

Økonomiforvaltningen
Att.: Adm. direktør Peter Stensgaard Mørch
Københavns Rådhus
1599 København V

Revisionsrapport – Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2017

Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2017 har vi foretaget revision af kommunens forretningsgange og interne kontroller på økonomiområdet.

Rapporteringen er opbygget på følgende måde:

1. Formål og omfang mv.
2. Ledelsesresumé og konklusioner
3. Observationer, risikovurderinger og anbefalinger
4. Udført arbejde
5. Formidling af risiko og væsentlighed

1. Formål, omfang mv.

1.1. Revisionens formål

Revision af kommunens forretningsgange og interne kontroller er en del af den lovpligtige revision, og indgår i grundlaget for vores påtegning af Københavns Kommunes årsregnskab.

Revisionens formål er at undersøge, om området administreres betryggende og i overensstemmelse med borgerrepræsentationens beslutninger, gældende love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, endvidere at foretage en kritisk gennemgang af forretningsgange og de kontroller, der er etableret på området.

Det bedste værn mod uregelmæssigheder er hensigtsmæssige forretningsgange og gode interne kontroller, hvorfor vores revision i vidt omfang har baseret sig på efterprøvelse af forretningsgange og interne kontroller, men ikke undersøgelser specielt med henblik på opdagelse af uregelmæssigheder.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

1.2. Revisionens omfang og afgrænsning

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejl.

Revisionen er baseret på en forventning om, at der er tilrettelagt et velfungerende internt kontrolsystem og en pålidelig bogføring. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl til et acceptabelt niveau.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

1.3. Revisionsarbejdets udførelse

Revisionen omfatter Intern Revisions bistand til Deloitte i forbindelse med lovpligtig revision af forretningsgange og de tilrettelagte kontroller på økonomiområdet. Revisionen er udført på grundlag af godkendt revisionsplan for 2017, og er bl.a. gennemført ved besøg hos Programmet for implementering af Kvantum, Koncernservice (KS) og centrale enheder i forvaltningerne.

Ved revision har vi vurderet de processer, der er væsentlige for revisionen.

Revision har omfattet:

- Design – og hvorvidt der på de konkrete aktiviteter er identificeret risici, som kan medføre tilsigtede eller utilsigtede fejl og mangler, og om der er udarbejdet hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange og interne kontroller, der afdækker disse.
- Implementering - og om de udarbejdede retningslinjer og interne kontroller rent faktisk er implementeret i kommunen.
- Effektivitet – og hvorvidt kontrollen har fungeret efter hensigten og har medvirket til at forebygge eller opdage tilsigtede og utilsigtede fejl og mangler på de konkrete aktiviteter.

2. Ledelsesresumé og konklusion

Vi har afsluttet den løbende revision af forretningsgange og interne kontroller på økonomiområdet. Vi har i den forbindelse identificeret de processer, der er væsentlige for revisionen og vurderet design og implementering af forretningsgange og kontroller. Hvor det bidrager til vores revisionsoverbevisning samt forståelse af kontrolmiljøet på området, har vi testet kontrollerne.

Revisionen har omfattet følgende hovedområder i kommunens økonomisystem Kvantum:

- Design og implementering af forretningsgange for de væsentligste driftsprocesser
- Autorisationer

Herudover har revisionen omfattet:

- Væsentlige forretningsgange vedrørende det ultimo 2017 udfasede økonomisystem KØR
- Gennemgang regnskabsbilag
- Kommunens interne kontrol af enegodkendte bilag under 10.000 kr.

Revisionen har omfattet en vurdering af, hvorvidt der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende kontroller, som sikrer mod fejl og mangler.

2.1. Design og implementering af forretningsgang for de væsentligste driftsprocesser i Koncernservice (KS)

Det er forvaltningernes ansvar at aflægge et regnskab i overensstemmelse med de gældende regler. I praksis udføres en stor del af arbejdet i KS, og således er kvaliteten af regnskabet og forvaltningernes løbende økonomistyring i væsentlig grad påvirket af KS' evne til at løse driftsopgaverne.

