

## Bilag 2

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

**Revisionsbemærkning nr. 1 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller -  
- Revisionsbemærkning nr. 1.1 - Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang**

Alle forvaltninger

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning   | Handleplan februar 2021  | Status august 2021   |
|--|---|--|--|
| <p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici.</p> <p>En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrollen, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser, i lighed med den af KS udførte kontrol, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som kan henføres til</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende regnskabsmæssig dokumentation</li> <li>• Konteringsfejl med momsmæssig betydning.</li> </ul> <p>En forudsætning for at 2.-godkendelsen fungerer effektivt, er at 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale.</p> <p>Vi har vurderet den regnskabsmæssige dokumentation i en stikprøve på 105 bilag.</p> <p>Den regnskabsmæssige dokumentation var utilstrækkelig i 4% af kreditorfakturaerne, 35% af finansbilagene og ca. 40% af udlægsbilagene.</p> <p>Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes</p> | <p>I lighed med tidligere år skal henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det i forbindelse med 2.-godkendelsen kan påses, at betalingen/omposteringen er foretaget på et validt grundlag.</li> <li>• Økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves.</li> </ul> | <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p><u>Vedr. dokumentation:</u></p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har fokus på bilagskontrol og følger målrettet op på de månedlige stikprøvekontroller fra KS. Generelt er fejlomfanget i BIF forholdsvis begrænset, men forvaltningen skal fortsat blive bedre til at sikre især tilstrækkelig bilagsdokumentation og sigende konteringstekster. Det forhold, at fakturabehandlingen i BIF er samlet hos en mindre gruppe regnskabsmedarbejdere, giver gode muligheder for faglig konsolidering omkring bilagshåndteringen. Forvaltningens centrale bogholderi vil således skærpe fokus på opfølgning, videndeling og læring med henblik på minimering af fejlene.</p> <p><u>Vedr. konteringsregler:</u></p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har altid prioriteret korrekt kontering højt, da det udover korrekt regnskab også er med til at sikre korrekt refusionshjemtagelse. Refusionshjemtagelsen udgør en vigtig del af BIFs økonomi.</p> <p>BIF har en permanent arbejdsgruppe, der skal sikre korrekt kontering. Arbejdsgruppen arbejder med</p> | <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p><u>Vedr. dokumentationen</u></p> <p>Handlingsplanen følges, idet BIF systematisk gennemgår alle sager, hvor de månedlige stikprøverne afslører fejl i bilagshåndteringen. Der bliver i den forbindelse fulgt op overfor den enkelte medarbejder, der ikke har sikret korrekt dokumentation, ligesom viden omkring fejl og korrekt praksis bliver delt med kollegaer mhp. eliminering af fejl fremadrettet. Generelt er fejlniveauet i BIF begrænset</p> <p><u>Vedr. konteringsregler</u></p> <p>Arbejdsgruppen vedr. korrekt kontering er en permanent arbejdsgruppe.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>BUF arbejder aktivt med den bestående handlingsplan.</p> <p>BUF har udsendt en ajourført regnskabsinstruks gældende pr. 1. maj 2021. Af regnskabsinstruksen fremgår generelle krav i BUF til bogføringer betaling af regninger og udlæg, herunder dokumentation.</p> <p>BUF har i første kvartal udsendt vejledningen "Sigende konteringstekst og god dokumentation i Kvantum" som er obligatorisk at anvende.</p> |

