

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

Nr. 6.5	Bilagsgennemgang	Lukket	Lukket	Lukket
Nr. 7	Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms	2018	2018	2019
Nr. 8.1	Timeprisberegning på byggesagsområdet	2018	2018	2018
Nr. 8.2	Tilgodehavende	2018	2018	2018
Nr. 9	Indkøb	2019	2019	2020
Nr. 10	Tilskudsadministration	2019	2018	2019
Nr. 11.1	Cybersecurity og persondata – Risikovurdering	2019	2019	2019
Nr. 11.2	Cybersecurity og persondata - ISAE 3402 - Kvantum	2018	2018	2019
Nr. 12	Mellemkommunal refusion	2019	2019	2019
Nr. 13	Ubalance i kommunens interne handel	2018	2018	2018
Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Børne- og Socialministeriet				
Nr. 14	Merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 (manglende opfølgning / administrative forlængelser)	2018	2018	2018
Nr. 15	Merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100 (manglende opfølgning)	2018	2018	2018
Nr. 16	Særligt dyre enkeltsager (mangelfuld opgørelse af refusion (Kvantum udgifter er ikke med taget i opgørelse)	2018	Afsluttet	Afsluttet
Nr. 17	Statsrefusion vedr. uledsagede flygtningebørn (usikkerhed om betalingsforpligtelse)	2019	2019	2018

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet				
Nr. 18	Min plan (fejl og mangler i kvaliteten af anvendelsen)	2018	2018	2019
Nr. 19	Jobafklaringsforløb (overholdelse af tidsfrister)	2018	2018	2019
Nr. 20	Revalidering (manglende kvalitet i sagsbehandlingen)	2018	2018	2018
Nr. 21	Kontantydelse (manglende kvalitet i sagsbehandlingen)	2018	2018	2018
Fælles – bemærkninger vedr. Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet				
Nr. 22	System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger)	2018	2018	Lukket

1.1 Systemansvarlige for udbetalingssystemer	Forvaltningerne (Omtalt år: 2014, 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: Maj 2019
		Forventet deadline ved opfølgning i april: juni 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan / Status på handlingsplan
I vores revisionsberetning for 2015 er anført: "Der blev i 2014 identificeret 69 udbetalings- og faktureringsystemer. Analysen viste, at der for hovedparten af systemerne var udpeget en ansvarlig systemejer. Endvidere var systemejer-rollens ansvar beskrevet i IT-sikkerhedsregulativet. Dog manglede der forretningsgangsbeskrivelser for hovedparten af systemerne, og der var således ikke designet interne	Det henstilles, at det påbegyndte arbejde med udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelse for udbetalings- og faktureringsystemer – i overensstemmelse med kommunens "Kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange" – afsluttes hurtigst muligt.	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>For at imødekomme revisionsbemærkningen er der udarbejdet nedenstående handlingsplaner.</p> <p>Handlingsplan:</p> <p>Handlingsplan (KMD Udbetaling og KMD KMF): For udbetalingssystemerne KMD Udbetaling og KMD KMF har Koncernservice udarbejdet forretningsgange i efteråret 2017 med udgangspunkt i KØR, og anbefalinger fra Intern Revision er indarbejdet heri. Forretningsgangene er genbesøgt efter implementeringen af Kvantum og er opdaterede.</p> <p>Handlingsplan (Opus Debitor) Der er etableret et projekt, og i henhold til tidsplanen arbejdes der på, at der er</p>

<p>kontroller omkring systemerne.</p> <p>Analysen viste, at systemejer-rollen ikke var tilstrækkeligt implementeret. Der var systemejere, der ikke kendte funktionaliteten af det system, de var systemejere for, og systemejer-rollen blev generelt varetaget meget forskelligt. Ikke alle systemejere havde et klart billede af, hvad rollen indebar og hvilket ansvar de havde. Analysen viste endvidere, at der ikke var den nødvendige ledelsesmæssige opmærksomhed på opgaven, hvilket medførte, at der ikke blev allokere de nødvendige ressourcer til varetagelse af systemejerskabet. Grundet manglende design af kontroller i forretningsgange blev det vurderet, at der ikke var implementeret tilstrækkelige kontroller af anvendelsen af systemerne”.</p> <p>Opfølgning 2016: Der har i 2016 været afsat ressourcer til at uddanne systemejere i varetagelse af systemejerrollen, herunder at klarlægge, hvad rollen indebærer og hvilket ansvar de har. Det er sket gennem udarbejdelse af</p>		<p>udarbejdet forretningsgange for Opus Debitor den 31. december 2019. Forretningsgangene omfatter både processerne i Opus Debitor og selve anvendelsen af systemet, herunder risiko- og kontrolafdækning. Planen for udarbejdelsen af forretningsgangene er opdelt i 2 faser.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fase 1 omfatter udarbejdelse af de kritiske processer, som forventes færdiggjort den 30. juni 2019. • Fase 2 omfatter udarbejdelse af de mindre væsentlige processer og forventes færdiggjort den 31. december 2019. <p>Handlingsplan (Ejendom i Structura og KMD Boliglån) Der er etableret et projekt, og i henhold til tidsplanen arbejdes der på, at der er udarbejdet en forretningsgang for henholdsvis Ejendom i Structura og KMD Boliglån, herunder er der foretaget risiko- og kontrolafdækning til den 31. maj 2019.</p> <p>Handlingsplan (WeDo) For opkrævningssystemet WeDo er det etableret et projekt, der fokuserer på proceskortlægning af processerne omkring huslejeopkrævningen. Projektet afsluttes med overlevering af procestegninger til Intern Revision ultimo marts 2019.</p> <p><u>Status på handlingsplan</u></p> <p>Status på handlingsplanen (KMD Udbetaling KMD KMF): Udarbejdelsen af forretningsgangene for KMD Udbetaling og KMD KMF er gennemført ultimo august 2018.</p> <p>Status på handlingsplan (Opus Debitor) Status er, at der pågår et arbejde med at få allokere ressourcer, det forventes på plads primo marts. De allerede allokere ressourcer er undervist i Kvalitetsstandarden. Alle processerne som indgår i forretningsgangene, er identificeret for henholdsvis fase 1 og 2.</p>
--	--	--

<p>systemejer-vejledning samt gennemførelse af kurser. Dog udestår arbejdet med udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser for hovedparten af systemerne, og der er således ikke designet interne kontroller omkring systemerne.</p> <p>Grundet manglende design af kontroller i forretningsgange vurderes det, at der ikke er implementeret tilstrækkelige kontroller for anvendelsen af systemerne.</p> <p>Opfølgning 2017: I august 2017 har der været afholdt workshop for forvaltningernes systemejere med deltagelse af Koncern IT og Intern Revision. Formålet var at sikre en fælles forståelse for processen vedrørende identifikation af risici og design af kontroller for udbetalings- og faktureringsystemer. I forlængelse heraf er antallet af udbetalings- og faktureringsystemer (ekskl. Kvantum og KMD Opus løn) opgjort til 30 primo 2018. For disse systemer skal der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard.</p> <p>Status på de 30 systemer pr.</p>		<p>Status på handlingsplan (Ejendom i Structura og KMD Boliglån) Status er, arbejdet er sat i gang og følger tidsplanen. De allokerede ressourcer er undervist i Kvalitetsstandarden. Der pågår en procesafdækning som forventes godkendt på kontorchefniveau i uge 11.</p> <p>Status på handlingsplan (WeDo) Proceskortlægningen forløber planmæssigt og efter aftale med Intern Revision. Bemærkningen vedr. WeDo forventes at kunne lukkes med Regnskab 2018.</p> <p><u>Forventes afsluttet</u> Juni 2019</p> <p><u>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Der er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser på KMD dagpenge, med beskrivelse af div. kontroller, i samarbejde med Ydelsesservice og IR.</p> <p>Der er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser på KMD Aktiv, med beskrivelse af div kontroller. Beskrivelserne er udarbejdet i samarbejde med Ydelsesservice og IR.</p> <p>Der er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser på Udbudsportalen.</p> <p>Forretningsgangsbeskrivelserne er således udarbejdet og vil blive overført til kommunens forretningsgangssystem når dette er indkøbt og implementeret.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Forretningsgangsbeskrivelser er oversendt til Intern revision.</p> <p><u>Forventes afsluttet</u> Afsluttet</p>
---	--	--

<p>forvaltning er følgende: ØKF – 6 systemer KMD-udbetaling og KMD-KMF; forretningsgangsbeskrivelser er udarbejdet. Wedo: forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse. Systemer som kan henføres til Betalning og Kontrol: KMD Opus Debitor, KMD Ejendom i Struktura og KMD Boliglån; forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse.</p> <p>BIF – 3 systemer KMD Aktiv, KMD Dagpenge og Udbudsportalen; forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse. BUF – 4 systemer EAT: Forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse. Lara Hosting, KMD Institution og Speedadmin; forretningsgangsbeskrivelser udarbejdes, når forretningsgangen for EAT er afsluttet.</p> <p>KFF – 9 systemer Safepay, KMD Social Pension, KMD Opus Lex (Fod, Tand) og Betalingsplatformen; udkast til forretningsgangsbeskrivelser</p>		<p><u>Børne- og Ungdomsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Der er i foråret udarbejdet procesbeskrivelser på den daglige drift af EAT skolemad og madskolerne der er under afsluttende udarbejdelse. BUF har iværksat afstemning af samtlige posteringer vedr. EAT i Kvantum således det sikres, at invalide posteringer tilbageføres og posteringer fra fagsystemet genindlæses med korrekte nye konteringer. Arbejdet indeholder ligeledes beskrivelse og anvisning til hvorledes de fremadrettet afstemninger skal foretages. Arbejdet forventes afsluttet i 2018. Det er konstateret, at arbejdet omkring procesbeskrivelserne desværre ikke er færdiggjort som tidligere oplyst. Dette prioriteres nu med forventet færdiggørelse inden udgangen 2018. Arbejdet med forretningsgangsbeskrivelser på de øvrige tre udbetalingsystemer er igangsat. Der er arbejdet med afstemning og der er afdækket transaktionsspor fra de enkelte udbetalingsystemer mellem BUF og KS. Der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelsen til 31. december 2018.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>BUF har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse på eet system (EAT) og har som mål at have udarbejdet forretningsgangsbeskrivelse for de øvrige tre systemer til næste opfølgning. De fire udbetalingsystemer er:</p> <ul style="list-style-type: none"> - EAT systemer (udført) - LARA hosting - KMD institution - Speedadmin <p>Der er pr. februar 2019 afleveret forretningsgangsbeskrivelser på alle 4 ovenstående systemer fra AMConsult</p>
---	--	--

<p>er udarbejdet og kommenteret af IR. ALA, DoCas, KMD booking/Interbook, Book Byen og Bibliotekssystemer; forretningsgangsbeskrivelser er under udarbejdelse.</p> <p>SOF Forvaltningen er ikke systemejer for nogen udbetalings og faktureringsystemer.</p> <p>TMF – 1 system Kirkegårdssystem er i udbud og nyt system forventes implementeret i 2018, hvor forretningsgangsbeskrivelse udarbejdes.</p> <p>SUF – 7 systemer Al dente, SUF Kasser, Dankost Pro, Madudbringning, Visitation, Tandlægeafregning og KMD Care; forretningsgangsbeskrivelse er under udarbejdelse.</p>		<p><u>Forventes afsluttet</u> Ultimo februar 2019</p> <p><u>Kultur- og Fritidsforvaltningen</u></p> <p>Revideret handleplan Delmålene fra sidste opfølgning er delvist opfyldt og der arbejdes videre med en konkret indsats omkring forretningsgange for forvaltningens udbetalings- og faktureringsystemer jf. handleplan herfor.</p> <p>Forretningsgange for følgende systemer forventes færdige i 2018: Book Byen, Docas, Safepay. Følgende forventes færdige inden marts 2019: KMD Social Pension, KMD Opus Lex, Nyt Fælles Bibliotekssystem. Følgende systemer udfases og erstattes af nye systemer, som procesafdækkes når de er taget i brug i 2019: ALA, KMD Interbook.</p> <p>Der arbejdes aktuelt på en særlig indsats omkring afdækning og implementering af proces for systemafstemninger herunder udvikling af rapporter til brug for opgaven i et pilotforløb sammen med KS. Herunder bidrager KFF til procesafdækning for afstemning af balancen fsva. de systemer, der anvendes på tværs af forvaltningerne.</p> <p>Dokumentationen af forretningsgangene i og omkring systemerne er tæt forankret i arbejdet med at implementere et risikobaseret ledelsestilsyn i KFF, hvor KFF har fokus rettet mod en række forretningskritiske processer, der skal dokumenteres i andet halvår 2018.</p> <p>Arbejdet med procesbeskrivelser for fakturerings- og udbetalingsystemer forventes at være en løbende driftsopgave, der rækker ind i 2019 i takt med at gamle systemer udskiftes eller der tages nye systemer i brug.</p>
--	--	--

		<p>Status på handlingsplan</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har dokumenteret processer i og omkring alle seks systemer i henhold til cirkulære for ledelsestilsyn:</p> <ul style="list-style-type: none">- Docas- Book Byen- KMD Social Pension- KMD opus lex- SafePay- Fælles Bibliotekssystem <p>Primo marts 2019 udestår enkelte elementer i relation til systemdokumentationen:</p> <ol style="list-style-type: none">1. I relation til Book Byen er systemet kortlagt og procesejerskab på plads. Der er pt. iværksat en midlertidig afstemningsproces, som er dokumenteret, men der udestår en endelig afstemningsproces, som afventer den sidste udvikling af systemet sammen med leverandøren.2. I relation til KMD Social Pension og KMD opus lex er systemerne dokumenteret og KFF i gang med at etablere procesejerskab og i den forbindelse aftale ansvarsfordeling med de forvaltninger, der ud over KFF benytter systemerne. KFF har systemejerskab og procesejerskab, mens ansvaret for at løfte de faglige opgaver, ligger i de andre forvaltninger. Aftaler er på plads inden 1. april 2019.3. I relation til SafePay udestår alene at aftale procesejerskab, som sker inden 1. april 2019.4. Dele af det Fælles Bibliotekssystem er endnu ikke færdigudviklet, aftalt og implementeret. Dokumentation af de processer som ikke er udviklet, afventer at den nationale løsning er på plads. Tidsperspektiv er pt. ukendt.
--	--	--

		<p>Der ikke udarbejdet risikovurdering og forretningsgange for Ala og MKD Interbook, da systemerne udfases.</p> <p>KFF forventer at de udestående elementer, som kan håndteres af KFF, er på plads inden 1. april 2019</p> <p><u>Forventes afsluttet</u> April 2019</p> <p><u>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har lagt en plan for udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser.</p> <p>Forretningsgangen for SUF kasser og AI dente er færdige.</p> <p>Visitation og Tandlægeafregning er en del af AI dente, og er omfattet af forretningsgangen for AI dente.</p> <p>Dankost Pro og Madudbringning bliver 1. juni 2019 erstattet af et nyt system. Der er efter aftale med Intern Revision udarbejdet en "light udgave" af forretningsgangsbeskrivelsen.</p> <p>Københavns Kommunes kontrakt med KMD Care er udløbet. Der pågår i øjeblikket et arbejde med at finde et nyt system, som forventes implementeret i efteråret 2019. Der er efter aftale med Intern Revision udarbejdet en "light udgave" af forretningsgangsbeskrivelsen.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Handleplanen er afsluttet.</p> <p>Der er udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser for udbetalings- og faktureringsystemer i overensstemmelse med Københavns Kommunes "kvalitets standard for forretningsgange".</p> <p><u>Forventes afsluttet</u> Januar 2019</p>
--	--	--

		<p><u>Teknik- og Miljøforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Bemærkningen omhandler i TMF kirkegårdssystemet, hvor det nye system endnu ikke er færdigudviklet. Det er aftalt med Intern Revision at der skal ske en risikovurdering af forretningsgangen for systemet, hvilket forventes at være i foråret 2019.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Selve implementeringen af det nye kirkegårdssystem er forsinket, men forvaltningen følger handleplanen og afleverer forretningsgange til Intern Revision i marts.</p> <p><u>Forventes afsluttet</u></p> <p>Maj 2019</p>
--	--	---

2.1 Regnskabsafslutningsprocessen	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: Marts 2019
		Forventet deadline ved opfølgning i april: juni 2019
Observationer	Revisionsbemærkning	Handlingsplan

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

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

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

Økonomiudvalget blev på mødet den

Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2017 generelt ikke har fungeret tilfredsstillende.

