgte sager. Heraf er 4,7 mio. kr. på overførsler mv. og 170 t.kr. på service. Dertil er der i gennemgangen fundet et antal mellekommunale borgere, som er fejlregistreret i CPR, eller som mangler at blive registreret, således Københavns Kommunes befolkningstal er korrekt i Folkeregistret til brug for udligningsordningen. Dette giver yderligere korrektioner for ca. 450 t.kr.</p> <p>Analysen viser, at forvaltningerne har en betryggende administration af hovedydelse, og at det primært er administration af følgeydelse, som typisk er overførsler, hvor der er det største potentiale. Analysen viser, at Københavns Kommunes udfordringer på området bl.a. skyldes, at opgaven er fordelt på tværs af flere forvaltninger med forskellige måder at organisere opgaven på, at der er mange interne afhængigheder/mellemed, og at opgaveløsningen tager udgangspunkt i en ydelsestilgang fremfor en borgertilgang. På baggrund heraf blev der udarbejdet et tværgående investeringsforslag, hvor udvalgte opgaver på området samles i KS - primært på følgeområderne - og hvor der blev søgt om investeringsmidler til 1) af gennemføre de resterende 90 pct. af den bagudrettede analyse og 2) at der udvikles nye tværgående it-understøttede arbejdsgange og processer med en borgertilgang frem for den nuværende ydelsestilgang. Forslaget forventes at give knap 17 mio. i varige merindtægter samt en engangsindtægt på 39,3 mio. kr, hvor sidstnævnte stammer fra færdiggørelsen af den bagudrettede analyse. Investeringsforslaget blev vedtaget i forbindelse med budget 2019.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> 1. Opkrævninger af identificerede tilgodehavende i 10 pct. analysen, 2. Igangsættelse af 90 pct. analysen - efter vedtagelse af budgettet, 3. Opstart af udbudsproces ift. udbud til udvikling af it-understøttede arbejdsgange [krav spec mv.]</p>

I 25 sager manglede der at blive opkrævet mellemkommunale refusioner for 2.844 t.kr., op-gjort for en 3 års periode pr. medio 2017. Fejlene kan hovedsageligt relateres til førtidspension på et private opholdssted, hvor der er fejl i 80 % af de udtagne sager. Beløbene fordeler sig således:

- 870 t.kr. - kontanthjælp under BIF's bevilling
- 53 t.kr. - driftsudgifter under BIF's bevilling
- 239 t.kr. - boligstøtte under KFF's bevilling
- 1.682 t.kr. - førtidspension under SOF's bevilling

ej opgjort, 2 sager - dagpasningstilbud/skole under BUF's bevilling

I 7 sager med manglende indberetning i systemerne:

Folkeregisteret, betalingskommune forhold – 2 sager

KMD Social Pension Sagsdel – 5 sager

Indberetning til systemerne vil kunne medføre en fremtidig økonomisk gevinst. Effekten kan ikke umiddelbart opgøres, men den vurderes relativt høj, idet det væsentligst vedrører mellemkommunal refusion af førtidspensioner.

Herudover er det konstateret, at KK – i modsætning til andre kommuner – ikke har nogen indtægter fra mellemkommunale refusioner på boligstøtteområdet. Her er potentialet for yderligere indtægter oplagt, såvel bagudrettet som fremadrettet, hvilket også underbygges af foranstående stikprøve. I tilknytning hertil bemærkes det, at ØKF's Velfærdsanalyseenhed p.t. er ved at foretage en dyberegående analyse af boligstøtteområdet for 2015 og 16.

Sammenfattende vurderes der at være et tocifret mio. beløb i yderligere indtægter eller sparede udgifter på det mellemkommunale område på det mellemkommunale område. Realiseringen heraf forudsætter:

- At der foretages en bagudrettet undersøgelse og genopretning i overensstemmelse med forældelsesreglerne på henholdsvis 1 og 3 år alt efter område

At der etableres en forretningsgang, som med rette design, implementering og effektivitet – vil kunne sikre et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning og/eller registrering i relevante fagsystemer, af borgere med mellemkommunale forhold gyldigt grundlag, for opkrævning og/eller registrering i relevante fagsystemer, af borgere med mellemkommunale forhold.

