

Bilag 1. Oversigt over revisionsbemærkninger og udvalgenes besluttede foranstaltninger.

Nr.	Revisionsbemærkning	Udvalgenes besluttede foranstaltninger
ØKONOMIUDVALGET		Beslutning på udvalgets møde den 2. november 2010
1.	Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.	Jf. Intern Revisions rapport om revision af løn- og pensionsprocesser af den 21. april 2010 har Koncernservice opstillet en tids- og handlingsplan for opdatering af retningslinjerne på lønområdet i Økonomiforvaltningen. Koncernservice har fremsendt den opdaterede interne forretningsgang til Intern Revision, og Intern Revision har godkendt forretningsgangen. Koncernservice er i gang med at afklare med KMD, om Koncernservice kan modtage uddatamateriale elektronisk fra KMD. Denne afklaring foreligger i november 2010.
2.	Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller til sikring af, at vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet er korrekt beregnet og udbetalt. Det er vores vurdering, at der er en øget offentlig bevågenhed omkring korrekt vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet. Der er derfor risiko for, at selv mindre væsentlige fejl og mangler vil kunne medføre negativ omtale. Vi anbefaler, at der etableres en intern kontrolprocedure, som sikrer en dokumenteret gennemgang af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet.	Det bemærkes, at alle regler er overholdt, idet der er udført almindelige kontroller for disse ansatte, men ikke særlige kontroller. I opdateringen af den interne forretningsgang er der indarbejdet interne kontrolprocedurer for Økonomiforvaltningen. Koncernservice foretager kontrollen for Økonomiforvaltningen i 2010 samt løbende i 2011. Koncernservice udarbejder en fælles forretningsgang for hele kommunen på lønområdet, som bl.a. indeholder et krav om, at forvaltningerne foretager kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet. Forvaltningerne vil blive inddraget i det omfang, det er nødvendigt. Dette arbejde afsluttes ultimo november 2010. Den fælles forretningsgang forventes implementeret i forvaltningerne pr. 1. januar 2011, således at første dokumenterede kontrol foretages af hver enkelt forvaltning i januar 2011.
3.	Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes korrekt og/eller rettidigt. Forholdet medfører, at forvaltningerne går glip af dagpengerefusioner. Vi skal henstille, at der etableres en procedure, som sikrer en rettidig anmeldelse af refusionskrav.	Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusion er revideret i fbm. opdateringen af den interne forretningsgang i Koncernservice. Efter at forretningsgangen er implementeret i Koncernservice, fremsendes forretningsgangen til Økonomiforvaltningen mhp. at drøfte med forvaltningerne, hvordan forretningsgangen skal tage højde for de lokale forhold i forvaltningerne, således at forretningsgangen kan implementeres som en fælles obligatorisk forretningsgang i kommunen. Den fælles forretningsgang er afsluttet inden 1. januar 2011. Forvaltningerne skal have implementeret forretningsgangen inden den 1. juli 2011.

<p>4.</p>	<p>Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning.</p>	<p>For Økonomiforvaltningens regnskab 2010 har Koncernservice påbegyndt en dokumenteret afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR. For 2011 udarbejder Koncernservice en fælles forretningsgang for kommunen på lønområdet, hvor målet er at implementere en automatiseret afstemning mellem lønsystemet og KØR. Dette betyder, at der lukkes for manuelle posteringer på lønkonti i KØR. Det skal, inden lukningen kan iværksættes, dels undersøges, hvilke konsekvenser en lukning vil have for forvaltningernes økonomistyring, og dels undersøges, hvordan ændringerne kan implementeres i KØR samt hvilke omkostninger, der er forbundet med ændringen. Processen for denne analyse, herunder en tidsplan, er forelagt Økonomikredsen til orientering fredag den 1. oktober 2010. Forvaltningerne skal have implementeret den fælles forretningsgang inden den 1. juli 2011. Det vurderes, at der skal afsættes ressourcer i Koncernservice og forvaltningerne til at gennemføre arbejdet med at afstemme lønsystemet og KØR.</p>
<p>5.</p>	<p>Finansministeriets tilbageholdelse af tilskud til lærerpensioner for 2008 og 2009 har medført et skønsmæssigt rentetab på 6,5 mio. kr. for 2009. Med henblik på at minimere rentetabet for 2010 anbefaler vi, at opgørelserne for 2009 og 2010 udarbejdes hurtigst muligt.</p>	<p>Staten har foretaget endelig afregning med Københavns Kommune for regnskabsårene 2006, 2007 og 2008 på 70,8 mio. kr. Endvidere genoptager staten de standsede á conto betalinger og efterbetaler 451,5 mio. kr. for 2009 og 2010. Københavns Kommune har i alt modtaget 522,3 mio. kr. fra staten. Intern Revision har fremsendt deres revision af ”Opgørelse af Statens tilskud til lærerpensioner for tiden 1. januar-31. december 2009” til Deloitte med henblik på at modtage en erklæring omfattende 2009. Københavns Kommune har modtaget en erklæring omfattende 2009-opgørelsen fra Deloitte, som er fremsendt til Personalestyrelsen, Finansministeriet.</p> <p>Økonomiforvaltningen og Koncernservice vil i løbet af efteråret 2010 udarbejde en forretningsgang for den fremtidige opgørelse af lærerpensioner. Forretningsgangen skal tilsikre, at en kvalitetssikret opgørelse omfattende det sidst afsluttede regnskab fremover kan fremsendes til Intern Revision i april måned. Forretningsgangen vil blive fremsendt til kommentering hos Intern Revision forinden implementering. Økonomiforvaltningen vil overfor Personalestyrelsen forelægge problemstillingen om forrentning af det udestående beløb.</p>

<p>6.</p>	<p>Under vores gennemgang af registrering og betaling af omkostninger i KØR har vi observeret:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at der ikke foretages kontrol hos Koncernservice af, om det er de rette medarbejdere, der har signeret på bilagene • at der ikke er etableret kontroller i KØR, der sikrer, at medarbejdere med bogføringsadgang ikke samtidig kan foretage udbetalinger til sig selv • at kontrollen med brugeradgang til kreditorstamdata hos Koncernservice ikke er fuldstændig • at der ikke er etableret formelle procedurer for opfølgning på udligning af åbne kreditnotaer. 	<p>Koncernservice har foretaget en løbende stikprøvekontrol i hele 2009. Derudover har Økonomiforvaltningen i 2009 som led i ledelsestilsynet gennemført en stikprøvemæssig bilagsgennemgang for regnskab 2008 for hele Økonomiforvaltningen. Økonomiforvaltningens bilagsgennemgang for regnskab 2009 afsluttes november 2010, hvorefter bilagsgennemgangen for 2010 påbegyndes. På den baggrund mener Økonomiforvaltningen ikke, at området er ”ikke betryggende”. Som led i implementeringen af workflow i forvaltningerne, herunder selvbetjeningsløsninger, vil der ske en lukning af forvaltningernes adgang til at bogføre direkte i kommunens økonomisystem. Det vil i regi af projekterne vedr. implementering af nye selvbetjeningsløsninger blive udarbejdet en plan for ibrugtagning af løsningerne, herunder hvornår de skal være fuldt ud implementeret i forvaltningerne. Planen herfor foreligger den 1. januar 2011 og vil således indeholde en dato for lukning af den direkte bogføring i KØR.</p> <p>Det vurderes, at den nuværende systemopsætning samt forretningsgangene i forvaltningerne understøtter kommunens regler for håndtering af udbetalinger. Koncernservice har på et møde med forvaltningerne 7. september 2010 aftalt, at der udsendes en månedlig kontrolrapport til forvaltningerne over udbetalinger, hvor der er navnesammenfald mellem udbetalingsmodtager og registranten i KØR. Rapporten udsendes til Økonomibestillerne første gang i september 2010. Afsluttet.</p> <p>Koncernservice har siden efteråret 2009 gennemført løbende kontrol med brugernes adgang til kreditor stamdata i KØR. Afsluttet.</p> <p>Koncernservice har faste procedurer for opfølgning på kreditnotaer til de organisationer, som Koncernservice behandler kreditorfakturaer for. På den baggrund mener Økonomiforvaltningen ikke, at området er ”ikke betryggende”. Afsluttet.</p>
-----------	---	--