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021   | Status august 2021   |
|--|---------------------|---|--|
| <p>skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler, og vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret og forhindret økonomiske tab på grund af forkert momsbehandling.</p> |                     | <p>forskellige metoder til sikring af korrekt kontering.</p> <p>Gruppen har en løbende gennemgang af kontoplanen, hvor det sikres at dem der betaler fakturaer, placerer udgiften korrekt og at der angives en sigende tekst, så udefrakommende kan forstå konteringen. Endvidere arbejder arbejdsgruppen med en løbende gennemgang af de automatiske konteringer, der sker gennem kommunens it-system, der håndterer forvaltningens køb af beskæftigelsestilbud. Dette it-system har svært ved at håndtere korrekt kontering, når borgerne skifter målgruppe. Derfor foretages en manuel kontrol på dette område.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b><br/> Forvaltningen forventer at udsende ajourført regnskabsinstruks inden udgangen 1. kvartal 2021. Af regnskabsinstruksen fremgår generelle krav til bogføringer, betaling af regninger og udlæg, herunder dokumentation.</p> <p>For at fokusere arbejdet med at sikre den nødvendige kvalitet af registreringerne i økonomisystemet udarbejder forvaltningen en separat vejledning hertil. Vejledningen udsendes til relevante medarbejdere i forvaltningen i løbet af 1. kvartal 2021 sammen med et nyhedsbrev om den "Sigende</p> | <p>Implementering af denne vejledning foretages aktivt i hele organisationen ved deltagelse på teammøder og lignende.</p> <p>Siden marts 2021 har Regnskab og repræsentanter fra de administrative fællesskaber mødtes hver anden uge for systematisk at følge op på regnskabsrelaterede spørgsmål, herunder konteringstekster og dokumentation.</p> <p>I regi af de administrative fællesskaber er udarbejdet en kompetenceplan for økonomimedarbejdere.</p> <p>Kompetenceplanen angiver relevante kurser og kompetencer som den dygtige konteringsmedarbejder bør have. Nogle aktiviteter er obligatoriske i forhold til at få adgang til Kvantum, mens andre er udviklingspotentiale. Nogle kompetencer opnås gennem det daglige arbejde og via faglig sparring med kollegaer internt i organisationen såvel som med KS.</p> <p>Med udgangspunkt i kompetenceplanen er der igangsat fælles aktiviteter på tværs af de Administrative fællesskaber, herunder uddannelsesforløb tilrettelagt i samarbejde med ØKF om registreringsrammen, internt udarbejdede Excelkurser og e-learning kursus om anvendelse af BUFs registreringsramme til brug for nye medarbejdere i de administrative fællesskaber.</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021  | Status august 2021  |
|-------------------------|---------------------|--|---|
|                         |                     | <p>konteringstekst og god dokumentation i Kvantum".</p> <p>For at sikre, at tilsynet med dokumentationen skærpes og at der i hele forvaltningen bliver arbejdet systematisk og struktureret med registreringerne i økonomisystemet, etableres et forum, hvor repræsentanter fra de administrative fællesskaber sammen med de centrale enheder drøfter problemstillinger i relation til de modtagne månedlige rapporter fra KS om "Stikprøvekontrol". Det forventes, at forummet skal mødes kvartalsvis.</p> <p>Det interne kursus, som udbydes af ØKF, om registreringsrammen i økonomisystemet gøres obligatorisk for alle nye og nuværende økonomimedarbejdere. Det suppleres med e-learning i forvaltningen.</p> <p>Status på arbejdet vil blive fulgt op i forbindelse med månedsrapporteringen til direktionen i BUF.</p> <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>I 2020 er der gennemført stikprøver af antal fejl i konteringstekster, dokumentation og moms i forvaltningens konteringer. Stikprøverne viste at der stadig var fejl i konteringstekster og dokumentationen. Der var i stikprøverne ingen fejl i forhold til IM og moms.</p> | <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>KFF har iværksat en særlig indsats for at øge kvaliteten af forvaltningens konteringspraksis. Intern Revision har udvidet deres bemærkning til at indeholde en anbefaling til alle forvaltninger om et styrket kontrolmiljø.</p> <p>KFF er i gang med at opbygge et internt kontrolmiljø</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Generelt etableres en stærkere organisering og et tydeligt ledelsesfokus omkring revision og kontrol.</li> <li>- Der udvikles pt et datasæt i en rapport som skal bruges som grundlag for direkte opfølgning på fejl ifm. bilag og kontering samt til løbende struktureret kontrol med prioriterede områder.</li> <li>- Datasættet udvikles med henblik på at kunne aflæse mønstre i fejl og danne grundlag for at kunne målrette specifikke indsatser, der kan understøtte bevidstheden om og arbejdet med fx korrekt kontering</li> <li>- Datasættet skal løbende udvikles, så det tilpasses, hvis organisationen laver fejl på andre områder</li> </ul> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021   | Status august 2021   |
|-------------------------|---------------------|---|--|
|                         |                     | <p>På baggrund af stikprøverne vil KFF udvikle en værktøjsunderstøttet proces for opfølgning på konteringspraksis, herunder særligt vedhæftet dokumentation samt korrekt IM-kontering. I første halvår 2021 vil KFF udarbejde en model for opfølgningen, der fastlægger hvor ofte der følges op og hvilket ledelsesniveau der involveres og hvornår. Målet er at udvikle dataudtræk, der understøtter opfølgningen på typiske fejl i forbindelse med kontering, vedhæftet dokumentation samt IM-kontering, så KFF med kort aftræk kan følge op med de enheder hvor fejlene forekommer. Det vil gøre arbejdet med konteringspraksis, langt mere målrettet, hvilket forventes at have positiv effekt på antallet af fejl i konteringerne, mangelfuld vedhæftet dokumentation samt korrekt IM-kontering.</p> <p>Desuden har vi etableret en arbejdsgruppe med formål at følge tættere op på alle revisionsbemærkninger og sikre fremdrift i de tilhørende handleplaner.</p> <p>Udover ovenstående er antallet af firmadankort nedbragt fra ca. 120 til ca. 70, hvilket forventes at nedbringe antallet af konteringer med fejl og mangler.</p> | <p>Ambitionen er, at KFF fremadrettet har et kontrolmiljø som adresserer risikoområderne og som kan scaleres i takt med prioritering og analyse af risikoområder der kan ændre sig over tid.</p> <p>KFF vil foretage manuel stikprøvekontrol af dokumentation. Det består af:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• større fokus på tilstrækkelig dokumentation ved vedhæftninger. KFF vil foretage en direkte opfølgning på Enhedsniveau på fejl vedrørende dokumentation afledt af stikprøvekontrollen. Dette understøttes med undervisning i korrekt dokumentation og et fokus på organisering omkring opgaven og adfærd ved løsning af denne opgave. Det forventes fuldt implementeret i 4. kvartal 2021.</li> </ul> <p>Opbygning af kontrolmiljø forventes færdigt i 2. halvår af 2021.</p> <p><b>Socialforvaltningen</b><br/>Socialforvaltningen har udarbejdet en beskrivelse af kravene til 1. og 2. godkender. De KK-fælles forretningsgange på området er opdateret og godkendt umiddelbart før sommerferien. Socialforvaltningen</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021   | Status august 2021   |
|-------------------------|---------------------|---|--|
|                         |                     | <p><b>Socialforvaltningen</b><br/> Til bemærkningen om manglende regnskabsmæssig dokumentation vil Socialforvaltningen etablere et tilsyn med, at der vedlægges tilstrækkelig dokumentation ved registreringerne i Kvantum. Tilsynet vil tage udgangspunkt i den af KS foretagne stikprøvekontrol. Det betyder, at der vil blive fulgt op på de enheder og medarbejdere, der ikke har vedhæftet tilstrækkelig dokumentation, så det sikres, at de har kendskab til kravene om vedhæftning. Socialforvaltningen vil løbende vurdere om der udover KS's stikprøvekontrol er behov for yderligere tilsynsaktiviteter.</p> <p>Ultimo 2020 blev Forretningscirkulære for indkøb opdateret med en præcisering af, hvilke forhold, der skal afdækkes inden der foretages 1. og 2. godkendelse af bilag i økonomisystemet. Socialforvaltningen opdaterer forretningsgange og vejledninger, så det sikres, at der leves op til kravene i forhold til 2. godkendelse.</p> <p>Socialforvaltningen vil i løbet af 2. kvartal informere relevante medarbejdere og ledere om de opdaterede krav til godkendelse - herunder hvilke krav der er til 1. og 2. godkender i forbindelse med godkendelse af de forskellige bilagstyper i Kvantum.</p> | <p>tilretter egne forretningsgange og vejledninger samt sikrer information til relevante medarbejdere og ledere om kravene til 1. og 2. godkender. Tilretning af forretningsgange sker efter sommerferien og information til relevante medarbejdere vil ske før sommerferien.</p> <p>Socialforvaltningen har påbegyndt arbejdet med en systematisk opfølgning på konkrete fejl og et tilsyn med, at der vedlægges tilstrækkelig dokumentation ved registreringerne i Kvantum</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b><br/> Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder fortsat med, at opretholdelse af et effektivt internt kontrolmiljø, som er vigtigt for god og sikker regnskabsføring og økonomistyring.</p> <p>Forvaltningens regnskabsafdeling modtager løbende resultatet af KS stikprøvekontrol af bilag. Stikprøvekontrollen bliver videresendt til de relevante enheder, som besvarer de spørgsmål, som KS måtte have til de enkelte bilag herunder om der er tilstrækkelig dokumentation vedlagt. Ved samme lejlighed vurderer ledelsesrepræsentanter fra den centrale regnskabsafdeling stikprøvens indhold med henblik på en vurdering af, hvorvidt der er tegn på systematiske fejl og unøjagtigheder, som vil fordrer en særlig</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021   | Status august 2021   |
|-------------------------|---------------------|---|--|
|                         |                     | <p>I forhold til bemærkningen om konteringsfejl med momsmæssig betydning overvåger Socialforvaltningen løbende kritiske områder, og har i den forbindelse ikke fundet systematiske fejl i bogføringen af momsbelagte ydelser, herunder momspositivlisten.</p> <p>I 1. halvår 2021 vil Socialforvaltningen etablere en mere systematisk opfølgning på konkrete fejl, så en god regnskabspraksis kan etableres i forvaltningens administrative fællesskaber.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b><br/>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen deler revisionens opfattelse af, at opretholdelse af et effektivt internt kontrolmiljø er vigtigt for god og sikker regnskabsføring og økonomistyring.</p> <p>Forvaltningens regnskabsafdeling modtager løbende resultatet af KS stikprøvekontrol af bilag. Stikprøvekontrollen bliver videresendt til de relevante enheder, som besvarer de spørgsmål, som KS måtte have til de enkelte bilag. Ved samme lejlighed vurderer ledelsesrepræsentanter fra den centrale regnskabsafdeling stikprøvens indhold med henblik på en vurdering af, hvorvidt der er tegn på systematiske fejl og unøjagtigheder, som vil fordre en særlig indsats i forhold til en eller flere enheder. Resultatet af denne vurdering arkiveres</p> | <p>indsats i forhold til en eller flere enheder. Resultatet af denne vurdering arkiveres</p> <p>For at sikre så korrekt regnskabsføring som muligt, har forvaltningen udarbejdet en konteringsvejledning med udgangspunkt i økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kontoplan i Kvantum.</p> <p>Konteringsvejledningen er udsendt til alle relevante medarbejdere, dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>Konteringspraksis bliver løbende drøftet på erfamøder med økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>I den løbende dialog mellem Centralforvaltningen og enhederne i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil der i 2021 være særligt fokus på, at den fornødne dokumentation er til stede og at alle konteringstekster er sigende i forhold til det pågældende bilag.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b><br/>Forvaltningen har tidligere udarbejdet en handleplan, som fortsat følges. Heri indgår et skærpet fokus på korrekt bilagsdokumentation og konteringspraksis. Herunder udarbejdelse af enhedsspecifikke</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021   | Status august 2021  |
|-------------------------|---------------------|---|---|
|                         |                     | <p>For at sikre så korrekt regnskabsføring som muligt, har forvaltningen udarbejdet en konteringsvejledning med udgangspunkt i økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kontoplan i Kvantum.</p> <p>Konteringsvejledningen er udsendt til alle relevante medarbejdere, dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>Konteringspraksis bliver løbende drøftet på erfamøder med økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>I den løbende dialog mellem Centralforvaltningen og enhederne i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil der i 2021 være særligt fokus på, at den fornødne dokumentation er til stede og at alle konteringstekster er sigende i forhold til det pågældende bilag.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen vil sætte et skærpet ledelsesmæssigt fokus på at der foreligger behørig regnskabsmæssig dokumentation ifm. godkendelse af faktura, udlæg og finansbilag. Dette omfatter følgende indsatser i 1. kvartal 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Skærpet tilsyn med at bilag er i overensstemmelse med indgåede</li> </ul> | <p>konteringsvejledninger og retningslinjer for firmadankort.</p> <p><b>Økonomiforvaltningen</b></p> <p>Økonomiforvaltningen følger løbende op på KS' kontroller ved at gennemgå de spørgsmål, der måtte være, med de pågældende medarbejdere og ledere. Det bliver fastlagt, hvordan en korrekt håndtering skulle have været, og at medarbejderne og lederne får repeteret reglerne for god fakturahåndtering og dokumentation.</p> <p>Der er for relevante chefer og medarbejdere gennemført undervisning i sigende konteringstekster, tilstrækkelig bilagsdokumentation og artskontering med og uden moms. Denne undervisning fortsætter, bl.a. mangler undervisningen for lokaludvalgene.</p> <p>For at minimere fremtidige bemærkninger, vil der blive fulgt systematisk op på medarbejdere med fejl i konteringer og bilag, bl.a. ved obligatoriske genopfriskningskurser samt udsendelse af information til alle ledere med oplysning om god posteringstekst.</p> <p>Status på stikprøvekontroller og indsatserne vil kvartalsvist blive</p> |



| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021  | Status august 2021  |
|-------------------------|---------------------|--|---|
|                         |                     | <p>aftaler og bemyndigelser, og at de i bilaget nævnte varer, ydelser mv. er leveret</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kommunikation til administrative medarbejdere, controllere og ledere om de opdaterede regler for 1. og 2. godkendelse i forretningscirkulæret for indkøb</li> <li>- Særligt fokus på dokumentation i finansbilag og udlæg, som udgør den største del af revisionens stikprøvekontrol</li> <li>- Midlertidige interne kontroller i marts og april mhp. direkte opfølgning på bilag, der mangler regnskabsmæssig dokumentation mhp. oparbejdelse af god praksis</li> <li>- Fokus på kommunens indkøbshierarki, således at antallet af udlæg og kortbetalinger nedbringes til fordel for brug af indkøbsløsningen</li> </ul> <p>Derudover vil Teknik- og Miljøforvaltningen have et styrket fokus på at sikre, at økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves. Dette vil omfatte ibrugtagningen af forvaltningens nye kontoplan for 2021, hvor der i februar 2021 udarbejdes konkrete konteringsvejledninger målrettet controllere og enhedschefer i februar 2021. Herunder etableres tilsyn med konteringspraksis i forbindelse med budgetopfølgningen og der gennemføres en særskilt evaluering heraf i 2. kvartal 2021.</p> | <p>rapporteret til relevante chefgrupper i koncernenhederne.</p> <p>KEID er, i regi af handleplanen på bygningsvedligehold, som følge af Intern Revisions rapport, ved at udarbejde arbejdsgange for korrekt vedhæftning eller reference til relevant dokumentation/sammenhæng med kontrakter på vedligeholdelsesprojekter.</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021  | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|--|--------------------|
|                         |                     | <p><b>Økonomiforvaltningen</b><br/> Økonomiforvaltningen følger løbende op på KS' kontroller, og der vil være et skærpet tilsyn med at sikre, at der foreligger tilstrækkelig og fyldestgørende dokumentation i forbindelse med 2.-godkendelsen. Det vil bl.a. blive understøttet af, at der udarbejdes yderligere ledelsesinformation i første halvår 2021, som skal understøtte et skærpet fokus i hver koncernenhed.</p> <p>Dertil vil der gennemføres yderligere kortere uddannelsesforløb, for at sikre at de nye retningslinjer for korrekt kontering, som blev godkendt ultimo 2020, overholdes og at de relevante fakturabehandlere har fokus på de udfordringer, som den løbende stikprøvekontrol viser.</p> <p>På nuværende tidspunkt foregår størstedelen af ØKFs indkøb via Kvantum, hvor der ifm. indkøb af katalog-varer og rammeordre er en udfordring med at sikre korrekt konteringstekst. Der er en løbende dialog om, hvordan det kan understøttes bedre.</p> <p>KEID har derudover fokus på kravene til dokumentation på vedligeholdelsesområdet jf. Intern Revisions undersøgelse af bygningsvedligeholdelse i kommunen</p> |                    |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021                   | Status august 2021 |
|-------------------------|---------------------|---|--------------------|
|                         |                     | og arbejder løbende på at forbedre dette. |                    |

