

Bilag 1 – Handleplaner til revisionsberetningen 2020

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Forholdene indgår i den løbende revision af 2021- Revisionsrapporten forlægges Økonomiudvalget den 26. januar 2022.
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Forholdene indgår i den løbende revision af 2021- Revisionsrapporten forlægges Økonomiudvalget den 26. januar 2022.
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Debitorområdet	Økonomiforvaltningen
Nr. 5	Igangværende anlægsarbejder (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 6	Refusion fra Momsudligningsordningen (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 7	Kommunens regler for indkøb	Alle forvaltninger
Nr. 8	Takster TMF	Teknik- og Miljøforvaltningen
Nr. 9	Tilskudsadministration	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 10	Indtægter	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 11	Revisionserklæringer – ISAE 3402 (NY)	Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Revisionsbemærkning nr. 3 - Balancen

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne poster. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn. Pr. 31. december 2020 er der foretaget afstemning på i alt 2.619 balancekonti i hele kommunen, hvoraf: • 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger" • 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning" • 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt" (der væsentligst kan henføres til debitorområdet). Vi har foretaget en gennemgang og revision af de udarbejdede afstemninger og har konstateret flere fejl/forhold, som skal berigtiges og iagttages fremover. De væsentligste forhold kan henføres til: Materielle anlægsaktiver De materielle anlægsaktiver er netto 0,9 mio.kr. for høje, hvilket primært skyldes, at bygninger er 20,4 mio.kr. for høj, og tekniske installationer er 19,7 mio.kr. for lav grundet forkert kategorisering og dermed forkerte afskrivninger på aktiverne. Finansielle anlægsaktiver Kommunens finansielle	Der er stadig forhold vedrørende kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab, der skal forbedres. Der er således stadig klassifikationsfejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover, inden regnskabet aflægges. Der er konstateret væsentlige fejl på grund af manglende kvalitetssikring af afstemningerne vedrørende kommunens tilbagekøbsrettigheder, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet samt rettelser i den obligatoriske oversigt vedr. eventualrettigheder efter BR's godkendelse i april 2021. Samlet medfører disse forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i netto 3,3 mio.kr. Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet". Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.	Tværgående handleplan Revision af balancen har i 2020 givet anledning til bemærkning omkring fejl og mangler i balanceafstemninger, der samlet medfører en potentiel driftsmæssig påvirkning på 3,3 mio.kr. Langt de fleste forhold var på statustidspunktet adresseret i diverse handleplaner, herunder årsrapportering på balancen, roadmap for debitorgenopretning, udfasning af refusionsmodellen etc. Dertil er efterfølgende udarbejdet yderligere handleplan vedrørende kommunens egne observationer fra årsregnskabsprocessen 2020. Der er derfor ikke behov for at udarbejde yderligere handleplaner for at lukke de konkrete forhold, men alene iværksætte aktiviteter som understøtter processen omkring handleplanerne. • Alle forhold, som revisionen har opnoteret i forbindelse med revisionen, både dem med potentiel driftsmæssig effekt og klassifikationsfejl, er indarbejdet i den løbende balancerapportering for periode 06-21 at sikre fuldstændigheden (KS). • KS og forvaltningerne justerer fokus på de månedlige balanceopfølgningssmøder, og prioriterer forhold der påvirker et retvisende regnskab, herunder strammere styring af overholdelse af deadlines. Rapporteringen tilrettes for at understøtte dette (KS). Deadline 31-08-2021 • Forvaltningerne sikrer den nødvendige ledelsesmæssige	Tværgående handleplan KS har fra og med august måned 2021 indarbejdet alle relevante opfølgningstemaer i de månedlige handleplaner. Dette for at sikre fuldstændigheden. Det drejer sig om revisionsbemærkninger, revisionens øvrige opnoteringer (AP4000), opfølgning fra den løbende afstemning samt resultat af kontrol af dataoverførsler fra fagsystemer til Kvantum og Opus Debitor (leverancekontroller). Med udgangspunkt i den månedlige opfølgning og rapportering på balancen har KS og forvaltningerne peget på regnskabsmæssige forhold med særskilt fokus, der skal forsøges løst inden regnskab 2021 lukkes. Derudover er der, som led i soft-close (indledende årsafslutningsaktiviteter), med ekstern bistand, foretaget kvalitetssikring af udvalgte konti i november måned 2021. For at understøtte den fremadrettede kvalitet, har Økonomiforvaltningen i efteråret afviklet et uddannelsesforløb i finansposter/balancen, med deltagelse af centralt placerede medarbejdere i alle forvaltninger. Med disse aktiviteter forventes bemærkningen lukket med ny beretning for 2021. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Koncernservice har indhentet ekstern hjælp til udredning af gamle poster i balanceafstemningen vedr. afregning af A-skat, ATP og OP-bidrag samt mellemregningskontoen vedr. KMD

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
anlægsaktiver er netto 55,4 mio.kr. for høje og kan primært henføres til klassifikationsfejl af debitorer, fejlagtig optagelse af den afdragsfrie del af billån på balancen samt manglende udligning af mellemværende med forsyningsområdet vedrørende klinisk risikoaffald. Endvidere er der konstateret fejl i opgørelsen af kommunens tilbagekøbsrettigheder, som har medført en regulering/forøgelse på 337 mio.kr. i det aflagte regnskab. Omsætningsaktiver Omsætningsaktiverne er netto 29,3 mio.kr. for høje. Fejlen kan væsentligst henføres til manglende udkontering til driftsregnskabet af refusioner fra kommunens refusionsmodel samt debitorområdet. Egenkapital Kommunens egenkapital er som følge af de øvrige observerede fejl 22,2 mio.kr. for lav. Kortfristet gæld Kommunens kortfristede gæld er 99,5 mio.kr. for høj. Fejlen er primært klassifikationsfejl, der kan henføres til selvejende institutioner og statsrefusion uretmæssige sygedagpenge. Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der udestår en endelig redegørelse og afregning af A-skat mv. til Skattestyrelsen for KMD Aktiv og KMD Sygedagpenge/KSD, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun er delvist afstemt, og konstaterede differencer i afstemningerne af		forankring for at understøtte færdiggørelse af handleplaner. Det gør de ved bl.a. at allokere tilstrækkelige ressourcer og nødvendige kompetencer. Deadline 31-08-2021 For at understøtte den fremadrettede kvalitet, vil Økonomiforvaltningen udvikle et uddannelsesforløb i finansposter/balancen, som tilbydes centralt placerede medarbejdere i alle forvaltninger. Deadline 30-11-2021 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Afstemningen af balancekonto 95900009 vedr. afregning af ATP og A-skat på hhv. sygedagpenge, fleksløn og kontanthjælp er fortsat mangelfuld, ligesom det gælder afregningen af OP-bidrag med ATP for konto 95600003. Det er KS, som afstemmer disse konti, men arbejdsgangen involverer BIF på en række punkter. Der gennemføres i perioden maj-juli 2021 et forløb med PwC, som dels skal fastlægge metoden til afstemningen, der til stadighed har givet faglige udfordringer, dels skal afklare snittet mellem KS og BIF i opgaveløsningen. Ambitionen er, at afstemningen kan løses korrekt ifm. overgangen til det nye fagsystem (KS) i oktober 2021. Parallelt med dette skal der ske oprydning i de udestående sager på sygedagpengeområdet, ligesom kontanthjælp og fleksløn skal afstemmes inden overgangen til KY. Der vil evt. ligeledes blive indhentet assistance fra PwC til dette arbejde.	Aktiv hos konsulenthuset PwC. Konsulenterne skal have færdigafstemt ved udgangen af årsregnskab 2021. Der er – ligeledes med involvering af PwC – gennemført et forløb, der har fastlagt metoderne i afstemningen, der til stadighed har givet faglige udfordringer, ligesom opgavesnittet mellem KS og BIF er afklaret i den forbindelse. Dette for at sikre, at afstemningen løses korrekt i relation til det nye fagsystem KY, der er taget i brug på ydelsesområdet i efteråret 2021. Børne- og Ungdomsforvaltningen Opgaven ligger pt i BUF Central og Barsel i KS. BUF Central og Barsel har primo oktober oplyst at de er ved at undersøge om AUB er afregnet i perioden fra 2018 til nu og hvordan afregning kan ske fremadrettet. Hvis elever skal fritages fra betaling af AUB skal der ansøges herom i hvert enkelt tilfælde. Arbejdet med mellemværende er afsluttet. BUF har været i dialog med de selvejende institutioner omkring den månedlige proces inkl. årsafslutning for registrering i Kvantum, og sikret at der udføres kontroller for at mindske risikoen for forsinkelser i processen. Kultur- og Fritidsforvaltningen Økonomiforvaltningens plan omfatter at holde månedlige møder med KFF, hvor balanceposterne gennemgås, og der laves handleplaner for at afklare poster, som ikke er i balance.