<p>9.</p>	<p>Kommunens administration af momsbekendtgørelsens "positivliste" fungerer ikke betryggende, idet kommunen ikke fuldt ud udnytter muligheden for hjemtagelse af momsrefusion. En stikprøvevis gennemgang viser, at kommunen er berettiget til at hjemtage et tocifret millionbeløb i yderligere momsrefusion.</p> <p>Vi skal henstille, at den manglende momsrefusion for 2009 og tidligere år opgøres samt berigtiges i 2010, samt at administrationen tilrettelægges, så der fremtidigt hjemtages korrekt momsrefusion.</p>	<p>Økonomiforvaltningen er enig i, at administrationen skal tilrettelægges således, det sikres, at momsrefusion fremadrettet hjemtages korrekt.</p> <p>Koncernservice har gennemgået kontoplanopsætningen i forhold til den såkaldte positivliste, der for hvert år indeholder en oversigt over de IM-funktioner, hvor udgifter omfatter momsrefusion i henhold til listen. Gennemgangen har vist, at kommunen samlet forventes at kunne hjemtage momsrefusion for op til 50 mio. kr. for årene 2005-2009. Hertil kommer ca. 8,5 mio. kr. i for meget betalt huslejemoms, som skyldes en opsætningsfejl i huslejesystemet i KEjd. Når Deloitte har godkendt resultatet vil korrektionen blive anmeldt til Indenrigs- og Sundhedsministeriet november 2010.</p> <p>Koncernservice har udarbejdet en forretningsgang for korrekt fremadrettet refusionshjemtagelse.</p>
<p>11.</p>	<p>Tilgodehavender i balancen vedrørende tilbagekøbsrettigheder er overvurderet med 221,6 mio. kr., idet statens andel ikke er modregnet. Herudover er forretningsgangen for indtægtsregistreringen ikke baseret på funtionsadskillelse, hvilket øger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Vi skal henstille, at overvurderingen rettes i 2010, og at forretningsgangen revurderes. Sluttelig anbefaler vi, at værdiansættelsesprincipperne for tilbagekøbsrettigheder beskrives i kommunens regnskabspraksis, og at den obligatoriske oversigt til regnskabet "Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser" fremover indeholder en omtale af de øvrige rettigheder, som kommunen har vedrørende tilbagekøb, gevinstandele og tilbagekøbssummer mv.</p>	<p>1. For så vidt angår den altovervejende hoveddel af Københavns Kommunes tilbagekøbsrettigheder tilfalder hele frikøbsbeløbet kommunen. Der er imidlertid nogle ejendomme, hvor 50 % af værdierne fra tilbagekøbsrettighederne tilfalder staten, idet disse ejendomme blev saneret med underskud i 1930-1940'erne, hvilket blev medfinansieret af staten (pr. 31. december 2009 opgjort til 51 ejendomme).</p> <p>I 2010 er der sket frikøb af flere af disse ejendomme, hvilket indebærer, at der ved regnskab 2010 skal ske korrektioner for ca. 85 mio. kr. Økonomiforvaltningen vil sørge for, at disse korrektioner indarbejdes.</p> <p>2. Økonomiforvaltningen vil undersøge, hvordan der efter overgangen til digital tinglysning, enten teknologisk eller ved justering af interne arbejdsgange kan indarbejdes procedure/kontroller, således risikoen for besvigelser reduceres mest muligt.</p> <p>3. Økonomiforvaltningen vil inden regnskab 2010 tilrette kommunens regnskabspraksis, således at værdiansættelsesprincipperne for tilbagekøbsrettigheder fremgår af regnskabspraksis.</p> <p>4. Der vil i den obligatoriske oversigt i regnskab 2010 blive indarbejdet en kort redegørelse for Københavns Kommunes økonomiske rettigheder over fast ejendom, som rettelig er tilbagekøbsrettigheder med forskellige vilkår, gevinstandele og tillægskøbssummer.</p>

<p>13.</p>	<p>Den omkostningsbaserede resultatopgørelse er skønsmæssigt påvirket af en manglende omkostning på ca. 140 mio. kr. vedrørende årets estimerede stigning i den ferieberettigede løn. Herudover er der en mindre usikkerhed i størrelsen af den opgjorte feriepengegæld, idet feriepengegrundlaget savner en dokumenteret kvalitetssikringsgennemgang, ligesom skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie, er indregnet i årsregnskabet under regnskabsposten "Kortfristet gæld i øvrigt" mod rettelig "Skyldige feriepenge". Vi henstiller, at der fremover foretages kvalitetssikring af feriepengegrundlaget, og at feriepenge ikke indregnes under regnskabsposten "Kortfristet gæld i øvrigt".</p>	<p>Økonomiforvaltningen har på grund af mangelfulde oplysninger fra KMD ikke kunne opgøre forskydningen vedr. skyldige feriepenge mere præcist i regnskab 2009.</p> <p>Økonomiforvaltningen har igangsat en undersøgelse af de tilbageværende problemområder i datamaterialet, som forventes afsluttet inden udgangen af 2010.</p> <p>Det er korrekt, at der er foretaget forkert bogføring af skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie. Der er indført en ny funktion i den autoriserede kontoplan, som berører lønsystemet, og det er manglende implementering heraf, der har afledt fejlen.</p> <p>Den nye funktion i den autoriserede kontoplan, som berører lønsystemet, er implementeret, således der kan ske korrekt bogføring af skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie.</p>
<p>14.</p>	<p>Tjenestemandspensionsforpligtelsen i balancen er skønsmæssigt undervurderet med ca. 120,0 mio. kr., idet der mangler indregning af forpligtelsen til en række nuværende og tidligere medarbejdere. Vi henstiller, at forpligtelsen tilrettes i 2010.</p>	<p>Økonomiforvaltningen mener, at fejlens beløbsmæssige størrelse er marginal set i forhold til pensionshensættelsernes samlede størrelse samt i forhold til den betydelige usikkerhed, som er forbundet ved beregnede nutidsværdier af pensioner.</p> <p>På baggrund af revisionsbemærkningerne vil Økonomiforvaltningen gennemgå datamaterialet, og få lavet en ny aktuar beregning i regnskab 2010.</p> <p>Økonomiforvaltningen tager til efterretning, at Deloitte vurderer, at forholdet påvirker balancen, men ikke resultatopgørelsen, hvorfor Deloitte ikke tager forbehold herfor i deres revisionspåtegning.</p>

<p>15. Procedurer for backup og reetablering er ikke dokumenteret i tilstrækkelig grad, og der mangler en formel procedure for periodisk test af, at sikkerhedskopier kan anvendes til at genskabe de originale systemer og data.</p> <p>Den systemmæssigt opsatte passwordpolitik, sikkerhedsmæssige logning og de tildelte administratoradgange i kommunens Windows lokalnetværk er på en række områder ikke betryggende, og sikkerheden i Windows netværksmiljøet for de enkelte forvaltninger afviger en del fra hinanden.</p> <p>Der er ikke udarbejdet en overordnet og ledelsesgodkendt it-risikoanalyse, som dækker de områder og aktiviteter, der varetages af Koncernservice.</p> <p>Der er ikke udarbejdet en it-beredskabsplan for kommunen og for Koncernservice. Beredskabsplanlægningen bør tage udgangspunkt i den ovenfor nævnte it-risikoanalyse.</p> <p>Der er ikke udarbejdet en hensigtsmæssig politik for håndtering af logning af it-sikkerhedshændelser i de anvendte netværks- og infrastrukturkomponenter, herunder procedurer for opfølgning og respons på registrerede sikkerhedshændelser.</p> <p>Vi har ikke modtaget en specifik erklæring fra KMD vedrørende kontrol og sikkerhed for de it-platforme, som kommunens egne, væsentlige systemer driftes og afvikles på. Vi kan derfor ikke udtale os om, hvorvidt sikkerheden på disse områder er tilstrækkelig, men kan konstatere, at it-sikkerhedsregulativet efter vores opfattelse ikke er efterlevet i 2009 for så vidt angår outsourcingforholdet til KMD.</p>	<p>Der vil blive udarbejdet en backupstrategi inden 31. december 2010, der som minimum sikrer, at alle data kan genskabes 30 kalenderdage tilbage på dagsniveau, og fire måneder tilbage på månedsniveau. Procedure for test af restore på alle kategori 1 systemer (kritiske) vil blive udarbejdet og forelagt til godkendelse og accept inden 31. december 2010.</p> <p>I november/december 2010 implementerer Koncernservice revisionens anbefalinger til passwordpolitik. Logning i overensstemmelse med Windows security baseline vil blive implementeret inden 31. december 2010.</p> <p>Et eksternt konsulentfirma udarbejder inden 31. december 2010 en business impact analyse. Derudover udarbejdes der inden 31. december 2010 en plan for gennemførelsen af it-risikoanalyser i forvaltningerne. Analyserne i forvaltningerne skal være gennemført inden 1. juli 2011. En forudsætning herfor er, at forvaltningerne er aktivt medvirkende i udarbejdelsen af risikoanalyserne.</p> <p>Koncernservice har delvist udarbejdet beredskab for egne it-systemer, som færdiggøres i efteråret 2010. Beredskabsplanen i kommunen bliver udbygget i takt med, at risikoanalysen bliver gennemført i forvaltningerne inden 1. juli 2011.</p> <p>It-sikkerhed i Koncernservice udarbejder et regelsæt, som skal implementeres af den it-ansvarlige i de enkelte forvaltninger. I oktober 2010 har Koncernservice drøftet med forvaltningerne, hvordan det dokumenteres, at kravene til passwords er implementeret på relevante platforme/systemer, og hvordan dokumentationen løbende vedligeholdes. Den fælles politik for logning af it-sikkerhedshændelser er afsluttet inden 31. december 2010. Det er derefter systemejernes ansvar i forvaltningerne at få implementeret denne politik i fht. de enkelte platforme/systemer.</p> <p>Koncernservice har afholdt møde med Deloitte medio september for at afklare, hvilke krav der skal stilles til erklæringen fra KMD. Koncernservice afventer en endelig tilbagemelding fra Deloitte herpå, hvorefter Koncernservice vil gå i dialog med KMD.</p>
---	---

<p>16.</p>	<p>Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger. Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.</p>	<p>Kommunens systemer er ikke opbygget således at der kan ske en løbende kontrol. I budget 2010 blev det besluttet at investere i et system, der kan understøtte kontrollen (IDM). Opgaven med at implementere IDM (Identity Management) er pt. i udbud. Implementeringen sker i 2011.</p>
<p>22.</p>	<p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>Af det samlede merforbrug på driften vedrørende Barselsfonden på 25,5 mio. kr. skyldes 20 mio. kr. ændret regnskabspraksis. Borgerrepræsentationen vedtog den 26. august 2010 ny afregningspraksis, som er i overensstemmelse med kommunens periodiseringsprincip. Endvidere vil der fortsat være fokus på at overholde bevillinger på finansposterne.</p>