Samlet set er det vores vurdering, at driftsprocesserne vedrørende Kvantum endnu ikke er tilstrækkeligt organisatorisk forankret i KS, ligesom flere processer og leverancer endnu ikke er kortlagt fuldt ud, og i naturlig forlængelse heraf ikke er implementeret. Ligeledes er flere af de generelle regnskabsprocesser ikke udført eller kun delvist. Dette har løbende i 2017, og i forbindelse med regnskabsafslutningen, givet en del udfordringer.

En vis usikkerhed i processerne er ikke unaturligt i en periode med to regnskabssystemer, og dette sammenholdt med ovenstående har medført, at der har været behov for en stor arbejdsindsats fra alle implicerede aktører i kommunen, for at få løst de udfordringer, der løbende og i forbindelse med regnskabsafslutningen er identificeret.

Det henstilles, at ØKF hurtigst muligt får afsluttet den organisatoriske implementering af Kvantum i KS, og at KS får tilpasset arbejdstilrettelæggelsen således, at denne bedst muligt understøtter SAP-standard. Endvidere bør det sikres, at alle nødvendige driftsprocesser er identificeret, designet og implementeret, herunder at de interne kontroller udføres som en del af de daglige rutiner. Endeligt bør det sikres, at forvaltningerne modtager den nødvendige ledelsesinformation på økonomiområdet.

Det skal bemærkes, at det ikke kan udelukkes, at regnskabsaflæggelsen for 2017 og den løbende økonomistyring i 2018 er påvirket af ovenstående forhold. Vi skal derfor for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.


Det er de respektive forvaltningers ansvar at gennemføre de handlinger, der er nødvendige for at lukke de anførte bemærkninger. Revisionen forventer, at ledelsen på de berørte områder sikrer den fornødne fremdrift og kvalitet i løsningerne, således at bemærkningerne kan lukkes i overensstemmelse med de besluttede handleplaner.

Der henvises til afsnit 3. og 4. for uddybning af ovenstående og andre relevante forhold.


3. Observationer, risikovurdering og anbefaling



3.1. Nye Bemærkninger 2017


Observationer der primært er rettet mod ØKF – KS.

Organisationsområde		ØKF - KS	Revisionsområde/ emne	Kvantum
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
4.1 Design og implementering af forretningsgange vedrørende Kvantum	<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>Det henstilles, at KS løbende udfører de af-talte 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 arbejds-tilrettelæggelsen 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>Kvalitetsstandarden, 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 foraer.</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 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 m.v. 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>		
--	---	--	--

Organisationsområde		ØKF - KS	Revisionsområde/ emne	Kreditor
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
Bilagskontrol	<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>	

Organisationsområde		ØKF - KS	Revisionsområde/ emne	Kvantum
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
4.2 Autorisationer	Ved vores revision har vi konstateret, at enkelte driftsmedarbejdere har direkte adgang til bogføring af fakturaer til betaling i Kvantum uden om Work flow.		Det henstilles, at der etableres systemunderstøttet funktionsadskillelse alle steder i fakturagodkendelsesprocessen.	
Indkøb	<p>Ved indkøb foretaget igennem indkøbsløsningen er det konstateret, at mange fakturaer ikke går i "happy flow" ligesom som 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>Der er identificeret flere årsager til manglende happy flow og at køb ikke indgår i compliance opfølgningen.</p>		For at sikre korrekt og effektivt bilagsflow samt retvisende rapportering omkring efterlevelsen af kommunens regler for indkøb (compliance) henstilles det, at der designs og implementeres en proces, der effektivt håndterer de fejlkilder der er identificeret.	

Organisationsområde		ØKF og BIF	Revisionsområde/ emne	Kreditor
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
Moms	<p>Tværgående - 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 fratrasket. 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 simpelt ilfældig gennemgang af 10 bilag for 2017 viser i alle tilfælde, at de bogførte udgifter vedr.</p>		<p>Det skal henstilles, at den kontrol af bilagsmateriale, 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 tolkebestand.</p>	


	tolkebistand (tegnsprog) 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)		
--	---	--	--




3.2. Videreførte og lukkede bemærkninger 2017

Vedrørende revisionsbemærkning 2016-6 vedrørende kommunens regler for indkøb (forvaltningerne) henvises til særskilt revisionsrapport, som er under udarbejdelse.