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
balancekontiene endnu mangler en afsluttende berigtigelse.		Børne- og Ungdomsforvaltningen Opført beløb i balancen med AUB-bidrag (HR) på 1,4 mio.kr. Saldoen er gennemgået og forvaltningen modtager 1,1 mio.kr. i tilbagebetaling. Det resterende beløb 0,3 mio.kr. afskrives. Der vil inden udgangen af 2021 ske en afdækning af, hvordan der søges om AUB-bidragsfritagelse fra januar 2018- nu, samt hvordan ansøgningen skal ske fremadrettet, således at der fremover sikres korrekt afregning af AUB-bidrag. Der er konstateret differencer i mellemværender med de selvejende institutioner for tre konti. Der pågår afstemningsarbejder for disse konti og det forventes at være afsluttet senest 30. september 2021. Arbejdsgangene i forbindelse med indlæsning af data i Kvantum for de selvejende institutioner gennemgås, så det sikres at fejl i data og dermed fejlposter i Kvantum undgås fremadrettet. Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF løser de initiativer foreslået af ØKF ved: - fortsat at have ledelsesfokus på balancen - fortsat at holde løbende møder med KS om balanceposter som KFF er ansvarlige for - at deltage i kommende uddannelsesforløb Socialforvaltningen	Det bemærkes, at KFF's del i uafklarede balanceposter er meget små. Desuden har KFF med fem medarbejdere deltaget i og gennemført det uddannelsesforløb i finansposter/balancen, som ØKF har afviklet i november 2021. Socialforvaltningen De specifikke observationer for SOF omhandler følgende områder: • <i>Billån</i> • <i>Beboermidler</i> • <i>KMD-Aktiv</i> Billån: SOF og KS har i samarbejde afdækket transaktionsflowet i SAP. Der er truffet beslutning om den regnskabsmæssige håndtering og nødvendige bogføringer er foretaget. Beboermidler: De konstaterede uoverensstemmelser mellem 9.43 og 9.47 er håndteret og afsluttet af KS. Der er indarbejdet en fast proces for at undgå uoverensstemmelser i fremtiden. SOF har i samarbejde med KS opdateret arbejdsgangen i SOF, herunder er der udarbejdet en proces, for manuelle udbetalinger, der sikrer, at der ikke opstår ubalancer i fremtiden. KMD-Aktiv: KS har indgået en aftale med PwC om oprydning i back-log fra KMD Aktiv/Udbetaling. SOF har sluttet sig til denne aftale mhp. oprydning og udredning af poster på SOF's område.

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
		Økonomiforvaltningen har udarbejdet tværgående indsatser som Socialforvaltningen vil indgå i. Socialforvaltningen vil i samarbejde med KS gennemgå de forvaltningsspecifikke observationer på balancen til sikring af, at evt. fejl rettes. Socialforvaltningen vil sikre, at relevante økonomimedarbejdere bliver tilmeldt uddannelsesforløbet om balancen, der udvikles af Økonomiforvaltningen som en del af de tværgående indsatser. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Sundheds- og Omsorgsforvaltningens 30 selvejende institutioner indgår i kommunens samlede regnskab. Efter overgangen til kommunens nye økonomisystem Kvantum har det vist sig, at det ikke i tilstrækkelig grad er muligt at udskille transaktioner og saldi til at opføre en fuldstændig og korrekt balance for de selvejende institutioner. I forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet, foretager Koncernservice derfor en række kompenserende korrektioner. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Koncernservice har aftalt, at det skal undersøges om det er muligt at etablere en selvstændig regnskabskreds for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens 30 selvejende institutioner. Dette er en langsigtet løsning, mens løsning i et kortere perspektiv er at aflægge regnskab på udvalgte balanceposter. Teknik- og Miljøforvaltningen	SOF har afholdt et indledende møde med PwC mhp. afdækning af oprydningsprocessen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Koncernservice har aftalt, at der i 2022 skal undersøges hvilke muligheder der er for at registrere SUFs 30 selvejende institutioner korrekt i Københavns Kommunes balance samt hvilke muligheder der er for at udtrække de enkelte selvejende institutioners regnskaber fra kommunens økonomisystem Kvantum. Intern Revision vil deltage i drøftelsen om løsningsmuligheder. Teknik- og Miljøforvaltningen Forvaltningen følger fortsat handleplanen. Siden seneste status, har forvaltningen styrket ledelsestilsynet med området, således at forvaltningens direktion orienteres månedligt om balancekonti, hvor der mangler afstemninger. Forvaltningen samarbejder desuden fortsat aktivt med KS om at håndtere forhold, som skal berigtiges – og der vil være et øget fokus på at sikre korrekte afstemninger i resten af 2021. Fokus på de obligatoriske oversigter vil blive styrket i forbindelse med Regnskab 2021 og forvaltningen har desuden deltaget i fælles undervisning i finansposter ved ØKF. Økonomiforvaltningen <u>Vedr. balancen</u> Intern Revision bemærker, at der for to klimalån er bogført i forkert regnskabsår. Dette påvirker ikke saldoens rigtighed for de berørte balancekonti, men udgør en fejl