**Revisionsbemærkning nr. 1 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller -**  
**- Revisionsbemærkning nr. 1.2 Administration af autorisationer**

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning   | Handleplan februar 2021   | Status august 2021  |
|---|---|---|---|
| <p>Den tilbagevendende analyse af autorisationer, foretaget i september 2020, inden for området SAP Basis har afdækket tildeling af kritiske roller og/eller tildeling af kritiske roller til mange brugere.</p> <p>Gennemgangen har givet anledning til følgende udvalgte observationer for minimum nedenstående rettigheder. Rettighederne bør kun tildeles midlertidigt og være monitoreret i hele den tildelte periode:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• DEBUG WITH REPLACE</li> <li>• MAINTAIN ALL TABLES</li> <li>• MAINTAIN USER</li> <li>• MAINTAIN USER (BAPI)</li> <li>• MAINTAIN ROLE og ASSIGN ROLE i kombination.</li> </ul> <p>Manglende overvågning af tildelingen og brugen af kritiske basisrettigheder udgør en risiko for uautoriseret adgang til alle funktionaliteter, manipulation af data, oprettelse af nye roller og/eller tildeling af kritiske roller til en selv eller andre brugere.</p> | <p>Det henstilles, at der tilrettelægges en effektiv proces for overvågning og kontrol af kritiske rettigheder. Kritiske rettigheder bør kun tildeles midlertidigt, og der bør udarbejdes en forretningsgang for området.</p> <p>Desuden anbefales, at der fortsat er fokus på anvendelsen af autorisationer og tildeling af kritiske roller under hensyntagen til arbejdsrelaterede behov samt en fortsat opmærksomhed på, at fordelingen på driftsområderne mellem KMD og SKC bibeholdes.</p> | <p>For rollerne DEBUG with replace, Maintain all tables og Maintain user (BAPI) implementeres en Firefighter løsning som er en del af SAP "værktøjet" ComplianceNow og tilhørende kontrol af anvendelsen. Det vurderes, at med denne løsning er der etableret den nødvendige og hensigtsmæssige overvågning og kontrol af kritiske rettigheder.</p> <p>Dette vil være etableret pr. 31. marts 2021.</p> <p>For rollen Maintain User samt Maintain role og Assign Role, som primært anvendes af Bruger Administrationen til vedligeholdelse af brugere, etableres et hyppigere ledelsestilsyn for at sikre, at det arbejdsbetingede behov er til stede. For rollerne Maintain role og Assign Role i kombination, vil der i tillæg til dette blive etableret en manuel kontrol af brugere, der ikke er oprettet og tildelt via IGA.</p> <p>Dette vil være etableret pr. 30 juni 2021.</p> | <p>Der er implementeret en Firefighter løsning for rollerne DEBUG with replace, Maintain all tables og Maintain user (BAPI) med tilhørendes kontroller. Det vurderes, at med denne løsning er der etableret den nødvendige og hensigtsmæssige overvågning og kontrol af kritiske rettigheder.</p> <p>For rollen Maintain User samt Maintain role og Assign Role er antallet af brugere, der har disse roller begrænset betragteligt, så der nu i KK kun er en bruger og to hos driftsleverandøren, der har disse adgange. Dermed er der ikke behov for et hyppigere ledelsestilsyn.</p> <p>For at mitigere den fulde risiko skal der implementeres en Firefighter rolle, når IGA kan foretage fuld vedligeholdelse af brugere, samt kontrolrutine skal udarbejdes.</p> <p>Den fulde implementering af IGA forventes afsluttet pr. 28-02-2022.</p> |

## Revisionsbemærkning nr. 2 -Generelle it-kontroller

### - Revisionsbemærkning nr. 2.1 - Styring af brugerrettigheder og systemadgange

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning  | Handleplan februar 2021   | Status august 2021   |
|---|--|---|--|
| <p><b>Periodisk revurdering (KMD Opus Debitor, KMD Aktiv og Kvantum)</b></p> <p>Periodisk revurdering -KMD Opus Debitor, KMD Aktiv</p> <p>Vi har fået oplyst, at der ikke er foretaget en periodisk gennemgang af brugere og tildelte rettigheder i KMD Opus Debitor og KMD Aktiv, ligesom der ikke foretages en vurdering af funktionsadskillelsen i systemerne.</p> <p>Vi er dog bekendte med, at der i forhold til KMD Opus Debitor er igangsat et projekt med henblik på at vurdere de etablerede roller, herunder roller der kolliderer i kombination.</p> <p><i>Periodisk revurdering - Kvantum</i></p> <p>Vi har konstateret, at der er udarbejdet og formidlet en forretningsgang samt vejledning vedrørende ledelsestilsyn af brugere og tildelte rettigheder i Kvantum til de respektive forvaltninger. Forretningsgangen foreskriver, at den enkelte forvaltning har ansvaret for gennemførelsen af ledelsestilsynet for egne brugere.</p> <p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at ledelsestilsyn er gennemført for brugere i SAP Kompetencecenteret.</p> | <p>Vi henstiller, at der foretages en formel vurdering af funktionsadskillelsen i KMD Opus Debitor og KMD Aktiv, således at der på baggrund af en konkret risikovurdering udarbejdes en oversigt over roller/adgangsrettigheder, der - ud fra ønsket om opretholdelse af en organisatorisk funktionsadskillelse - ikke bør tildeles samme brugere.</p> <p>Vi henstiller, at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere i KMD Aktiv, KMD Opus Løn og Kvantum.</p> <p>Vi henstiller, at der i forbindelse med brugeres fratrædelser - såvel medarbejdernes egne opsigelser som afskedigelser - gennemføres en konkret risikovurdering af, hvorledes brugerens rettigheder til systemer, data og netværk skal håndteres, og at rettighederne fratages brugeren på baggrund heraf.</p> <p>Vi henstiller, at brugeradministrationsproceduren følges, således at tildeling af rettigheder til brugere sker på baggrund af formelle og dokumenterede autorisationer.</p> | <p><u>Periodisk revurdering - KMD Aktiv:</u></p> <p>KMD Aktiv udfases i 2. halvår 2021, jf. planerne for overgang til KY. Periodisk revurdering, foruden de allerede etablerede kontroller, er svært at imødekomme inden udfasning. Det er ikke i KMD Aktiv muligt at funktionsadskille brugeren der opretter ydelsen fra brugeren, der godkender ydelsen, da brugerprofilerne ikke giver denne mulighed. For at imødekomme problematikken er forvaltningerne autorisationsmæssigt adskilt, så der ikke kan laves udbetalinger mellem forvaltningerne og dermed ikke til andre enheder end dem, der er tildelt roller til.</p> <p><u>Periodisk revurdering - KMD Opus Debitor:</u></p> <p>Økonomiforvaltningen har igangsat et rolle- og autorisationsprojekt, som skal understøtte funktionsadskillelse, herunder lukke konfliktende roller og implementere mitigerende kontroller. Projektet forventes afsluttet ultimo marts 2021.</p> | <p><u>Periodisk revurdering - KMD Aktiv:</u></p> <p>På grund af udfasningen af KMD Aktiv iværksættes ikke yderligere.</p> <p><u>Periodiske revurdering/funktionsadskillelse - KMD Opus Debitor</u></p> <p>Den samlede handlingsplan for Styring af brugerrettigheder og systemadgange i KMD Opus Debitor er gennemført og nu afventes det, at Deloitte gennemfører deres årlige IT-Revision i efteråret 2021.</p> <p>Arbejdsgang med koncept for periodisk ledelsestilsyn er fremsendt til Deloitte den 11. november 2020. Deloitte har vurderet konceptet og meldt tilbage den 25. november 2020 med:</p> |