Vi anerkender, at 2017 var et særligt år for regnskabsaflæggelse i Københavns Kommune på grund af overgangsfasen mellem 2 økonomisystemer, hvilket har påvirket regnskabsaflæggelsen væsentligt.

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

For at imødekomme revisionsbemærkningen herunder henstillingen er der udarbejdet nedenstående handlingsplan.

Handlingsplan:

1. Regnskabsprocedure

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

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

2. Ansvarsplacering og ledelsestilsyn

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

Status på handlingsplanen:

Gennemført. Man har i ved årsafslutningen for 2019 arbejdet ud fra en detaljeret, faseopdelt aktivitetsplan, som i høj grad har understøttet og optimeret arbejdsprocessen. På baggrund af erfaringerne internt og i de øvrige forvaltninger, tilpasses og udvides planen, således, at den kan danne grundlag for den fremadrettede

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

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

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

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

regnskabsproces.

Der er desuden udarbejdet delegationsskrivelser, hvor ansvaret for de enkelte dele af regnskabsprocessen er entydigt delegeret i Økonomiforvaltningen.

Økonomiforvaltningen vurderer, at der med regnskabet for 2018 blev gennemført langt mere hensigtsmæssig proces end i 2017. På baggrund af erfaringerne fra 2018, forventes det, at den fremtidige regnskabsproces vil indeholde færre udfordringer for både shared service-funktionerne og forvaltningernes driftskontorer.

3.1 Intern kontrol af balancekonti	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2014, 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.12.2018
		Forventet deadline ved opfølgning i april: 30.06.2019
Observationer	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplan
<p>Processerne vedrørende regnskabsaflæggelse i forhold til balancen, som væsentligst kan henføres til ØKF's koncernheder er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om enhederne i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.</p> <p>Koncernservice forestår afstemning af hovedparten af balancekontiene. Koncernservice har været meget udfordret i forhold til at tilvejebringe afstemninger, især for de områder, der kan henføres til Kvantum.</p> <p>Der er arbejdet med afstemninger og overgivet afstemninger til revision helt frem til august 2018. Udfordringerne kan efter vores opfattelse, henføres til:</p>	<p>Det er forvaltningernes ansvar at aflægge et regnskab i overensstemmelse med de gældende regler. I praksis udføres en stor del af arbejdet i ØKF's koncernheder, og således er kvaliteten af regnskabet i væsentlig grad påvirket af deres evne til at løse regnskabsopgaverne. Koncernservice, Center for Betaling og Debitorstyring og Københavns Ejendomme har i væsentlig grad været udfordret i forhold til at udarbejde balanceafstemninger m.v. og dermed grundlaget for revisionens gennemgang.</p> <p>Forløbet har således ikke været tilfredsstillende.</p> <p>Det skal derfor henstilles, at processerne i forbindelse med regnskabsaflæggelsen forbedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2018.</p>	<p><u>Økonomiforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>For at imødegå revisionsbemærkningen er der iværksat projekt CF 2.0 som blandt andet indbefatter "Kvalitet på balancen". Projektet indeholder en række aktiviteter som skal understøtte lukning af revisionsbemærkningen. Aktiviteterne fremgår af nedenstående handlingsplan.</p> <p><u>Handlingsplan:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Færdiggørelse af forretningsgang for Afstemning af balancekonti (2 delprocesser for opfølgning og kvalitetssikring) og restimplementering af hele forretningsgangen. 2. Færdiggørelse af regelsæt og styringsdokument for balancen herunder systemtilpasninger til forretningsregler 3. Videnoverdragelse af arbejdet vedrørende taskforce og klargøringsprojektet 4. Udarbejdelse af drejebog for balancen samt specialisering i teams omkring forretnings- og proceskendskab.

<ul style="list-style-type: none"> • at der ikke systematisk er foretaget løbende afstemning af balancekontiene i 2018 • manglende kendskab til Kvantum • manglende kompetencer • usikkerhed om ansvarsplacering • interne opgaveflytninger i KS <p>Center for Betaling og Debitorstyring forestår afstemning af hovedparten af balancekontiene i forhold til kommunens tilgodehavender hos borgere. Center for Betaling og Debitorstyring har været meget udfordret i forhold til at tilvejebringe de nødvendige afstemninger. De sidste afstemninger er overgivet til revision primo august 2018. Udfordringerne kan efter vores opfattelse, henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at der ikke systematisk er foretaget løbende afstemning mellem OPUS Debitor og kommunens økonomisystemer • manglende kendskab til processerne i Kvantum • manglende ressourcer og kompetencer • usikkerhed om ansvarsplacering • Øget opgaveportefølje <p>Københavns Ejendomme forestår afstemning af grunde og bygninger herunder til videresalg og kommunens tilbagekøbsrettigheder. Københavns</p>	<p>Fremover vil kommunen have en ny og meget bedre designet/opbygget balance i Kvantum. Det bør være en betydelig hjælp i det fremadrettede arbejde.</p> <p>Det store arbejde der er foretaget i forbindelse med åbningsbalancerne i regi af klargøringsprojektet sammenholdt med det store arbejde der er fortsat i den nedsatte taskforce for at få skabt det nødvendige regnskabsgrundlag i forbindelse med regnskab 2017, er et godt udgangspunkt for at sikre en betryggende regnskabsaflæggelse 2018. Det er vigtigt, at resultatet af dette store arbejde ikke tabes fremover.</p> <p>Der er dog et større oprydningsarbejde efter regnskabsaflæggelsen for 2017, og der er et stort behov for at forbedre kendskab til og optimere processerne i Kvantum på de enkelte aktiviteter i balancen, ligesom der bør være fokus på organisationen og medarbejdernes kompetencer.</p> <p>Der henvises endvidere til Revisionsbemærkning nr. 2, 3.2 for yderligere oplysninger.</p>	<p>5. Åben post styring, herunder historiske udligninger</p> <p>6. Afdækning og korrektion af grænsenitsopsætning, herunder eventuel opsplitting af balancekonti</p> <p>7. Afdækning af datafangstproblematikker og efterfølgende forbedringstiltag</p> <p>8. Procesafdækning og kravspecifikation til systemafstemninger</p> <p>9. Afstemning af indlæste åbningsbalancer samt færdiggørelse af korrektioner og reklassifikationer til regnskab 2017</p> <p>10. Der vil via ledelsesrapportering, ske en løbende evaluering af organisering for at sikre rammerne for en god regnskabs- og lukkeproces samt en kvalitativ opgaveløsning til tiden.</p> <p>11. Rekruttering af nye medarbejdere, udpegning af fagspecialister, træning og løbende netværksmøder.</p> <p>12. Månedlige opfølgingsmøder med forvaltningerne med udgangspunkt i afstemninger og periodeluk.</p> <p>Handlingsplanen for ovenstående indeholder aktiviteter, som gennemføres successivt med en endelig deadline 31.12.2018. Det bemærkes, at drejebogen har en længere tidshorisont.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Et antal balancekonti vedrørende tilgodehavender hos borgere og virksomheder er omfattet af afstemningsarbejdet med tilgodehavender i betalingskontrol i projektet KMD Opus Debitor (se status under revisionsbemærkning nr. 1). De resterende balancekonti vedrørende tilgodehavender hos</p>
---	---	---

<p>Ejendomme har været meget udfordret i forhold til at tilvejebringe dokumentation for ejerskab og værdiansættelse af kommunens grunde og bygninger samt for kommunens betalte depositum for 3. mands lejemål. Endelig er der konstateret fejl på grund af manglende kvalitetssikring af afstemningerne som har givet anledning til væsentlige korrektioner til regnskabet.</p>		<p>borgere og virksomheder afstemmes og logges i lighed med de øvrige balancekonti i KK.</p> <p>Kvalitet på balancen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aktiviteten har ikke været forretningskritisk for årsafslutning 2018 og deadline er udskudt til 30.06.2019 2. Færdiggørelse af regelsæt og styringsdokument for balancen herunder systemtilpasninger til forretningsregler er i gang og er gennemført 30.06.2019. 3. Gennemført 4. Pilot på 1 til 2 funktioner i drejebogen er færdiggjort den 30.06.2019. Tidshorisont for den endelige drejebog afhænger af resultatet af piloten. 5. Arbejdet med udligninger af såvel historiske og fremadrettede transaktioner fortsætter i 2019, hvor der vil blive fokuseret på stabil drift og kvalitetssikring af udligninger 6. Der udestår at følge op på de identificerede forbedringstiltag vedrørende KMD fagsystemerne, det omfatter primært KMD Aktiv og KMD Dagpenge. Det forventes afsluttet med deadline 31.03.2019. Der pågår overlevering af forbedringstiltag fra projektet til driften i 1. kvartal 2019. På den baggrund forventes der igangsat nye initiativer i de respektive forvaltninger i samarbejde med KS. Teknisk spærring for manuel bogføring uden profitcenter er gennemført pr. 30.10.2018. 7. Der er i stort omfang dannet et overblik over datafangstproblematikker, og der arbejdes løbende med forbedringstiltag.
--	--	---

		<p>8. Alle aktiviteter er stort set gennemført. Der pågår afstemning af 2 grænsesnit frem mod færdiggørelse af materiale til Intern Revision. Nogle afstemninger har en kategori 2 som følge af udestående sagsbehandling i forvaltningerne.</p> <p>9. Gennemført. Afstemninger af åbningsbalance og AP4000 reguleringer er oversendt til Intern Revision og godkendes i forbindelse med statusrevisionen.</p> <p>10. Gennemført</p> <p>11. På baggrund af erfaringer fra arbejdet omkring opfølgingsmøder med forvaltningerne er der behov for at revurdere ideen med fagspecialister i teams. Dette vil blive gjort i forbindelse med færdiggørelse af forretningsgang i Q2 2019.</p> <p>12. Gennemført: Månedlige opfølgingsmøder med forvaltningerne med udgangspunkt i afstemninger og periodeluk er igangsat primo oktober. Format for nyt "konklusionsnotat" godkendt i BRK og ibrugtaget til rapportering for regnskab 2018.</p>
--	--	--

3.2 Revision af Balancen	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 30.11.2018
		Forventet deadline ved opfølgning i april: Gennemført
Observationer	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplanerne:

<p>Intern revision har forestået en gennemgang og revision af de af forvaltningerne udarbejdede afstemninger. Vi har ovenfor i afsnit 2.1 og 3.1 beskrevet de mere generelle fejl og mangler omkring regnskabsafslutningsprocessen, herunder balanceafstemninger.</p> <p>Intern Revision har konstateret følgende konkrete væsentlige forhold i forbindelse med revision af balancen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materielle anlægsaktiver <p>Klargøringen af anlægskartoteket har vist at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • der dels er sket aktivering af aktiver som ikke skulle aktiveres, • der mangler at blive flyttet/slettet aktiver til videresalg <p>Samlet set medfører dette, at der skal foretages en regulering af de materielle aktiver på -248 mio.kr. samt aktiver til videresalg på -47 mio. kr. og dermed en negativ påvirkning på egenkapitalen på 295 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Langfristede tilgodehavender <p>Fejl i Københavns Ejendommers opgørelse af kommunens tilbagekøbsrettigheder udgør 344 mio. kr., der medfører en regulering (forøgelse) på langfristede tilgodehavender og positiv påvirkning på egenkapitalen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Korrektioner/reklassifikationer af øvrige balanceposter: <ul style="list-style-type: none"> ○ Korrektioner <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fejl i grunddata medfører korrektion af den hensatte forpligtelse for arbejdsskade, KØPS og tjenestemænd med -35 mio.kr. ▪ Fejl i selvejende/private institutionersindregning i kommunens 	<p>Gennemgang af balancens poster har givet anledning at kommunen retter regnskabet i fornødent omfang jf. kommunens notat af 13.08 2018 (sagsnr. 2018-0213143-1) De konstaterede forhold er kritisable.</p> <p>Derudover skal det henstilles, at</p> <ul style="list-style-type: none"> • de forvaltninger der regnskabsmæssigt har afskrevet tilgodehavender på grund af manglende styr på dokumentationen, så vidt muligt, fortsætter arbejdet med at fremskaffe den fornødne dokumentation så tilgodehavender kan opkræves hos borgerne og regnskabet kan være korrekt fremover. • Kvaliteten i de løbende afstemninger af bankerne herunder brug af bankmellemlægninger øges herunder at der er særligt fokus på løbende berigtigelse af udeståender og alle bankmellemlægningerne er nulstillet ved regnskabsafslutningen • De konstaterede klassifikationsfejl berigtiges 	<p><u>Økonomiforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Koncernservice tager den koordinerende og udførende rolle på, at få foretaget korrektionerne til regnskabet samt berigtige klassifikationsfejlene og udarbejder plan herfor. 2. Forvaltningerne har ansvaret for at få fremskaffet den fornødne dokumentation og fremsendt til Koncernservice, som sørger for at få dokumentationen knyttet til de respektive registreringer og afstemninger. 3. Korrektioner og rettelser af klassifikationsfejl sker som primo korrektioner og er på plads senest ved mini årsafslutning med periodeluk 31. oktober 2018. 4. Udarbejdelse af tids- og aktivitetsplan for afstemning af banker ultimo august, som indeholder følgende overordnede aktiviteter; <ul style="list-style-type: none"> • identifikation af hvad der bliver registreret på bankmellemlægning implementering af en systemteknisk understøttelse til automatisk postering/afstemning af likvide konti <p>Status på handlingsplan</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gennemført 2. Gennemført 3. Gennemført 4. Gennemført
--	---	---

<p>balance. Beløbet udgør 29 mio. kr.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Tilgodehavende boligindskudslån fejlagtigt nulstillet i bogføringen Beløbet udgør 83 mio. kr. ▪ Fejlagtig optagelse af flyttegodtgørelse. Beløbet udgør 44 mio. kr. <p>○ Reklassifikationer</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Tilgodehavender vedr. ejendomsskatter/ By og Havn er fejlagtigt modregnet under kortfristet gæld. Beløbet udgør 115 mio. kr. ▪ Forudbetaling af løn er fejlagtigt modregnet under kortfristet gæld. Beløbet udgør 132 mio. kr. ▪ Tilgodehavende statsrefusion er fejlagtigt modregnet under kortfristet gæld. Beløbet udgør 414 mio. kr. ▪ Gæld til kreditorer samt betalinger mellem årene er fejlagtigt modregnet under Tilgodehavender. Beløbet udgør 50 mio. kr. ▪ Statens andel af boligindskudslån er fejlagtigt modregnet under tilgodehavender. Beløbet udgør 69 mio. kr. ▪ Ved indlæsning af åbningsbalance er debitorindbetalinger ikke nedskrevet på tilgodehavendet. Beløbet udgør 325mio. kr. <p>Ovenstående er korrigeret i regnskabet, jf. kommunens notat af 13.08 2018 (sagsnr. 2018-0213143-1)</p> <p>Derudover har revisionen konstateret flere fejl/forhold, der ikke er af væsentlig beløbsmæssig betydning for vurdering af årsregnskabet, men hvor at det vigtigt at der etableres permanent forretningsgang, samt at det beløbsmæssigt håndteres i 2018. Forholdene kan blandt henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opgørelse af varebeholdning 	<p>og iagttages fremover 2017</p>	
--	-----------------------------------	--

<ul style="list-style-type: none"> • Afstemning af system til styring af visse borgeres økonomi • Opgørelse af leasing gæld • Afstemning/udkontering af "clearingskonto" • vedrørende banken • Opkrævningssystemer (fx kirkegårdssystemet, Pilen, Halbooking samt Bibliotekssystem • manglende afstemning og afledte afskrivninger • Klassifikationsfejl på balancen • Afskrivninger ifm oprydning på OPUS debitor • Korrektion af konti vedr. 3.mands deposita • Selvejende institutioner overgang fra Kør til Kvantum • Pantebrev/afdrag på kollegiet. • <p>Samlet medfører disse forhold en driftsmæssig påvirkning på i alt 8 mio. kr. og tilsvarende beløb på passiverne. Forholdet, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke korrigerede fejl i regnskabet".</p>		
---	--	--

4.1 Sagsgennemgang	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.12.2018
		Forventet deadline ved opfølgning i april: gennemført
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplaner

I revisionsrapport 2016 blev anført:
"I de gennemgåede 220 lønsager har vi konstateret fejl i ca. 7,3 %, der kan henføres til 16 sager, hvor vi har observeret manglende og ikke-fuldestgørende dokumentation i lønsagerne, samt manglende berigtigelse med potentiel økonomisk betydning.