Fælles for anbefalingerne gælder, at tiltagene bør koordineres med ØKF's Velfærdsanalyseenhed.

13.1 Ubalance på kommunens interne handel	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i september : 30.09.2018 Forventet deadline ved opfølgning i november: 20.12.2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>I lighed med 2015 og 2016 er det konstateret, at hovedart 9 – der skal balancere – er i ubalance, idet der netto er indtægtsført 19,0 mio.kr. under eksterne arter. Konteringen under eksterne arter er i strid med konteringsreglerne, og øger risikoen for momsfejl.</p>	<p>Det er aftalt, at kommunen berigtiger den potentielle momsfejl vedrørende 2017, således at bemærkningen kan lukkes. Beløbet er endnu ikke opgjort. Beløbet er opgjort til 2,3 mio. kr., der er berigtiget i 2018.</p>	<p>For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet en handlingsplan for den bagudrettede proces og den fremadrettede proces.</p> <p><b>Handlingsplan</b> (bagudrettede proces): Koncernservice har udarbejdet et notat der påviser den potentielle momsfejl for regnskabsåret 2017. Dette notat er oversendt til Intern Revision.</p> <p><b>Status på handlingsplanen:</b> Der er sket afregning på det opgjorte beløb på 2,3 mio. kr.</p> <p><b>Handlingsplan</b> (fremadrettede proces): Der er udarbejdet en løsning, som sikrer, at der ikke sker ubalance på de interne arter, idet Kvantum sættes op, således at de interne arter altid skal balancere pr. bilagsnummer ved bogføring af de interne arter. Inden løsningen sættes i produktion skal den nuværende ubalance for 2018 tilrettes.</p> <p><b>Status på handlingsplanen:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Medio november er der for perioden 1/1-31/5 2018 er tilretningen af ubalancen færdiggjort, således at den er nulstillet.</li> <li>2. Ultimo november er der for perioden 1/6-31/10 2018 er tilretningen af ubalancen færdiggjort, således at den er nulstillet.</li> <li>3. Ultimo november er der frozen zone på de interne arter, her bogføres den sidste ubalance på plads. Herefter vil løsningen på en lukket bogføringskreds blive lagt i produktion 30. november 2018.</li> </ol> <p>Ovenstående handlinger blev udført, men KS har konstateret, at det ikke var muligt at tilbageføre ubalancen på intern handel uden fejl. KS har derfor tilbageført alle bilag. Årsagen til, at det ikke var muligt at tilbageføre ubalancen, var at en stor andel af de indsendte bilag fra forvaltningerne indeholdt posteringer vedrørende intern handel og posteringer, som ikke vedrørte intern handel. For disse bilag har det ikke været muligt for KS, at identificere hvilke posteringer, der skulle henføres til intern handel, da denne viden kun besiddes hos forvaltningerne.</p> <p>Forvaltningerne blev på Budget- og Regnskabskredsen den 11.10.2018 orienteret om, at der bliver foretaget en afregning på 2,3 mio. kr. vedrørende 2017.</p>

14.1 Merudgifter til børn, Servicelovens § 41	Socialforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september: December 2018
		Forventet deadline ved opfølgning i november: December 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende opfølgning i sagerne og administrativ forlængelse af sagerne.</p>	<p>Vi har i hovedparten af de gennemgåede sager konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning af sagerne i forhold til de bevilgede merudgifter i henhold til servicelovens § 41. I halvdelen af de sager hvor vi har konstateret manglende opfølgning fremgår det af sagerne, at de er administrativt forlænget. Enkelte af sagerne har været administrativt forlænget i op til 3 år. Forholdet er drøftet med forvaltningen som er enig i vores observationer</p>	<p><u>Handlingsplan:</u>  Det er Socialforvaltningens mål at gennemgå og revurdere alle sager i 2018, hvor der ikke har været den rettidige opfølgning på sagen, hvor forvaltningen har foretaget en forlængelse af den hidtidige afgørelse (administrativ forlængelse). Der er lagt en månedlig plan for gennemgang af sager i 2018.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u>  SOF havde i juni 2018 26 fristoverskredne sager. Disse 26 opfølgninger er alle fulgt op pr. 1.10.2018. Det vurderes, at der fremover vil være behov for tæt ledelsesmæssig fokus samt understøttelse med ledelsesinformation, så opfølgningerne kan planlægges i tide og sagsbehandlingen foregår indenfor fristen på 1 år.</p>