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021  | Status august 2021  |
|--|---------------------|--|---|
| <p>Vi har fået oplyst, at der ikke er etableret en central funktion, som følger op på, om ledelsestilsyn er gennemført for samtlige forvaltninger.</p> <p><i>Fratrædelser (KMD Opus Debitor, KMD Aktiv, Kvantum)</i></p> <p>Vi har i forbindelse med vores stikprøvegennemgang af fratrådte brugere konstateret, at en række fratrådte brugere fortsat er aktive i KMD Opus Debitor, KMD Aktiv og Kvantum.</p> <p><b>Opfølgning 2020</b></p> <p><i>Periodisk revurdering -KMD Opus Debitor, KMD Aktiv, KMD Opus Løn</i></p> <p>Vi har fået oplyst, at der fortsat ikke er foretaget en periodisk revurdering af tildelte rettigheder for brugere oprettet i KMD Aktiv, ligesom der ikke er foretaget en vurdering af funktionsadskillelsen i systemet.</p> <p>For så vidt angår KMD Opus Debitor har vi fået oplyst, at autorisationsprojektet fortsat er igangværende, og at deadline for projektet er sat til 31/3-2021.</p> <p>Derudover er der ikke etableret en procedure for periodisk gennemgang af tildelte rettigheder til brugere i KMD Opus Løn, ligesom den månedlige funktionsadskillelseskontrol vedrørende indberetninger ikke er foretaget konsistent i revisionsperioden.</p> <p><i>Periodisk revurdering - Kvantum</i></p> |                     | <p><u>Periodiske revurdering- KMD Opus Løn</u></p> <p>Manglende procedure for periodisk gennemgang af tildelte rettigheder til brugere til OPUS løn løses med implementering af IGA- løsningen ved udgangen af Q1 2021. I forbindelse med ikke konsistent kontrol af funktionsadskillelse for OPUS løn er det indskærpet for teknisk systemejer, at denne skal varetages månedligt, jf. arbejdsgangen for systemet.</p> <p><u>Periodisk revurdering - Kvantum:</u></p> | <p><i>"at der er tilrettelagt og implementeret en hensigtsmæssig proces, der adresserer de risici forbundet med brugeradministration i Opus Debitor, herunder ændring eller nedlæggelse af brugere der ikke længere har et arbejdsbetinget behov for adgang."</i></p> <p>Den 3. juni 2021 blev der afholdt møde med Deloitte, hvor de sidste leverancer i handleplanen blev gennemgået. Deloitte kvitterede for, at de ikke har noget at udsætte ift. projektets leverancer, den risikovurdering projektet har foretaget og de mitigerende handlinger, som projektet har identificeret og implementeret.</p> <p><u>Periodiske revurdering- KMD Opus Løn</u></p> <p>Den månedlige kontrol af funktionsadskillelse gennemføres og journaliseres i eDoc.</p> <p>Der er i juni 2021 gennemført pilot i Koncernservice på ledelsestilsyn af autorisationer i Opus Løn i den nye IGA- løsning. Planlægning af udrulning af ledelsestilsyn til resten af ØKF og øvrige forvaltninger i perioden august-september 2021 pågår. Det er forventningen, at denne del af bemærkningen er håndteret inden udgangen af 3. kvartal 2021.</p> <p>Koncernservice og Koncern IT ser ind i koordinering af fremadrettede årlige ledelsestilsyn af autorisationer i Opus Løn ift. øvrige systemer i IGA-løsningen.</p> |

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021 | Status august 2021  |
|---|---------------------|-------------------------|---|
| <p>Vi har fået oplyst, at forholdet fortsat er uændret.</p> <p>Vi har endvidere fået oplyst, at der er igangsat et projekt med henblik på at implementere en centraliseret løsning for den periodiske revurdering af brugere og tildelte rettigheder på tværs af systemer og forvaltninger.</p> <p><i>Fratrædelser (KMD Aktiv)</i></p> <p>I forbindelse med vores stikprøvegennemgang af fratrædelser har vi konstateret 2 brugere, som fortsat er aktive i KMD Aktiv efter deres fratrædelse.</p> <p><i>Oprettelser (Kvantum)</i></p> <p>I forbindelse med vores stikprøvegennemgang af tildelte udvidede rettigheder har vi konstateret, at 1 af vores stikprøver ikke er udført på baggrund af en formel oprettelsesansøgning.</p> |                     |                         | <p><u>Periodisk revurdering - Kvantum</u></p> <p>Revisionen har i bemærkning henstillet til, at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere i Kvantum</p> <p>I forlængelse heraf har revisionen anbefalet, at rolle- og autorisationskonceptet for Kvantum revideres. Dette med henblik på at gøre jobfunktionsrollerne smallere for løbende at reducere funktionsadskillelseskonflikter samt minimere antallet af manuelle mitigerende kontroller.</p> <p>KS har fokuseret på at udarbejde en fælles administrativ forretningsgang for Brugeradministrationen i Kvantum som den tungestvejende aktivitet for at imødegå revisionsbemærkningen. Den nye forretningsgang forventes godkendt i BRK og ØK ultimo september måned.</p> <p>Arbejdet med nye smallere jobfunktionsroller er ligeledes igangsat. 90% af alle nye roller er designet, udviklet og testet. Grundet stor kompleksitet i opgaven og afhængigheder forbundet herved, har Økonomiforvaltningen besluttet, at de nye roller først implementeres i 2022 efter opgradering af Kvantum og efterfølgende årsafslutning.</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021   | Status august 2021   |
|-------------------------|---------------------|---|--|
|                         |                     | <p>Københavns Kommune er ved at implementere en IGA-løsning (ny adgangsstyringssystem for it), som vil løse denne bemærkning (de første test er afviklet). Økonomiforvaltningen forventer at afvikle periodiske revurderinger (ledelsestilsyn) ved udgangen af Q1 2021.</p> <p><u>Fratrædelser (KMD Aktiv):</u></p> <p>Der er fundet to brugere, der på revisionstidspunktet ikke var afsluttet. De to brugere er efterfølgende slettet i forbindelse med opfølgning på IGA-implementering. Punktet forventes at udgå ved næste revision.</p> <p><u>Oprettelser (Kvantum):</u></p> <p>Brugeren, der er oprettet uden om vanlig procedure, er oprettet ifm. et internt automatiseringsprojekt i Økonomiforvaltningen, hvor den pågældende udvikler er ansat.</p> <p>Økonomiforvaltningen (Koncern IT) vil gennemføre egenkontrol for de brugere, som oppebærer rettigheder, der muliggør oprettelse og nedlæggelse af brugere samt tildeling af rettigheder til brugere i Kvantum.</p> | <p>Udskydelsen har muliggjort, at oprindeligt to bølger implementering af nye roller (1. bølge: Roller for alle funktionsområder undtagen Indkøb og 2. bølge: Indkøbsområdet) slås sammen i én implementeringsbølge. Den konkrete implementeringsperiode skal fastlægges under hensyntagen til andre allerede igangsatte forretningskritiske projekter i 2022 og forventes at være tilendebragt i 2. halvår.</p> <p><u>Fratrædelser (KMD Aktiv):</u></p> <p>Brugere er slettet, hvorfor punktet forventes at udgå ved næste revision.</p> <p><u>Oprettelser (Kvantum):</u></p> <p>Brugere oprettes altid i IGA-løsningen, mens rettigheder enten oprettes i IGA eller i sjældne tilfælde gennem ServiceNow, hvorfor der ikke længere oprettes brugere udenom vanlig procedure.</p> |