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
		Forvaltningen sætter ledelsesmæssigt fokus på gennemførelse af de aktiviteter, der indgår i den tværgående handleplan, herunder afklaring af de konkrete forhold der udestår i samarbejde med KS. Dette arbejde forventes afsluttet i løbet af september 2021. Derudover vil der i forbindelse med Regnskab 2021 være fokus på at kvalitetssikre balancerapporteringen og de obligatoriske oversigter for evt. fejl og mangler. Økonomiforvaltningen Intern Revision bemærker, at der for to klimalån er bogført i forkert regnskabsår. Dette påvirker ikke saldoen rigtighed for de berørte balancekonti, men udgør en fejl periodisering. Den løbende afstemning af balancekonti for Økonomiforvaltningens forvaltningsspecifikke konti indeholder klar ansvarsfordeling og månedlig controlling for relevante konti. For at sikre en højere kvalitet i afstemning og bogføring vil der blive udarbejdet klare arbejdsgange for de enkelte konti. <u>Vedr. kommunens tilbagekøbsrettigheder</u> Forud for regnskab 2021 vil ØKF Rådhuset: tage en ny database i brug for håndtering af tilbagekøbsrettigheder. I den forbindelse vil KSR og Center for Økonomi udarbejde instrukser og arbejdsgangsbeskrivelser,	periodisering. Den løbende afstemning af balancekonti for Økonomiforvaltningens forvaltningsspecifikke konti indeholder klar ansvarsfordeling og månedlig controlling for relevante konti. For at sikre en højere kvalitet i afstemning og bogføring vil der blive udarbejdet klare arbejdsgange for de enkelte konti. Herudover er der færdiggjort afstemning af samtlige balancekonti i forbindelse med den månedlige afstemning i november-måned, det betyder, at der er dokumentation for, at forhold til årsregnskabet bliver rigtigtgjort og afstemt. <u>Vedr. kommunens tilbagekøbsrettigheder</u> - Databasen blev ibrugtaget den 25. august 2021, og ØKF er ved at udarbejde arbejdsgangsbeskrivelser og nye instrukser. Arbejdet forventes at være afsluttet i januar måned 2022. - På baggrund af usikkerheden omkring data har ØKF valgt at gennemgå samtlige 57 eventualrettigheder og fundet, at 20 ud af de 57 ejendomme er placeret forkert, da de ikke er eventualrettigheder, men ente er primære tilbagekøbsrettigheder eller er aflyst. 3 yderligere ejendomme var ukorrekt registreret i databasen som A-rettigheder.

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
		herunder kontrolforanstaltninger, med henblik på at sikre, at oplysninger om de løbende frikøb og udskydelser indgår korrekt i den nye database ved opgørelsen af tilbagekøbsrettighedernes regnskabsværdi. Samtidig sikres det, at åbningsbalancen er pr. 1. januar 2021 • kontrollere, at der ikke er ejendomme, der er opgjort forkert som en eventualrettighed, og for at sikre, at værdien kommer korrekt ind i den nye database, udføres der kontrol af ca. 25 ejendomme, som eventuelt kan være placeret forkert.	Af de 20 ejendomme der ikke er eventualrettigheder, er halvdelen primære tilbagekøbsrettigheder, mens den anden halvdel er aflyste primære tilbagekøbsrettigheder. En række af de 20 ejendomme er formentlig blevet fejlplaceret som følge af, at der er tinglyst både primære og eventualrettigheder på samme ejendom. En række ejendomme er fortsat belagt med både eventualrettigheder og primære rettigheder, og de er nu registreret som primære tilbagekøbsrettigheder i databasen og vil i regnskab 2021 indgå i balancen. Ændringerne indebærer, at den samlede værdi af A-rettighederne falder med 456,6 mio. kr., mens balancen stiger med 408,8 mio. kr.

Revisionsbemærkning nr. 4 - Debitorområdet
Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
-------------------------	---------------------	------------------------	--------------------

Det igangsatte "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" forløber planmæssigt. Afstemningsdelen er tæt på sin afslutning, og i al væsentlighed er det kun Structura (ejendomsskat) hvor en saldo på 20,5 mio.kr. endnu ikke foreligger afstemt. Hovedvægten i genopretningen af debitorområdet i 2021 ligger på at få bragt de processer i orden, hvor der er risiko for økonomisk tab, og etablere klare aftaler om snitflader, roller og ansvar mellem KS og forvaltningerne. Indsatserne har seks overordnede fokusområder: • Implementering af processer, så der sker løbende opfølgning på sager, der i dag ikke er i rykkerproces eller sendt til inddrivelse i Gældsstyrelsen • Etablering af snitfladeaftaler mellem KS og forvaltningerne og aftalte opfølgningsprocesser, herunder for krav på det mellemkommunale område og selvejende institutioner • Rettelse af fejl i indregningsprincipper på udvalgte krav (begrebet indregningsprincipper dækker over tidspunktet for, hvornår krav indtægtsføres, som kan være enten ved fakturering eller når kravet betales) • Afskrivningsproces beskrevet og udviklet rapportering • Rettelse af de fejl, der er på kommunens restancer, herunder opstart på afstemning mod Gældsstyrelsen (arbejdet forsætter i 2022) • Fortsat onboarding af flere forretningsområder til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem, PSRM.	Det henstilles, at arbejdet i "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" afsluttes hurtigst muligt, således at den usikkerhed knyttet til Københavns Kommunes tilgodehavender elimineres. Der er således stadig risiko for tab/afskrivninger, som vil påvirke forvaltningernes/kommunens økonomi.	Der er etableret end-to-end opfølgningsprocesser, hvor det sikres, at den samlede debitorområde løbende overvåges og håndteres, så der ikke opstår risici for økonomisk tab som følge af manglende opfølgning. Deadline 31-12-2021 Der gennemføres en successiv oprydning af kommunens restance i en rækkefølge, der er prioriteret efter væsentlighed. I oprydningen sker der sagsbehandling og stillingtagen til de enkelte krav, hvor de enten bringes i rette opfølgningsproces eller afskrives. Deadline 01-09-2022	Der er etableret end-to-end opfølgningsprocesser, hvor det sikres, at den samlede debitorområde løbende overvåges og håndteres, så der ikke opstår risici for økonomisk tab som følge af manglende opfølgning. Handlingsplanen gennemført og der er etableret end-to-end opfølgningsprocesser, hvor: KS leverer rapportering til forvaltningernes snitfladekontroller mellem fagsystemer og Opus Debitor KS leverer rapportering til forvaltningernes opfølgning på KK interne og mellemkommunale krav KS tilbagefører åbenstående restancer vedrørende på KK interne og mellemkommunale krav efter endt opfølgningsproces KS leverer rapportering til SUF selvejende institutioners opfølgning på restancer KS leverer restancelister til forvaltningernes opfølgning og arbejder på en forbedret rapportering herpå, som forventes klar medio 2022 Der gennemføres en successiv oprydning af kommunens restance i en rækkefølge, der er prioriteret efter væsentlighed. I oprydningen sker der sagsbehandling og stillingtagen til de enkelte krav, hvor de enten bringes i rette opfølgningsproces eller afskrives. Deadline 01-09-2022
---	---	--	--