Opfølgning i 2017:

I de gennemgåede 101 lønsager har vi konstateret fejl i 18 %, der kan henføres til 18 sager, hvor vi har observeret manglende og ikke-fuldestgørende dokumentation i lønsagerne, samt manglende berigtigelse med potentiel økonomisk betydning.

Samlet har vi i forbindelse med denne sagsgennemgang og øvrige tidligere revisionshandlinger og kendskab, identificeret systematiske fejl omkring:

- anciennitet (erfaringsdato),
- dokumentation for opholds-tilladelse og monitorering af udløb heraf,

Vi gør opmærksomme på, at flere af stikprøverne og de identificerede fejl, er fra før, lønkontrol-projektet har været fuldt implementeret og operationelt effektivt. Det er vores vurdering, at det nye kontrolmiljø vil opfange flere af disse fejlkilder fremadrettet.

Vi har endvidere konstateret, at BUF har

Vi har i lighed med tidligere år konstateret flere fejl og mangler ved sagsgennemgangen.

Vi henstiller, at KS udarbejder en handlingsplan for de konstaterede systematiske fejl og mangler, og herunder vurderer, hvorvidt det fornyede og optimerede kontrolmiljø kan og vil afdække disse fejlkilder, samt foretage evt. tilrettelser i kontrollerne, såfremt det konkluderes, at kontrolmiljøet ikke er tilstrækkeligt i nuværende form og omfang.

Vi henstiller endvidere til en snarlig berigtigelse af disse identificerede systematiske fejl, samt øvrige konstaterede fejl.

Vi henstiller, at KS i dialog med BUF og øvrige relevante parter snarest indfører kontrol(-ler) i relation til opholds- og arbejdstilladelser, samt evt. Ændringer heri efter ansættelse.

Ifølge det for os oplyste vil det for meget udbetalte udvalgsvederlag blive krævet tilbagebetalt.

Økonomiforvaltningen

Handlingsplan

I sagsgennemgangen er der konstateret systematiske fejl vedrørende en særlig enhed, fejl begået i forvaltninger og fejl begået i KS. Handlingsplanerne herunder uddyber de indsatser, der skal rette op på fejlene. Handlingsplanen er opdelt i 3 forhold.

1. Fejl vedr. særlig enhed med egen lønadministration
Revisionen har orienteret om, at der har været fejl i alle stikprøverne vedrørende den særlige enhed Sankt Annæ Gymnasium, hvorfor kommunen bør foretage en undersøgelse med henblik på iværksættelse af initiativer. Det er aftalt med BUF, at der foretages en udvidet stikprøve på Sankt Annæ Gymnasium for at undersøge fejl billedet nærmere. Stikprøven blev gennemført i 2. kvartal 2018 og blev udført af ekstern revisor.

2. Fejl begået i forvaltninger
Revisionen bemærker, at nogle fejl, begået i forvaltningerne, har karakter af systematiske fejl. Det gælder indhentelse af arbejds- og opholdstilladelse. Det er forvaltningernes ansvar at sikre, at arbejds- og opholdstilladelser bliver indhentet og fornyet jf. forretningscirkulære for løn- og personale. For at understøtte forvaltningernes opgave vedr. indhentning og fornyelse af arbejds- og opholdstilladelser, lavede KS ledelsesinfo til brug for opfølgningsopgaven. Løsningen blev implementeret i 2. kvartal 2018. KS afklarede herudover i 2. kvartal 2018, hvorvidt den enkelte medarbejder har oplysningspligt i forbindelse med ændringer i afgivne tilladelser. På baggrund af afklaringen

modtaget bøder for manglende opholds- og arbejdstilladelser.

Der er herudover konstateret en i forbindelse med betaling af udvalgsvederlag. I en sag er udbetaling af udvalgsvederlag ikke ophørt, da pågældende udtrådte af udvalget i februar 2017. Beløbet udgør 31 t. kr. Som konsekvens heraf er der risiko for, at kommunen ikke disponerer løn til medarbejdere i overensstemmelse med gældende regler. Manglende overholdelse af gældende regler kan endvidere medføre bødestraf.

blev de fornødne tiltag iværksat i samarbejde med forvaltningerne. Det bemærkes, at fejlen vedr. den manglende arbejds- og opholdstilladelse er rettet af forvaltningen umiddelbart efter revisionens gennemgang.

Status på handlingsplan

1. Gennemført: I 2. kvartal 2018 foretog ekstern revisor en udvidet stikprøve på Sankt Annæ Gymnasium for at undersøge fejlilledet nærmere. Stikprøven viste, at der ikke var tale om systematiske fejl, og gav ikke anledning til yderligere bemærkning.

2. Gennemført: I 2. kvartal 2018 udvidede KS ledelsesinformation, så forvaltningernes opgave vedr. indhentning og fornyelse af arbejds- og opholdstilladelser fremover understøttes.

3. 3.1 Gennemført: I 2. til 3. kvartal gennemførte KS en analyse af stikprøver fra før og efter implementeringen af den nye lønkontrol, samt berigtigelse af sager med fejl. 3.2 Gennemført: KS skærpede, på kontormøder, opmærksomheden på at resultatlønskontrakter er udformet, og opgøres, i overensstemmelse med regelgrundlaget. Fejlene vedrørende resultatlønskontrakterne er berigtiget.

Pr. 31. december 2018 er handlingsplanen gennemført.

institutioner	(Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	31.03.2018 Forventet deadline ved opfølgning i april: 30.06.2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplaner
<p>Vi anførte i vores beretning for 2016, at: Vi skal i lighed med 2015 henstille, at der sikres en korrekt indberetning mv. på de selvejende institutioners CVR-numre. Koncernservice har igangsat en proces, der skal sikre, at lønindberetningen for de selvejende institutioner sker på institutionernes egne SE-numre.</p>	<p>Vi skal henstille, at KS får etableret en lønproces for, at lønindberetning af de selvejende institutioner sker på eget SE-nummer. Det er overfor os oplyst, at der forventes etableret en proces, der sikrer ovenstående i 2018.</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Handlingsplan</p> <p>Koncernservice udarbejdede primo marts 2018 i samarbejde med en institution en vejledning til de øvrige institutioner. Denne vejledning angiver, hvordan oprettelse af autorisationer hos virk.dk og SKAT skal ske. Vejledningen blev fremsendt til forstanderne, som herefter afgav autorisationer på vegne af institutioner. I marts 2018 gennemførte forstanderne ændringerne, hvilket medførte, at Koncernservice kan sagsbehandle på vegne af institutionerne. Koncernservice foretog lønkørslen for marts 2018 på de selvejende institutioners CVR nr.</p> <p>Intern Revision har mundtligt orienteret om, at der i årsberetningen for 2017 noteres, at handleplanen er gennemført. Det forventes derfor, at revisionspunktet endeligt lukkes med årsberetningen for 2018.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Pr. 31. marts 2018 er handlingsplanen gennemført vedrørende de oprindelige 29 selvejende institutioner. Som led i den daglige drift, er CLP blevet opmærksomme på én selvejende institution, Aktivitetshuset Baldersgade, som rettes fra kommunal- til selvejende institution i 1. halvår 2019. Revisionsbemærkningen videreføres i 2019 på baggrund af den nye institution</p>

5 Lønrefusioner	Økonomiforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i november:
-----------------	----------------------	---

	(Omtalt år: 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017)	30.11.2018
		Forventet deadline ved opfølgning i april: Gennemført
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplaner
<p>I 2016 anførte vi følgende:</p> <p><i>"I lighed med tidligere år finder vi det kritisk, at kommunen stadig ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at man opnår den lønrefusion, som kommunen er berettiget til.</i></p> <p><i>Vi finder det positivt, at der er designet en ny model der fremover skal sikre, at de decentrale institutioner meget hurtigere modtager den berettigede lønrefusion, og tager til efterretning, at der i forbindelse med implementeringen i juni 2017 ligeledes implementeres en proces med tidlig sporing og identifikation af de enheder, der på grund af for sene indberetninger påfører kommunen tab i forbindelse med lønrefusioner. Vi vil følge op på dette i 2017".</i></p> <p>I 2015 har vi i lighed med tidligere år konstateret, at manglende effektive processer mellem forvaltningerne og KS medfører forøget risiko for tab af refusioner".</p> <p>Opfølgning i 2017 I forbindelse med gennemgang af</p>	<p>Vi anser det for væsentligt, at KS snarest får allokeret ressourcer til at følge op på samtlige afvigelser mellem anmodet og indbetalt refusion med henblik på disse differencer og uafklarede sager, samt at få løst forholdet omkring validering.</p> <p>Vi henstiller, at KS snarest får iværksat tiltag med henblik på at rydde op i processer og fejlimplementerede kontroller, således at der fremadrettet sikres effektive processer og interne kontroller, der sikrer korrekt håndtering af lønrefusion.</p>	<p><u>økonomiforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p><u>Handlingsplan (bagudrettede proces):</u> KS har udarbejdet tiltag som omfatter opfølgningen på anmodet og modtaget refusion for 2017 vedrørende syge- og barseldagspenge og fleksjobordning (refusionsmodellen). Der er igangsat følgende konkrete tiltag:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Stikprøvegennemgang på anmodet og modtaget refusion for 2017 2. Udkontering af lønrefusioner for 2017 <p><u>Handlingsplan (fremadrettede proces):</u> De fremadrettede tiltag vedrørende syge- og barseldagspenge og fleksjobordning skal sikre effektive processer og interne kontroller, som dermed sikrer korrekt håndtering af lønrefusion. Der er igangsat følgende tiltag:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Udarbejdelse, godkendelse og implementering af forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser. 2. Web interface til sagsbehandlerne færdiggøres til brug for regulering af sager og for status på sager. 3. Integration til Nem refusion til brug for korrekt regulering af sager med for sen anmeldelse/anmodning, 4. Design og implementering af koncept for opgørelse af tab med udgangspunkt i ovenstående punkt 3 5. Implementering af opfølgningstiltag 6. Implementering af kontroller <p>Status på handlingsplan</p>

<p>sagsoversigten er det konstateret, at der er refusionssager på samlet 45,6 mio. kr., som ikke er afsluttet endnu.</p> <p>Endvidere har vi konstateret, at robotens valideringskontrol ikke fungerer efter hensigten, hvorfor man har genindført manuel validering.</p> <p>De interne kontroller omkring kontrol af roboternes arbejde og afstemning af den database, som anvendes som primært styringsværktøj, afstemmes til regnskabet, er ikke implementeret og således videreføres revisionsbemærkningen, idet kommunen stadig ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer, at man opnår den lønrefusion, som kommunen er berettiget til.</p> <p>Ledelsen i KS er enig i ovenstående og har igangsat arbejdet med at kvalificere roboternes arbejde og afstemme den databases som anvendes som primært styringsværktøj afstemmes til regnskabet.</p> <p>Der er risiko for væsentlige tab i refusionsindtægter for kommunen som følge af uhensigtsmæssige processer omkring refusionshjemtagelse.</p>		<p>Status på handlingsplanen (bagudrettede proces): Begge ovenstående tiltag er gennemført ultimo juni 2018.</p> <p>Status på handlingsplanen (fremadrettede proces): Ovenstående handlingsplaner er gennemført med undtagelse af punkt 3. Årsagen er at integrationen mellem refusionsmodellen og Nemrefusion fejler, samt at det har vist sig ikke at være nødvendigt for at udføre opfølgingsopgaverne, hvorfor punktet udgår af handlingsplanen.</p> <p>KS vurderer, at man er 90% i mål med revisionsbemærkningen.</p> <p>De resterende 10%, som der udestår før KS er endelig i mål, omfatter;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oprydning (backlog) på 2018 sager - Ledelsesinformation til forvaltningerne på centralt niveau - Nedbringe antal af manuelle processer på sammenkobling af data (berigelse af kildedata) - Undersøgelse af om Nemrefusion kan anvendes i større omfang - Afdækning af årsager til KS' andel af tabsprocenten - Finish på procesdokumentationen <p>Status pr. 3. april viste et tab på 9,8 mio. kr. for 2018.</p>
--	--	--

6.1 Design og implementering af forretningsgange vedrørende	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.03.2019
--	---	---

Kvantum		Forventet deadline ved opfølgning i april: 31.03.2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplanen
<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 aftalte regnskabsopgaver i en kvalitet, der sikrer valide regnskabsoplysninger og sikker drift for forvaltningerne, efter overgangen til Kvantum.</p> <p>Det henstilles endvidere, at KS hurtigst muligt får afsluttet den organisatoriske implementering af Kvantum i KS, og får tilpasset arbejdstilrettelæggelsen således, at denne bedst muligt understøtter SAP-standard.</p> <p>Alle væsentlige driftsprocesser skal identificeres og forretningsgangene designes og implementeret, herunder skal de interne kontroller udføres som en del af de daglige rutiner.</p> <p>Endeligt bør det sikres, at forvaltningerne modtager den nødvendige ledelsesinformation på økonomiområdet.</p> <p>Kvalitetsstandard, der gælder for udarbejdelse af forretningsgange i Københavns Kommune inkl. risikovurdering og kompenserende</p>	<p><u>Økonomiforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Center for Finans har igangsat projektet CF 2.0, hvor formålet er at implementere en normal driftssituation i CF efter udrulningen af SAP, samt sikre ejerskab af denne i organisationen. Handlingsplanen for projektet er opdelt i 4 faser.</p> <p>Handlingsplan:</p> <p>Fase 1</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planlægning og tilrettelæggelse af projektet <p>Fase 2</p> <ul style="list-style-type: none"> • Væsentlige processer identificeres, og der foretages en vugge-til-grav gennemgang, herunder identifikation af risici og afdækning af kontroller. Desuden vil de automatiske kontroller blive testet. Dette inkluderer således ikke en decideret IT-revision <p>Fase 3 og 4</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gennemgang af resterende processer. • Løbende trimning og kvalificering af processen for periodeluk, herunder løbende rapportering til budget- og regnskabskredsen, mini årsafslutning for periodeluk for 31. oktober 2018 samt sidste justeringer i periode 10 og 11 forud for årsafslutning 2018. • Kvalitet på balancen <p>- Harmonisering af forretningsgange til Københavns Kommunes regelhierarki</p> <p>Status på handlingsplan</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 mv. for 2018, som er forelagt forskellige økonomikredse i kommunen i december 2017, understøtter vores vurdering, og samlet er vurderingen fra KS, at man først forventer normal drift i Q4 2018.</p> <p>Ovenstående gør sig ligeledes gældende vedrørende processerne stamdata og autorisationer og anlæg. Stamdata og delvist autorisationer er overdraget til KS 1. december 2017. Autorisationer er fuldt ud overdraget til KS ultimo februar 2018.</p>	<p>kontroller, skal anvendes på alle væsentlige processer, og de endelige forretningsgange skal godkendes i de rigtige forær.</p>	<p>Fase 1 - Planlægning og tilrettelæggelse af projektet er gennemført i 2. kvartal 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fase 2 – Identifikation og test er gennemført samt ledelsesgodkendt i 2. kvartal 2018. • Fase 3 og 4 – 66 processer (17 forretningsgange) er godkendt i Økonomikredsen den 30. november. • I samtlige processer, er der blevet foretaget identifikation af risici og afdækning af kontroller. Der udestår ca. 20 mindre kritiske processer, hvor arbejdet med disse processer forløber frem til og med 1. kvartal 2019.
---	---	---