**Revisionsbemærkning nr. 2 -Generelle it-kontroller**

- Revisionsbemærkning nr. 2.2 - Pædagogisk it - Manglende eller utilstrækkelige krav til password-opsætning



| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning  | Handleplan februar 2021   | Status august 2021   |
|--|--|---|--|
| <p><b>BUF IT-drift (BIT)</b></p> <p>Vi har konstateret, at BIT's AD er baseret på UNI-Login oplysninger fra Styrelsen for It og Læring (STIL). Endvidere er det oplyst, at STIL aldrig har haft en implementeret passwordpolitik på UNI-Login. Brugere (elever og pædagogiske medarbejdere) skal selv stå for at skifte deres password med jævne mellemrum. Det ændrede password bliver synkroniseret til BIT's AD.</p> <p>Endvidere har vi fået oplyst, at der er i forbindelse med, at STIL kommer med et nyt UNI-Login den 18. februar 2020, hvor de ikke længere tilbyder passwordsynkronisering, har BUF's direktion besluttet, at både elever og pædagogiske medarbejdere fremover skal anvende BIT's AD til login til AULA, lærings-platforme, digitale læremidler mv. således, at man med denne beslutning implementerer BIT også passwordpolitikker baseret på KK's krav.</p> <p><b>Opfølgning 2020</b></p> <p>Vi har konstateret, at der ikke er opsat tvunget periodisk skift af password for brugerne, som tilgår BIT's AD baseret på KK's generelle krav til passwordpolitik.</p> <p>Det er dog oplyst, at der foreligger en handleplan til at få bragt området på plads, således at det lever op til de generelle retningslinjer i KK.</p> | <p>Vi henstiller, at der arbejdes videre med implementeringen af periodisk passwordskift, således at løsningen bliver underlagt det ønskede it-sikkerhedsniveau, som er fastlagt af KK</p> | <p>Det tvungne passwordskifte var planlagt til forår 2020. Idet skolerne på det tidspunkt var ramt af nedlukning og hjemmeundervisning som følge af COVID 19, er tidsplanen blevet rykket. Børn- og Ungeforvaltningen forventer at flere brugere har behov for support til at skifte password. Skiftet skal derfor ske når skolerne er vendt tilbage til en normal hverdag.</p> <p>Det tvungne passwordskift må samtidig ikke placeres for tæt på skolernes afgangseksamen og for tæt på skolestart</p> <p>Tidsplan:</p> <p>Tidsplanen forudsætter at skolerne er tilbage til en normal hverdag efter sommerferien.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Februar 2021: Koordination med pilot-skoler og FAC</li> <li>- Marts 2021: Tidsplanen forelægges Børn- og Ungeforvaltningens direktion.</li> <li>- Forår 2021: Udarbejdelse af nødvendige vejledninger og kommunikation</li> <li>- September 2021: Tvunget password skifte implementeres på udvalgte pilot-skoler.</li> <li>- September 2021: Orientering i ugepakken om medarbejder passwordskifte</li> <li>- Oktober 2021: Samtlige medarbejdere på skoler afkræves passwordskifte</li> </ul> | <p>Digitaliseringsstyrelsen (DIGST) indfører i løbet af 2021 en ny <b>national standard for identiteters sikringsniveauer</b> (NSIS), som har til formål at skabe større tillid til digitale identiteter og digitale ID-tjenester.</p> <p>I alle kommuner forberedes det at indføre NSIS som del af brugerstyringen. Det sker både af hensyn til den kommende overgang fra NemID til MitID, og som forberedelse af tilslutning til NemLog-in 3.</p> <p>KK skal implementere den nye nationale standard, og det afleder en række forskellige opgaver for forvaltningerne.</p> <p>BUF IT-drift er del af NSIS-programmet i KK.</p> <p>BUFs pædagogiske Azure AD (IdP), som rummer alle pædagogiske medarbejdere skal godkendes til NSIS niveauet LAV.</p> <p>I samarbejde med Koncern IT udvikles den tekniske løsning, således at BUFs IdP kan valideres med NemID og på sigt MitID. Alle eksisterende medarbejdere skal derfor indrulleres igen, dvs. at brugerne vil blive bedt om at bekræfte deres identitet med NemID/MitID validering.</p> <p>Implementering af NSIS-LAV for de pædagogiske medarbejdere kommer til at ramme brugerne til Q3/Q4 2021. Derfor vil både tvunget password skifte</p> |

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning | Handleplan februar 2021   | Status august 2021  |
|--|---------------------|---|---|
| <p>Det er endvidere oplyst, at BIT ikke har implementeret tvunget periodisk skift af password endnu grundet COVID-19.</p> <p>Efter det oplyste ligger handleplanen klar til godkendelse i BUF.</p> <p>På baggrund heraf opretholdes punktet.</p> |                     | <p>- November 2021: Mulighed for implementering af passwordskifte for elever</p> <p>Når passwordskiftet først er opsat, vil lærere og pædagogiske medarbejdere én gang årligt blive afkrævet et password-skifte.</p> <p>I forbindelse med Aula-udrulningen på dagtilbud vil KK's pædagogiske medarbejdere på dagtilbud blive inkluderet i det pædagogiske AD og opsætte password i foråret 2021. Også de vil blive bedt om at ændre password året efter (altså forår 2022).</p> | <p>samt NSIS-LAV blive slået sammen, så vi ikke forstyrrer brugerne 2 gange.</p> <p>Hvis der ikke sker forsinkelser i NSIS-projektet, ser tidsplanen i handleplanen for februar 2021 ud til at holde og derved vil være afsluttet inden udgangen af 2021.</p> |