3.3. Observationer i øvrigt 2017

Observationer der primært er rettet mod KS.

Organisationsområde		ØKF - KS	Revisionsområde/ emne	Kvantum
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
4.2 Autorisationer	<p>Den gennemførte analyse af autorisationer har inden for området SAP Basis afsløret uhensigtsmæssig tildeling af kritiske roller og/eller tildeling af kritiske roller til mange brugere.</p> <p>De fleste kritiske roller kan dog henføres til Programmet og implementeringen af systemet i kommunen. Disse er lukket med udgangen af februar måned 2018, hvor Programmets fase 1 er afsluttet.</p> <p>Indenfor Purchase-to-Payment er der identificeret tildeling af jobfunktions- og funktionsroller, der enkeltvis eller i kombination indeholder konflikter med hensyn til funktionsadskillelse.</p>		<p>Revisionen henstiller, at det i alle tilfælde tilstræbes ikke at designe jobfunktionsroller (Compositroller) med indbyggede funktionsadskillelseskonflikter, ligesom der ikke bør ske tildeling af funktions- og enkeltroller med funktionsadskillelses konflikter.</p> <p>Desuden henstilles det, at alle roller med kritiske adgange kun tildeles en meget begrænset skare af medarbejdere, at disse er korrekt uddannet i brugen heraf samt, at der er designet og implementeret passende kontrol med deres brug af disse rettigheder.</p>	

Organisationsområde		ØKF – KS	Revisionsområde/ emne	KØR
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
Interne kontroller KØR	<p>I forbindelse med vores revision har vi testet den kontrol, der halvårligt udføres vedrørende de adgange, der i den fælles forretningsgang er kategoriseret som udvidede adgange.</p> <p>Kontrollen omfatter en kontrol af, at de få medarbejdere, der er tildelt "udvidede rettigheder", også fortsat skal være autoriseret hertil. Dette sker ved at indhente kvittering fra de "opfølgingskonsulenter", der er udpeget hertil i forvaltningerne.</p> <p>Endvidere at de pågældende medarbejdere ikke samtidig er tildelt en række specificerede funktioner, der sammen ville indebære en manglende funktionsadskillelse (se oversigt efter skemaet).</p>		Vores test af denne kontrol er gennemført uden bemærkninger.	
	<p>I forbindelse med vores revision har vi testet den kontrol, som KS udfører rettet mod posterings, der er foretaget af medarbejdere med de udvidede rettigheder.</p> <p>Testen viste, at der ikke i alle tilfælde følges op på, at den dokumentation der, ifølge den fælles forretningsgang på området, skal foreligge, også rent faktisk foreligger, uanset om dette er dokumenteret via arkiverede udskrifter eller det er opfølgning på henvisning til elektroniske arkiver eller lignende.</p>		Det skal henstilles, at det ved udførelse af kontroller altid sikres, at stikprøven er ufravigelig, og at den nødvendige dokumentation påses vedlagt eller at det anføres, hvilken dokumentation der er påset.	
Bilagskontrol	<p>I forbindelse med vores gennemgang af regnskabsbilag er vi blevet bekendt med, at den stikprøvevise gennemgang af regnskabsbilag, som foretages af KS, og som er en del af den ledelsesrapportering, som forvaltningerne har modtaget i 2017, ikke har omfattet regnskabsbilag fra Kvantum.</p> <p>Den udførte kontrol tjener i vid udstrækning som en overvågende kontrol til at afdække, om Kommunens bogføring er foretaget i overensstemmelse med god bogføringsskik, som det er defineret i Kasse- og Regnskabsregulativet med bilag og uddybet i forretningsgangen på området, såvel som det bidrager til den løbende overvågning af, at indkøb foretages jf. indkøbsaftaler, at betalingsfrister overholdes etc.</p>		<p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende sikrer sig, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter.</p> <p>Det skal henstilles, at KS med virkning fra 1. januar 2018 sikrer, at kontrollerne udføres i overensstemmelse med de gældende regler og at forvaltningerne modtager den fornødne ledelsesinformation.</p>	

Observationer der er rettet mod forvaltningerne.