6.3 Autorisationer	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.12.2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i april: Gennemført Status på handlingsplaner
Ved vores revision har vi konstateret, at enkelte	Det henstilles, at der etableres systemunderstøttet	<u>Økonomiforvaltningen</u>

<p>driftsmedarbejdere har direkte adgang til bogføring af fakturaer til betaling i Kvantum uden om Workflow.</p>	<p>funktionsadskillelse alle steder i fakturagodkendelsesprocessen.</p>	<p>Handlingsplan</p> <p>Handlingsplanen indeholder 8 forhold.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analyse af hvem i KK, der har adgang til at foretage udbetalinger i Kvantum udenom workflow. Dette forhold er lukket. 2. Analyse af hvilke roller, som giver adgang til funktionen (foretage udbetalinger udenom workflow) og hvilke andre brugere, som har denne adgang. Dette forhold er lukket. 3. Lukning af roller for brugere, som har adgang til at foretage udbetalinger udenom workflow som ikke er ansat i KS (Shared service). Dette forhold er lukket. 4. Udarbejdelse af oversigt over hvilke betalinger der foretages udenom workflow. Dette forhold er lukket. 5. Udarbejdelse af notat, som beskriver, hvorfor KS har behov for at foretage udbetalinger udenom workflow. Dette forhold er lukket. 6. Fremfinde tidligere forretningsgang/vejledning fra KØR i forbindelse med udbetalinger foretaget direkte i KØR - herunder hvilke kontroller, der tidligere har været foretaget på området. Dette forhold er lukket. 7. Udarbejdelse af proces og kontrolbeskrivelse. Dette forhold er lukket. 8. Implementering af kontrol i KS for bruger med mulighed for udbetaling udenom workflow. Dette forhold er lukket. <p>Status på handlingsplan</p> <p>Pr. 31. juli 2018 er handlingsplanen gennemført, hvorfor der ikke er behov for yderligere handling.</p> <p>Der er taget kontakt til Intern Revision, for at konstatere om de udførte aktiviteter i handlingsplanen er fyldestgørende til at revisionsbemærkningen kan blive afsluttet.</p> <p>På denne baggrund har IR har meddelt, at vurderingen vil ske i forbindelse med den løbende revision bølge 2. CF afventer IR tager kontakt CF til gennemgang heraf. CF har været i kontakt med IR senest den 8. januar, hvor IR's tilbagemelding er, at de ønskede at se opfølgningen på kontroller.</p>
--	---	---

		Disse er fremsendt til IR, hvorfor CF fortsat afventer en tilbagemelding.
--	--	---

6.4 Indkøb	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.12.2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i april: 31.08.2019 Status på handlingsplaner
<p>Ved indkøb foretaget gennem indkøbsløsningen er det konstateret, at mange fakturaer ikke går i "happy flow" ligesom købene ikke registreres korrekt i forhold til compliance på indkøb.</p> <p>ERP-programmet har sammen med Intern Revision gennemført analyse af indkøbscompliance med udgangspunkt i Intern Revisions forbrug, indkøb og fakturabehandling. Med udgangspunkt i Compliancerapporten i BO er der foretaget opfølgning på de enkelte fakturaer, og ved sammenholdelse med foretagne indkøbsordrer, varemottagelser og posteringer.</p> <p>Der er identificeret flere årsager til manglende "happy flow" og at køb ikke indgår i compliance opfølgningen</p>	<p>For at sikre korrekt og effektivt bilagsflow samt retvisende rapportering omkring efterlevelsen af kommunens regler for indkøb (compliance) henstilles det, at der designes og implementeres en proces, der effektivt håndterer de fejlkilder, der er identificeret</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Handlingsplan</p> <p>Der er igangsat et projekt, der skal identificere samtlige uhensigtsmæssigheder i processen for fakturaer med indkøbsordrer. På baggrund af denne identifikation vil der være en række tiltag, som igangsættes for at understøtte processen for en mere effektiv håndtering af fejlkilder. Disse tiltag vil overordnet omhandle systemtekniske ændringer i Kvantum, anvendelsen af indkøbsløsningen i Kvantum samt compliance på indkøbsområdet.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Projektet har identificeret de væsentligste uhensigtsmæssigheder i processen for fakturaer med indkøbsordrer. Der arbejdes fortsat på at få optimeret workflowet. Det er en proces, der forventes at ville strække sig over en længere periode. Deadline rykket fra den 28.02.2019 til 31.08.2019.</p> <p>Pr. 31. december 2018 er handlingsplanen gennemført.</p> <p>I indstillingen til økonomikredsanden den 7. marts, godkendt i BRK den 28. februar, er der oplyst yderligere tiltag som skal sikre happyflow og betaling til tiden for hele faktura workflow. Happyflow</p>

		og betaling til tiden vil have et spor i CF 3.0.
--	--	--

6.5 Bilagsgennemgang – Afløftning af moms på fakturaer, hvor der ikke indgår moms	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.12.2018 Forventet deadline ved opfølgning i april: Gennemført
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplaner
<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 tolkeydelse uden moms, der i BIF er registreret og momsen fratrukket. Vi foretog derefter kontrol af andre tilsvarende tolkeydelse og fandt, at der i overvejende grad også fejlagtigt var trukket moms af disse fakturaer.</p> <p>I forlængelse af ovenstående har vi undersøgt forholdet lidt nærmere. BIF har bogført i alt 89,1 mio.kr. for 2014-17 under art 4.9. på funktion 05.68.91. Der er således refunderet 22,3 mio. kr. i moms. En simpel tilfældig gennemgang af 10 bilag for 2017 viser i alle tilfælde, at de bogførte udgifter vedr. tolkebistand (tegnsporg) ikke indeholder moms.</p>	<p>Det skal henstilles, at den kontrol af bilagsmaterialet, som udføres i KS, opkvalificeres således, at kontrollen omkring korrekt kontering i forhold til moms er mere effektiv. Endelig skal det henstilles, at BIF undersøger og eventuelt berigtiger forholdet omkring kontering af tolkebistand.</p>	<p><u>Økonomiforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Den centrale momsfunktion har i maj 2018 afholdt et kursus for medarbejdere, som udfører bilagskontrol med fokus på fakturakrav, herunder hvordan medarbejderne i Kvantum kan se, om momsen er afregnet korrekt overfor Skat eller Økonomi- og Indenrigsministeriet. Der bliver afholdt endnu et kursus i august 2018.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>CF har den 9. januar været i dialog med IR omkring bemærkningen. IR har meddelt, at revisionsbemærkningen vedrører KØR og bemærkningen derfor skal betragtes som lukket. Revisionsbemærkningen vil i midlertidig blive erstattet af en anden revisionsbemærkning omkring moms i Kvantum. Revisionsbemærkningen vil gå på opsætning af artskontoplanen, og man vil anbefale, at der udarbejdes en konteringsvejledning, som inkluderer de momsmæssige forhold.</p> <p>I relation til kontrol af bilagsmaterialet anført i revisionsbemærkningen, som er svarende til stikprøvekontrollerne i CF, anbefaler IR efter deres løbende revision vedrørende bølge 1 i efteråret 2018, at der skal være beskrevet en proces for grundlaget, udvælgelse og beløbsgrænser for stikprøverne. Dette har CF imødekommet ved at;</p>

<p>Efter vores vurdering er der stor risiko for, at samtlige bogførte udgifter ikke indeholder moms. Denne vurdering understøttes endvidere af tal fra Danmarks Statistik. Her kan det udledes, at andre hovedstadskommuner kun har bogført uvæsentlige udgifter under art 4.9 på funktion 05.68.91. Den for meget hjemtagne momsrefusion kompenseres delvist af, at der er statsrefusion jf. pkt. 2. Refusionen er på 50% af udgifter under gruppering 007, hvor foranstående udgift er bogført jf. pkt. 3 (grupperingen kan udledes af IMKONTO).</p>		<ul style="list-style-type: none"> - At have udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelserne for stikprøvekontrollen på KK-niveau, der indeholder nærmere beskrivelse af retningslinjerne for udvælgelse af stikprøver skal ajourføres. Arbejdsgangsbeskrivelserne for stikprøvekontrollen for Koncern Service og Koncern IT er ajourført. - At ændre stikprøve grænsebeløb øges fra 5.000 til 10.000 kr. gældende for stikprøver for 2019 i henhold til anbefaling fra IR - At antallet af besvigelserstikprøver øges, dvs. antallet af stikprøver på fakturaer med enegodkendelse dvs. under 10.000 kr. i henhold til anbefaling fra IR - At der udvikles Kvantumrapporter som datagrundlag for udvælgelsen, herunder fuldstændighedskontrol og samt beskrivelse af rapporternes indhold. Der er afholdt møde den 12. februar 2019 mellem COS og CF med henblik på afklaring af status på udvikling af rapporterne. Status er, at COS i samarbejde med KMD er i gang med at få tilføjet felter til datawarehouse, således rapporterne efterfølgende kan udvikles. Rapporten vil effektivere processen ved udvælgelsen af stikprøver.
--	--	--

7 Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31.03.2019
		Forventet deadline ved opfølgning i april: 30.06.2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplaner
<p>I 2015 anførte vi følgende: <i>"Det er efter det oplyste forvaltningerne, der har ansvaret for at sikre korrekt opkrævning og korrekt momsfradrag af moms på de moms bærende aktiviteter i kommunen. Vi har, på baggrund af interview med en række af forvaltningerne, konstateret, at der ikke er en compliancefunktion centralt placeret i kommunen eller i de enkelte forvaltninger, der fører tilsyn med, at der sker korrekt behandling af Skatmoms. Tilsvarende gælder, at det er de enkelte forvaltninger, som har kontakten til SKAT i forbindelse med en kontrol af momsområdet. Der er derfor ikke en central funktion, som koordinerer kontakten til SKAT eller orienteres om denne. Kommunen har en række meget komplekse momstransaktioner. Som konsekvens af, at kommunen ikke centralt eller i forvaltningerne har et momskompetencecenter, der fører tilsyn med, at der bliver afregnet Skatmoms på det rigtige grundlag, er der betydelig risiko for, at der ikke sker korrekt behandling af skatmoms".</i></p> <p>Økonomikredsen behandlede og godkendte den 27. januar 2017 sagen vedrørende sikring af compliance på momsområdet.</p>	<p>Vi anser det for tilfredsstillende, at der er etableret en central momsfunktion og, at momsfunktionens review af KK's registrerede indtægter for 2016 viser, at momslovgivningen i al væsentlighed overholdes.</p> <p>Revisionsbemærkningen forventes at kunne afsluttes endeligt, når der er etableret en proces for korrekt hjemtagelse af energiafgifter, og når der foreligger en dokumenteret momssandsynliggørelse uden væsentlige afgivelser.</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Handlingsplan</p> <p>Processen for korrekt hjemtagelse af energiafgifter</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kortlægning af aktiviteter i alle af kommunes ejendomme. Denne forventes gennemført medio september. 2. Vurderingen af om der på baggrund af ovenstående kortlægning kan hjemtages energiafgifter. Denne forventes gennemført ultimo oktober 3. Afsendelse af anmodning til SKAT omkring refusioner af energiafgifter. Denne forventes gennemført primo december 4. Beskrivelse af processen for hjemtagelse af energiafgifter. Denne forventes gennemført med udgangen af marts 2019 for således at indgå i statusrevisionen for regnskab 2018. <p>Proces for Momssandsynliggørelse</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Udarbejdelse af forretningsgang for momssandsynliggørelse og momsafstemning. Denne er udarbejdet, godkendt og implementeret ultimo november 2018. <p>Status på handlingsplan</p> <p>Energiafgifter</p>

Økonomikredsen tog herunder til efterretning, at der blev etableret en central momsfunktion i Koncernservice samt et tværgående momsforum i KK.

Opfølgning 2017:

KS (Center for Finans) har medio 2017 etableret en central momsfunktion, samt et tværgående momsforum med deltagelse af centrale personer fra forvaltningerne. Momsfunktionen har foretaget et momsreview af forvaltningernes registrerede indtægter for 2016.

Herudover er der arbejdet aktivt med nedlæggelse af kommunens mange SE-nr., ligesom der er etableret et projekt til sikring af korrekt hjemtagelse af energiafgifter, hvor det er estimeret, at der for de seneste 3 år kan hjemtages ca. 12 mio.kr. Endelig er der foretaget efterregning af Kvantums momsregistreringer, mens der for såvel Kvantum som KØR mangler en dokumenteret momssandsynliggørelse inklusiv afstemning

1. Kortlægningen er gennemført ultimo september 2018.
2. KS/PwC har på baggrund af forvaltningernes indmelding af aktiviteter på de enkelte bygninger/adresse vurderet, at der er behov bilaterale drøftelser med forvaltningerne som følge af manglende datakvalitet i forvaltningernes indmeldinger, herunder afklaring af komfortkøling (aircondition) eller lignende. Drøftelserne med forvaltningerne er gennemført medio december 2018.
3. Anmodningen til SKAT indsendes ultimo april 2019
4. Færdiggøres senest den 30.06.2019.

Momssandsynliggørelse

Udarbejdelsen af forretningsgangen for moms er færdiggjort. Momsafstemningen for 2018 er gennemført i henhold til den aftalte metode med Intern Revision. Momssandsynliggørelsen er gennemført i uge 8, således den kan overleveres til Intern Revision og dermed indgå i deres statusrevision af regnskab 2018.