<p>25.</p>	<p>Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p>	<p>Det skal bemærkes, at for Økonomiforvaltningen er der kun tale om anbefalinger i de respektive servicebreve. Deloitte har været på servicebesøg hos Københavns Brandvæsen, Koncernservice og Østerbro Borgerservice. Samlet set er der tale om 10 anbefalinger, som alene har været nævnt i Deloitte's servicebreve til forvaltningen.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil følge op på anbefalingerne i servicebrevene, på lige fod med bemærkningerne og anbefalingerne fra Revisionsberetningen. Økonomiudvalget forelægges en halvårsopfølgning vedr. Deloitte's revisionsberetning i første kvartal 2011.</p>
------------	---	--

KULTUR- OG FRITIDSUDVALGET		Beslutning på udvalgets møde den 30. september 2010. Det fremgår heraf, at en uddybende beskrivelse af igangsatte initiativer fremgår af behandlingen af et direktionsnotat.
1.	Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.	<p>En opdatering af forretningsgangen vil blive foretaget og forventes færdig ved udgangen af 3. kvartal 2010.</p> <p>Dokumentationen for udførelsen af den visuelle kontrol, vil blive etableret gennem funktionsbeskrivelser, arbejdsplan med tilhørende forretningsgang indeholdende faste tidspunkter for udførelse samt afrapportering til Ledelsen. Arbejdsgang for håndtering og dokumentering af konstaterede fejl vil indgå. Forventes afsluttet ved udgangen af 3. kvartal 2010.</p> <p>HR-afd. foretager gentagne besøgsrunder. Hvis der under disse besøg konstateres forhold som anses for kritiske, vil besøget blive udbygget til et egentligt tilsyn. Tilsynsbesøg forventes foretaget på de kritiske institutioner inden udgangen af 4. kvartal 2010.</p>
2.	Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller til sikring af, at vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet er korrekt beregnet og udbetalt. Det er vores vurdering, at der er en øget offentlig bevågenhed omkring korrekt vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet. Der er derfor risiko for, at selv mindre væsentlige fejl og mangler vil kunne medføre negativ omtale. Vi anbefaler, at der etableres en intern kontrolprocedure, som sikrer en dokumenteret gennemgang af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet.	<p>Problemstillingen er drøftet med Intern Revision i forbindelse med Intern Revisions rapport om revision af lønområdet for 2009. Vi er enige i, at der ikke er interne eller eksterne krav til specifikke kontroller i kommunens generelle retningslinier på området – og derfor heller ikke i KFFs forretningsgange på området.</p> <p>Lønnen for direktionsens 2 medlemmer kontrolleres på samme måde som alle øvrige medarbejders løn. Lønændringerne for direktionserne er kontrolleret flere gange i 2009 som et led i normal kontrol, og der er ikke fundet fejl. KFF mener derfor ikke, der er grund til at lave særlige kontroller for direktionserne.</p> <p>Kontrol af decentrale lønmedarbejdere, der er autoriseret til at taste i Vagtplan, falder ind under den normale kontrol. En central kontrol besværliggøres af, at det er lokale autorisationsansvarlige, der autoriserer medarbejderne. Derfor må ansvaret for kontrol ligge hos den lokale leder – også af de decentrale lønmedarbejdere, jfr. KFFs retningslinier for lønindberetning side 8 og 9.</p> <p>Alle overvejelser om central eller decentral kontrol kunne dog droppes, hvis systemejer (ØKF/KS) fik indført en systemmæssig begrænsning i Vagtplan, der gør det umuligt at taste på eget cpr.nr. KFF vil i første omgang tage kontakt til systemejer. Tidsfrist 2010.</p>

3.	<p>Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes korrekt og/eller rettidigt. Forholdet medfører, at forvaltningerne går glip af dagpengerefusioner. Vi skal henstille, at der etableres en procedure, som sikrer en rettidig anmeldelse af refusionskrav.</p>	<p>Det er Kultur- og Fritidsforvaltningen uenig i. Revisionen tidligere har vurderet, at administrationen af dagpengerefusioner i Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke gav anledning til revisionsbemærkninger, og derfor ikke indgår i revisors direktionsnotat til Kultur- og Fritidsforvaltningen.</p>
4.	<p>Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønssystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning.</p>	<p>KFF har nedsat en arbejdsgruppe til at udarbejde og implementere forretningsgange for en løbende afstemning mellem KMD-løn og KØR. Forretningsgangen forventes færdig inden udgangen af 2010.</p>
7.	<p>Vi har observeret, at det for alle almindelige brugere af Web-Betaling er muligt at ændre betalingsoplysninger for så vidt angår leverandørfakturaer, der er modtaget via Læs-Ind bureauer.</p> <p>Det betyder, at der er en risiko for, at der betales til en forkert leverandør eller person, hvad enten dette sker ved en fejl eller ved en besvigelse. Risikoen forøges ved, at den almindelige bruger kan frigive poster til betaling, uden at der er en anden, som godkender, så længe beløbet er under den individuelt fastsatte grænse for, hvornår fakturaen/udbetalingen skal godkendes af en anden.</p> <p>Vi skal indskærpe, at Web-Betaling bør sættes op, så det kun er en lille gruppe af superbrugere, der får mulighed for at rette betalingsoplysninger, eventuelt kombineret med, at der indsættes en meget lav grænse for, hvornår disse selv kan generere en udbetaling.</p> <p>Som efterkontrol kan vi anbefale, at der via systemets revisionsspor (standardfunktionalitet i KMD Web-Betaling) gennemføres en alternativ stikprøvevis kontrol af de rettelse, der rent faktisk er foretaget.</p>	<p>Vedrører hele Kultur- og Fritidsforvaltningen. Med baggrund i organisationsændringen 2010 har KFF igangsat en gennemgående gennemgang af samtlige bemyndigelser for alle medarbejdere i forvaltningen, herunder også adgangsbemyndigelserne i Webbetalingen. KFF vil justere KMD Webbetalingen således at umiddelbare risici bliver kontrolleret.</p> <p>KFF udarbejder matrix som viser samtlige funktionsroller og eksisterende bemyndigelser for samtlige af KFFs medarbejdere. Disse vil blive analyseret og forslag til ændringer forelagt ledelsen til godkendelse. Derefter vil der blive udstedt nye bemyndigelser samt indskrænket i eksisterende. De eksisterende adgangsparemetre i Webbetaling vil blive ændret og en ny proces for stikprøvekontrol implementeret. Ovennævnte matrix vil også ligge til grund ved etableringen af stillingshierarkiet i KØR-Workflow. Matrixen forventes færdig ved udgangen af 3. kvartal 2010, hvorefter korrektionerne i Webbetalingen vil blive foretaget.</p>

<p>8.</p>	<p>Vi har observeret, at det for alle almindelige brugere af Web-Betaling er muligt at generere en manuel udbetaling til en vilkårlig betalingsmodtager, uden at udbetalingen specifikt er godkendt af en anden person. Manuelle udbetalinger skal ifølge forretningsgangen ske via Koncernservice, men det kontrolleres ikke, at dette overholdes.</p> <p>Vi skal indskærpe, at Web-Betaling bør sættes op, så der altid skal være to sagsbehandlere for at gennemføre en udbetaling (udgift). Alternativt kan der foretages en kontrol af, at forretningsgangen er overholdt, således at udbetalinger altid sker via kasse i Koncernservice.</p>	<p>Vedrører hele Kultur- og Fritidsforvaltningen. Med baggrund i organisationsændringen 2010 har KFF igangsat en gennemgående gennemgang af samtlige bemyndigelser for alle medarbejdere i forvaltningen, herunder også adgangsmyndighederne i Webbetalingen. KFF vil justere KMD Webbetalingen således at umiddelbare risici bliver kontrolleret.</p> <p>KFF udarbejder matrix som viser samtlige funktionsroller og eksisterende bemyndigelser for samtlige af KFFs medarbejdere. Disse vil blive analyseret og forslag til ændringer forelagt ledelsen til godkendelse. Derefter vil der blive udstedt nye bemyndigelser samt indskrænket i eksisterende. De eksisterende adgangsparemetre i Webbetaling vil blive ændret og en ny proces for stikprøvekontrol implementeret. Ovennævnte matrix vil også ligge til grund ved etableringen af stillingshierarkiet i KØR-Workflow. Matrixen forventes færdig ved udgangen af 3. kvartal 2010, hvorefter korrektionerne i Webbetalingen vil blive foretaget.</p>
------------------	--	--

<p>10.</p>	<p>I forbindelse med revision af 16 stikprøvevis udvalgte lejekontrakter med eksterne lejere har vi konstateret, at der i ingen af tilfældene er foretaget regulering af lejeløb siden 2006, eller hvis lejeaftalen er indgået senere, siden lejekontraktens indgåelsestidspunkt.</p> <p>Ud fra stikprøven, som omfatter 16 tilfældigt udvalgte lejeaftaler med eksterne lejere, kan det estimeres, at der i 2009 er opkrævet ca. 6 % for lidt i leje som følge af manglende regulering i perioden 2006-2009. Lejetabet for 2009 kan anslås til ca. 7 mio. kr., og det akkumulerede tab i perioden 2006-2009 til ca. 15 mio. kr. Der er skøn forbundet med denne beregning og den er baseret på en forudsætning om, at der ikke er foretaget lejeregulering af nogle af KEjd's lejekontrakter med eksterne lejere. Såfremt der er foretaget lejereguleringer på nogle af lejekontrakterne med eksterne lejere, vil det akkumulerede tab være lavere. Vi har fået oplyst af forvaltningen, at det vurderes, at ca. 30 % af lejereguleringerne allerede er opkrævet i forbindelse med genforhandlinger af lejeaftaler, hvorfor det samlede akkumulerede tab skønnes at være ca. 10 mio. kr. Vi har ikke efterprøvet denne oplysning.</p> <p>Det er vores vurdering, at der er risiko for, at KEjd taber lejeindtægter, og at den nuværende tabte indeksregulering ikke kan opkræves hos lejerne, og således vil akkumuleres fremover indtil tidspunktet, hvor lejemålet kan genforhandles, eller der kommer ny lejer ind.</p> <p>Vi skal anbefale, at der fastlægges en politik omkring regulering af lejeopkrævning med henblik på at sikre indtægten til Københavns Kommune, herunder at det vurderes, hvorvidt det er muligt at opkræve den manglende indeksregulering af eksisterende lejekontrakter.</p>	<p>Vedrører Københavns Ejendomme. I juni 2010 blev reguleringen af de ca. 520 erhvervslejemål påbegyndt. Målet er at reguleringen senest er færdiggjort ved udgangen af 2010, således at hele porteføljen fremover kan reguleres automatisk i ejendomsadministrationssystemet.</p>
-------------------	---	--