Revisionsbemærkning nr. 5 - Igangværende anlægsprojekter

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
Systemunderstøttelse i Kvantum Vedrørende igangværende anlægsprojekter er det ikke muligt at trække en fuldstændig regnskabsrapport med oplysninger omkring bevillinger (budgetter) og akkumulerede regnskabstal i kommunens økonomisystem. Det er således vanskeligt for ledelsen løbende at overvåge, hvorvidt der afholdes udgifter til anlægsprojekter, uden at der foreligger en bevilling.	Det skal henstilles, at der etableres en systemunderstøttet rapport vedrørende igangværende anlægsprojekter med oplysninger omkring bevillinger (budgetter) og akkumulerede regnskabstal i Kvantum.	På baggrund af revisionens bemærkning om manglende systemunderstøttede rapporter i Kvantum, vil der i løbet af efteråret 2021 og vinteren 2022 udarbejdes tre forskellige tiltag til at understøtte oplysninger om bevillinger (budgetter) og akkumulerede regnskabstal i Kvantum. Intern Revision og forvaltningerne vil løbende inddrages i udarbejdelsen af rapporterne. 1. Budgetrapport En udvikling af budgetmodulet, så det indeholder alt anlæg. Rapporten vil indeholde forbrug og budget på anlæg opdelt på regnskabsår for alle år. År før implementeringen af Kvantum indgår alene forbrugsdata. Grundet udskydning af hele udviklingen af budgetmodulet, er rapporten først tilgængelig medio 2022 <i>Deadline: Medio oktober 2021</i> 2. Ny ledelsestilsynsrapport Udvikling af en ledelsestilsynsrapport, som viser det samlede forbrug (tidligere og indeværende år), indeværende års budget og bevillingens restbudget, indeholdende en markering ved manglende finansiering. Skal udvikles i BO-modulet og kan dermed tilgås af ledelseslaget. <i>Deadline: Ultimo 2021</i> 3. Oprindelig afsat bevilling i Kvantum De oprindelige bevillinger skal indlæses på projektniveau i Kvantum (med henvisning til BR-møderne hvor	På baggrund af revisionens bemærkning om manglende systemunderstøttede rapporter i Kvantum, blev der udarbejdet tre forskellige tiltag til at understøtte oplysninger om bevillinger (budgetter) og akkumulerede regnskabstal i Kvantum. Intern Revision og forvaltningerne vil løbende inddrages i udarbejdelsen af rapporterne. 1. Budgetrapport En udvikling af budgetmodulet, så det indeholder alt anlæg. Rapporten vil indeholde forbrug og budget på anlæg opdelt på regnskabsår for alle år. År før implementeringen af Kvantum indgår alene forbrugsdata. Grundet udskydning af hele udviklingen af budgetmodulet, er rapporten først tilgængelig medio 2022 <i>Deadline: Medio 2022</i> 2. Ny ledelsestilsynsrapport Der er udviklet en ledelsestilsynsrapport, som viser det samlede forbrug (tidligere og indeværende år), indeværende års budget og bevillingens restbudget, indeholdende en markering ved manglende finansiering. Den er udviklet i BO-modulet, og er derfor

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
		bevillingen er givet). Dette vil herefter implementeres i relevante rapporter. Der skal fremfindes og tilføjes ny data for samtlige projekter i Kvantum. Det forventes ikke at alle forvaltninger har alle data liggende, og der forventes derfor at være en del arbejde med at fremfinde og indlæse data. <i>Deadline: Ultimo februar 2022</i>	tilgængelig for alle med adgang til Kvantum, herunder alle ledelseslag. <i>Deadline: Er udført og ligger tilgængelig i Kvantum</i> 3. Oprindelig afsat bevilling i Kvantum De oprindelige bevillinger er ved at blive indlæst på projektniveau i Kvantum (med henvisning til BR-møderne hvor bevillingen er givet). Løsningen er blevet udarbejdet og blev gjort tilgængelig d. 27. november 2021. Der er også udviklet en overblikrapport, som kan give overblik over alle projekter, deres frigivne anlægsbevillinger, forbrug og budget. Der skal fremfindes og tilføjes ny data for samtlige projekter i Kvantum (ikke afsluttede). Det forventes ikke at alle forvaltninger har alle data liggende, og der kan derfor være en del arbejde med at fremfinde og indlæse data. Derfor har alle forvaltningerne fået til d. 1. marts 2022 til at få indlæst alle deres frigivne anlægsbevillinger i Kvantum. <i>Deadline: 1. marts 2022</i>

Revisionsbemærkning nr. 6 - Momsrefusionsordningen

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
Momsberigtigelse tidligere år I regnskabsåret har kommunen hjemtaget yderligere 12,8 mio. kr. i momsrefusion vedrørende berigtigelse af positivlistemoms for år 2015. Berigtigelsen er foretaget af KS med bistand fra et eksternt revisionsfirma og der er planlagt lignende undersøgelser af år 2016-2020. Derudover vil KS fremadrettet gennemføre årlige undersøgelser. KS har ikke i fornødent omfang kunne dokumentere processen omkring undersøgelsen og herunder den nødvendige kvalitetssikring. Vores stikprøvevis gennemgang af KS opgørelse viser forskellige fejltyper og -kilder, og der er eksempelvis fejlagtigt reguleret 5,3 mio. kr. vedr. aconto tilskud i ministeriets favør. Der er således en risiko for fejl i den foretagne momsberigtigelse vedrørende tidligere år i både positiv og negativ retning.	Processen for gennemgang og berigtigelse af forvaltningernes eventuelle fejlkonteringer i tidligere år vedrørende positivlistemoms er ikke tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende. Vi skal henstille, at der tilrettelægges en dokumenteret og kvalitetssikret proces for berigtigelse af årene 2016-2020, og at berigtigelsen for 2015 kvalitetssikres tillige med en opgørelse af forskelsbeløbet.	KS udarbejder arbejdsgang for håndtering af berigtigelser vedrørende tidligere år, der sikrer den fornødne dokumentation for og kvalitetssikring af berigtigelserne. Deadline: 30-09-2021. KS kvalitetssikrer berigtigelsen for 2015 samt opgør eventuelle differencer. Deadline: 31-08-2021.	Handleplan er gennemført og bemærkningen forventes lukket med ny revisionsberetning for 2021.

Revisionsbemærkning nr. 7 - Kommunens regler for indkøb

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
I beretningerne siden 2015, er anført: <i>"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".</i> En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter blandt andet. mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført en målsætning om, at <i>"95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</i> Opfølgning 2020 I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2020, og compliance målt i procent på antal fakturaer med indkøbsordrenummer er i marts 2021 målt til 49,6%, hvilket er det højeste nogensinde. Det er dog en væsentlig udfordring, at målsætningen anvender begrebet "system-compliance", som kun måler proceseffektivitet. Den måler således ikke, om kommunen køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør til den rigtige pris. Endelig har vi konstateret en uhensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces.	Vi henstiller i lighed med tidligere år, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Det skønnes, at 5,2 mia.kr. mest hensigtsmæssigt kan indkøbes via rekvisition i indkøbssystemet (aftalecompliance). Det skal bemærkes, at det er forventeligt, at de første målinger på aftale-compliance i 2021 vil vise en nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger. Når aftalecompliance er blevet implementeret i kommunen, forventes indeværende bemærkning at blive fjernet som kritisk bemærkning.	Tværgående handleplan: CFI har udarbejdet første udkast til rapportering på aftalecompliance, og igangsætter en dialog med Intern Revision og Forvaltningerne mhp. kvalitetssikring af rapporterne således at opgørelsen stemmer overens med målbilledet for indkøb, samt at der er en fælles opfattelse af hvad rapporterne indeholder. kvalitetssikringen forventes at pågå til slutning af 3. kvartal / starten af 4. kvartal. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen BIF har i løbet af foråret været i kontakt med alle centre og kontorer med henblik på at foretage en teknisk omlægning af alle indkøb på aftaler, således at de registreres korrekt ift. Center for Indkøbs nye opgørelsesmetode. Derudover har BIF organiseret en erfagruppe for indkøbere med sammenlignelige indkøbsopgaver på tværs af enheder mhp. praksisnær videndeling. Endelig har der været afholdt en forvaltningsspecifik workshop om korrekt indkøb i Kvantum for en række af BIF's indkøbere. Det forventes, at disse initiativer tilsammen vil føre til et højt niveau af aftalecompliance for BIF i Center for Indkøbs kommende rapporter. Børne- og Ungdomsforvaltningen Ud over tiltagene i den KK-fælles indkøbsindsats, har BUF, som opfølgning på hhv. forvaltningens	Tværgående handleplan: Center for Indkøb og Forsikring har udarbejdet rapportering på aftalecompliance, som er tilgængelig for alle forvaltninger. Rapporten vil i forlængelse af forvaltningernes tilbagemeldinger blive kvalitetssikret, så den danner det bedst mulige grundlag for arbejdet med at sikre aftalecompliance. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Siden sidste afrapportering, har BIF afholdt en walk-in læringsdag for indkøbere som opfølgning på den forvaltningsspecifikke workshop i foråret. Derudover har BIF samlet alle centralforvaltningens indkøb i et fælles administrativt team. Endelig har CFI udviklet en ny og forbedret rapport over oprettede rammeindkøbsordrer, som forventes at kunne understøtte BIF's arbejde med at opnå compliance på især tjenesteydelser. Det forventes, at disse initiativer vil bidrage positivt til BIF's indkøbscompliance. Det er dog samtidig væsentligt at bemærke, at BIFs aftalecompliance i CFI's nye rapporter aldrig vil kunne blive ret høj, og at rapporterne heller ikke vil kunne understøtte forvaltningens complianceopfølgning. Årsagen er, at en stor del af BIFs indkøbsvolumen består af køb, der ikke kan aftalebelægges f.eks. lægeerklæringer, pladser på ordinær uddannelse og frit valgsordninger på