8.1 Timeprisberegning på byggesagsområdet	Teknik- og Miljøforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 2018
		Forventet deadline ved opfølgning i april: Maj 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplan

<p>Forvaltningen har siden november været i dialog med IR omkring en ny beregningsmetode/model, som efterfølgende er anvendt ved efterkalkulation af taksten for 2017 og forkalkulation af forslag til takst for 2019.</p>	<p>Den gennemsigthed, der nu er skabt i timeprisberegningen, viser dog, at der er forhold, som stærkt indikerer, at byggesagsbehandlingen ikke løses økonomisk mest effektivt. God offentlig økonomistyring tilsiger, at der skal tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler. Bruttotimetaksten for 2019 er på 1.087 kr., hvilket efter vores vurdering er en af landets højeste byggesagsgebyrer.</p>	<p><u>Teknik- og Miljøforvaltningen</u></p>
<p>Den nye metode giver et godt afsæt i forhold til at foretage de fremtidige kalkulationer.</p>	<p>Overheadomkostninger, som indgår i beregningen og tillægges den gennemsnitlige lønudgift, er på 45,5%, hvilket vurderes at være i den meget høje ende. Men den væsentligst udgiftsdriver kan henføres til, at det forventes, at de 167 medarbejdere i 2019 gennemsnitligt kun har 694 timer pr. år på konkrete byggesager svarende til 48,4 %. Dette er efter vores opfattelse meget lavt, ligesom der ikke umiddelbart foreligger en forklaring herpå.</p>	<p>Handlingsplan</p>
<p>Dog vil det altid være den konkrete beregning af timeprisen, der skal dokumentere, hvorvidt de gældende regler på området er efterlevet. Der er stadig behov for at forbedre tidsregistreringen og se på overheadberegningen på forvaltningsniveau. Det anbefales, at forvaltningen arbejder videre hermed.</p>	<p>En afgørende forudsætning for nedbringelse af byggesagsgebyret og/eller den skattefinansierede bevilling til takstnedsættelse er, at der stilles ambitiøse mål for medarbejdernes produktivitet/fakturerbare tid. Det er af altafgørende betydning, at antallet af fakturerbare timer hos medarbejderne øges for, at forvaltningen kan dokumentere, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet forslag til handleplan som indebærer en produktivitsanalyse af byggesagsbehandlingen. Blandt de væsentligste omkostningselementer i byggesagsbehandlingen, som skal belyses er direkte og indirekte tid i byggesagsbehandlingen, overheadomkostninger og øvrige driftsudgifter på byggesagsområdet. Handleplanen er behandlet af Teknik- og Miljøudvalget den 18. juni 2018, som har bedt forvaltningen om at fremsætte et revideret forslag til handleplan. Dette er sket på Teknik- og Miljøudvalgets møde den 27. august 2018, hvor tiltag om effektiviseringer iværksættes umiddelbart, hvor altanhøringer ophører, og hvor forvaltningen arbejder videre med yderligere tiltag for procesoptimering.</p>
<p>I 2019 regnes med en samlet udgift til området på 126 mio.kr., som dækker lønudgiften til 167 medarbejdere samt overheadomkostninger. Disse finansieres ved 64,5 mio. kr. fra takstbetaling og de resterende er skattefinansieret med henholdsvis 30,0 mio.kr. til gebyrfritagne områder og 31,5 mio.kr. til takstnedsættelse.</p>	<p>Det er vores vurdering, at medarbejderne i gennemsnit som minimum bør have 1.000 fakturerbare timer pr. år Svarende til en effektivitet</p>	<p>Status på handlingsplan</p>
		<p>Forvaltningen har gennemført en række tiltag som følge af handleplanen. Det drejer sig fx om effektiviseringer som af indirekte aktiviteter såsom møder, analyser af procesoptimeringer, ændrede godkendelsesprocesser mm.</p> <p>Der er fremsendt foreløbig status på handleplanen til Intern Revision i marts 2019 og forvaltningen afventer deres vurdering. Den 17. juni 2019 forelægges der opfølgning på handleplanen for Teknik- og</p>

	<p>på 69,8 %. En sådan produktivitetstigning vil kunne reducere de samlede omkostninger med ca. 38 mio.kr. svarende til ca. 51 medarbejdere. En mulighed kan være, at budgettet for 2019 "låses" på 2017 niveau og at evt. stigning i antallet af sager håndteres ved en øget produktivitet frem for en stigning i antallet af medarbejdere. Hvis hver af de 155 medarbejdere øger de fakturerbare timer med 92 og således opnår 786 fakturerbare timer i gennemsnit (svarende til en effektivitet på 54,8 %), kan området effektiviseres med ca. 9 mio.kr. Et ambitiøst mål kan være at nedbringe de samlede udgifter svarende til det skattefinansierede tilskud til takstnedsættelse til 0 kr. over en årrække. Således vil bruttotimetaksten blive omkring 730 kr., som så vil ligge lidt over gennemsnittet. Alternativt eller som supplement til at nedbringe udgifterne på området anbefaler vi, at der foretages en ekstern uvildig kritisk budgetanalyse på området, således det bliver endeligt be- eller afkræftet, hvorvidt opgaven løses bedst og billigst muligt.</p>	Miljøudvalget.
--	---	----------------

8.2 Tilgodehavende	Teknik- og Miljøforvaltningen (Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: Januar 2019
		Forventet deadline ved opfølgning i april: Maj 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan

<p>I 2015 anførte vil følgende: "Vi har konstateret, at ledelsestilsynet med at sikre, at indtægter ved byggesagsgebyrer opkræves korrekt og tilgår kommunens regnskab, ikke har været tilfredsstillende, og at dette sandsynligvis har medført økonomiske tab for kommunen. Der er risiko for tab som følge af u hensigtsmæssige eller mangelfulde interne forretningsgange, menneskelige og systemmæssige fejl". Som opfølgning på revisionsbemærkningen godkendte Teknik- og Miljøudvalget den 20. juni 2016 forvaltningens plan for afslutning af gamle byggesager over de næste 2 år. Planen blev den 25. august 2016 behandlet og vedtaget af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Oprydningen er stadig i gang i henhold til projektet. Opfølgning 2017 Forvaltningen estimerede i 2016, at det samlede udestående vedrørende gamle byggesager fra før 2013 var 100 – 200 mio. kr. På baggrund heraf fik man en tillægsbevilling på 143,3 mio. kr. Vores opfølgning primo maj 2018 viser, at det reelle tal, der samlet set kan -vedrøre de gamle sager – forventes at være 151,5 mio. kr., hvoraf de ca. 35 mio. kr. endnu ikke er opkrævet. Heraf opkræves 25 mio. kr. i 2018 og 10 mio. i 2019, hvorefter projektet kan afsluttes.</p>	<p>Vi tager til efterretning, at projektet samlet set forventes at generere 151,5 mio. kr. mod bevilget 143,3 mio. kr., samt at projektet afsluttes i 2019. Projektet forventes således at generere 9,2 mio. kr. mere end bevilget. På risikolisten for februar 2018 har forvaltningen indmeldt en mindre indtægt på 38,7 mio. kr. vedrørende byggesager før 2013, hvoraf de 15,5 mio. kr. forventes dækket af mindre forbrug på bevillingen byfornyelse, ydelsesstøtte (tabslån). Vores gennemgang viser, at der reelt forventes en merindtægt i 2018 på 26 mio.kr. – og ikke en mindre indtægt – vedrørende byggesager fra før 2013. Det henstilles, at mindre forbrug på tabslån 15,5 mio. kr. og merindtægter på gamle byggesager 10,5 mio. kr. i 2018 anmeldes til risikolisten for august måned 2018, hvorefter revisionsbemærkningen kan anses for afsluttet.</p>	<p><u>Teknik- og Miljøforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Det er aftalt med Intern Revision, at der gennemføres en tæt opfølgning på afslutningen af de gamle byggesager (fra før 2013) og at prognosen indmeldes til risikolisten når den falder indenfor kriterierne på +/- 10 mio. kr.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Der har været tæt opfølgning på prognosen for afslutning af gamle byggesager i 2018. Regnskabsresultatet endte på en mindreindtægt på 1,1 mio. kr. i forhold til det budgetterede hvilket er inden for den acceptable usikkerhed på området. Der er fremsendt materiale til Intern Revision og bemærkningen forventes afsluttet ved revisionsberetningen for 2018.</p>
--	--	---

		Forventet deadline ved opfølgning i april: 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>I beretningen for 2015 er anført: ”I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK’s indkøbsaftaler på mindre indkøb/ opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb. På større byggeopgaver/indkøb Indhentes behørigt tilbud”</p> <p>Opfølgning 2016: Bemærkningen videreføres.</p> <p>Opfølgning 2017: I forbindelse med budgetforhandlingerne 2017 blev vedtaget et indkøbsprogram, med følgende målsætninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 95% af alle varekøb skal foretages gennem indkøbssystemet i 2020. • Der skal etableres et brugervenligt og elektronisk indkøbs- og bestillingssystem i Kvantum, som automatiserer indkøbsprocessen og sikrer compliance, samt reducerer transaktionsomkostningerne 	<p>Når Københavns Kommune køber varer og tjenesteydelser fra private leverandører, skal det foregå så professionelt som muligt. Det handler bl.a.om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At en del af fremtidens effektiviseringsgevinster skal findes gennem reduktion af transaktionsomkostningerne • At realisere økonomiske gevinster ved at opnå lavere priser <p>Det skal henstilles, at der er skærpet ledelsesmæssigt fokus på, at forvaltningerne og enhederne anvender indkøbssystemet således, at målsætningen om 95% af alle varekøb og tjenesteydelser foretages gennem indkøbssystemet i 2020, opnås.</p> <p>KK har frem til nu hentet store økonomiske gevinster ved at opnå lave priser på konkrete udbud jævnfør årlige udbudsplaner. Der er dog endnu større muligheder for at opnå prisbesparelser, såfremt forvaltninger og enheder køber ind på de nuværende aftaler samtidig med, at aftaledækningen bliver væsentligt forbedret.</p>	<p><u>Økonomiforvaltningen – fælles handlingsplan</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Kvantum Indkøb er nu implementeret og i teknisk drift i alle forvaltninger. Der pågår stadig et stort arbejde med at forankre de nye indkøbsprocesser i hele Københavns Kommune, men brugen af løsningen er i stabil fremdrift og den første forvaltning har nu passeret en IO-compliance på 20%. For at sikre et forsat fokus på opgaven og prioritering af nødvendige indsatser opstartede Center for Indkøb medio 2018 bilaterale drøftelser med forvaltningerne mhp. at lave forvaltningsspecifikke indsatser på indkøbsområdet i samarbejde med forvaltningen. Disse drøftelser fortsætter i 2019.</p> <p>Indsatserne vil blive prioriteret på baggrund af den rapportering som Center for Indkøb stiller til rådighed for forvaltningerne.</p> <p>Der vil blive fokuseret på indsatser som kan løfte compliance på brug af Kvantum Indkøb og brug af indkøbsaftalerne, og de vil ligeledes være målrettet den enkelte forvaltnings behov. Det kan være fx være indsatser i form af ekstra on-site support, oplæring i brug af best practice, målrettet indsats for løft af aftaledækning på udvalgte indkøbskategorier osv.</p> <p>Center for Indkøb vil herudover forsætte den målrettede indsats med at realisere nye effektiviseringer på indkøbsområdet til opfyldelse af de mål, der er forudsat i business casen for indkøbsprogrammet. Dette vil ske via en netop færdiggjort spendanalyse, der afdækkede Københavns Kommunes samlede forbrugsmønster med henblik på optimering og prioritering af kommende udbudsforretninger. Spendanalysen skal endvidere medvirke til at Københavns Kommune over de kommende år kan øge den samlede aftaledækning, og får konkurrenceudsat en større del af kommunens indkøb. Herudover forventes påbegyndelse af arbejdet med egentlig category management i Københavns Kommune.</p> <p>Der vil forsat blive foretaget regelmæssig opfølgning på fremdriften på realisering af indkøbseffektiviseringer, compliance på brug af Kvantum Indkøb</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Indkøbsaftalerne skal være opdaterede og korrekte med konkurrencedygtige priser og kommunens besluttede krav skal overholdes • Aftaleindgåelse skal styrkes, således at der er fuldt dækkende aftaler for kommunens samlede indkøb • I forbindelse med udbud skal der være øget fokus på kvaliteten af de aftaler, der indgås <p>KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2018 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb. Det handler om at lette arbejdsgangene for de kommunale medarbejdere, så de kan bruge tiden på kerneopgaverne.</p> <p>I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p> <p>Kommunens samlede resultat for perioden 1/1 – 30/4- 2018 jævnfør Kvantum viser følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antal indkøbsordrer/fakturaer 	<p>Det skal henstilles, at der er skærpet ledelsesmæssigt fokus på, at alle aftaler som oprettes i indkøbssystemet, har den rette kvalitet således at der er konkurrencedygtige priser og kommunens besluttede krav overholdes.</p> <p>Bemærkningen fra tidligere år videreføres således, idet indkøbsprocessen bør forbedres både med hensyn til realisering af økonomiske gevinster ved reduktion af transaktionsomkostningerne og ved at opnå lavere priser.</p>	<p>og indkøbsaftaler i Indkøbskredsen og Økonomikredsen</p> <p>Derudover fremlægges der ved overførselssagen 2018/19 en business case der skal styrke indkøbsorganisationen i Københavns Kommune og øge effektiviseringerne til 55 mio. kr./år.</p> <p>Alle koncernenheder i ØKF har udarbejdet konkrete handleplaner for, hvordan de skal arbejde med indkøb, herunder hvordan der sikres bedre compliance. Handleplanerne er koncernspecifikke, da der forskellige behov og forskellige organisering i de enkelte enheder. Handleplaner indeholder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Genbesøge indkøbsorganisering • Fokus på leverandører der går på tværs af ØKF • Pilotforsøg med at få anlægsopgaver i Kvantum i ByK. <p>Derudover støtter ØKF op om de centrale initiativer i det omfang det er muligt.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p><u>Delmål indtil næste opfølgning (generel for alle forvaltninger)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Udarbejdelse af forslag til kategoristyringskoncept i KK - Udarbejdelse af samlet oplæg til styrket indkøbsorganisation i KK <p><u>Forventes afsluttet</u> December 2019</p> <p><u>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>BIF har i øjeblikket fokus på følgende tre typer af indkøb.</p>
---	---	--

<p>foretaget igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede antal fakturaer 6%</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb 2% 		<p>1) BUF, SUF og SOF er fælles om en fødevareaftale. Der arbejdes på, at medarbejdere i BIF's kantiner får adgang til Hørkrams punch-out løsning i Kvantum indkøb. Dermed vil BIF's indkøb af fødevarer fremadrettet tælle med i compliance, og der vil via 'Happy Flow' i Kvantum komme færre fakturaer til manuel behandling. På baggrund af BIF's kommende erfaringer med Hørkram, forventer BIF også at blive en del af en ny fødevareaftale, som BUF forventer at få på plads ved årsskiftet.</p> <p>2) BIF har en lavere andel af varekøb end de øvrige forvaltninger, da den største andel af indkøb vedrører bestilling af forløb til ledige borgere. Disse bestillinger sker i dag via beskæftigelsesystemet Fasit. Herefter beregnes et fakturagrundlag i Udbudsportalen, inden det sendes til automatisk betaling i Kvantum. Udbudsportalen sikrer således i dag 'Happy Flow' på alle bestillinger. Disse indkøb sker korrekt efter udbud og rammeaftaler, men tæller ikke med compliance, da bestillingen ikke sker i Kvantum Indkøb. BIF har derfor igangsat et projekt vedr. ny løsning for Udbudsportalen, hvor der bl.a. skal sikres en kobling mellem Fasit og Kvantum Indkøb, så indkøb vedr. tilbud til ledige borgere tæller med i compliance.</p> <p>3) BIF modtager hvert år ca. 45.000 lægefakturaer, som håndteres manuelt. Bestilling af lægeerklæringer sker via platformen Netforvaltning Sundhed, som pga. sikkerhed er obligatorisk at anvende for alle 98 kommuner. BIF vil i første omgang afvente erfaringerne fra projektet vedr. ny løsning for Udbudsportalen. Disse erfaringer vil formentlig også kunne anvendes til at sikre en kobling mellem Netforvaltning Sundhed og Kvantum Indkøb, så bestilling af lægeerklæringer tæller med i compliance. Samtidig vil der blive arbejdet på at sikre 'Happy flow' for lægeerklæringer, så der undgås manuel håndtering af 45.000 fakturaer om året.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Ad 1) BIF's kantiner anvender alle Hørkram, men har haft problemer med opsætningen i både Kvantum og hos Hørkram, så det er først nu ved at lykkes at få alle indkøb foretaget via Kvantum. Der forventes derfor fuld leverandør- og IO-compliance på området.</p>
--	--	--

		<p>Ad 2) Der forventes et snarligt udbud af en ny leverandørportal, der skal håndtere bestillinger af borgerrettede beskæftigelsestilbud. Den nye portal vil skulle overføre bestillingerne til Kvantum Indkøb, hvilket vil medføre, at hovedparten af BIF's indkøb udover at være leverandørcompliant også bliver IO-compliant. Det forventes, at en ny portal vil kunne tages i brug i 2020.</p> <p>OBS: Aktuelt tælles disse indkøb ikke med i compliancetal, da afregningen sker via systemintegrering.</p> <p>Ad 3) Der er ikke umiddelbart udsigt til, at køb af lægeerklæringer vil kunne ske via Kvantum Indkøb. BIF arbejder i stedet på en robotløsning til håndtering af fakturaerne.</p> <p><u>Forventes afsluttet</u></p> <p>Oktober 2020</p> <p><u>Børne- og Ungdomsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>BUF har haft særskilt fokus på compliance og fakturahåndtering siden før sommer 2018. I den forbindelse er der iværksat en konkret opfølgingsplan der indebærer fokus på udfoldelse og implementering af de 6 gode vaner i alle BUFs enheder.</p> <p>Ved implementering af de "6 gode vaner" i BUF følges systematisk op på indkøbsordrer, som "hænger" i systemet som flg. af manglende godkendelse fra leder. Der følges ligeledes op på manglende eller forkert varemottagelse herunder nødvendig opfølgning fremadrettet så dette ikke sker igen.</p> <p>Ved systematisk brug af data, gennemføres der fra sommer og frem konkret opfølgning på enheder der ikke anvender indkøbssystemet korrekt og med</p>
--	--	--