<p>16.</p>	<p>Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger.</p> <p>Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.</p>	<p>KEjd har igangsat et projekt med henblik på justering af bemyndigelsesstruktur og -niveauer, herunder sikring af funktionsadskillelse. Projektet er afsluttet. Implementeres senest 30.9.2010.</p>
<p>20.</p>	<p>Der er risiko for, at tilgodehavender på parkeringsområdet forældes, som følge af SKAT's manglende opfølgning på inddrivelsen. Kommunen bør fortsætte dialogen med Skatteministeriet til sikring af, at inddrivelsen sker så effektivt som muligt og overveje, om der er grundlag for at søge erstatning hos SKAT for tab som følge af forældelse.</p>	<p>Vedrører Administrativ Borgerservice, som pr. 1. juni 2010 er overført til Økonomiudvalgets område. Kommunen tager revisionens anbefaling til efterretning.</p>

25.	<p>Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p>	<p>KFF er bekendt med Kasse- og Regnskabsregulativets bilag om kassevirksomheds bestemmelse vedrørende krav om godkendelse af 2 personer for bankkonti dispositioner. Dette bilag blev implementeret af ØKF i september 2009 og er en ændring fra den tidligere version af Kasse- og Regnskabsregulativ. I forbindelse med udviklingen af bemyndigelses matrix vil KFF vil gennemgå samtlige fuldmagtsforhold og sikre at bestemmelserne overholdes. Servicecenter Økonomi vil straks implementere en særlig overvågning kvaliteten af bankafstemningsprocessen i forbindelse med den månedlige afstemning af balancekonti.</p> <p>Servicecenter Økonomi vil i samarbejde med den decentrale ledelse udvikle supplerende kontroller til minimering af risikoen for personsammenfald.</p> <p>Håndtering af kassedifferencer vil være en del af forretningsgangen. Derudover vil Servicecenter Økonomi udvikle en central kontrol som vil overvåge konteringspraksis af kassedifferencer. Servicecenter Økonomi er pt. i gang med at bistå den decentrale enhed i opklaringen af kassedifference på 17.128,87 kr., der umiddelbart synes at være en kompetencefejl hos en tidligere medarbejder. Servicecenter Økonomi vil også sikre at der fremadrettet bliver indført tilstrækkelig kontrol, som kan sikre at dette ikke gentager sig. Tidsfrist igangværende.</p>
BØRNE- OG UNGDOMSUDVALGET		<p>Udvalget har ved behandlingen af revisionsberetningen den 3. november 2010 alene henvist til den tidligere behandling af et direktionsnotat. Nedennævnte foranstaltningerne er gengivet herfra.</p>
1.	<p>Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.</p>	<p>Forvaltningen har i sine forvaltningstilsyn haft personaleforretningsgangen med i tilsynet. Der derfor ikke tale om et manglende ledelsestilsyn. Det viser sig dog med ledelsestilsynet at der er et stort behov for at få udbredt kendskabet til disse forretningsgange, ligesom der er behov for at der via forvaltningens opgaveportal er et direkte link til samtlige forretningsgange. Løn og Personale kontaktes for at gennemføre et møde med controlling fra Budget og Regnskab med henblik på at få standardiseret de udarbejdede forretningsgange i samme layout som de økonomiske forretningsgange. Herefter kan forretningsgangene udsendes via forvaltningens ugepakke. Tidsfrist 1. september 2010.</p>

2.	<p>Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller til sikring af, at vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet er korrekt beregnet og udbetalt. Det er vores vurdering, at der er en øget offentlig bevågenhed omkring korrekt vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet. Der er derfor risiko for, at selv mindre væsentlige fejl og mangler vil kunne medføre negativ omtale. Vi anbefaler, at der etableres en intern kontrolprocedure, som sikrer en dokumenteret gennemgang af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet.</p>	<p>Forvaltningen er i gang med at etablere en procedure for dokumenteret månedlig kontrol af løn til direktion og de specifikke medarbejdere i forvaltningen, som kan anvise løn. Denne kontrol vil blive foretaget af den etablerede controllingfunktion i Budget & Regnskab i samarbejde med Personaleafdelingen. Tidsfrist 1. september 2010.</p>
3.	<p>Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes korrekt og/eller rettidigt. Forholdet medfører, at forvaltningerne går glip af dagpengerefusioner. Vi skal henstille, at der etableres en procedure, som sikrer en rettidig anmeldelse af refusionskrav.</p>	<p>De 5 sager, der ligger til grund for revisionsbemærkningen, er ikke tilfældigt udvalgt og har været kendt af forvaltningens personaleafdeling. Der er tale om 5 specifikke sager og ikke et generelt billede af hele forvaltningens virke. Der er allerede udarbejdet præcise retningslinjer og procedurer, som sikrer, at refusionskrav bliver anmeldt rettidigt og korrekt. Forvaltningen vil dog gerne tilkendegive og anerkende, at refusionsområdet er et helt centralt element i driften af en fornuftig virksomhed, hvorfor der vil være et skærpet og øget fokus herpå. Tidsfrist 1. september 2010.</p>
12.	<p>Materielle anlægsaktiver er indregnet med for høj værdi i balancen. Hos Børne- og Ungdomsudvalget er anlægsaktiver i balancen undervurderet med op til 120 mio. kr. vedrørende investeringer afholdt i 2009, som følge af manglende stillingtagen til hvilke investeringer, der skal aktiveres. Vi skal indskærpe, at anlægsoversigten gennemgås, og at der sker en kvalitetssikring af det omkostningsbaserede regnskab, så tilsvarende fejl undgås.</p>	<p>I forbindelse med ændringen af forvaltningens organisation er det konstateret at den tidligere procedure for registrering af anlægsaktiver ikke har været fyldestgørende, og at der er aktiver der ikke er blevet registreret. Forvaltningen vil derfor gennemgå alle indkøb fra 2007 og fremefter - under reglerne for registrering i anlægsarkivet - og herefter registrere eventuelle ikke registrerede indkøb/anlæg her således at anlægsarkivet er korrekt. Forretningsgangen vil endvidere blive ændret således den passer med den nye organisering og fremgangsmåde for registrering i anlægsarkivet. Tidsfrist ultimo 2010.</p>

<p>16.</p>	<p>Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-ikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger. Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.</p>	<p>Forvaltningen arbejder frem mod en løsning med en kvartalsvis gennemgang af samtlige brugeres adgange til netværket og systemer. Desværre er opbygningen af Københavns kommunes it sikkerhed centraliseret i Koncernservice, hvorfor det i de foregående år har været stort set umuligt at få en liste over forvaltningens brugere og deres adgange til systemer. Derfor er succesen med tiltaget afhængig af om der kan modtages disse sikkerhedslistes fra Koncernservice it-sikkerhed. Tidsfrist ultimo 2010.</p>
<p>22.</p>	<p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>Der er ikke truffet beslutning om at iværksætte foranstaltninger vedrørende denne bemærkning.</p>
<p>23.</p>	<p>Flere bevillingsafvigelser skyldes væsentlige fejlbogføringer, som ikke er rettet inden regnskabsafslutningen. Forholdet medfører, at bevillingsopfølgningen ikke er retvisende. Revisionsbemærkningen for 2008 med en henstilling om, at budget og bogføring registreres korrekt på funktionerne inden for de enkelte bevillinger, videreføres derfor. Vi skal endvidere henstille, at afslutningsprocessen tilrettelægges, så væsentlige afvigelser identificeres og rettes i tide.</p>	<p>I forbindelse med organisationsændringen i forvaltningen er der oprettet nye kontoplaner til skoler og til centraladministrationen, hvilket vil eliminere disse fejl. Samtidigt er der øget opmærksomhed på netop denne del af controlling af forvaltningens regnskab, hvorfor det forventes at der ved årsafslutningen ikke er bogført udgifter på forkerte bevillinger og konti. Tidsfrist ultimo 2010.</p>
<p>24.</p>	<p>Der er ikke aflagt anlægsregnskaber over for udvalget siden 2006. Anlægsregnskaberne skulle være aflagt senest sammen med hvert års udvalgsregnskab. Forholdet medfører, at reglerne i Kasse- og regnskabsregulativets bilag vedrørende anlægsregnskaber ikke overholdes. Vi skal henstille, at anlægsregnskaberne aflægges rettidigt.</p>	<p>Forvaltningen vil indskærpe at der bliver forelagt anlægsregnskaber for udvalget, og de afsluttede regnskaber fra 2006 og frem til i dag vil blive fremlagt for udvalget inden udgangen af 2010. For at imødegå lignende situation fremover vil der ved den månedlige ledelsesrapportering blive rapporteret omkring afsluttede anlæg, hvorefter anlægsregnskabet bliver udarbejdet. Tidsfrist ultimo 2010.</p>