15.1 Merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100	Socialforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september: December 2018
		Forventet deadline ved opfølgning i november: December 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende opfølgning i sagerne.</p>	<p>Vi har i hovedparten af de gennemgåede sager konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning af sagerne i forhold til de opfølgingsfrister som forvaltningen har angivet i bevillingsskrivelserne. Forholdet er drøftet med forvaltningen som er enig i vores observationer</p>	<p><u>Handlingsplan:</u>  Det er Socialforvaltningens mål at gennemgå og revurdere alle sager i 2018, hvor der ikke har været den rettidige opfølgning på sagen, hvor forvaltningen har foretaget en forlængelse af den hidtidige afgørelse (administrativ forlængelse). Der er lagt en månedlig plan for gennemgang af sager i 2018.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u>  Handleplanerne følges tæt på området. Beholdningen af sager med fristoverskridelse er stadig for stor – Det er dog fortsat forventningen, at det nås at træffe afgørelse i de resterende sager inden årets udgang.</p>

16.1 Statsrefusion af Særligt Dyre Enkeltsager	Socialforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september: Oktober 2018
		Forventet deadline ved opfølgning i november: Afsluttet
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Socialforvaltningen indførelse af nyt økonomisystemet pr. 1. april 2017 har givet en række udfordringer i forbindelse med opgørelsen af refusionsberettigede udgifter vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager.</p> <p>Forvaltningen har derfor, efter aftale med ministeriet i forbindelse med indberetningsfristen 15. maj, udarbejdet en opgørelse og beregning af refusion på området vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager der alene omfatter udgifter der fremkommener via fagsystemer. Opgørelsen udviser en refusion på i alt 76.021.349 kr.</p> <p>Efter aftale med ministeriet udarbejdes og indberettes den resterende del af opgørelse den 1. oktober 2018, omfattende registreringer der er alene fremkommer via kommunens økonomisystemer. Denne opgørelse forventes at udvise en samlede refusion på ca. 95 mio.kr.</p>	<p>Der henvises til nedenstående fremhævelse i vores erklæring fra 15. maj på refusionsopgørelsen vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager:</p> <p><i>”Vi skal oplyse, at refusionsopgørelsen i henhold til aftale med Socialministeriet er udarbejdet som en foreløbig opgørelse. Der er således alene medtaget poster, der fremkommer via fagsystemer, hvorimod udgifter, der alene er registreret i det nye økonomisystem, ikke er medtaget. Der vil efterfølgende, efter aftale med Socialministeriet, blive udarbejdet endelig refusionsopgørelse, der særskilt vil blive revisionspåtegnet.”</i></p>	<p><u>Handlingsplan:</u> Opgørelsen af refusion i Særligt dyre enkeltsager for 2017 er forsinket på grund af udfordringer med datagrundlaget. Socialforvaltningen har aftalt med Børne- og Socialministeriet at opgørelsen af resultatet deles i to faser.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Socialforvaltningen har afsluttet opgørelsen af særligt dyre enkeltsager for 2017 pr. 1. oktober 2018. Deloitte har godkendt opgørelsen uden bemærkninger.</p>