### Revisionsbemærkning nr. 3 - Balancen

Alle forvaltninger

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning   | Handleplan august 2021   |
|---|---|--|
| <p>Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne poster. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn.</p> <p>Pr. 31. december 2020 er der foretaget afstemning på i alt 2.619 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger"</li> <li>• 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning"</li> </ul> | <p>Der er stadig forhold vedrørende kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab, der skal forbedres. Der er således stadig klassifikationsfejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover, inden regnskabet aflægges.</p> <p>Der er konstateret væsentlige fejl på grund af manglende kvalitetssikring af afstemningerne vedrørende kommunens tilbagekøbsrettigheder, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet samt rettelser i den obligatoriske oversigt vedr. eventualrettigheder efter BR's godkendelse i april 2021.</p> <p>Samlet medfører disse forhold en potentiel</p> | <p><b>Tværgående handleplan</b></p> <p>Revision af balancen har i 2020 givet anledning til bemærkning omkring fejl og mangler i balanceafstemninger, der samlet medfører en potentiel driftsmæssig påvirkning på 3,3 mio.kr.</p> <p>Langt de fleste forhold var på statustidspunktet adresseret i diverse handleplaner, herunder årsrapportering på balancen, roadmap for debitorgenopretning, udfasning af refusionsmodellen etc.</p> <p>Dertil er efterfølgende udarbejdet yderligere handleplan vedrørende kommunens egne observationer fra årsregnskabsprocessen 2020.</p> |

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning  | Handleplan august 2021  |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt" (der væsentligst kan henføres til debitorområdet).</li> </ul> <p>Vi har foretaget en gennemgang og revision af de udarbejdede afstemninger og har konstateret flere fejl/forhold, som skal berigtiges og iagttages fremover.<br/>De væsentligste forhold kan henføres til:</p> <p><b>Materielle anlægsaktiver</b><br/>De materielle anlægsaktiver er netto 0,9 mio.kr. for høje, hvilket primært skyldes, at bygninger er 20,4 mio.kr. for høj, og tekniske installationer er 19,7 mio.kr. for lav grundet forkert kategorisering og dermed forkerte afskrivninger på aktiverne.</p> <p><b>Finansielle anlægsaktiver</b><br/>Kommunens finansielle anlægsaktiver er netto 55,4 mio.kr. for høje og kan primært henføres til klassifikationsfejl af debitorer, fejlagtig optagelse af den afdragsfrie del af billån på balancen samt manglende udligning af mellemværende med forsyningsområdet vedrørende klinisk risikoaffald. Endvidere er der konstateret fejl i opgørelsen af kommunens tilbagekøbsrettigheder, som har medført en regulering/forøgelse på 337 mio.kr. i det aflagte regnskab.</p> <p><b>Omsætningsaktiver</b><br/>Omsætningsaktiverne er netto 29,3 mio.kr. for høje. Fejlen kan væsentligst henføres til manglende udkontering til driftsregnskabet af refusioner fra kommunens refusionsmodel samt debitorområdet.</p> <p><b>Egenkapital</b><br/>Kommunens egenkapital er som følge af de</p> | <p>driftsmæssig påvirkning på i netto 3,3 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p> | <p>Der er derfor ikke behov for at udarbejde yderligere handleplaner for at lukke de konkrete forhold, men alene iværksætte aktiviteter som understøtter processen omkring handleplanerne.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alle forhold, som revisionen har opnoteret i forbindelse med revisionen, både dem med potentiel driftsmæssig effekt og klassifikationsfejl, er indarbejdet i den løbende balancerapportering for periode 06-21 at sikre fuldstændigheden (KS).</li> <li>• KS og forvaltningerne justerer fokus på de månedlige balanceopfølgingsmøder, og prioriterer forhold der påvirker et retvisende regnskab, herunder strammere styring af overholdelse af deadlines. Rapporteringen tilrettes for at understøtte dette (KS). Deadline 31-08-2021</li> <li>• Forvaltningerne sikrer den nødvendige ledelsesmæssige forankring for at understøtte færdiggørelse af handleplaner. Det gør de ved bl.a. at allokere tilstrækkelige ressourcer og nødvendige kompetencer. Deadline 31-08-2021</li> </ul> <p>For at understøtte den fremadrettede kvalitet, vil Økonomiforvaltningen udvikle et uddannelsesforløb i finansposter/balancen, som tilbydes centralt placerede medarbejdere i alle forvaltninger.<br/>Deadline 30-11-2021</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b><br/>Afstemningen af balancekonto 95900009 vedr. afregning af ATP og A-skat på hhv. sygedagpenge, fleksløn og kontanthjælp er fortsat mangelfuld, ligesom det gælder afregningen af OP-bidrag med ATP for konto 95600003.</p> <p>Det er KS, som afstemmer disse konti, men arbejdsgangen involverer BIF på en række punkter.</p> |