<p>25.</p>	<p>Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p>	<p>I forbindelse med ændringerne i Kasse- og regnskabsregulativet har forvaltningen lavet en stor indsats for at lukke bankbøger og hævekort og få disse ændret til firmadankort. Dette har imidlertid ikke været muligt idet Nordea ikke har kunnet følge med i oprettelser af firmadankort, hvorfor der har været lukket for nyoprettelser fra medio januar til og med 1. maj 2010. Forvaltningen arbejder nu på at de gamle konti lukkes og der benyttes firmadankort. Herefter er muligheden for enefuldmagt lukket.</p> <p>Forvaltningens besøg på enheder indeholder allerede på nuværende tidspunkt en kontrol af om indberetninger til lønsystemet er kontrolleret således der er personmæssig adskillelse. I samarbejde med Løn og Personale vil der blive gennemgået de eksisterende forretningsgange på personaleområdet, og dette vil blive udmeldt og indskærpet overfor forvaltningens enheder.</p> <p>Tidsfrist ultimo 1. november 2010.</p>
------------	---	---

SUNDHED- OG OMSORGSUDVALGET		Beslutning på udvalgets møde den 4. november 2010. Det fremgår heraf, at der ved behandlingen af et direktionsnotat er redegjort nærmere for handleplaner i forhold til bemærkningerne, og at arbejdet med handleplanerne forventes afsluttet med årets udgang.
1.	Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.	Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet en let justering af forretningsgangsbeskrivelsen samt en indskærpelse overfor institutionerne om, at de foreskrevne kontroller skal udføres og dokumenteres.
4.	Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønssystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning.	Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet oprettelse af et antal særskilte registreringskonti til brug for manuelle lønposterings i KØR; hvorved afstemning mellem de to systemer vil kunne gennemføres på en sikrere måde.
12.	Materielle anlægsaktiver er indregnet med for høj værdi i balancen. Hos Sundheds- og Omsorgsudvalget er der sket en fejlberedning, således at anlægsaktiver er indregnet med netto 538 mio. kr. for meget. Ved reguleringen er samtidig fejlagtigt konteret ca. 229 mio. kr. for meget i afskrivninger. Vi skal indskærpe, at anlægsoversigten gennemgås, og at der sker en kvalitetssikring af det omkostningsbaserede regnskab, så tilsvarende fejl undgås.	Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet tilbageførsel af visse kontroller af anlægsregistreringer fra Koncernservice.
16.	Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger. Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.	Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet en orientering af Koncernservice om revisors observation, idet opgaven med virkning fra 2010 er overført dertil.

22.	<p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet en ændret procedure, hvorefter udposterings til balancen uden likviditetsmæssig betydning vil blive gennemført på baggrund af ansøgning om tillægsbevilling.</p>
25.	<p>Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p>	<p>Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet en indskærpelse overfor institutionerne om, at de foreskrevne kontroller skal udføres og dokumenteres.</p>
34.	<p>I forbindelse med revision af 2009 blev det konstateret, at forvaltningen ikke i forbindelse med overgangen til elektroniske adviser har udarbejdet forretningsgange, der beskriver sagsbehandling og ledelsestilsyn.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at der er nedsat en arbejdsgruppe med deltagelse af Pension København og Administrationscentret, som skal udarbejde forretningsgang for kontrol og ledelsestilsyn, herunder retningslinjer for håndtering af elektroniske adviser.</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplaner i forhold til revisors bemærkninger på det sociale område indebærer blandt andet indførelse af et nyt kontrolkoncept samt justeret forretningsgangsbeskrivelse vedrørende korrektion af statsrefusion i tilfælde af fejl.</p>
35.	<p>Det er i forbindelse med vores revision for 2009 konstateret, at der ikke er udført ledelsestilsyn for 2009.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at der i forbindelse med indførelse af nye systemer er iværksat udarbejdelse af nyt kontrolkoncept for ledelsestilsyn.</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplaner i forhold til revisors bemærkninger på det sociale område indebærer blandt andet indførelse af et nyt kontrolkoncept samt justeret forretningsgangsbeskrivelse vedrørende korrektion af statsrefusion i tilfælde af fejl.</p>

36.	<p>I forbindelse med revision af 2009 blev det konstateret, at forvaltningen ikke har en procedure for korrektion af statsrefusion i forbindelse med, at der konstateres en administrativ fejl.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at der i er iværksat procedure for løbende berigtigelser af konstaterede fejl.</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplaner i forhold til revisors bemærkninger på det sociale område indebærer blandt andet indførelse af et nyt kontrolkoncept samt justeret forretningsgangsbeskrivelse vedrørende korrektion af statsrefusion i tilfælde af fejl.</p>
SOCIALUDVALGET		Beslutning på udvalgets møde den 13. oktober 2010
1.	<p>Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.</p>	<p>Socialforvaltningen (herefter forkortet SOF) er enig i, at der skal ske en forbedret kontrol af indberetninger på lønområdet og har efter drøftelser med Intern Revision nu indført en ændret forretningsgang for kontrol og ledelsestilsyn. SOF imødeser efterfølgende en ændret forretningsgang for hele kommunen.</p>
3.	<p>Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes korrekt og/eller rettidigt. Forholdet medfører, at forvaltningerne går glip af dagpengerefusioner. Vi skal henstille, at der etableres en procedure, som sikrer en rettidig anmeldelse af refusionskrav.</p>	<p>SOF har i sin nye lønforretningsgang indskærpet vigtigheden af rettidig indberetning af fravær i Vagtplanssystemet og vil fremadrettet sikre, at denne opgave varetages korrekt. En implementeringsproces er sat i gang og forventes afsluttet i løbet af efteråret 2010. Økonomiforvaltningen har oplyst, at de planlægger at udarbejde en fælles forretningsgang for denne opgave.</p>
4.	<p>Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønssystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning.</p>	<p>SOF tilslutter sig, at afstemningen bliver koordineret af KS.</p>

<p>16.</p>	<p>Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger.</p> <p>Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.</p>	<p>KS har det overordnede ansvar for kommunens it-sikkerhed og har på anmodning fra Økonomidirektørkredsen udarbejdet følgende besvarelse til forvaltningerne: Kommunens systemer er ikke opbygget således, at der kan ske løbende kontrol. Det er på den baggrund i budget 2010 besluttet at investere i et system, der kan understøtte kontrollen IDentity Management (IDM). Opgaven med indkøb af IDM er pt. i udbud, og det afklares inden udgangen af 2010, hvem der skal løse opgaven. Implementering vil ske i 2011. SOF henholder sig til denne besvarelse.</p>
<p>19.</p>	<p>Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen ikke har foretaget de nødvendige systemafstemninger, da det er oplyst, at der alene foretages en afstemning af snitfladen mellem de enkelte fagsystemer og KØR men ikke af manuelle posteringer, der foretages i kommunens økonomisystem.</p> <p>Da KØR anvendes som grundlag for refusionshjemtagelse anbefaler vi på baggrund heraf, at der udarbejdes en systemafstemning for følgende systemer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Underholdsbidrag • Børneydelser • KMD-aktiv • Boligstøtte • Boliglån • Pensionssystemet 	<p>Denne problemstilling er tillige nævnt som revisionsbemærkning 27, og SOF henviser til besvarelsen under dette punkt.</p>
<p>22.</p>	<p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>Bevillingen til handicappede har i flere år resulteret i merforbrug, og i 2009 var det på bo- og dagtilbudsområdet. Forvaltningen blev allerede klar over dette i forbindelse med novemberprognosen 2009 og iværksatte derfor en handleplan for økonomisk genopretning på området. Denne handleplan blev præsenteret for Socialudvalget 9. december 2009 (punkt 22) i forbindelse med udmøntning af budgetmidler fra budgetaftalen for 2010. Økonomiforvaltningen fremsendte redegørelsen samt forklæde til Økonomiudvalget den 18. december 2009. Der blev på den baggrund forelagt en særskilt sag for Socialudvalget, men på grund af det sene tidspunkt af året blev der ikke forelagt en særskilt omplaceringssag - omplacering mellem bevillingsområder - for Borgerrepræsentationen (BR), da en sådan sag først ville kunne behandles af BR i januar 2010. Forvaltningen har allerede implementeret en løsning med henblik på at hindre merforbrug.</p>

25.	<p>Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. SOF har anmodet KS, som administrerer bankfuldmagter, om at sikre, at tildelinger er i overensstemmelse med Kasse – og regnskabsregulativet.. 2. SOF har afventet nogle umiddelbart forestående ændringer i bilaget om kassevirksomhed, og tilpasser forvaltningens forretningsgang straks, når disse ændringer foreligger. 3. SOF vil indskærpe institutionerne herom og vil sammen med KS og øvrige forvaltninger overveje, hvordan tilsyn hermed kan indgå i de årlige kasseeftersyn, der udføres af KS. 4. SOF har indskærpet herom i forbindelse med en ny forretningsgang. 5. SOF vil indskærpe herom i forbindelse med indførelsen af en ny fælles forretningsgang på dette område.
26.	<p>Det er vores opfattelse, at ledelsestilsynet for 2009 ikke i tilstrækkelig grad har forebygget, opdaget og korrigeret fejl i den løbende drift.</p> <p>Forvaltningen har indført nye retningslinjer for ledelsestilsynet pr. 1. april 2010, og det er umiddelbart vores opfattelse, at forvaltningen med de nye retningslinjer har taget skridt til at sikre, at tilsynet fremadrettet er tilfredsstillende.</p> <p>Herudover er det oplyst, at Socialforvaltningen inden udgangen af 2010 via et udvidet ledelsestilsyn for 2009 vil vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager.</p>	<p>SOF har igangsat arbejdet og vil rapportere om resultatet i februar 2011 i forbindelse med midtvejsopfølgning på revisionsberetning 2009.</p>
27.	<p>Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen ikke har foretaget de nødvendige systemafstemninger, da der alene foretages en afstemning af snitfladen mellem de enkelte fagsystemer og KØR, men ikke af manuelle posterings, der foretages i kommunens økonomisystem.</p> <p>Bemærkningen omhandler følgende systemer: Underholdsbidragssystemet, Børneydelsessystemet, KMD-Aktiv, Boligstøtte, Boliglån og Pensionssystemet.</p> <p>”Der er tale om en tværgående problemstilling for alle forvaltninger med udbetalinger til borgerne, og Socialforvaltningen vil derfor søge at finde en fælles fremadrettet dokumentationsmetode, herunder i samråd med revisionen”.</p> <p>Socialforvaltningen vil herudover påse, at kravet om personbogføring er opfyldt for 2009 for forvaltningen.</p>	<p>SOF henholder sig omtalen i revisionsbemærkningen. Det tilføjes, at kontrollen med manuelle posterings i økonomisystemet gennemføres af de enkelte dispositionsansvarlige på decentralt niveau, og at SOF siden 1. januar 2010 ikke har systemafstemningsansvar for nogen af de omtalte systemer, som følge af opgaveoverførsel af sikringsydelse til Borgerservice.</p>