17.1 Statsrefusion af sociale ydelser	Socialforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september : Primo 2019
		Forventet deadline ved opfølgning i november: Primo 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Københavns Kommune har i forbindelse med den endelige restafregning af sociale ydelser foretaget en berigtigelse på i alt 6.143.561 kr. for 2016 vedrørende uledsagede flygtningebørn placeret på den sikrede institution Sønderbro.</p> <p>Der er tale om uledsagede flygtningebørn, som forud for placeringen på Sønderbro har haft ophold på flygtningecentre, og som endnu ikke er placeret i en kommune. Københavns Kommune har oplyst, at der er rettet henvendelse til Udlændingestyrelsen med henblik på afklaring af finansiering af opholdet på Sønderbro. Efter det oplyste har Københavns Kommune endnu ikke modtaget svar fra Udlændingestyrelsen.</p>	<p>Vi skal henstille til, at ministeriet tager stilling til finansieringen af ovennævnte ophold, som efter vores opfattelse ikke kan anmeldes til refusion i refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser, da opholdet principielt ikke er omfattet af Københavns Kommunes betalingsforpligtigelse.</p>	<p><u>Handlingsplan:</u> Bemærkningen handler om ophold på den sikrede institution Sønderbro for unge flygtninge, som ikke har en hjemkommune. Revisor ønsker at Børne- og Socialministeriet skal tage stilling til hvordan denne udgift skal dækkes, da Københavns kommune ikke skal betale for disse ophold.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u> Socialforvaltningen afventer Ministeriets tilbagemelding vedrørende afregning af dækning af udgifter til uledsagede flygtningebørn uden opholdstilladelse på den sikrede institution Sønderbro. Tilbagemeldingen forventes i ministeriets decisionskrivelse for 2017 modtaget primo 2019.</p>



18.1 Min plan	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september: Forventet deadline ved opfølgning i november: 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan på følgende områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontanthjælp og uddannelseshjælp</li> <li>• Integration</li> <li>• Forsikrede ledige</li> <li>• Revalidering</li> <li>• Ledighedsydelse</li> <li>• Jobafklaring</li> <li>• Ressourceforløb</li> <li>• Sygedagpenge</li> </ul> <p>De konstaterede mangler i anvendelsen af Min Plan omhandler i det væsentligste:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende opdatering af Min Plan forud for tilbud</li> <li>• Manglende rettidighed i publicering af min plan forud for tilbud</li> <li>• Manglende eller mangelfuldt beskæftigelsesmål i Min Plan</li> <li>• Manglende begrundelse for aktivitetsparat/match</li> <li>• Min Plan indeholder forældede og uaktuelle oplysninger</li> </ul> <p>Udarbejdelse af Min Plan har karakter af en garantiforskrift, og manglende udarbejdelse eller ajourføring af planen kan derfor medføre, at eventuelle afgørelser om sanktioner er ugyldige.</p>	<p>Forholdet er drøftet med forvaltningen der er enig i de konstaterede forhold.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at man i efteråret 2017 iværksatte initiativer til forbedring af rettidigheden og kvaliteten af Min Plan. Forvaltningen nedsatte blandt andet en arbejdsgruppe, som på baggrund af en drøftelse af regler, kvalitetsstandard, best practise mv. har opdateret arbejdsgangen og udarbejdet en vejledning til understøtning af anvendelsen af Min Plan.</p> <p>Forvaltningen har foretaget ledelsestilsyn på området både i 2017 og 2018. Resultatet viser en udvikling i positiv retning særligt ift. rettidighed.</p> <p>Forvaltningen fortsætter den tætte opfølgning via det risikobaserede ledelsestilsyn.</p>	<p><u>Handlingsplan</u></p> <p>Forvaltningen har i efteråret 2017 arbejdet med kvaliteten i Min Plan, opdateret arbejdsgang og udarbejdet vejledning mv. Forvaltningen har herudover gennemført ledelsestilsyn på området og fortsætter den tætte opfølgning på centralt og lokalt. BIU drøftede den 24. september 2018 den overordnet handleplan for forbedring af kvaliteten på "Min Plan".</p> <p>Det nye i 2018 handleplanen er initiativer om faglig ledelse, publicering/fremsendelse af Min Plan, målrettet kompetenceudvikling og uddybning af arbejdsgang.</p> <p>Det mest centrale initiativ i handleplanen er initiativet om faglig ledelse. Den faglige ledelse indeholder primært et initiativ om faglig sparring på konkret medarbejderniveau: "Centrets ledelse sikrer, at der kvartalsvis sammen med den enkelte medarbejder drøftes min. 3-5 konkrete planer udarbejdet af medarbejderen."</p> <p>Der er tale om et omfattende initiativ, som i sagens natur både tager tid og er ressourcekrævende. Men det er forvaltningens vurdering, at implementering af dette initiativ vil sikre en langsigtet løsning, idet der over tid vil opnås den ønskede faglige udvikling og et solidt kvalitetsniveau i arbejdet med Min Plan.</p> <p>Det forventes derfor ikke, at revisionsbemærkningen bortfalder ved revisionen for 2018 men først ved revisionen for 2019.</p> <p>Endvidere er der igangsat et initiativ om videndeling på tværs af forvaltningen.</p> <p>Status november 2018: Forvaltningen har udarbejdet en operationel handleplan efter drøftelsen af kvalitetsforbedrende initiativer på BIU mødet den 24. september 2018. Forvaltningen følger fortsat handleplanen.</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u></p> <p>Forvaltningen har gennemgået og drøftet et centralt ledelsestilsyn på Min Plan inden udgangen af februar måned.</p>