		<p>opfølgning på rapporter via CFI over top/bund 10 over enhedernes compliance og har opfølgning på bund-10. Som en del af dette er der fokus på gamle fakturaer og gamle varemodtagelser og tekniske udfordringer.</p> <p>Der er øget fokus på anvendelse af indkøbsordrer ifm. køb af tjenesteydelser</p> <p>Ved systematisk brug af data, identificeres de enheder, der f.eks. ofte køber små indkøb via EAN (indkøbskort) i bl.a. COOP og rådgive om, hvordan indkøb kan flyttes til KVANTUM</p> <p>Analyse af indkøb centralt i BUF med henblik på i samarbejde med CFI at få alle indkøb ind i KVANTUM</p> <p>Systematisk opsamling af "tekniske hindringer" i fælles-log, som løses i samarbejde med CFF og CFI.</p> <p>Resultatet er en løbende fakturapulje i efteråret på mellem 3.500 og 4.000 fakturaer på faste tidspunkter i modsætning til sidste års meget høje fakturapulje, samt en væsentlig og mærkbar reduktion og ikke håndterede varemodtagelser. Sigtet er fuld compliance på behandling inden for 5 dage. Resultatet er også, at compliance på indkøb er steget fra 5 til 21 pct.</p> <p>Der vil være et forsat fokus på varemodtagelser, fakturaer og på indkøbscompliance både op til årsafslutningen og som en integreret del af økonomiopfølgningen fremadrettet.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p><u>BUF specifik handlingsplan</u> BUF fortsætter initiativer med henblik på at kunne indfri de forvaltningsspecifikke mål for compliance. Fra foråret 2018, hvor compliance var omkring 5 pct. er den pr. november 2018 steget til ca. 21 pct.</p> <p>08/03-2019 er IO compliance steget til 34%. Der er forsat fokus på at hæve compliance. Dette gøres ved konkret</p>
--	--	--

		<p>opfølgning på PowerBI rapporten på enhedsnives, og sidemandsoplæring til oprettelse af rammeordrer på de leverandører der er egnede til dette. Der afholdes møder med teamlederne, og disse bliver gjort opmærksomme på, indkøb som skulle have været foretaget anderledes, efterfulgt af en mail om, at det forventes at visse tiltag er sat i værk inden næste rapportering. Derudover samarbejdes der med CFI om at gøre de af CFI ejede aftaler mere brugervenlige, således at der under de enkelte aftaler eksempelvis uploades vejledninger til hvordan man opretter en fritekst bestilling.</p> <p><u>Forventes afsluttet</u></p> <p>Ultimo 2019</p> <p><u>Kultur- og Fritidsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>KFF har udarbejdet en indkøbsstrategi som har til formål at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • øge anvendelsen af indkøbsløsningen i overensstemmelse med KK målsætningen om at opnå 95% compliance • øge den aftalebelagte andel af KFF indkøbsvolumen • øge brugen af data til at identificere nye potentialer • Sikre den bedst mulige organisering omkring indkøbsopgaven i forvaltningen • Sikre styrkelse af kompetenceniveaue <p>Det omfatter følgende konkrete fremadrettede indsatser:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Tæt ledelsesmæssig opfølgning på udviklingen af forvaltningens og enhedernes indkøbscompliance med løbende statusrapportering på direktionsniveau - Distribution og brug af indkøbsrapporter som CFI har udviklet. Det omfatter vejledning og undervisning i brugen af indkøbsrapporterne i PowerBI -På initiativ fra KFF er der nedsat en arbejdsgruppe på tværs af Københavns
--	--	---

		<p>Kommune med henblik på udarbejdelse af ny e-learning til at understøtte kompetenceudviklingen i brugen af indkøbsystem/indkøbsdata samt i kommunens gældende governance på indkøbsområdet.</p> <p>- Udbud af aftaler for hhv. øl og vand, sportsudstyr og biblioteksinventar som vil sikre at KFF er aftaledækket på nogle af de største indkøbsområder i forvaltningen</p> <p>Systematisk opsamling af "tekniske hindringer" i fælles-log, som løses i samarbejde med CFF og CFI.</p> <p>Resultatet er en løbende fakturapulje i efteråret på mellem 3.500 og 4.000 fakturaer på faste tidspunkter i modsætning til sidste års meget høje fakturapulje, samt en væsentlig og mærkbar reduktion og ikke håndterede varemodtagelser. Sigtet er fuld compliance på behandling inden for 5 dage. Resultatet er også, at compliance på indkøb er steget fra 5 til 21 pct.</p> <p>Der vil være et forsat fokus på varemodtagelser, fakturaer og på indkøbscompliance både op til årsafslutningen og som en integreret del af økonomiopfølgningen fremadrettet.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Der er iværksat tæt ledelsesmæssig opfølgning på udviklingen af forvaltningens og enhedernes indkøbscompliance med løbende orientering om status på direktionsniveau og kvartalsvise statusmøder med enhederne.</p> <p>KFF har i samarbejde med CFI udarbejdet en handleplan, som skal bidrage til øget compliance og ændret adfærd på indkøbsområdet.</p> <p>Handleplanen indeholder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Udarbejde ny e-læringsuddannelse i samarbejde med CFI - Implementeringen af rammeordrefunktionaliteten - Særlig fokus på specifikke områder, som skal købes gennem Kvantum: fødevarer, kontormøbler, kaffe, kontorartikler, forbrugsartikler, IT-udstyr, telefoner mv.
--	--	---

		<p>- Indhentning og indlæsning af aftaler i Sharepoint (fortsat)</p> <p>Foruden dette har forvaltningen særligt fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lanceringen og implementering af businesscase på Telefoniområdet 1. april 2019 - Videreudvikling af Power BI mhp. øget controlling og opfølgning på specifikke indkøbskategorier <p><u>Forventes afsluttet</u></p> <p>Juni 2019</p> <p><u>Socialforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Center for indkøb har iværksat en række initiativer til 1) bedre opfyldelse af indkøbsaftalerne og 2) indgåelse af flere aftaler med økonomisk gevinst. Her bliver Socialforvaltningen løbende inddraget.</p> <p>Socialforvaltningen vil bruge de nye ledelsesinformationsrapporter til at følge konkret op i forhold til de områder, der har sværest ved at følge aftalerne.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Der arbejdes målrettet med de rapporter Center for Indkøb stiller til rådighed. Sammen med Center for Indkøb er der sat fokus på store leverandører, hvor der arbejdes på 100 % compliance. Det forventes at resultatet af denne indsats vil kunne ses i løbet af et par måneder. Der arbejdes fortsat med at få lagt alle aftaler ind i kvantum.</p> <p><u>Forventes afsluttet</u></p>
--	--	---

		<p>December 2019</p> <p><u>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har skarpt ledelsesmæssigt fokus på at nå de politisk fastsatte mål på indkøbsområdet og følger udviklingen tæt i nært samarbejde med Økonomiforvaltningen. I samarbejde med de øvrige forvaltninger og Center for Indkøb arbejdes der på at aftaledække så mange områder som muligt, og der gøres en betydelig ledelsesmæssig indsats for at sikre compliance. Når ledelsesinformationen er tilstrækkelig anvendelig vil der fra centralt hold i forvaltningen blive controllet på de enkelte enheders indkøb og den lokale anvendelse af aftalerne.</p> <p>Systematisk opsamling af "tekniske hindringer" i fælles-log, som løses i samarbejde med CFF og CFI.</p> <p>Resultatet er en løbende fakturapulje i efteråret på mellem 3.500 og 4.000 fakturaer på faste tidspunkter i modsætning til sidste års meget høje fakturapulje, samt en væsentlig og mærkbar reduktion og ikke håndterede varemottagelser. Sigtet er fuld compliance på behandling inden for 5 dage. Compliance på indkøbsordrer er i januar 2019 på 17 % og leverandørcompliance er på 62,1%.</p> <p>Der vil være et forsat fokus på varemottagelser, fakturaer og på indkøbscompliance både op til årsafslutningen og som en integreret del af økonomiopfølgningen fremadrettet.</p> <p>Den forventede politiske beslutning om kategoristyring på indkøbsområdet indebærer at forvaltningen får kategoriansvar for 3 kategorier. Hovedfokus vil fremover være at sikre effektiv administration på disse områder.</p> <p>Status på handlingsplan</p>
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> - Udarbejdelse af forslag til kategoristyringskoncept i KK - Udarbejdelse af samlet oplæg til styrket indkøbsorganisation i KK <p><u>Forventes afsluttet</u></p> <p>Udgangen af 2019</p> <p><u>Teknik- og Miljøforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>TMF har i oktober 2017 godkendt en TMF Udbudsstrategi, der samler op på kommunens og forvaltningens mål på indkøbsområdet, og præciserer hvilke indsatser forvaltningen arbejder med, for at nå målene. Forvaltningen deltager i både Indkøbskredsen og den tværkommunale indkøbskoordineringsgruppe, ligesom TMF deltager aktivt i arbejdet med udarbejdelse af den nye KK-fælles business case, der er bestilt i Budget 2019, og som skal være færdig til overførselssagen 2018-2019. Business casen har til formål at identificere og udmønte det resterende potentiale på indkøbsområdet i KK, og TMF forventer på den baggrund at revisionsbemærkningen forsvinder, når business casen er vedtaget. Forvaltningen deltager i vidensdelingsfora og møder om både indkøbsgovernance, organisering og teknisk opsætning af både Kvantum og kommunens øvrige digitale indkøbsværktøjer. Det er Center for Indkøb og Indkøbskredsen, der har det overordnede ansvar for kommunens fælles mål på indkøbsområdet samt implementeringen af Kvantum på indkøbsområdet.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Forvaltningen følger handleplanen og vil fortsat deltage aktivt i og støtte op om de fælles beslutninger og delmål, som forvaltningerne i fællesskab vedtager i indkøbskredsen.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder specifikt videre med den månedlige</p>
--	--	--

		<p>opfølgning på de KK-fælles compliancerapporter, hvor der månedligt indhentes konkrete handleplaner på centerniveau for hele forvaltningen. Handleplanerne konsolideres og vedlægges den månedlige direktionsrapportering. Handleplanerne indeholder konkrete tiltag for både højere aftaledækning og øget anvendelse af indkøbsordrer via Kvantum.</p> <p><u>Forventes afsluttet</u></p> <p>December 2019</p>
--	--	--

10.1 Tilskudsadministration	Kultur- og Fritidsforvaltningen (omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i april: April 2019
		Status på handlingsplan
<p>Intern Revision (IR) har i forbindelse med en undersøgelse af tilskudsforvaltningen i Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) udvalgt Copenhagen Lions (CPH Lions) til særlig gennemgang.</p> <p>I al væsentlighed er kommunens regler på tilskudsområdet designet hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende. Dog anbefales det, at revisionsinstruksen vedrørende tilskud ydet efter "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning" tilrettes, således at revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, hvilket betyder, at revisor tillige skal påse, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af tilskudsmidler fra Københavns Kommune.</p> <p>KFF har ikke kunnet dokumentere, at de har implementeret kommunens regelsæt, instrukser om regnskab og revision m.v. fuldt ud i de aftaler, der er indgået med CPH Lions, hvilket kan være en medvirkende årsag til de fejl og mangler, vi har konstateret i forbindelse med gennemgangen af regnskabsmateriale m.v. hos CPH Lions.</p> <p>KFF er i gang med at professionalisere forvaltningens arbejde med tilskudsadministration. Arbejdet har bestået i</p>	<p>Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at forvaltningens genopretningsplan implementeres med fokus på hjemmelsgrundlag samt regnskabsføring således, at der sikres en mere betryggende tilskudsadministration i KFF.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p><u>Handlingsplan</u> På baggrund af revisionsbemærkningerne til CPH Lions, er der nedsat en Taskforce under enheden for Folkeoplysning og Tilskud, som har arbejdet med at gennemgå problemstillinger i forhold til brugs- og driftsaftaler, som er den type tilskud, hvor KFF stiller lokaler til rådighed med eller uden driftstilskud tilknyttet.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen vurderer, at de tidligere delmål er delvist opfyldte ved denne status i december 2018. Der forelægger således forretningsgange med procesbeskrivelser for alle syv kategoriserede tilskudstyper med afdækning af procesrisici i henhold til Københavns kommunes kvalitetsstandard. Taskforcen vil arbejde videre med nye tiltag i handleplanen, som rækker ind i 2019.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>I 2018 færdiggjorde forvaltningen "tilskudspakken" med opdaterede skabeloner og retningslinjer til indgåelse af tilskudsftaler og til opfølgning på/tilsyn med aftalerne. På den baggrund afholdt forvaltningen</p>

<p>at udvikle en "tilskudspakke" med opdaterede skabeloner og retningslinjer til indgåelse af tilskudsftaler og til opfølgning på/tilsyn med aftalerne. Formålet er at sikre, at forvaltningen til hver en tid overholder kommunens regelsæt og samtidig give medarbejderne et kompetenceløft i forhold til regler og retningslinjer på det samlede tilskudsforvaltningsområde.</p> <p>Skabeloner og retningslinjer i tilskudspakken udvikles og vedligeholdes løbende og opdateres, når der kommer nye retningslinjer som fx krav om sociale klausuler og arbejdsklausulen samt et revideret cirkulære for ydelse af tilskud.</p> <p>KFF er begyndt med den del af tilskudsadministrationen, som vedrører tilskud, givet af Kultur- og Fritidsudvalget (KFU), jævnfør kommunalfuldmagten. I takt med, at aftaler om tilskud, bevilget af KFU, udløber og skal fornyes, opdateres aftalerne med de nye skabeloner og retningslinjer i tilskudspakken.</p> <p>Forvaltningen er desuden i gang med at samle administrationen af tilskud, givet efter kommunalfuldmagten på færre organisatoriske enheder, med henblik på at sikre en ensartet og standardiseret anvendelse i KFF.</p> <p>Forvaltningen fortsætter arbejdet med at gennemgå og opdatere aftaler på alle øvrige tilskudsområder. Til formålet nedsættes en taskforce, som i løbet af 2018 skal rapportere til direktionen om fremdrift på kvartalsbasis. Det forventes, at arbejdet er afsluttet med udgangen af 2018.</p> <p>Særligt vil fokus blive rettet på, at det er de korrekte</p>		<p>og Intern Revision en workshop den 25. januar 2019, hvor Intern Revision gennemgik taskforcens arbejde. På workshoppen godkendte Intern Revision alle skabeloner og vejledninger. Regnskabs- og revisionsinstrukser er ligeledes blevet tilpasset og kommenteret af Intern Revision.</p> <p>I oktober, november og december 2018 er der afholdt tilskudsværksteder for alle KFFs bydele og tværgående enheder, med undervisning i grundlæggende tilskudsforvaltning, risikovurdering af tilskud, målstyring i forhold til korrekt opfølgning og indledende regnskabsforståelse med henblik på aftaleudarbejdelse.</p> <p>I forbindelse med værkstederne er alle KFF's tilskud blevet kortlagt og enhederne er nu i gang med at aftalebelægge og risikovurdere tilskuddene i overensstemmelse med de nye skabeloner og vejledninger.</p> <p>Kultur- og Fritidsudvalget blev i december 2018 forelagt en samlet status og videre proces for arbejdet med Intern Revisions 4 anbefalinger jf. revisionsrapport fra september 2017. I april 2019 bliver Kultur- og Fritidsudvalget forelagt en opdateret status for arbejdet med Intern Revisions bemærkninger samt forvaltningens plan for den videre implementering.</p> <p>Opgaven med at implementere og understøtte kompetenceudvikling vil fortsætte i 2019.</p> <p>Taskforcen for tilskudsforvaltning vil endvidere fortsætte samarbejdet med Intern Revision i 2019 og arbejde videre med blandt andet grundlag og hjemmel</p>
--	--	---