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
Det er oplyst, at kommunen i 2021 får to nye målbilleder: Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør til den rigtige pris. Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering.		I leder-APV fra 2019 og den KK-fælles brugerundersøgelse fra 2020, udarbejdet en konkret handleplan, der skal sikre at den KK-fælles styringsmodel efterleves, og at der tages hånd om de forhold ansatte og ledere i BUF har påpeget. Hovedpunkterne i BUFs handleplan er: - Fokus på ny undervisningsmodel til brugerne, med E-learning og digitalt understøttede vejledninger. - Mere råd og vejledning til de decentrale ledere, i forhold til indkøbscompliance. - Forbedringer i søgefunktionen og katalogerne i Kvantum (KK-fælles indsats) De administrative fællesskaber (AF) skal understøtte indkøb lokalt, bl.a. ved at hjælpe med rammeordrer og vejledning. Kultur- og Fritidsforvaltningen ØKF arbejder på opgørelsesmetoder for de to typer af compliance som Center for indkøb (CFI) oplister. Forvaltningerne er endnu ikke blevet forelagt opgørelser og der er ikke blevet fastlagt nye målsætninger. KFF fortsætter arbejdet med compliance og arbejder henimod at kunne indarbejde de nye metoder fra CFI. KFF bevarer således det store ledelsesmæssige og målrettede fokus på compliance og understøtter på den måde korrekt indkøbsadfærd og opfølgning på compliance. Dette arbejde bruges som grundlag når de nye metoder skal implementeres. - Derudover er KFF i gang med at implementere en	områder som tegnsprogstolk og danskuddannelse. Børne- og Ungdomsforvaltningen Ud over tiltagene i den KK-fælles indkøbsindsats, fortsætter BUF arbejdet med den BUF-specifikke handleplan, der skal sikre at den KK-fælles styringsmodel efterleves, og at der tages hånd om de forhold ansatte og ledere i BUF har påpeget. Udover de øvrige tiltag i handleplanen er der siden august 2021 sat yderligere fokus på understøttelsen af de decentrale indkøbere, via øgede ressourcer og større ansvar til de administrative fællesskaber i områderne. Der gennemføres i 1. halvår 2022 en række pilotprojekter på nye indkøbsprocesser i BUF, hvor fokus er på både at højne brugen af kommunens indkøbsløsning og aftaler, men primært på at sikre mere tid til kerneopgaven decentralt, gennem mere administrativ understøttelse og effektive processer. Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF har i november modtaget nye opgørelsesmetoder på aftale-compliance og proces-compliance. Opgørelsesmetoderne skal indarbejdes i den eksisterende opfølgning på compliance. Arbejdet med de nye metoder startes i 2022. KFF fortsætter det store ledelsesmæssige og målrettede fokus på dette område og understøtter på den måde korrekt indkøbsadfærd. Dette arbejde er en fortsættelse af arbejdet gennem de senere år med at opnå en høj IO-compliance. Derudover er KFF i gang med at organisere indkøbsopgaven så administration