19.1 Jobafklaringsforløb	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september : Ultimo 2018 Forventet deadline ved opfølgning i november: Februar 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i vores revisionsberetning for 2016 afgivet revisionsbemærkninger vedrørende væsentlige udfordringer i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger til forelæggelse af sagerne for rehabiliteringsteamet. Forholdet er fortsat gældende for 2017.</p> <p>Vi har endvidere konstateret væsentlige mangler i kvaliteten af Min Plan. Vedrørende Min Plan henvises der til revisionsbemærkning nr. 18.</p>	<p>Forvaltningen har oplyst, at den væsentligste udfordring, i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger, er knaphed på møder i rehabiliteringsteamet, hvor Regionen obligatorisk skal deltage.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at mødekapaciteten i rehabiliteringsteamet blevet øget i 2017 med henblik på at forbedre rettigheden. Det har dog ikke været muligt at opnå en tilfredsstillende målopfyldelse dels på grund af at indhentelse af "efterslæbet" af sager har taget længere tid end forventet, dels at der har været en større tilgang af sager end forventet.</p> <p>Forvaltningen har øget mødekapaciteten i 2018 yderligere.</p> <p>Forvaltningen fortsætter den tætte produktionsstyring og opfølgning via forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn.</p> <p>Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2018.</p>	<p><u>Handlingsplan</u></p> <p>Forvaltningen fortsætter den tætte produktionsstyring og opfølgning på sagsbehandlingen via det risikobaserede ledelsestilsyn.</p> <p>Forvaltningen vil fortsat arbejde mod at øge mødekapaciteten. Bl.a. har forvaltningen lagt et budgetnotat op til Budget 2019 for at udvide mødekapaciteten.</p> <p>Samtidig vil forvaltningen fortsat arbejde mod at øge fleksibiliteten for mødeafholdelsen, herunder forhandling med Region Hovedstaden om afholdelse af møder i ferieperioderne og mulighed for booking af møder med kortere varsel.</p> <p>Endelig vil forvaltningen analysere omfanget af borgernes udeblivelser for at se på mulighederne for minimering af denne årsag til manglende rettidighed.</p> <p>Status november 2018: Forvaltningen har fået midler i Budget 2019 til udvidelse af mødekapaciteten og er i gang med en plan for udmøntning af midlerne. Da udvidelsen af mødekapaciteten udmøntes i 2019 forventes revisionsbemærkningen tidligst afsluttet med revisionen for 2019</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u></p> <p>Analysen af omfanget af borgernes udeblivelse fra møder i rehabiliteringsteamet forventes afsluttet med udgangen af februar 2019</p>