<p>hjemmelsgrundlag, der fremgår af såvel vejledningsmaterialer som konkrete aftaler og tilsagn.</p> <p>Første skridt i opfølgningen på Intern Revisions anbefalinger er at gennemgå de tilskud, der gives til foreninger i form af aftaler om brugerdrift. Det videre arbejde skal ses i sammenhæng med processen med det allerede igangsatte arbejde med at implementere tilskudspakken på alle områder og etablere risikobaseret ledelsestilsyn på hele tilskuds-området, som er påbegyndt i august 2017, jf. KFF's handleplan for implementering af cirkulære for ledelsestilsyn.</p> <p>Følgende initiativer prioriteres vedrørende aftaler om brugerdrift:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opdatering af aftaleskabeloner til aftaler om brugerdrift i henhold til gældende regler, herunder kasse- og regnskabs-regulativet. - Gennemgang af tilskud i form af aftaler om brugerdrift med beskrivelse af risikoprofil. <p>Følgende initiativer er planlagt for alle typer af tilskud:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Generel kortlægning af tilskud med optegning af risikoprofiler for typer af tilskud givet efter kommunalfuldmagten, folkeoplysningsloven og øvrig lovgivning. - Gennemgang af eksisterende tilskuds-aftaler med en varighed på over et år inkl. vurdering af risiko - Udarbejdelse af en forretningsgangsbeskrivelse for skærpet tilsyn afhængig af væsentlighed og risiko. 		<p>til indtægter hos tilskudsmodtagere, tilskudsftaler med flere tilskudsydere samt ensretning og opdatering af tilskudsftaler i hele KFF.</p> <p><u>Forventes afsluttet</u></p> <p>April 2019</p>
---	--	--

11.1 Cybersecurity og Persondata – Risikovurderinger	Forvaltningerne (Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 2019
		Forventet deadline ved opfølgning i april: 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplan
<p>Vi anførte i 2016: Vi har fået oplyst, at KK i samarbejde med PwC har foretaget en modenhedsanalyse, som har resulteret i en risikostyringsmodel, der beskriver de aktiviteter, som skal udføres for at skabe et samlet risikobillede. Risikostyringsmodellen er forelagt til godkendelse. KK forventer, at risikoanalyser for de enkelte forvaltninger udarbejdes i løbet af 2015.</p> <p>Status 2017</p> <p>Vi har konstateret, at KK i 2017 har iværksat en proces med henblik på vurdering samt udvælgelse af fagsystemer, som skal indgå i det påbegyndte risikovurderingsprojekt, hvor fokus primært er systemer, som indeholder personfølsomme data.</p> <p>De gennemførte risikovurderinger er udført i et pilotforsøg med henblik på at gennemføre risikovurderinger i en mere færdig form i alle forvaltninger i 2018, herunder it-infrastruktur.</p> <p>En manglende eller utilstrækkelig it-risikoanalyse medfører risiko for, at det etablerede it-sikkerheds-niveau ikke i</p>	<p>Vi henstiller, at forvaltningerne tilvejebringer den nødvendige dokumentation, og at KIT snarest herefter gennemfører it-risikovurderingerne i overensstemmelse med kravene i it-sikkerhedsregulativet, og at de gennemføres snarest muligt.</p>	<p>Koncern IT udarbejdede ultimo 2018 i dialog med intern og ekstern revision et værktøj, som anvendes på tværs af kommunen til risikovurderinger af it-systemer. I tilknytning hertil blev processen for risikovurderingerne tilpasset med henblik på at imødekomme anbefalingerne for ekstern revision. I løbet af efteråret 2018 blev der foretaget risikovurderinger af 65 forretningskritiske it-systemer, og hver forvaltning modtog den 20. december 2018 en risikoreport ift. forvaltningens respektive systemer. Der blev til brug for risikovurderingerne tilvejebragt den nødvendige dokumentation. De 65 vurderede systemer fordelte sig således; BIF: 10; BUF: 7; KFF: 8; SOF: 9; SUF: 10; TMF: 10; ØKF: 11.</p> <p>En samlet status på KK's informationssikkerhedsarbejde, herunder risikoarbejdet, for 2018 blev forelagt Borgerrepræsentationen på møde den 28. marts 2019, hvor den forelagte status blev godkendt uden afstemning.</p> <p>Det er Koncern IT's vurdering, at der med risikovurderingerne i 2018 af kommunens mest forretningskritiske systemer samt den tilpassede proces for risikovurderinger fremover, er taget hånd om de revisionsbemærkninger, der knytter sig 2015, 2016, 2017 og 2018.</p> <p>I relation til de i 2018 foretagne risikovurderinger, har de enkelte forvaltninger i øvrigt oplyst følgende:</p>

tilstrækkeligt omfang imødegår de risici, som vurderes som relevante.

- BIF: der er iværksat diverse opfølgende aktiviteter - forventes afsluttet juni 2019
- BUF: der er iværksat diverse opfølgende aktiviteter - forventes afsluttet december 2019
- KFF: risikovurderingerne er forelagt forvaltningens direktion og der er iværksat diverse opfølgende aktiviteter - forventes afsluttet juni 2019
- SOF: risikovurderinger og handleplan er direktionsgodkendt den 30. januar 2019
- SUF: behov for opfølgende aktiviteter afklares pt.
- TMF: der er iværksat diverse opfølgende aktiviteter – afrapportering til egen direktion juni 2019
- ØKF: opfølgende handleplan blev forelagt og godkendt af koncerndirektionen den 4. februar 2019

Det er aftalt i regi af It-kredsen, at Koncern IT ultimo første halvår 2019 udarbejder en sag til It-kredsen, der giver en status på, om alle forvaltninger har fået direktionsgodkendt en handlingsplan (opfølgende aktiviteter) på baggrund af risikovurderingsrapporten.

For så vidt angår risikovurderinger af systemer for 2019, kan Koncern IT i øvrigt oplyse, at der på baggrund af erfaringerne for 2018 foretages småjusteringer i risikoværktøjet og - processen, og at kriterier for udvælgelse af systemer er ved at blive afstemt i dialog med intern revision.

Det er Koncern IT's vurdering, at Københavns Kommune har etableret et solidt grundlag for løbende risikovurderinger af it-systemer, og at dette revisionspunkt derfor kan lukkes.

11.2 Cybersecurity og Persondata Revisionserklæringer- ISAE 3402 - Kvantum	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: 31. 03.2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i april: Gennemført Status på handlingsplan
<p>Vi har, for så vidt angår de kontroller som varetages af KMD, indhentet en specifik ISAE 3402 revisionserklæring vedrørende generelle it-kontroller relateret til aftalen indgået mellem KMD og Københavns Kommune om drift og vedligeholdelse af Kvantum.</p> <p>Revisionserklæringen dækker perioden. februar 2017 til 31. december 2017.</p> <p>Ved gennemgang af revisionserklæringen, har vi noteret, at KMD's revisor har konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til kontrolmålene "9: Adgangsstyring" og "12: Drift- og kommunikationssikkerhed", som har givet anledning til forbehold i revisors konklusion. Følgende kontrolsvagheder er konstateret:</p> <ul style="list-style-type: none"> • KMD har ikke en formaliseret procedure for styring af brugeradgang til applikationsniveauet • Dokumentation for at adgang til Linux miljøerne er sket på godkendt grundlag er mangelfuld • Der er konstateret en fællesbruger med udvidede adgangsrettigheder på dataniveau • Der er konstateret manglende netværksadskillelse af udvikling-, test- og driftsmiljøerne, • Der er konstateret utilstrækkelig konfiguration af logning på dataniveau og manglende centraliseret opsamling af 	<p>Vi skal henstille, at Københavns Kommune indgår i en dialog med KMD med henblik på at tilvejebringe de nødvendige informationer vedrørende de i erklæringen nævnte findings/forbehold for dernæst i samarbejde med leverandøren at iværksætte en plan for fremadrettet at imødegå de pågældende risici.</p>	<p><u>Økonomiforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>For at imødekomme revisionsbemærkningen er der etableret en samarbejdsstruktur med KMD med henblik på at udarbejde en plan, der sikrer, at KMD får løst de angivende kontrolsvagheder i revisorerklæringen. Planen vil være fuldt eksekveret med udgangen af marts 2019.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Status er, at væsentlige punkter er lukket med udgangen af 2018, og at de resterende 6 udestående punkter i erklæringen er løst ved udgangen af februar måned.</p> <p>De 6 udestående punkter omfatter;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gennemført: 1 punkt vedr. logning af en systembruger • Gennemført: 3 punkter vedr. opsætning af password politikker på de tekniske miljøer • Gennemført: 2 punkter vedr. skriftlige procedurebeskrivelser for KMD-operations periodiske gennemgange af firewallregler

<ul style="list-style-type: none"> • log på serverniveau <p>Endvidere har KMD's revisor konstateret følgende væsentlige observation, som ikke har givet anledning til forbehold i revisors konklusion:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er ikke tilstrækkelig sporbarhed mellem godkendte change management dokumentation og de gennemførte ændringer. <p>På baggrund af vores gennemgang af KMD's ISAE 3402 revisionserklæring vedrørende Kvantum er det vores vurdering, at de nævnte kontrolsvaghederne udgør en forøget risiko for, at den ønskede funktionsadskillelse ikke har været opretholdt i Kvantum, samt at automatiske kontroller og funktionalitet ikke har fungeret efter hensigten i revisionsperioden.</p>		
--	--	--

12.1 Mellemkommunal refusion	Forvaltningerne - ØKF (omtalt år: 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november: Medio/ultimo 2019
		Forventet deadline ved opfølgning i

		april: Ultimo 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplan
<p>Undersøgelsen – der væsentligst er udført ved interview – indikerer overordnet, at forvaltningerne – inden for egne sagsområder – har en betryggende administration af mellemkommunale opkrævninger og -betalinger.</p> <p>Udfordringerne på det mellemkommunale område er primært i forhold til opkrævningen af følgeudgifter. Følgeudgifter kan her betegnes, som de udgifter der afholdes til en borger, udover den mellemkommunale udslagsgivende servicelovsydelse. F.eks. når en borger flytter ind på et kommunalt botilbud, vil borgerne blive registreret og opkrævet korrekt for opholds-betalingen af SOF, men både identificeringen <u>Delmål indtil næste opfølgning</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opkrævninger af identificerede tilgodehavende i 10 pct. analysen, 2. Igangsættelse af 90 pct. analysen - efter vedtagelse af budgettet, 3. Opstart af udbudsproces ift. udbud til udvikling af it-understøttede arbejdsgange [krav spec mv.]og opkrævningen af eksempelvis kontanthjælp kan være udfordret, da BIF/KS ikke er bekendt med borgerens mellemkommunale forhold. <p>Udover manglende opkrævning og risiko for fejlbetalinger til andre kommuner er området for mellemkommunal refusion ofte præget af dobbeltarbejde. Dette forekommer, når der ikke sker deling af information om det mellemkommunale forhold, eks. når både SOF og BIF bruger tid på at</p>	<p>Det henstilles, at der gennemføres en dybdegående og systematisk gennemgang af mellem-kommunale opkrævninger og betalinger i kommunen med henblik på at identificere og berigtige manglende opkrævninger samt fejlbetalinger. Det anbefales, at denne gennemgang sker på tværs af forvaltningerne, således at arbejdet sker med det nødvendige tværgående sigte.</p> <p>Der skal til en tværgående gennemgang anvendes kompetencer inden for den mellemkommunale lovgivning med henblik på vurdering af det mellemkommunale forhold samt kompetencer til databearbejdning og datasammenkørsel.</p> <p>For at sikre en fremadrettet håndtering af opgaven anbefales det, at der gennemføres en tilpasning og effektivisering af arbejdsprocesserne på området. Et projekt skal ses i et tværgående perspektiv, der med kommunes størrelse og organisering taget i betragtning vil være en forudsætning for en hensigtsmæssig og effektiv løsning af opgaven.</p>	<p><u>Økonomiforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>I 2. kvartal 2018 blev det besluttet, på baggrund af en 10%-stikprøveanalyse af de bagudrettet mellemkommunale refusionssager, at der skal udarbejdes et tværgående investeringsforslag, hvor udvalgte opgaver på området samles i KS og hvor der blev søgt om investeringsmidler til gennemførelse af følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. at de resterende 90 pct. af den bagudrettede analyse skal (bagudrettet proces) 2. at der udvikles nye tværgående it-understøttede arbejdsgange og processer med en borgertilgang frem for den nuværende ydelsestilgang proces) <p>Status på handlingsplan</p> <p>Den bagudrettet proces:</p> <p>Den bagudrettet analyse bliver foretaget af hhv. BDO og KS. Pr. 1 marts 2019 har den bagudrettede analyse genereret 38,5 mio. kr. i yderligere indtægter. Der udestår ca. 30 % analysen og det er BDO's vurdering, at der forsat ligger et potentiale på mellem 20-30 mio. kr.</p> <p>Udeståender ved den bagudrettet proces:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kvalitetssikring af analysearbejdet

identificere borgerens tilhørs- og mellemkommunale forhold samt indhenter re-fusionstilsagn på samme borger i anden kommune.

I de tilfælde hvor en anden kommune anvender en ikke kommunal institution i KK, eksempelvis et privat botilbud eller når børn fra andre kommuner anbringes ved en plejefamilie i KK, er udfordringerne primært i arbejdsopgaven med at identificere den mellemkommunale borger med henblik på at opkræve for f.eks. forsørgelsesydelse, dagpasning/skole eller boligstøtte. I disse tilfælde vil det alene være følgeområderne, der har interesse i det mellemkommunale forhold, og der er ikke på samme måde tale om dobbeltarbejde mellem servicelovsområderne og de øvrige følgeudgiftsområder, men i stedet imellem følgeområderne.

Som led i administrationen af mellemkommunale refusioner indgår endvidere indberetningen af oplysninger om betalingsforhold til CPR. Betalingskommuneforholdet sikrer, at den kommune som afholder udgiften til en borger også får borgeren talt med i folketallet, hvilket har betydning for beregningsgrundlag for den kommunale udligningsordning.

En supplerende ikke repræsentativ og risikorettet stikprøvevis gennemgang af 95 mellem-kommunale sager viser, at der er fejl i 34 % af sagerne.

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

Den gennemførte undersøgelse har omfattet en kortlægning af det mellemkommunale område, og erfaringerne herfra vil således kunne danne grundlag for designet af de fremtidige 'to-be' processer, herunder identificering af faldgruber, procesoptimeringsmuligheder og interessenter.

Konkret anbefales det, at den fremadrettede håndtering af opgaven tager udgangspunkt i en borgertilgang i stedet for den ydelsestilgang, som pt. præger området. Med dette menes, at der arbejdes med én identificering af borgeren, hvorefter der ses på ydelsen, fremfor at identificere borgeren inden for hver ydelse. Denne tilgang kan med fordel automatiseres via robot-teknologi.