Organisationsområde		Forvaltningerne	Revisionsområde/ emne	Kreditor
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
Bilagsrevision	I forbindelse med vores stikprøvevise gennemgang af bilag har vi identificeret flere forhold for hvilke, den regnskabsmæssige behandling er i strid med kommunens regler herfor.		Det skal henstilles, at de omtalte forvaltninger undersøger og berigtiger de identificerede forhold og samtidig præciserer de gældende regler for enhederne.	
	<ul style="list-style-type: none">- BUF - Vi har i ét tilfælde konstateret, at der er udbetalt honorar til en medarbejder, der ved siden af sit almindelige job arbejder som SSP-medarbejdere og at dette honorar afregnes via udlægsafregning.			
	<ul style="list-style-type: none">- KFF - Vi har i ét tilfælde konstateret, at en medarbejders abonnement på bredbånd fra YouSee betales via udlægsafregning. Der er vores umiddelbare opfattelse, at det falder under principperne for en bruttolønsordning, hvilket ikke er en mulig aflønningsform i KK.			
	<ul style="list-style-type: none">- BUF - Vi har desuden konstateret, at KK har betalt bøder for beskæftigelse af medarbejdere uden arbejdstilladelse for 70 t.kr. hvilket indikerer, at der er ikke uvæsentlige uhensigtsmæssige problemstillinger i løn- og personaleprocessen mht. løbende indhentelse og opdatering af arbejdstilladelser for medarbejdere.			

4. Udført arbejde

Revisionen har omfattet følgende hovedområder i Kvantum:

- Design og implementering af forretningsgange vedrørende Kvantum
 - Indkøb, kreditorer og udgifter
 - Salg af varer og tjenesteydelser
 - Intern handel
 - Stamdata
- Autorisationer
- Gennemgang regnskabsbilag
- Kommunens interne kontrol af enegodkendte bilag under 10.000 kr.

4.1. Design og implementering af forretningsgange vedrørende Kvantum

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. Deloitte gennemgik medio 2016 de designede end-2-end processer uden væsentlige bemærkninger. Herudover har programmet medio 2017 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.

Følgende Fælles obligatoriske forretningsgange har været en del af driftsoverdragelsen fra Programmet til KS.

- Indkøb, kreditorer og udgifter
 - Fakturamodtagelse
 - Indkøb med og håndtering af kort og udlæg
 - Kreditorbetalinger
 - Modtagelse og behandling af kreditnotaer fra leverandører
 - Oprettelse af indkøbsordre og varemodtagelse
 - Oprettelse og vedligeholdelse af kreditor stamdata
 - Posterings i FI
- Intern handel
 - Intern handel
- Indtægter og debitorer
 - Indtægter og debitorer – Fakturering via fast betalingsaftale med løbende ændringer
 - Oprettelse og vedligeholdelse af stamdata materialer
 - Fakturering – Enkelt salg
 - Fakturering via rammeaftale
 - Betalingsaftaler
 - Indtægter og debitorer - Betaling
 - Fakturering - Webbutik
- Stamdata
 - Stamdata – Vedligehold af IM kontoplan
 - Organisationsændringer
 - Vedligehold af artskonti
 - Vedligehold af omkostningssted
 - Vedligehold af PSP-elementer
 - Vedligehold af funktionsområde

- Vedligehold af kapitalmiddel
- Vedligehold af aktivitet
- Oprettelse og anvendelse af fordelingsnøgler

Vi har vurderet design og implementering af processer og kontroller. Dette er sket bl.a. ved gennemgang (walk through) af forretningsgange og processer på områderne samt interview med nøglemedarbejdere i centrale funktioner/teams i KS og Programmet for implementering af Kvantum. Hvor det bidrager til vores revisionsoverbevisning samt forståelse af kontrolmiljøet på området, har vi testet kontrollerne.

4.1.1. Manglende design af væsentlige processer

Ved vores gennemgang af processer og de Fælles obligatoriske forretningsgange, som Programmet har udarbejdet, har vi identificeret manglende udarbejdelse af flere delprocesser.

Køb af varer og tjenesteydelser

- Dubletter
- Rykkere
- Afstemning af VTFFM kontoen
- Brugen af betalingsspærkoder
- Aktivering af varekøb > 100 t.kr.