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
		indkøbspartnerfunktion, der kan være bindeled mellem dels organisationens behov for indkøb dels tilgængeligheden af korrekte lovlige aftaler i Kvantum, der gør det muligt at købe korrekt ind. Når de nye metoder til at opgøre compliance er klar vil KFF fortsat arbejde med opfølgning på compliance men også se på styring, budgetmodeller og højere grad af systemunderstøttelse for at sikre en høj juridisk compliance og øge mulighederne i forhold til automatisering inden for fx fakturabehandling. Socialforvaltningen Økonomiforvaltningen har udarbejdet en tværgående handleplan, som Socialforvaltningen vil indgå i vedrørende aftalecompliance (køb af rigtig vare, til rigtige pris hos rette leverandør) og procescompliance (den mest effektive indkøbsproces). Socialforvaltningen følger kontinuerligt, via månedlig ledelsesinformation, op på om indkøb er foretaget hos aftaleleverandører og købt via indkøbssystemet. Der identificeres de mest relevante, målrettede tiltag for de forskellige organisatoriske enheder mhp. at løfte compliance. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen: SUF vil arbejde aktivt med at følge op på aftale- og procescompliance ved at sikre nye rammeindkøbsordrer på forvaltningens største leverandører og gå i dialog om udeladelse/procesafklaring for f.eks. fakturaer på tomgangsleje for ældreboliger og	samles i en fælles administrativ enhed, jf. revisionsbemærkning nr. 1. Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller (alle forvaltninger). Derudover arbejdes der på at implementere en indkøbspartnerfunktion, der kan agere bro og være bindeled mellem dels organisationens behov for indkøb, dels tilgængeligheden af korrekte lovlige aftaler i Kvantum, der gør det muligt at købe korrekt ind, samt kigge ind i muligheder for at se på styring, budgetmodeller og højere grad af systemunderstøttelse for at sikre en høj juridisk compliance og øge mulighederne i forhold til automatisering inden for fx fakturabehandling. Socialforvaltningen Socialforvaltningen vil følge kontinuerligt op på afrapportering vedrørende aftalecompliance, sådan at det sikres ledelsesmæssig opmærksomhed på indkøb af rette vare, hos rette leverandør til rette pris. Koncept for dette aftales med CFI primo 2022. Socialforvaltningen vil månedlig følge op med ledelsesrapportering, når det er muligt. Socialforvaltningen har været pilot på nogle processer, der kan optimeres, sådan at Socialforvaltningen fremover kan opnå procescompliance, på de dele, der ikke kan opnås aftalecompliance på. Der arbejdes videre i sporet i 2022-2023. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
		tilskudsbevillinger til borgernes anskaffelser hos frit valgs-leverandører. Forvaltningens enheder er generelt gode til at købe ind på kommunens indkøbsaftaler, men der vil i 3. og 4. kvartal blive sat fornyet fokus på IO-compliance efter en lang periode, hvor covid-beredskab har fyldt det meste. Der har gennem det seneste halve år været arbejdet med at aftale-supplere, opdatere og kvalitetssikre kvantumkatalogerne på sygeplejeartikler, så enhederne kan dække deres fulde indkøbsbehov gennem kvantum. Der er fokus på vejledning af de enheder, som herefter køber ind via telefon eller leverandørside. Teknik- og Miljøforvaltningen Der er i Teknik- og Miljøforvaltningen fortsat stort ledelsesmæssigt fokus på indkøbsområdet, og der arbejdes videre med indsatser, der understøtter målsætningerne inkl. månedlig afrapportering til direktionen og kvartalsvis orientering af Teknik- og Miljøudvalget. Forvaltningen har igangsat korrekt registrering af indgåede aftaler med henblik på også at kunne følge op aftalecompliance, så snart complianceopfølgingsrapporterne er tilgængelige. Arbejdet gennemføres i regi af forvaltningens indkøbskategorier og kvalitetssikres fra centralt hold, således at det kontrolleres, at aftaler kun registreres på baggrund af juridisk gyldige kontrakter, som er korrekt journaliserede. Herudover indebærer forvaltningens handleplan, at fokus på IO-compliance fastholdes, således at	Det er blevet afklaret, at mulighederne for at oprette rammeindkøbsordrer på forvaltningens største leverandører, er begrænset af kravene til kontering på cpr-nummer. Dermed er det fortsat ikke muligt at håndtere SUFs mange borgerrettede udgifter på rammeindkøbsordrer og den videre dialog om udeladelse / procesafklaring afventer afklaring i Center for Indkøb. Planerne om at sætte fornyet fokus på Aftale- og Indkøbsordre-compliance er blevet udskudt, fordi organisationen fortsat har været presset af Coronarelaterede udfordringer. Dog har der været gennemført en større undersøgelse af indkøbsadfærden på vikarområdet, hvor enhederne oplever alvorlige leveringsproblemer fra leverandørernes side. Derfor er der - og må fortsat forventes -vigende compliance. Problemerne hos leverandørerne afspejler, at pleje- og omsorgsområdet generelt er udfordret af massiv mangel på medarbejdere og samtidig oplever et stort coronarelateret sygefravær. Problemet gælder både kommunens enheder og vikarbureauerne. Det seneste års arbejde med at supplere og kvalitetssikre katalogerne på sygeplejeartikler i Kvantum samt vejlede enhederne om brug af web-shoppen og snittet mellem forbrugsartikelafspraken og sygeplejeaftalen, har medført at indkøbsordrecompliance for Mediq/sygeplejeaftalen er steget fra ca. 65 % til 70 %. Der iværksættes i december - januar en mindre kampagne for fokus på IO-compliance i organisationen, herunder

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
		ind-købsprocessen bliver så effektiv, som de nuværende løsninger tillader. I forlængelse heraf skal det bemærkes, at forvaltningen ydermere har gennemført en analyse af brug af hhv. kredit- og eurokort med henblik på at overføre flest mulige indkøb til Kvantum. Økonomiforvaltningen Der rapporteres månedligt omkring udviklingen i både i compliance på direktions- og chefniveau i ØKF. ØKF har siden årsskiftet taget de nye løsninger i Kvantum i brug for at opnå en høj aftalecompliance og ØKF vil følge udviklingen tæt, når der er ledelses-information om aftalecompliance tilgængelig. Der følges løbende op på om indkøb er foretaget via Kvantum, samt om indkøbet er foretaget hos en aftaleleverandør. Ift. aftaleoverholdelse forventes dette at blive overholdt ifm., at der indkøbes gennem Kvantum, samt at indkøb i dag er samlet på færre, professionelle indkøbere. Dette sikrer at viden om nye aftaler, aftalevarer mv. bedre udbredes til de relevante indkøbere, og dermed sikre en bedre aftaleudnyttelse i ØKF.	oprettelse af rammeindkøbsordrer i forbindelse med det nye regnskabsår. Teknik- og Miljøforvaltningen Forvaltningen følger fortsat handleplanen. Siden seneste status, har forvaltningen udarbejdet formel governance, som er godkendt af forvaltningens direktion vedr. arbejdet med implementering af aftalecompliance. Forvaltningens nye governance indebærer bl.a., at alle nye aftaler fremover registreres i Kvantum – herunder også anlægsaftaler – med henblik på at sikre et fyldestgørende aftaleoverblik til brug for implementering af aftalecompliance samt øvrige målsætninger – herunder ift. KK's CSR-arbejde. Forvaltningens direktion orienteres fortsat på månedlig basis om udviklingen på indkøbsområdet og der er fortsat fokus på anvendelsen af indkøbsordre med henblik på at sikre effektive indkøbsprocesser. Fokus indebærer desuden, at antallet af kreditkortbetalinger og manuelle udlæg søges nedbragt til fordel for anvendelse af Kvantum Indkøb. Økonomiforvaltningen Der rapporteres månedligt omkring udviklingen både i compliance på direktions- og chefniveau i ØKF. ØKF har siden årsskiftet taget de nye løsninger i Kvantum i brug for at opnå en høj aftalecompliance, samt udrullet ledelsesinformation om aftalecompliance til alle niveauer af ØKF. Der følges løbende op på om

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
			indkøb er foretaget via Kvantum, samt om indkøbet er foretaget hos en aftaleleverandør. Ift. aftaleoverholdelse forventes dette at blive overholdt ifm., at der indkøbes gennem Kvantum, samt at indkøb i dag er samlet på færre, professionelle indkøbere. Dette sikrer at viden om nye aftaler, aftalevarer mv. bedre udbredes til de relevante indkøbere, og dermed sikre en bedre aftaleudnyttelse i ØKF. CFI har stillet en aftaleoprettelses-app til rådighed for alle forvaltninger, hvilke har lettet indmeldingen af nye og gamle aftaler. Det vurderes at dette sammen med aftalecompliance har styrket opmærksomheden omkring aftaleoverholdelse.

Revisionsbemærkning nr. 8 – Takster TMF

Teknik- og Miljøforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
I 2018 anførte vi følgende: <i>"Borgerrepræsentation har den 21. juni 2019 pålagt Teknik- og Miljøforvaltningen "at genberegne alle Teknik- og Miljøforvaltningens takster".</i> <i>Genstandsfeltet er forvaltningens takster, gebyrer og priser for 2018, som fremgår af takstkataloget for 2019 samt forvaltningens øvrige priser til intern handel og arbejder for fremmed regning (herefter "takst").</i> <i>Baseret på ekstern analyserapport kan der på visse områder være udfordringer på takstområdet med hensyn til, om den anvendte beregningsmetode er i overensstemmelse med lovhjemmel og</i>	Det henstilles, at handleplanen følges, så det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Det må forventes, at handleplanen er fuldt ud gennemført, således at taksterne for 2022 er transparente, og det kan dokumenteres fuldt ud, at taksterne er beregnet på det rigtige grundlag.	I forbindelse med udarbejdelsen af takstkataloget for 2022 har forvaltningen udarbejdet nye ensartede beregningsark for alle takstområder i henhold til de nye retningslinjer på området. Derudover er der udarbejdet en mere detaljeret beskrivelse af proces, samt roller og ansvar i forvaltningen på takstområdet. På tilsvarende vis vil der i 2. halvår sættes fokus på forvaltningens interne priser for 2022, så de følger samme principper i det nye regelsæt.	Forvaltningen følger fortsat handleplanen, og har som følge af denne udarbejdet takstkataloget for 2022 samt nye ensartede beregningsark for alle takstområder i henhold til de nye retningslinjer på området. Derudover er der udarbejdet en detaljeret beskrivelse af proces, samt roller og ansvar i forvaltningen på takstområdet. Der har derudover været fokus på forvaltningens interne priser herunder modeller for beregning af overhead for 2022, så de følger samme principper i det nye regelsæt. Forvaltningen er desuden i samarbejde med Intern Revision omkring revision af eksterne og interne takster i TMF.