<p>28.</p>	<p>Vi har konstateret, at 70 % af de gennemgåede sager indeholdt væsentlige fejl heraf 46 % med refusionsmæssig betydning. ”Den refusionsmæssige konsekvens har forvaltningen opgjort til 224.293 kr.”.</p> <p>Socialforvaltningen har hertil oplyst, at</p> <ul style="list-style-type: none"> • revisionen vil blive orienteret, når den samlede berigtigelse som følge af revisionen for 2009 er opgjort, • der vil blive foretaget en gennemgang af sager med henblik på at vurdere fejlniveauet for 2009, • der er særligt fokus på forbedring af sagsbehandlingen i personsager med statsrefusion (servicelovens §§ 41, 42, 72 og 100, personsager efter aktivlovens §§ 81-85 a, integrationslovens §§ 35-39 og pensionslovene). <p>Det er endvidere oplyst, at forvaltningen i 2010 har besluttet at intensivere indsatsen med en række yderligere tiltag, som supplerer den allerede igangsatte proces med at sikre en forbedring af sagsbehandlingen og samtidig giver forvaltningen en bedre mulighed for løbende at kunne kontrollere fejlniveauet i de trufne afgørelser med henblik på at sætte ind med målrettet indsats på områderne.</p> <p>Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forvaltningen har taget de nødvendige skridt til at sikre kvaliteten i den fremadrettede drift og vil følge op på resultatet af forvaltningens gennemgang af 2009 sager.</p>	<p>Forvaltningen har anmodet myndighedscentre om at berigtige statsrefusion i sager med fejlagtigt udbetalte ydelser, der er gennemgået i forbindelse med revisionen af 2009.</p> <p>Gennemgangen af et antal sager med henblik på at vurdere det generelle fejlniveau for 2009 er iværksat.</p> <p>De iværksatte initiativer for at forbedre sagsbehandlingen drejer sig blandt andet om udarbejdelse af arbejdsredskaber, herunder skabeloner og standardskrivelser, undervisningsmæssige tiltag, bedre informationssøgning og udveksling af best practice.</p> <p>Der vil blive gennemført en intern kontrol af et antal sager på områderne med statsrefusion. Den interne kontrol skal ses i sammenhæng med forvaltningens indførelse af det nye skærpede ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010, som er nævnt i revisionsbemærkning 26 ovenfor. Den interne kontrol vil yderligere intensivere forvaltningens overvågning af fejlniveauet på områderne. Kontrollen iværksættes første gang i løbet af efteråret 2010.</p> <p>Der vil blive udviklet et nyt ledelsesinformationssystem for kvalitet i sagsbehandlingen. Der genereres månedlige data i de enkelte enheder og på det samlede myndighedscenter. Dermed tilvejebringes muligheden for ledelsesmæssige konsekvenser, hvis kvaliteten i sagsbehandlingen ikke er på et forsvarligt niveau. Ydermere vil der blive etableret et benchmarking system på tværs af alle enheder i forvaltningen. Opgaven med dataopsamling er igangsat.</p>
<p>29.</p>	<p>Vi har i fire sager konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at der var sket udbetaling på grund af en administrativ fejl.</p> <p>Forvaltningen har hertil oplyst, at problemstillingen vil blive indarbejdet både i det fremadrettede ledelsestilsyn og for de sager der gennemgås for 2009.</p>	<p>Der er i forbindelse med det skærpede ledelsestilsyn indsat et nyt punkt om kontrol af berigtigelse af fejludbetalinger, så det sikres at der sker berigtigelse.</p> <p>Berigtigelser som følge af sagsrevisionen i 2008 udgør 349.243 kr. og for 2009 udgør beløbet 224.293 kr.</p>

<p>30.</p>	<p>Følgende bemærkninger fra 2008 videreføres:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen (§§ 109 og 110). Forvaltningen har hertil oplyst, at de på baggrund af en genopretning af det system der understøtter botilbud efter SL §§ 109 og 110 vil foretage en ny opgørelse af statsrefusionen for 2008 og 2009. • Fejlniveauet i sager vedrørende §§ 41 og 42. I forbindelse med revisionen for 2008 blev der konstateret omfattende fejl på området, og forvaltningen har på baggrund heraf iværksat en gennemgang af området for 2008, hvor over 200 sager er gennemgået. Fejlomfanget og de refusionsmæssige konsekvenser i forbindelse hermed er endnu ikke opgjort, hvilket er i overensstemmelse med den indgåede aftale med forvaltningen og ministeriet. <p>Det er imidlertid – på baggrund af vores revision af 2009 – vores opfattelse, at fejlomfanget i 2009 ikke er nedbragt i denne type sager og i øvrigt, at fejlomfanget ikke er afgrænset til enkelte centre.</p> <p>Forvaltningen har hertil oplyst, at sager vedrørende §§ 41 og 42 vil indgå i sagsgennemgangen nævnt ovenfor.</p>	<p>SOF har gennemført en meget omfattende gennemgang og kvalitetssikring af belægningstallene til brug for de nye opgørelser af statsrefusion vedrørende §§ 109-110-tilbuddene, og til brug for den efterfølgende revision af opgørelserne.</p> <p>Forvaltningens særlige indsats i relation til fejlniveauet i sager efter §§ 41 og 42 er nærmere beskrevet ovenfor til revisionsbemærkningerne nr. 26 og 28, hvortil henvises.</p>
-------------------	---	--

<p>31.</p>	<p>Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelse konstateret, at det af forvaltningen modtagne materiale ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Den manglende kvalitetssikring har medført, at der er foretaget en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser vedrørende følgende opgørelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statsrefusion vedrørende Sociale ydelser • Statsrefusion vedrørende Boliglån • Statsrefusion vedrørende Særlig dyre enkeltsager 	<p>Sociale ydelser: Revisionen har taget forbehold i den endelige refusionsopgørelse for udgifterne til §§ 109-110-tilbud, fordi forvaltningen ikke kunne fremsende belægningslister som grundlag for sagsrevisionen. Som nævnt i besvarelsen til revisionsbemærkning nr. 30 har SOF gennemført en meget omfattende gennemgang og kvalitetssikring af belægningstallene til brug for de nye opgørelser af statsrefusion vedrørende §§ 109-110-tilbuddene, og til brug for efterfølgende revision af opgørelserne.</p> <p>Boliglån: SOF og SUF udarbejder i fællesskab grundlaget for statsrefusion vedrørende boliglån og har også i fællesskab korrigeret den endelige refusionsopgørelse.</p> <p>Særlig dyre enkeltsager: Revisor har i forbindelse med sin gennemgang af særligt dyre enkeltsager konstateret fejl i 9 ud af 12 udvalgte sager. Kommunen har efterfølgende gennemgået de udvalgte sager og foretaget rettelser af de nævnte punkter herunder undersøgt, om der skulle være yderligere sager med samme problematik.</p> <p>Korrektioner af sagerne har medført, at refusionen er reduceret med i alt 1.013.057 kr. i refusion. Forholdet er berigtiget i den endelige refusionsopgørelse, og revisors gennemgang giver herefter ikke anledning til bemærkninger.</p>
-------------------	--	--

<p>32.</p>	<p>Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelse konstateret, at det af forvaltningen modtagne materiale ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Den manglende kvalitetssikring har medført, at der er foretaget en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser vedrørende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statsrefusion vedrørende Sociale ydelser • Statsrefusion vedrørende Forsikrede ledige • Flaskehalsopgørelsen 	<p>Sociale ydelser: Revisionen har taget forbehold i den endelige refusionsopgørelse for udgifterne til §§ 109-110-tilbud, fordi forvaltningen ikke kunne fremsende belægningslister som grundlag for sagsrevisionen. Som nævnt i besvarelsen til revisionsbemærkning nr. 30 har SOF gennemført en meget omfattende gennemgang og kvalitetssikring af belægningstallene til brug for de nye opgørelser af statsrefusion vedrørende §§ 109-110-tilbuddene, og til brug for efterfølgende revision af opgørelserne.</p> <p>Boliglån: SOF og SUF udarbejder i fællesskab grundlaget for statsrefusion vedrørende boliglån og har også i fællesskab korrigeret den endelige refusionsopgørelse.</p> <p>Særlig dyre enkeltsager: Revisor har i forbindelse med sin gennemgang af særligt dyre enkeltsager konstateret fejl i 9 ud af 12 udvalgte sager. Kommunen har efterfølgende gennemgået de udvalgte sager og foretaget rettelser af de nævnte punkter herunder undersøgt, om der skulle være yderligere sager med samme problematik.</p> <p>Korrektioner af sagerne har medført, at refusionen er reduceret med i alt 1.013.057 kr. i refusion. Forholdet er berigtiget i den endelige refusionsopgørelse, og revisors gennemgang giver herefter ikke anledning til bemærkninger.</p>
<p>TEKNIK- OG MILJØUDVALGET</p>		<p>Beslutning på udvalgets møde den 11. oktober 2010</p>