Indtægter og debitorer

- Integration til Opus debitor
- Salgsordre

4.1.2. Mangler i designede processer

Ved vores gennemgang af processer og de Fælles obligatoriske forretningsgange, som Programmet har udarbejdet, har vi desuden konstateret mangler i nogle af de foreliggende processer. Nedenfor anførte er ikke udtømmende, men bør indgå som supplement til KS' egen gennemgang af de nuværende forretningsgange.

- I processen for varemodtagelse har vi konstateret, at den kontrol der skal sikre automatisk understøttelse af kontinuerlig behandling af modtaget fakturaer med indkøbsordre, for hvilke der ikke er sket varemodtagelse, ikke er implementeret.
- Den proces, der er designet for kontering og bogføring af fakturaer fra Eurocard samt godkendelse på enkelttransaktionsniveau via rejseafregning, er ikke implementeret. I stedet bogføres fakturaerne som almindelige varekøbsfaktura, hvilket har medført, at vi i et lille omfang har konstateret, at omkostninger er medtaget to gange, der hvor rejseafregningssystemet er brugt korrekt.
- Designet af processen for indkøb med firmadankort er ikke i overensstemmelse med kommunens regler på området, da de bl.a. ikke indeholder en beskrivelse af kontrollen med adviseringsmail til

budgetansvarlig leder eller omtaler krav om omkontering af alle posteringer på mellemregningskontoen.

- Ved vores gennemgang af processen for godkendelsesworkflow har vi konstateret, at den automatiske kontrol til hierarkisk eskalering af modtaget fakturaer, der ikke godkendes, ikke er implementeret.
- I lighed med tidligere rapporterede forhold er den systemunderstøttede proces, der modregner åbne kreditnotaer i efterfølgende fakturaer fra leverandøren, kun effektiv i de tilfælde, hvor alle leverandørens fakturaer har betalingsstatus Nem-konto. Den tidligere designet kontrol, der skal sikre modregning i kommende betalinger til leverandøren eller oversendelse af kravet til betaling og kontrol, er ikke designet for de nye processer i kvantum og ej heller implementeret.

4.2. Autorisationer

Vi har ved vores revision gennemgået processerne for oprettelse af manuelle fakturaer og udbetalinger direkte i økonomisystemet. Vi har i den forbindelse konstateret, at der til centrale medarbejdere i kreditorfunktionen er tildelt rettigheder til manuel oprettelse og enegodkendelse af fakturaer/udbetalinger i Kvantum.

I forbindelse med den løbende revision af regnskab og interne kontroller har en del af Deloitte's leverance været at foretage en gennemgang af kritiske rettigheder i Københavns Kommunes (KK) SAP Kvantum system.

Scope for gennemgangen er områderne SAP Basis og Purchase to Payment. Gennemgangen er foretaget med udgangspunkt i Best Praxis, hvad angår funktionsadskillelse mellem forretningsbrugere, SAP Basis/Drift, og forretningskonsulenter/udviklere.

Resultatet af Deloitte's analyse herunder mere detaljerede tekniske oplysninger er fremsendt særskilt til KS til videre bearbejdning.

5. Formidling af risiko og væsentlighed mv.

Vi har i nærværende revision vurderet graden af risiko og væsentlighed for de enkelte observationer, og i tilknytning til den givne observation er påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med 

- Prioritet 1 markeringer anvendes for risici, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- En risiko anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.

- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med krav om, at disse forelægges for det stående udvalg. Observationen medtages i delberetninger og beretninger til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Prioritet 2 – markeres med ●

- Prioritet 2 markeringer anvendes for risici, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen med anbefaling om, at disse forelægges for det stående udvalg. Observationen medtages ikke i delberetninger og beretninger.

Prioritet 3 – markeres med ●

- Anvendes for risici, der anses for mindre væsentlige og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.

Afslutning

De konstaterede forhold har været drøftet med relevante personer for afklaring af eventuelle faktuelle fejl.

Yderligere spørgsmål eller kommentarer til rapporten kan rettes til Keld Østerdal på telefon 2220 2354.

København, den 18. april 2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lars Kronow
statsautoriseret revisor


Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Københavns Kommune

Intern Revision


Jesper Andersen
revisionschef

c.c. Københavns Kommunes forvaltninger og Intern Revision