En borgertilgang med automatiseret fælles register over borgere med mellemkommunale forhold samt design af en forretningsgang med klar og entydig ansvarsplacering af, hvem der har ansvaret for at identificere og registrere til- og afgang af mellemkommunale forhold, vil – såfremt forretningsgangen efterleves – sikre et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning, betaling og/eller registrering i relevante

- Opstilling af faktureringsgrundlag pba. de gennemgåede analyser
- Opsamling på korrektioner som skal sendes til SOF/SUF/BUF
- Ajourføring af 2018 tal pba. data fra STAR
- Gennemgang af nye boligstøtte sager fra april-dec 2018
- Gennemgang af institutionsanalyse (2.007 personsager)
- Modul 2 kompetenceudvikling vedr. drift og forebyggelse
- 2. projektmøde med KIT
- Udarbejde præsentationsmateriale til Økonomikredsen samt afholdelse af præsentation
- Opsamling og indberetning af sager i systemer vedr. førtidspension og boligstøtte
- Analyse af førtidspension vedr. personer fra Grønland
- Opkrævning af beløb
- Dialog med kommuner
- Visning af hvordan STAR LIS databasen fungerer

Dette arbejde forventes at være gennemført 31. maj 2019

Fremadrettede proces:

I henhold til den fremadrettede proces skal der gennemføres følgende;

- 1) Design af nye processer, dels i forhold til nye opgaver og dels i forhold til IT-løsningen

<ul style="list-style-type: none"> • 870 t.kr. - kontanthjælp under BIF's bevilling • 53 t.kr. - driftsudgifter under BIF's bevilling • 239 t.kr. - boligstøtte under KFF's bevilling • 1.682 t.kr. - førtidspension under SOF's bevilling • ej opgjort, 2 sager - dagpasningstilbud/skole under BUF's bevilling <p>I 7 sager med manglende indberetning i systemerne:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Folkeregisteret, betalingskommune forhold – 2 sager • KMD Social Pension Sagsdel – 5 sager <p>Indberetning til systemerne vil kunne medføre en fremtidig økonomisk gevinst. Effekten kan ikke umiddelbart opgøres, men den vurderes relativ høj, idet det væsentligst vedrører mellemkommunal refusion af førtidspensioner.</p> <p>Herudover er det konstateret, at KK – i modsætning til andre kommuner – ikke har nogen indtægter fra mellemkommunale refusioner på boligstøtteområdet. Her er potentialet for yderligere indtægter oplagt, såvel bagudrettet som fremadrettet, hvilket også underbygges af foranstående stikprøve. I tilknytning hertil bemærkes det, at ØKF's Velfærdsanalyseenhed p.t. er ved at foretage en dyberegående analyse af boligstøtteområdet for 2015 og 16.</p> <p>Sammenfattende vurderes der at være et tocifret mio. beløb i yderligere indtægter eller sparede udgifter på det mellemkommunale område på det mellemkommunale område. Realiseringen heraf forudsætter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At der foretages en bagudrettet undersøgelse 	<p>fagsystemer af borgere med mellemkommunale forhold. Fælles for anbefalingerne gælder, at tiltagene bør koordineres med ØKF's Velfærdsanalyseenhed.</p>	<p>2) Design og udvikling en IT-løsning til den fremtidige drift</p> <p>Dette arbejde forventes at være gennemført 31. december 2019.</p>
--	---	---

og genopretning i overensstemmelse med forældelsesreglerne på henholdsvis 1 og 3 år alt efter område

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

13 Ubalance på kommunens interne handel	Økonomiforvaltningen (Omtalt år: 2015, 2016, 2017)	Forventet deadline ved opfølgning i november : 20.12.2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i april: Gennemført Status på handlingsplan
<p>I lighed med 2015 og 2016 er det konstateret, at hovedart 9 – der skal balancere – er i ubalance, idet der netto er indtægtsført 19,0 mio.kr. under eksterne arter. Konteringen under eksterne arter er i strid med konteringsreglerne, og øger risikoen for momsfejl.</p>	<p>Det er aftalt, at kommunen berigtiger den potentielle momsfejl vedrørende 2017, således at bemærkningen kan lukkes. Beløbet er endnu ikke opgjort. Beløbet er opgjort til 2,3 mio. kr., der er berigtiget i 2018.</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Handlingsplan</p> <p>Handlingsplan (bagudrettede proces): Koncernservice har udarbejdet et notat der påviser den potentielle momsfejl for regnskabsåret 2017. Dette notat er oversendt til Intern Revision.</p> <p>Handlingsplan (fremadrettede proces): Gennemført. Der er udarbejdet en løsning, som sikrer, at der ikke sker ubalance på de interne arter, idet Kvantum sættes op, således at de interne arter altid skal balancere pr. bilagsnummer ved bogføring af de interne arter.</p> <p>Status på handlingsplanen: Der er sket afregning på det opgjorte beløb på 2,3 mio. kr.</p> <p>Status på handlingsplanen (fremadrettede proces): Der er udarbejdet og implementeret i december 2018 en løsning, der sikrer, at der for masseposteringsark ikke kan forekomme ubalance på de interne arter. For posterings fra fagsystemer til Kvantum kan ovenstående løsning ikke implementeres. KS vil månedligt følge op på posterings fra fagsystemer med henblik på, at overførsel af data fra fagsystemer er korrekte. Eventuelle ubalance rettes via fagsystemet, således der ikke er ubalance på intern handel. Materiale til opretning på den del af ubalancen, der har medført momsfejl har været udsendt til forvaltningerne og er behandlet af dem.</p>

Den rest af ubalance, der har medført en momsfejl er afregnet til SKAT. Herefter er 2018 lukket med en ubalance på 2,9 mio. kr. Konklusionen er, at alle aktiviteterne i handlingsplanen hermed er gennemført. CF har i uge 6 sendt dokumentation og datamodel til IR med henblik på at drøfte de gennemførte aktiviteter i handlingsplanen med henblik på, at handlingsplanen kan få status som afsluttet.

14.1 Merudgifter til børn, Servicelovens § 41	Socialforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i november: December 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i april: December 2018
		Handlingsplaner
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende opfølgning i sagerne og administrativ forlængelse af sagerne.</p>	<p>Vi har i hovedparten af de gennemgåede sager konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning af sagerne i forhold til de bevilgede merudgifter i henhold til servicelovens § 41. I halvdelen af de sager hvor vi har konstateret manglende opfølgning fremgår det af sagerne, at de er administrativt forlænget. Enkelte af sagerne har været administrativt forlænget i op til 3 år. Forholdet er drøftet med forvaltningen som er enig i vores observationer</p>	<p><u>Socialforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Det er Socialforvaltningens mål at gennemgå og revurdere alle sager i 2018, hvor der ikke har været den rettidige opfølgning på sagen, hvor forvaltningen har foretaget en forlængelse af den hidtidige afgørelse (administrativ forlængelse). Der er lagt en månedlig plan for gennemgang af sager i 2018.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>SOF er kommet i mål med handlingsplanen. Der er fortsat ledelsesmæssig opfølgning og fokus på sagerne. Bemærkningen forventes afsluttet ved revision af regnskab 2018.</p>

15.1 Merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100	Socialforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i november: December 2018
		Forventet deadline ved opfølgning i april: December 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende opfølgning i sagerne.</p>	<p>Vi har i hovedparten af de gennemgåede sager konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning af sagerne i forhold til de opfølgingsfrister som forvaltningen har angivet i bevillingsskrivelserne. Forholdet er drøftet med forvaltningen som er enig i vores observationer</p>	<p>Socialforvaltningen</p> <p>Handlingsplan</p> <p>Det er Socialforvaltningens mål at gennemgå og revurdere alle sager i 2018, hvor der ikke har været den rettidige opfølgning på sagen, hvor forvaltningen har foretaget en forlængelse af den hidtidige afgørelse (administrativ forlængelse). Der er lagt en månedlig plan for gennemgang af sager i 2018.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>SOF er kommet i mål med handlingsplanen. Der er fortsat ledelsesmæssig opfølgning og fokus på sagerne. Bemærkningen forventes afsluttet ved revision af regnskab 2018.</p>

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

18.1 Min plan	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i november: Revision 2019 Forventet deadline ved opfølgning i april: Juni 2020
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan på følgende områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontanthjælp og uddannelseshjælp • Integration • Forsikrede ledige • Revalidering • Ledighedsydelse • Jobafklaring • Ressourceforløb • Sygedagpenge <p>De konstaterede mangler i anvendelsen af Min Plan omhandler i det væsentligste:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende opdatering af Min Plan forud for tilbud • Manglende rettidighed i publicering af min plan forud for tilbud • Manglende eller mangelfuldt beskæftigelsesmål i Min Plan • Manglende begrundelse for 	<p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig i de konstaterede forhold.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at man i efteråret 2017 iværksatte initiativer til forbedring af rettidigheden og kvaliteten af Min Plan. Forvaltningen nedsatte blandt andet en arbejdsgruppe, som på baggrund af en drøftelse af regler, kvalitetsstandard, best practise mv. har opdateret arbejdsgangen og udarbejdet en vejledning til understøtning af anvendelsen af Min Plan.</p> <p>Forvaltningen har foretaget ledelsestilsyn på området både i 2017 og 2018. Resultatet viser en udvikling i positiv retning særligt ift. rettidighed.</p> <p>Forvaltningen fortsætter den tætte opfølgning via det risikobaserede ledelsestilsyn.</p>	<p><u>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Forvaltningen har i efteråret 2017 arbejdet med kvaliteten i Min Plan, opdateret arbejdsgang og udarbejdet vejledning mv. Forvaltningen har herudover gennemført ledelsestilsyn på området og fortsætter den tætte opfølgning på centralt og lokalt. BIU drøftede den 24. september 2018 den overordnede handleplan for forbedring af kvaliteten på "Min Plan". Det nye i 2018 handleplanen er initiativer om faglig ledelse, publicering/ fremsendelse af Min Plan, målrettet kompetenceudvikling og uddybning af arbejdsgang.</p> <p>Det mest centrale initiativ i handleplanen er initiativet om faglig ledelse. Den faglige ledelse indeholder primært et initiativ om faglig sparring på konkret medarbejderniveau: "Centrets ledelse sikrer, at der kvartalsvis sammen med den enkelte medarbejder drøftes min. 3-5 konkrete planer udarbejdet af medarbejderen."</p> <p>Der er tale om et omfattende initiativ, som i sagens natur både tager tid og er ressourcekrævende. Men det er forvaltningens vurdering, at implementering af dette initiativ vil sikre en langsigtet løsning, idet der over tid vil opnås den ønskede faglige udvikling og et solidt kvalitetsniveau i arbejdet med Min Plan.</p> <p>Det forventes derfor ikke, at revisionsbemærkningen bortfalder ved revisionen for 2018 men først ved revisionen for 2019. Endvidere er der igangsat et initiativ om videndeling på tværs af forvaltningen.</p>

aktivitetsparat/match

- Min Plan indeholder forældede og uaktuelle oplysninger

Udarbejdelse af Min Plan har karakter af en garantiforskrift, og manglende udarbejdelse eller ajourføring af planen kan derfor medføre, at eventuelle afgørelser om sanktioner er ugyldige.

Status november 2018: Forvaltningen har udarbejdet en operationel handleplan efter drøftelsen af kvalitetsforbedrende initiativer på BIU mødet den 24. september 2018. Forvaltningen følger fortsat handleplanen.

Status på handlingsplan

Forvaltningen følger fortsat handleplanen

19.1 Jobafklaringsforløb	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i november : Revision 2019
		Forventet deadline ved opfølgning i april: Juni 2020
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Status på handlingsplan
<p>Vi har i vores revisionsberetning for 2016 afgivet revisionsbemærkninger vedrørende væsentlige udfordringer i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger til forelæggelse af sagerne for rehabiliteringsteamet. Forholdet er fortsat gældende for 2017.</p> <p>Vi har endvidere konstateret væsentlige mangler i kvaliteten af Min Plan. Vedrørende Min Plan henvises der til revisionsbemærkning nr. 18.</p>	<p>Forvaltningen har oplyst, at den væsentligste udfordring, i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger, er knaphed på møder i rehabiliterings-teamet, hvor Regionen obligatorisk skal deltage.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at mødekapaciteten i rehabiliterings-temaet blevet øget i 2017 med henblik på at forbedre retigheden. Det har dog ikke været muligt at opnå en tilfredsstillende målopfyldelse dels på grund af at indhentelse af "efterslæbet" af sager har taget længere tid end forventet, dels at der har været en større tilgang af sager end forventet.</p> <p>Forvaltningen har øget mødekapaciteten i 2018 yderligere.</p> <p>Forvaltningen fortsætter den tætte produktionsstyring og opfølgning via forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn.</p> <p>Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2018.</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>Handlingsplan</p> <p>Forvaltningen fortsætter den tætte produktionsstyring og opfølgning på sagsbehandlingen via det risikobaserede ledelsestilsyn.</p> <p>Forvaltningen vil fortsat arbejde mod at øge mødekapaciteten. Bl.a. har forvaltningen lagt et budgetnotat op til Budget 2019 for at udvide mødekapaciteten.</p> <p>Samtidig vil forvaltningen fortsat arbejde mod at øge fleksibiliteten for mødeafholdelsen, herunder forhandling med Region Hovedstaden om afholdelse af møder i ferieperioderne og mulighed for bookning af møder med kortere varsel.</p> <p>Endelig vil forvaltningen analysere omfanget af borgernes udeblivelser for at se på mulighederne for minimering af denne årsag til manglende rettidighed.</p> <p>Forvaltningen har fået midler i Budget 2019 til udvidelse af mødekapaciteten og er i gang med en plan for udmøntning af midlerne. Da udvidelsen af mødekapaciteten udmøntes i 2019 forventes revisionsbemærkningen tidligst afsluttet med revisionen for 2019.</p> <p>Status på handlingsplan</p>

Forvaltningen fortsætter den tætte produktionsstyring og opfølgning på handleplanen.

Analysen af borgernes udeblivelser er afsluttet. Der arbejdes videre med at forsøge at nedbringe antallet af udeblivelser.

Forventningen er, at de bevilligede midler i 2019 vil afkorte ventetiden, så sager om jobafklaringsforløb kan blive forelagt rehabiliterings-teamet rettidigt fremadrettet.

20.1 Revalidering	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i november : Revision 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i april: Juni 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende revalideringsydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området.</p> <p>De konstaterede fejl omhandler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtaler • Manglende kvalitet i anvendelsen af Min Plan <p>Vedrørende Min Plan henvises der til revisionsbemærkning nr. 18 vedrørende Min Plan.</p> <p>Vi skal anbefale at der iværksættes procedurer, der sikrer rettidig opfølgning i sagerne.</p>	<p>Forvaltningen har oplyst, at rettidig afholdelse af samtaler indgår i forvaltningens ledelsesinformationssystem, hvor samtalerettidigheden kan opgøres løbende på uge-, måneds- og årsbasis.</p> <p>Forvaltningen kan oplyse, at den samlede rettidighed for afholdelse af samtaler i 2017 var 84%.</p> <p>Forvaltningen vil have yderligere fokus på at sikre rettidig afholdelse af samtaler via manuel sagsgennemgang af sager i forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn.</p> <p>Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2018.</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>Handlingsplan</p> <p>Forvaltningen følger udviklingen i samtale rettidigheden for alle revalideringssager på ugebasis via forvaltningens ledelsesinformationssystem.</p> <p>Forvaltningen vil fremadrettet foretage en manuel sagsgennemgang af ikke rettidige sager med henblik på at analysere årsagen til den manglende rettidighed. Alt efter resultatet iværksættes de nødvendige tiltag til forbedring.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p>Forvaltningen følger fortsat handleplanen.</p>

21.1 Kontantydelse	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forventet deadline ved opfølgning i november : Revision 2018
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Forventet deadline ved opfølgning i april: Juni 2019
		Handlingsplan
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende kontantydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen. De konstaterede forhold omhandler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud • Varigheden af tilbud <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at den manglende rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud i de væsentligste skyldes tilkendelsesprocedurerne ved kontantydelse, hvor borgeren først skal søge og modtage afslag på kontanthjælp før der kan bevilges kontantydelse.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at det ikke er muligt særskilt at udsøge potentielle kontantydelsessager på baggrund af borgerens digitale ansøgning om kontanthjælp. Sager om kontantydelse kan generelt først identificeres i forbindelse med sagsbehandlingen af ansøgningen om kontanthjælp.</p> <p>Kontantydelse er en midlertidig ydelse under udfasning. Hvis den 2-årige dagpengeperiode er opbrugt efter 2. juli 2017 er det ikke længere muligt at modtage kontantydelse.</p> <p>Københavns Kommune har, jf. jobindsats, ingen personer på kontantydelse efter september 2017.</p>	<p>Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2018.</p>	<p><u>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</u></p> <p>Handlingsplan</p> <p>Københavns Kommune har ingen personer på kontantydelse, og der iværksættes derfor ikke en handleplan på området.</p> <p>Status på handlingsplan</p> <p><u>Status 2019</u></p> <p>Københavns Kommune har fortsat ingen personer på kontantydelse, og forvaltningen har derfor fortsat ikke iværksat tiltag på området.</p>