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
<i>korrekt/behørigt underbygget, herunder at den kan dokumenteres".</i> Opfølgning 2020: Forvaltningens genberegnete takster er godkendt og indarbejdet i takstkataloget til budget 2021. Udviklingen af takstområdet er en kontinuerlig proces, hvor der fortsat arbejdes med at forbedre datagrundlaget og arbejdsprocesser, så taksterne fortsat sikres lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Delmål 1 Forvaltningen forventer for 2022 at anvende aktivitetsdata baseret på tidsregistreringer. Delmål 2 Forvaltningen ønsker fortsat at arbejde med at forbedre dataunderstøttelsen af forvaltningens takstberegning. Forvaltningen arbejder på at yderligere kvalificere opgørelsen og fordelingen af direkte og indirekte udgifter i takstberegningerne. Delmål 3 Forvaltningen forventer at indarbejde de fælles kommunale retningslinjer for interne takster i taksterne for 2022.			

Revisionsbemærkning nr. 9 - Tilskudsadministration

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
Forvaltningen har i forlængelse af Intern Revisions bemærkninger i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til	Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med genopretningsplanen i 2020 som planlagt. Derfor afsluttes projektet først i 2021.	Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF arbejder videre med at opdatere gamle tilskuds-aftaler i samarbejde med KEID og Intern Revision. De mest komplicerede sager (131 aftaler),	Kultur- og Fritidsforvaltningen <u>Revision af tilskudsafgifter:</u> På Kultur- og Fritidsudvalgets møde den 13. december 2021 godkendte udvalget løsningsforslag for de resterende sager i taskforcen. Dermed

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
tilskudsforvaltning i Københavns Kommune. Opfølgning 2020: Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsftaler blev godkendt i Kultur- og Fritidsudvalget i september 2020. 131 aftaler udgør de mest komplicerede aftaler som forventes genforhandlet inden udgangen af 2021.	Således videreføres revisionsbemærkningen, da krav og bestemmelser i forhold til udbetaling af tilskud i flere tilfælde ikke efterleves.	forventes at være gennemgået endeligt i 4. kvartal 2021. Genopretningsplanen består desuden i anskaffelse af nyt tilskudsadministrativt system, som forventes at ske i efteråret 2021 med implementering primo 2022. Forvaltningen har besluttet at implementere et standardsystem i faser, således at der implementeres først på kommunalfuldmagtsområdet, dernæst på foreningsområdet og sidst på aftenskoleområdet. Implementeringen af systemet forventes påbegyndt i december 2021 i en testfase. Implementeringen forventes afsluttet fasevis i 2022, første fase afsluttes i test i juni 2022.	er løsning for alle sager i taskforcen godkendt af KFU. Taskforcen arbejder videre med endelig afslutning sagerne på baggrund af prioritering udarbejdet i samarbejde med Intern Revision. KFU bakkede op om vigtigheden af, at tilskudsforvaltningen følger reglerne, og samtidig understregede KFU vigtigheden af at fastholde den dialogbase-rede tilgang til aktørerne, som KFF har anvendt hidtil i arbejdet med at revidere tilskud. <u>Nyt tilskudsadministrativt system:</u> Implementeringen er udsendt, da det forudsætter et EU-udbud. Målsætningen er, at udbuds-materialet offentliggøres d. 14. marts 2022 og at der kan indgås en kontrakt med en leverandør i september 2022. Implementeringen af det nye system forventes at starte i 2023.

Revisionsbemærkning nr. 10 - Indtægter

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
Intern Revision (IR) havde for 2019 planlagt en undersøgelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efterlevet reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter i KFF. KFF oplyste, at man endnu ikke havde implementeret regelsættet, og at man ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne. Opfølgning 2020 Forvaltningen oplyser, at genopretningsplanen er under gennemførelse og er delt i tre elementer:	Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med implementeringen i 2020 som planlagt. Derfor afsluttes projektet først i 2021. Således videreføres revisionsbemærkningen, da forvaltningen fortsat er ved at sikre overensstemmelse med kommunens Forretningscirkulære for indtægter.	Kultur- og Fritidsforvaltningen Arbejdet med at implementere indtægts-cirkulæret er i gang og grundlaget for at opkræve de korrekte priser er på plads ift. BR-bevilling, klarhed over hvilke priser/takster der skal tages for hvilke ydelser og en arbejdsplan for salg af overskudskapacitet i kulturhuse og idrætsanlæg. Den konkrete implementering i den enkelte enhed af de udarbejdede vejledninger og arbejdsplaner sker i	Kultur- og Fritidsforvaltningen Grundlaget for at opkræve de korrekte priser er på plads, og der er skabt klarhed over hvilke priser/takster, der skal tages for hvilke ydelser; og der er lavet en arbejdsplan for salg af overskudskapacitet i kulturhuse og idrætsanlæg. Desuden er der gennemført arbejde med at beregne omkostningspriser, hvor disse skal anvendes. Bookingsystemet BookByen er opdateret, så det kan håndtere den nye

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
1. Efterlevelse af kommunalfuldmagtens regler 2. Ensartet prisstruktur 3. Godkendelse af bevillinger for indtægter. Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter. Arbejdet med de juridiske notater samt model for prisberegning skrider frem som planlagt. Der arbejdes med systematisk afdækning af markedspriser og beregning af omkostningsægte priser, hvor det er relevant. Arbejdet forventes afsluttet med udgangen af 2021.		sommer og efterår 2021. Desuden gennemføres arbejde med at beregne omkostningspriser, hvor de skal anvendes. Arbejdet forventes afsluttet i december 2021.	prisstruktur, som træder i kraft fra og med 1. januar 2022. Der vil være en overgangsfase i forhold til gældende samarbejdsaftaler, som opsiges senest den 30. juni 2022. KFF er i den afsluttende fase vedrørende implementering af indtægts-cirkulæret. Der udestår en afklaring af markedspriser på enkelte områder samt en kortlægning af omfanget af udlejning, som bør overdrages til KEID.