<p>1.</p>	<p>Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.</p>	<p>Revisionen af lønprocesserne er ikke i fuldt omfang baseret på forvaltningens kontroller, men har omfattet detailrevision af et udvidet antal lønsager med henblik på at konstatere, hvorvidt der på lønområdet forekommer væsentlige fejl, og om de udbetalte lønninger m.v. er i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler. Detailrevisionen viste, at der ikke forekommer fejl, og at udbetalte lønninger m.v. for alle gennemgåede sager er i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i øvrigt fremadrettet dokumentere kontroller på lønområdet med gennemførelse af følgende initiativer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Den eksisterende forretningsgangsbeskrivelse for lønområdet (Lønkontrol nr. 20) justeres i forhold til de generelle retningslinjer fra 2009. Endvidere udarbejdes særskilte forretningsgangsbeskrivelser for behandling af fejlkonto vedrørende løn på lønområdet henholdsvis behandling af mellemregningskonto vedrørende kontrol og fordeling af refusioner samt andre indtægter i forvaltningen. • Det indskræpes overfor de relevante medarbejdere, at alle indberetninger af stamdata vil indgå i lønkontrollen, og at de udførte kontroller skal dokumenteres ved påtegning af materialet. • Det indskræpes over for de relevante medarbejdere, at indtastning og kontrol af variable løndata skal dokumenteres ved påtegning i form af et stempel. Der etableres endvidere en forretningsgang, som skal sikre, at den udvalgte stikprøvekontrol på 10 % efterfølgende kan dokumenteres. • Der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelse indeholdende beskrivelse af den faktiske udførte kontrol ved tilstedeværelseskontrol i forvaltningen. <p>Det er ved afslutningen af 2. kvartal 2010 implementeret, at der udarbejdes referat af områdemøder/teammøder for personalekonsulenter om opfølgning på udførte ledelsestilsyn hver 3. måned.</p>
-----------	--	--

2.	<p>Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller til sikring af, at vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet er korrekt beregnet og udbetalt. Det er vores vurdering, at der er en øget offentlig bevågenhed omkring korrekt vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet. Der er derfor risiko for, at selv mindre væsentlige fejl og mangler vil kunne medføre negativ omtale. Vi anbefaler, at der etableres en intern kontrolprocedure, som sikrer en dokumenteret gennemgang af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen dokumenterer fremadrettet og første gang pr. juli 2010 kontrol af løn til direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet med gennemførelse af følgende initiativer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Årlig kontrol af løn til direktionserne og ansatte med adgang til systemet Vagtplan. • De medarbejdere, som har adgang til at taste i KMD-lønsystemet kan ikke taste vedrørende sig selv, da dette system nægter denne adgang. Det vurderes derfor, at en særskilt kontrol af denne gruppe medarbejdere ikke er nødvendig.
4.	<p>Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen finder det mest effektivt, at Koncernservice varetager afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR på vegne af alle forvaltninger. Dette var også medtaget som en af Koncernservices opgaver ved beslutning om etablering af Koncernservice i 2006. Teknik- og Miljøforvaltningen har, indtil dette måtte blive implementeret, taget initiativ til, at forvaltningens regnskabsfunktion i Koncernservice udarbejder selvstændig afstemning for forvaltningen, herunder udarbejdelse og implementering af forretningsgang.</p>
16.	<p>Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger. Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.</p>	<p>Koncernservice tildeler rettigheder til systemerne på baggrund af anmodninger fra forvaltningens autorisationsansvarlige. Der er udarbejdet autorisationsvejledninger for systemerne. Rettighedstildelingen til forvaltningens brugere foretages på baggrund af prædefinerede brugerprofiler udarbejdet af it-sikkerhedslederen. Det er Koncernservice, som er ansvarlig for, at der foreligger dokumentation for de tildelte rettigheder. Den autorisationsansvarlige i forvaltningen skal indberette fratrædelser til Koncernservice, som sikrer, at der lukkes for medarbejderens adgang og autorisationer til de tildelte systemer. Der er foretaget review af tildelte rettigheder til forvaltningens brugere for en række systemer i perioden og der foreligger dokumentation herfor. Der er foretaget udtræk fra it-sikkerhedssystemerne CICS og KSP/CICS samt KØR for alle forvaltningens brugere. Udtrækket indeholder brugernes rettigheder på systemerne, og det har været udsendt til forvaltningens ledelse til gennemgang og godkendelse. På baggrund af ledelsens tilbagemeldinger er der foretaget korrektion af rettigheder.</p>

<p>17.</p>	<p>Vi har observeret, at tildeling af rettigheder til brugere samt superbrugere til Navision ikke sker på baggrund af formel autorisation, ligesom der ikke er etableret en kontrol, der sikrer, at medarbejdere ved fratrædelse får frataget sine rettigheder til systemer, data og netværk.</p> <p>Vi skal indskærpe, at tildeling af rettigheder skal ske på baggrund af formelle og dokumenterede autorisationer, og at der ved tiltrædelser gennemføres en konkret risikovurdering af, hvordan brugerens rettigheder til systemet skal håndteres. Vi skal indskærpe, at der i de enkelte centre periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Koncernservice i efteråret 2009 igangsat et projekt med følgende overordnede initiativer vedrørende adgangsrettigheder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hurtig afhjælpning på væsentlige og risikofyldte områder • Opdatering af eksisterede rettigheder samt • Analyse, design og implementering af fremtidig forretningsgang for tildeling, vedligeholdelse og fratagelse af rettigheder til brugere. <p>Projektets færdiggørelse medfører, at adgang til alle regnskabsdata og -systemer i Teknik- og Miljøforvaltningen til fulde lever op til Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser og Regulativ for it-sikkerhed i Københavns Kommune.</p>
<p>18.</p>	<p>Vi har konstateret, at der ikke eksisterer formelle change management procedurer i forbindelse med ændringer til Navision, herunder eksisterer der ikke en tilstrækkelig funktionsadskillelse, idet udviklere har adgang til produktionsmiljøet. Utilstrækkelige eller svage procedurer i relation til styring af tilretninger til applikationer øger risikoen for, at ændringer til applikationer sættes i drift uden fornøden kvalitetssikring eller ledelsesgodkendelse, og at applikationer hermed ikke fungerer i overensstemmelse med forvaltningens retningslinjer og behov.</p> <p>Vi skal indskærpe, at der som udgangspunkt ikke tildeles andet end læse-adgang for udviklere til produktionsmiljøer.</p>	<p>Koncernservice, som driver Navision 5.01 på vegne af Teknik- og Miljøforvaltningen, har taget følgende overordnede initiativer vedrørende change management-procedurer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Etablering af fire adskilte systemmiljøer; udviklings-, test-, præproduktions- og produktionsmiljø (er implementeret). • Implementering af elektronisk hjælpeværktøj til versionsstyring (ændringer) i Navision 5.01. • Analyse, design og implementering af fremtidig forretningsgang på området, bl.a. omfattende funktionsadskillelse, dokumentationskrav og <i>fall back-procedurer</i> (tilbagerulning af uønskede ændringer). <p>Initiativernes gennemførelse, som vil være gennemført ved udgangen af 2010, medfører, at it-sikkerhed i udviklings- og ændringsprocesser i Teknik- og Miljøforvaltningen til fulde lever op til Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser og Regulativ for it-sikkerhed i Københavns Kommune.</p>

<p>21.</p>	<p>Forvaltningen har i 2009 anvendt betydelige ressourcer på at efterleve bestemmelserne i Kasse- og regnskabsregulativet vedrørende krav til kontrol- og transaktionsspor mellem Navision 5.01 og KØR. En uvildig undersøgelse har således påvist, at der er et transaktionsspor mellem Navision 5.01 og KØR, men at det kræver teknisk indsigt i KØR og er ressourcemæssigt krævende at dokumentere og fremfinde. Kontrol- og transaktionssporet anvendes som følge heraf pt. ikke i den løbende drift. Vi har ikke på nuværende tidspunkt foretaget gennemgang heraf.</p> <p>Forholdet er mindre betryggende og er ikke forvaltningsmæssigt forsvarligt, hvorfor vi anbefaler fortsat skærpet opmærksomhed fra ledelsen, herunder implementering af løsning til sikring af transaktionssporets kvalitet i overensstemmelse med bestemmelserne i Kasse- og regnskabsregulativet samt god bogføringsskik i øvrigt.</p>	<p>Det er Teknik- og Miljøudvalgets opfattelse, at forvaltningen har igangsat og gennemført de aktiviteter på området, som har været krævet eller afledt af den rådgivning og de bemærkninger, som forvaltningen har modtaget fra Revisionen og andre eksterne rådgivere. Udvalget er derfor ikke enig i Revisionens risikomæssige vurdering af forholdet som ikke betryggende.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Koncernservice, for at højne kvaliteten på området yderligere, udarbejdet en handlingsplan for håndtering af udeståender på økonomiområdet, herunder etablering af et transaktionsspor mellem Navision 5.01 og KØR, der til fulde lever op til Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser samt god bogføringsskik i øvrigt. Handlingsplanens gennemførelse medfører, at kontrol- og transaktionsspor til enhver tid er brugbart, dokumenteret og effektivt med hensyn til ressourceanvendelse. Handlingsplanen har været forelagt Revisionen, der i notat af 15. juni d.å. bekræfter, at der med de igangsatte initiativer er igangsat de nødvendige tiltag på dette område.</p>
-------------------	---	--

25.

Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.