20.1 Revalidering	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september: Ultimo 2018 Forventet deadline ved opfølgning i november: Ultimo 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende revalideringsydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området.</p> <p>De konstaterede fejl omhandler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtaler</li> <li>Manglende kvalitet i anvendelsen af Min Plan</li> </ul> <p>Vedrørende Min Plan henvises der til revisionsbemærkning nr. 18 vedrørende Min Plan.</p>	<p>Vi skal anbefale at der iværksættes procedurer, der sikre rettidig opfølgning i sagerne.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at rettidig afholdelse af samtaler indgår i forvaltningens ledelsesinformationssystem, hvor samtalerettidigheden kan opgøres løbende på uge-, måneds- og årsbasis.</p> <p>Forvaltningen kan oplyse, at den samlede rettidighed for afholdelse af samtaler i 2017 var 84%.</p> <p>Forvaltningen vil have yderligere fokus på at sikre rettidig afholdelse af samtaler via manuel sags gennemgang af sager i forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn.</p> <p>Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2018.</p>	<p><u>Handlingsplan</u></p> <p>Forvaltningen følger udviklingen i samtale rettidigheden for alle revalideringssager på ugebasis via forvaltningens ledelsesinformationssystem. Forvaltningen vil fremadrettet foretage en manuel sags gennemgang af ikke rettidige sager med henblik på at analysere årsagen til den manglende rettidighed. Alt efter resultatet iværksættes de nødvendige tiltag til forbedring. Alt efter resultatet iværksættes de nødvendige tiltag til forbedring.</p>

21.1 Kontantydelse	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september : Ultimo 2018 Forventet deadline ved opfølgning i november: Ultimo 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende kontantydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen. De konstaterede forhold omhandler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud</li> <li>Varigheden af tilbud</li> </ul> <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at den manglende rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud i de væsentligste skyldes tilkendelsesprocedurerne ved kontantydelse, hvor borgeren først skal søge og modtage afslag på kontanthjælp før der kan bevilges kontantydelse.</p>	<p>Forvaltningen har oplyst, at det ikke er muligt særskilt at udsøge potentielle kontantydelsessager på baggrund af borgerens digitale ansøgning om kontanthjælp. Sager om kontantydelse kan generelt først identificeres i forbindelse med sagsbehandlingen af ansøgningen om kontanthjælp.</p> <p>Kontantydelse er en midlertidig ydelse under udfasning. Hvis den 2-årige dagpengeperiode er opbrugt efter 2. juli 2017 er det ikke længere muligt at modtage kontantydelse.</p> <p>Københavns Kommune har, jf. jobindsats, ingen personer på kontantydelse efter september 2017.</p>	<p><u>Handlingsplan</u></p> <p>Københavns Kommune har ingen personer på kontantydelse, og der iværksættes derfor ikke en handleplan på området.</p> <p>Kontantydelse udgår i 2018, hvorfor det ikke er relevant at udarbejde handleplaner</p>