Revisionsbemærkning nr. 11 - Revisionserklæringer - ISAE 3402*Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen*

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
Kvantum (2017 – 2020) Vi har den 26. februar 2021 modtaget revisionserklæring for 2020. I denne har revisor – i lighed med 2017, 2018 og 2019 – konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til adgangsstyring. Dette har også i 2020 medført forbehold. Revisor har konstateret følgende væsentlige kontrolsvagheder: • Der er konstateret en fællesbruger med udvidede adgangsrettigheder på dataniveau. • Det er konstateret, at KMD har anvendt en fælleskonto for adgang til SAP Hana uden en fuldstændig mulighed for sporing af anvendelse af denne konto tilbage til specifik bruger. De konstaterede svagheder om logkonfiguration og passwordkrav på databaserne er afhjulpet pr. 1. december 2020. OPUS Debitor og Løn (2017 – 2020) Vi har modtaget erklæring for KMD Opus Debitor og KMD Opus Løn pr. 30. juni 2020 (type 1-erklæring), og den gælder derfor ikke for hele 2020. Vi har fået oplyst af kommunen, at KMD forventer at udarbejde en 3402-erklæring for både Opus Løn og Opus Debitor for hele 2021. Vi vil følge op herpå. KSD (2020) Vi har den 19. maj 2021 modtaget erklæring vedrørende KSD rettet mod alle kommuner, der anvender KSD.	Vi skal henstille til, at de konstaterede kontrolsvagheder lukkes ned snarest, samt at KMD's revisor kan afgive en revisorerklæring uden forbehold på området.	Kvantum <u>Udestående observationer beretning 2019/2020</u> KMDs driftsleverandør har i Q2 2021 implementeret en løsning, således, at fælles bruger undgås og logning af brugers aktivitet sker. Det er aftalt, at KMD's revisor PWC vil efterse dette, således at KK kan modtage en erklæring herom pr. 1. september 2021. Herefter udestår 2 mindre væsentlig nye prioritet 2 observationer, som forventes lukkede, inden udarbejdelse af ny erklæring for 2021. <u>Fyldestgørende erklæring</u> Der udarbejdes fra 2021 specifik erklæring af typen ISAE 3402, type 2. På baggrund af revisionens ønske omfatter erklæringen fra 2021 ligeledes applikationskontroller. Disse er i foråret 2021 fastlagt på møder mellem KK's revisorer og leverandørens revisor. Nogle få kontroller som ikke kan testes via applikationskontrol udføres i stedet manuelt og en enkelt kontrol mitigeres via anden systemløsning. Applikationskontroller indgår fra og med 2021 i revisorerklæring, dog første år kun fra tidspunkt for design og året ud. OPUS Debitor og Løn Der udarbejdes fra 2021 specifik erklæring af typen ISAE 3402, type 2. På baggrund af revisionens ønske omfatter erklæringen fra 2021 ligeledes applikationskontroller. Disse er i foråret 2021 fastlagt på møder mellem KK's revisorer og leverandørens revisor. Applikationskontroller indgår fra og	Der udarbejdes fra og med 2021 specifikke erklæringer af typen ISAE 3402, type 2 gældende for Kvantum, Opus Debitor og Opus Løn. På baggrund af revisionens ønske omfatter erklæringen fra 2021 ligeledes applikationskontroller. Disse er i foråret 2021 fastlagt på møder mellem KK's revisorer og leverandørens revisor. Applikationskontroller indgår første år dog kun fra tidspunkt for design og året ud. Deadline: 31. marts 2022

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
Erklæringen indeholder følgende forbehold: "Grundlag for konklusion med forbehold <i>Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.</i> <i>Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".</i> Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner. Som følge heraf kan vi ikke konkludere, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.		med 2021 i revisorerklæring, dog første år kun fra tidspunkt for design og året ud. KSD Revisionsbemærkningen vedrører forhold, som ikke kun ligger indenfor Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens ansvarsområde. Det er forvaltningens ansvar at sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner. Det er desuden forvaltningens ansvar at sikre korrekte udbetalinger via KSD, foretage opfølgning og tilsyn. Det er KOMBIT og KMD, som er ansvarlig for KSD og for at beregningerne i KSD er korrekte. KMD har siden implementeringen af KSD i maj 2020 opsamlet fejl via brugerne i de 98 kommuner. Når KMD har konstateret, at der har været tale om systematiske fejl, har de korrigeret fejlene i KSD eller udsendt lister til manuel behandling i kommunerne. KMD har desuden udmeldt workarounds til systemet til sikring af korrekt udbetaling, indtil fejlen er blevet teknisk udbedret. KMD foretager herudover overvågning i KSD af fx uforholdsmæssigt store udbetalinger eller enkeltsager, der fejler. Disse oversigter sendes løbende til kommunerne.	KSD KMDs overvågning af fejl - på baggrund af indberetninger fra brugerne KMD har siden implementeringen i maj 2020 opsamlet fejl via brugerne i de 98 kommuner. Når KMD har konstateret, at der har været tale om systematiske fejl har de korrigeret fejlene i KSD eller udsendt lister til manuel behandling i kommunerne. Ydelsesservice har reageret på de lister fra KMD, som er udsendt, og korrigeret udbetalinger. Ydelsesservice har bidraget til at opdage beregningsfejl i forbindelse med enkeltsager. Opdagede beregningsfejl er indberettet til KMD. Ydelsesservice har ikke i forbindelse med indberetningen været vidende om, at der har været tale systematiske fejl - dette er evt. efterfølgende konstateret hos KMD. På den baggrund er der sket ændring i beregningerne og udsendelse af lister og vejledninger jf. ovenfor. KMDs overvågning af fejl - generelt KMD overvåger løbende KSD fx uforholdsmæssigt store udbetalinger eller enkeltsager, der er fejlet. Disse oversigter er løbende sendt til supportberettigede brugere og kontrollerede eller sagsbehandlede af dem. Løbende materiale fra KMD Der er løbende fra KMD udsendt lister med behov for manuel gennemgang og evt. korrigerende handlinger. KMD har

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021	Status januar 2022
		Forvaltningen har siden implementeringen løbende været i tæt dialog med KOMBIT om udviklingen af kvaliteten i systemet og fejlbeholdningen. Forvaltningen har blandt andet opdaget beregningsfejl i forbindelse med enkeltsager og rapporteret disse til KMD. KMD har efterfølgende vurderet, hvorvidt der har været tale systematiske fejl. Forvaltningen har ikke haft grundlag for at tro, at der var systematiske fejl i automatikken i KSD udover de udmeldte fra KMD. Forvaltningen foretager løbende opfølgning i form af behandling af lister fra KMD, herunder korrigerende af fejl i udbetalinger, tilpasning af procedurer mv. Forvaltningen vurderer desuden løbende ud fra en risiko- og væsentlighedsbetragtning, om der skal ske tilpasninger af kontrolpunkterne i ledelsestilsynet på området.	kommunikeret disse på KMD Kundenet. Når KMD har konstateret fejl, er der i perioden op til teknisk udbedring blevet udmeldt workarounds, således at der er sket korrekt udbetaling. Generelt Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har fulgt udviklingen af kvaliteten i systemet tæt – herunder fejlbeholdning og opfølgning fra KOMBIT's side. Der har ikke været grundlag for at tro, at der var systematiske fejl i automatikken udover de udmeldte fra KMD. Dette blev bestyrket efter at Deloitte gennemførte en sagsundersøgelse i Assens Kommune. Det er KOMBITs og KMDs ansvar, at KSD laver korrekte beregninger. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har løbende være i dialog med KOMBIT om fejlbeholdningen, herunder deltagelse i styregruppe ved Ydelsescenterchef samt løbende opfølgingsmøder mellem direktører, KOMBIT og KL.