Revisionen har foretaget udvidet beholdningseftersyn i Center for Parkering. Det var Revisionens overordnede vurdering, at der i Center for Parkering var en række væsentlige mangler og uhensigtsmæssigheder, der tilsammen efterlod et indtryk af, at kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ omkring tilrettelæggelse af hensigtsmæssige og fornuftige forretningsgange ikke var overholdt. Der var risiko for, at der kunne opstå såvel tilsigtede som utilsigtede fejl. Dette vurderedes særligt kritisabelt, da der for Center for Parkering var tale om administration af et område med et meget betydeligt omfang af likvide midler.

Teknik- og Miljøforvaltningen har iværksat følgende tiltag til forbedring af Center for Parkerings kontrolmiljø:

- En omgående forbedring af kontrolmiljøet på de mest kritiske områder, det vil sige omgående indførelse af løbende beholdningsafstemning m.m. af skræbebilletter, øget kontrol med mønter, tilvejebringelse af nødvendig og tilstrækkelig dokumentation i forbindelse med bogføring af kassebevægelser, ændring af kasserapporten samt øget kontrol i forbindelse med annullering af parkeringsafgifter.
- Udarbejdelse af forretningsgange og tilretning af alle kritiske arbejdsgange. Samtlige forretningsgange er udarbejdet og tilrettet med udgangen af juni 2010.

•
Revurdering af den systemmæssige understøttelse i Center for Parkering, herunder validering af såvel transaktions- og kontrolspor som fastlæggelse af kriterier for indtægtsførsel af afgifter. Revurderingen forventes afsluttet oktober 2010.

BESKÆFTIGELSE- OG INTEGRATIONSUDVALGET		Beslutning på udvalgets møde den 4. oktober 2010
1.	Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.	Deloitte har konstateret manglende eller utilstrækkelig dokumentation af gennemførte kontroller på lønområdet i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Derfor har revisionen af området omfattet et udvidet antal sager. Den udvidede sags gennemgang viste kun få fejl. Forvaltningen har i forlængelse af revisionens anbefalinger udarbejdet en detaljeret handleplan for implementering af initiativer, der skal håndtere de problemstillinger, revisionen har rejst. Handleplanen forventes fuldt implementeret oktober 2010.
2.	Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller til sikring af, at vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet er korrekt beregnet og udbetalt. Det er vores vurdering, at der er en øget offentlig bevågenhed omkring korrekt vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet. Der er derfor risiko for, at selv mindre væsentlige fejl og mangler vil kunne medføre negativ omtale. Vi anbefaler, at der etableres en intern kontrolprocedure, som sikrer en dokumenteret gennemgang af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet.	Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller på disse områder. Problemstillingen håndteres i ovennævnte handleplan på lønområdet, der forventes fuldt implementeret oktober 2010.
3.	Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes korrekt og/eller rettidigt. Forholdet medfører, at forvaltningerne går glip af dagpengerefusioner. Vi skal henstille, at der etableres en procedure, som sikrer en rettidig anmeldelse af refusionskrav.	Den manglende rettidige fremsendelse af refusionskrav kan medføre tab af dagpengerefusioner. Problemstillingen håndteres i ovennævnte handleplan på lønområdet, der forventes fuldt implementeret oktober 2010.
4.	Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning.	Den manglende afstemning vil blive gennemført snarest i samarbejde med Koncernservice.

<p>16.</p>	<p>Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger.</p> <p>Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.</p>	<p>I dag sker der ikke en halvårlig revurdering af tildelte rettigheder. I den forbindelse har forvaltningen rettet henvendelse til gruppen af sikkerhedsledere i kommunen med henblik på, at der udarbejdes en procedure for, at samtlige brugerrettigheder fremadrettet kontrolleres hvert halve år.</p>
<p>22.</p>	<p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>I revisionsberetningen henvises for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets vedkommende til merforbruget på 30,1 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler i årsregnskab 2009. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget finder ikke, at denne revisionsbemærkning bør omfatte BIU.</p> <p>På det styrbare område havde BIU i 2009 et mindreforbrug på ca. 50 mio. kr. På efterspørgselsstyrede overførsler – som er ikke-styrbart for BIU – var der et merforbrug på ca. 30 mio. kr. BIU indhentede den 29. oktober 2009 en tillægsbevilling på 162,4 mio. kr. hos BR som følge af den uforudset høje ledighed i 2009. Denne tillægsbevilling udgjorde forvaltningens bedste bud på dette tidspunkt, og det viste sig så, at forbruget var 30 mio. kr. højere end skønnet i oktober 2009. Merforbruget på 30 mio. kr. udgjorde ca. 1,2 % af det samlede forbrug på området.</p> <p>Det bemærkes i øvrigt, at budgetteringen af overførselsudgifter aftales konkret mellem Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen med afsæt i Finansministeriets prognoser. Afvigelser fra dette kan således ikke henføres til mangelfuld økonomistyring i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.</p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsudvalget finder således, at forvaltningen har handlet korrekt i denne sag.</p>
<p>25.</p>	<p>Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p>	<p>Deloitte's besøg på decentrale institutioner har vist manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. I forlængelse af servicebesøgene anbefalede Deloitte udarbejdelse af fælles arbejdsgange på regnskabsområdet. Forvaltningen har den baggrund påbegyndt udarbejdelsen af en økonomistyringsvejledning, som bl.a. beskriver fælles krav til arbejdsgange for de decentrale enheder indenfor bogføring, kassevirksomhed, indkøb mm. Økonomistyringsvejledningen forventes færdig inden udgangen af november 2010.</p>

<p>32.</p>	<p>Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelse konstateret, at det af forvaltningen modtagne materiale ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Den manglende kvalitetssikring har medført, at der er foretaget en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser vedrørende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Statsrefusion vedrørende Sociale ydelser • Statsrefusion vedrørende Forsikrede ledige • Flaskehalsopgørelsen 	<p>Deloitte anfører, at der som følge af utilstrækkelig kvalitetssikring er sket en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser.</p> <p>Forvaltningen erkender, at der vedr. kontering af driftsudgifter til ledighedsydelsesmodtagere var mangler, og forvaltningen vil fremover foretage kontrolkørsler og løbende tilrette eventuelle fejlkonteringer. Vedr. flaskehalsopgørelsen er det korrekt, at forvaltningen ikke i første omgang havde medtaget udgifter vedrørende løntilskud til arbejdsgiver til personer ansat i fleksjob. Dette er nu korrigeret, hvorfor refusionsopgørelsen også er korrekt på dette område</p> <p>Vedr. kvalitetssikring af refusionsopgørelser vil forvaltningen sørge for, at materialet vedr. refusionshjemtagelsen er plads ved den foreløbige restafregning, således at eventuelle mangler vil kunne udbedres forud for den endelige restafregning ultimo juni.</p> <p>I øvrigt fremgår det af revisionsbemærkningen, at de anførte mangler vedrører ”Forsikrede ledige”. Dette er ikke tilfældet. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har haft dialog med Deloitte herom, og Deloitte har erklæret sig enig i, at dette er en fejl, som ikke er blevet rettet i den endelige beretning.</p>
-------------------	---	---

<p>33. Vi har i forbindelse med vores revision konstateret fejl og mangler i forbindelse med den lovpligtige sygeopfølgning for kontanthjælpsmodtagere i henhold til aktivlovens § 12 b, herunder at der ikke foretages vurdering af behovet for sygeopfølgingsplaner.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at der i 2009 og 2010 er taget en række skridt til at styrke sygeopfølgningen, som forvaltningen forventer vil have medført en markant forbedring i 2010.</p> <p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at der for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskud i Københavns Kommune, under den særlige københavnerordning er der hjemtaget statsrefusion af den fulde lønudgift og ikke kun af det berettiget løntilskud.</p> <p>Vi har i forbindelse med gennemgang af sager vedrørende udbetaling af kontanthjælp til uge under 25 konstateret, at der ikke foretages en nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau for unge, der er omfattet af målgruppe 2.2 og 2.3 i Beskæftigelsesloven.</p> <p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at delpensionsydelsen i hovedparten af sagerne ikke er reguleret i flere år.</p>	<p>Deloitte har konstateret fejl og mangler i forbindelse med den lovpligtige sygeopfølgning for konstanthjælpsmodtagere.</p> <p>Med henblik på at styrke kvaliteten af sagsbehandlingen på området har forvaltningen iværksat en handleplan på området samt planlagt organisatoriske ændringer.</p> <p>Forvaltningen kan i den forbindelse oplyse, at egne opgørelser viser en meget betydelig forbedring af regelefterlevelsen i starten af 2010. Således er registreret en regelefterlevelse på ca. 95 % medio juni, hvilket vil sige, at 95 % af sygemeldte borgere enten har en sygeopfølgingsplan eller en journalført begrundelse for det modsatte, og at der følges op som forudsat i lovgivningen. Det er forvaltningens vurdering, at den betydelige forbedring af regelefterlevelsen hænger sammen med den handleplan, der blev iværksat henover efteråret 2009 i forlængelse af dialogen med Deloitte om fejl på området i 2008.</p> <p>De organisatoriske ændringer her i efteråret 2010 medfører en ny centraliseret sygemeldingsprocedure med henblik på at sikre, at fravær hos ledige i tilbud registreres konsekvent med henblik på opfølgning. Herved øges sandsynligvis omfanget af registrerede sygemeldinger, hvilket stiller yderligere krav til jobcentret i forhold til sygeopfølgning.</p> <p>Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og sagerne er tilrettet og de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser er sket</p> <p>Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og forvaltningen har gennemgået alle sager og har pr 1. august 2010 nedsat alle – knap 200 – til SU-niveau. Den bagudrettede berigtigelse i sagerne er afsluttet.</p> <p>Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og sagerne er gennemgået og tilrettet i løbet af august 2010.</p>
---	--

Note: En række bemærkninger vedrører flere udvalg.