22.1 Systemafstemninger og statusafstemninger	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i september : Ultimo 2018 Forventet deadline ved opfølgning i november: Januar 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for løbende kontrol og afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab. Følgende systemer har været omfattet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KMD Aktiv</li> <li>• KMD Social Pension</li> <li>• KMD Syge dagpenge</li> </ul> <p>Vi har modtaget det sidste afstemningsmateriale medio juli 2018, og det er ikke fyldestgørende.</p> <p>Der er konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til SKAT i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser.</p> <p>Der er pt. 11 balancekonti, der ikke foreligger afstemt eller kun er delvist afstemt, hvor der er væsentlige poster, der kan henføres til KMD fagsystemer.</p>	<p>Det skal henstilles, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelse til SKAT undersøges og berigtiges, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene undersøges og berigtiges.</p> <p>Endelig skal det henstilles, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til SKAT løbende berigtiges så betids, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.</p>	<p><b>KFF</b> Handlingsplan I delmålet "Differencer i afstemning af balancekonti" deltager KFF i de aktiviteter, som KS planlægger at gennemføre i forbindelse med projekt CF2.0 med henblik på systemafstemninger og statusafstemninger af KMD Social Pension.</p> <p>Koncernservice (KS) har for 2017 og indtil 1. juli 2018 haft opgaven med afstemning af disse konti. KS har fået hjælp til opgaven fra BDO og Ernest og Young. Dette arbejde pågår fortsat. Ifølge KS forventes dette arbejde afsluttet i løbet af efteråret 2018.</p> <p><u>KS anfører:</u> <i>Differencer i afstemning af balancekonti</i></p> <p>I projektet CF 2.0 i Koncernservice indgår arbejdet med at få afstemt og en foretaget eventuelle berigtigelser af uafklarede differencer på de nævnte KMD systemer i revisionsbemærkningen samt systemkonti, som først er taget i brug i 2018. I arbejdet indgår desuden en procesafdækning, kravspecifikation til dokumentation for fagsystemer. Dette arbejde forventes successivt afsluttet med endelig deadline 30. november 2018</p> <p><i>Differencer vedrørende redegørelse eller afregning til SKAT</i></p> <p>For de konstaterede differencer, hvor der foreligger en specifikation, er der for hovedparten tale om periodeforskydninger i forhold til indberetning til SKAT. Dette er en gængs problematik for alle kommuner, som anvender KMD Aktiv. Der skal ikke ske berigtigelse af disse differencer. For de ikke specificerede differencer foretager de ansvarlige forvaltninger for de nævnte KMD systemer en nærmere undersøgelse for at dokumentere, at der ikke skal ske berigtigelse.</p> <p>”</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning</u></p> <p>'KFF indgår fortsat i projekt CF 2.0, som er forankret i KS, med fokus på udarbejdelse og implementering af procesbeskrivelser for de omtalte systemer med henblik på at sikre korrekt afstemning til kommunens regnskab. Det omfatter herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Udarbejdelse og implementering af proces for systemafstemninger i konkrete arbejdsgange for systemansvarlige for KMD Social Pension</li> <li>- Igangsætning af udviklingsforløb sammen med KS ift. udarbejdelse af nye standardrapporter til brug for systemafstemninger”</li> </ul> <p><b>BIF</b> <u>Handlingsplan i BIF</u> Differencer i afstemning af balancekonti:</p>

		<p>Der henvises til tidligere svar fra KS, hvor der er anført ”I Koncernservice er der nedsat et projekt CF 2.0, som blandt andet indbefatter ”Kvalitet på balancen”. Projektet indeholder en række aktiviteter, som skal understøtte lukning af revisionsbemærkningen ”Intern kontrol af balanceposter” og i dette spor vil systemafstemninger og statusafstemninger af de nævnte KMD fagsystemer være omfattet. Dette spor i projektet forventes afsluttet 30. november 2018.”</p> <p>Differencer vedrørende redegørelse eller afregning til SKAT: De konstaterede differencer mellem KMD Aktiv og E-indkomst er alle gennemgået pr. 7/11/18. Der har været tale om periodeforskydninger, hvor indkomst for december 2017 ved en fejl i KMD Aktiv har været registreret i januar 2018. E-indkomst er nu rettet op, således at borgers indkomst er placeret i korrekt indkomstår. Der skal ikke ske berigtigelse af disse differencer.</p> <p>Procedurer fremadrettet: BIF etablerer procedurer, der sikrer, at der sker løbende afstemning mellem fagsystem og e-indkomst, så ydelsesmodtagernes indkomst og skatteforhold for de enkelte år stemmer. Afstemninger mellem fagsystemer og balancekonti bliver håndteret af KS. De nærmere aftaler mellem KS og BIF skal laves i regi af projekt CF 2.0, jf. ovenfor.</p>
--	--	---