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021  |
|--|---------------------|---|
| <p>øvrige observerede fejl 22,2 mio.kr. for lav.</p> <p><b>Kortfristet gæld</b><br/>Kommunens kortfristede gæld er 99,5 mio.kr. for høj. Fejlen er primært klassifikationsfejl, der kan henføres til selvejende institutioner og statsrefusion uretmæssige sygedagpenge.</p> <p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der udestår en endelig redegørelse og afregning af A-skat mv. til Skattestyrelsen for KMD Aktiv og KMD Sygedagpenge/KSD, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun er delvist afstemt, og konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene endnu mangler en afsluttende berigtigelse.</p> |                     | <p>Der gennemføres i perioden maj-juli 2021 et forløb med PwC, som dels skal fastlægge metoden til afstemningen, der til stadighed har givet faglige udfordringer, dels skal afklare snittet mellem KS og BIF i opgaveløsningen. Ambitionen er, at afstemningen kan løses korrekt ifm. overgangen til det nye fagsystem (KS) i oktober 2021.</p> <p>Parallelt med dette skal der ske oprydning i de udestående sager på sygedagpengeområdet, ligesom kontanthjælp og fleksløn skal afstemmes inden overgangen til KY. Der vil evt. ligeledes blive indhentet assistance fra PwC til dette arbejde.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b><br/>Opført beløb i balancen med AUB-bidrag (HR) på 1,4 mio.kr. Saldoen er gennemgået og forvaltningen modtager 1,1 mio.kr. i tilbagebetaling. Det resterende beløb 0,3 mio.kr. afskrives.<br/>Der vil inden udgangen af 2021 ske en afdækning af, hvordan der søges om AUB-bidragsfritagelse fra januar 2018-nu, samt hvordan ansøgningen skal ske fremadrettet, således at der fremover sikres korrekt afregning af AUB-bidrag.</p> <p>Der er konstateret differencer i mellemværender med de selvejende institutioner for tre konti. Der pågår afstemningsarbejder for disse konti og det forventes at være afsluttet senest 30. september 2021.</p> <p>Arbejdsgangene i forbindelse med indlæsning af data i Kvantum for de selvejende institutioner gennemgås, så det sikres at fejl i data og dermed fejlposterings i Kvantum undgås fremadrettet.</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021   |
|-------------------------|---------------------|--|
|                         |                     | <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b><br/> KFF løser de initiativer foreslået af ØKF ved:<br/> - fortsat at have ledelsesfokus på balancen<br/> - fortsat at holde løbende møder med KS om balanceposter som KFF er ansvarlige for<br/> - at deltage i kommende uddannelsesforløb</p> <p><b>Socialforvaltningen</b><br/> Økonomiforvaltningen har udarbejdet tværgående indsatser som Socialforvaltningen vil indgå i.<br/> Socialforvaltningen vil i samarbejde med KS gennemgå de forvaltningsspecifikke observationer på balancen til sikring af, at evt. fejl rettes.<br/> Socialforvaltningen vil sikre, at relevante økonomimedarbejdere bliver tilmeldt uddannelsesforløbet om balancen, der udvikles af Økonomiforvaltningen som en del af de tværgående indsatser.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</b><br/> Sundheds- og Omsorgsforvaltningens 30 selvejende institutioner indgår i kommunens samlede regnskab.<br/> Efter overgangen til kommunens nye økonomisystem Kvantum har det vist sig, at det ikke i tilstrækkelig grad er muligt at udskille transaktioner og saldi til at opgøre en fuldstændig og korrekt balance for de selvejende institutioner. I forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet, foretager Koncernservice derfor en række kompenserende korrektioner.<br/> Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Koncernservice har aftalt, at det skal undersøges om</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021  |
|-------------------------|---------------------|---|
|                         |                     | <p>det er muligt at etablere en selvstændig regnskabskreds for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens 30 selvejende institutioner. Dette er en langsigtet løsning, mens løsning i et kortere perspektiv er at aflægge regnskab på udvalgte balanceposter.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p> <p>Forvaltningen sætter ledelsesmæssigt fokus på gennemførelse af de aktiviteter, der indgår i den tværgående handleplan, herunder afklaring af de konkrete forhold der udestår i samarbejde med KS. Dette arbejde forventes afsluttet i løbet af september 2021. Derudover vil der i forbindelse med Regnskab 2021 være fokus på at kvalitetssikre balancerapporteringen og de obligatoriske oversigter for evt. fejl og mangler.</p> <p><b>Økonomiforvaltningen</b></p> <p>Intern Revision bemærker, at der for to klimalån er bogført i forkert regnskabsår. Dette påvirker ikke saldoen rigtighed for de berørte balancekonti, men udgør en fejl periodisering.</p> <p>Den løbende afstemning af balancekonti for Økonomiforvaltningens forvaltningsspecifikke konti indeholder klar ansvarsfordeling og månedlig controlling for relevante konti.</p> <p>For at sikre en højere kvalitet i afstemning og bogføring vil der blive udarbejdet klare arbejdsgange for de enkelte konti.</p> <p><u>Vedr. kommunens tilbagekøbsrettigheder</u></p> <p>Forud for regnskab 2021 vil ØKF Rådhuset:</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021   |
|-------------------------|---------------------|--|
|                         |                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• tage en ny database i brug for håndtering af tilbagekøbsrettigheder. I den forbindelse vil KSR og Center for Økonomi udarbejde instrukser og arbejdsgangsbeskrivelser, herunder kontrolforanstaltninger, med henblik på at sikre, at oplysninger om de løbende frikøb og udskydelser indgår korrekt i den nye database ved opgørelsen af tilbagekøbsrettighedernes regnskabsværdi. Samtidig sikres det, at åbningsbalancen er pr. 1. januar 2021</li> <li>• kontrollere, at der ikke er ejendomme, der er opgjort forkert som en eventualrettighed, og for at sikre, at værdien kommer korrekt ind i den nye database, udføres der kontrol af ca. 25 ejendomme, som eventuelt kan være placeret forkert.</li> </ul> |

#### Revisionsbemærkning nr. 4 - Debitorområdet

Økonomiforvaltningen

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning   | Handleplan august 2021   |
|---|---|--|
| <p>Det igangsatte "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" forløber planmæssigt. Afstemningsdelen er tæt på sin afslutning, og i al væsentlighed er det kun Structura (ejendomsskat) hvor en saldo på 20,5 mio.kr. endnu ikke foreligger afstemt.</p> <p>Hovedvægten i genopretningen af debitorområdet i 2021 ligger på at få bragt de processer i orden, hvor der er risiko for økonomisk tab, og etablere klare aftaler om snitflader, roller og ansvar mellem KS og forvaltningerne.</p> <p>Indsatserne har seks overordnede fokusområder:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Implementering af processer, så der sker løbende opfølgning på sager, der i dag ikke er i rykkerproces eller sendt til inddrivelse i Gældsstyrelsen</li><li>• Etablering af snitfladeaftaler mellem KS og forvaltningerne og aftalte opfølgingsprocesser, herunder for krav på det mellemkommunale område og selvejende institutioner</li><li>• Rettelse af fejl i indregningsprincipper på udvalgte krav (begrebet indregningsprincipper dækker over tidspunktet for, hvornår krav indtægtsføres, som kan være enten ved fakturering eller når kravet betales)</li><li>• Afskrivningsproces beskrevet og udviklet rapportering</li><li>• Rettelse af de fejl, der er på kommunens restancer, herunder opstart på afstemning mod Gældsstyrelsen (arbejdet forsætter i 2022)</li><li>• Fortsat onboarding af flere forretningsområder til Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem, PSRM</li></ul> | <p>Det henstilles, at arbejdet i "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" afsluttes hurtigst muligt, således at den usikkerhed knyttet til Københavns Kommunes tilgodehavender elimineres. Der er således stadig risiko for tab/afskrivninger, som vil påvirke forvaltningernes/kommunens økonomi.</p> | <p>Der er etableret end-to-end opfølgingsprocesser, hvor det sikres, at den samlede debitorområde løbende overvåges og håndteres, så der ikke opstår risici for økonomisk tab som følge af manglende opfølgning. Deadline 31-12-2021</p> <p>Der gennemføres en successiv oprydning af kommunens restance i en rækkefølge, der er prioriteret efter væsentlighed. I oprydningen sker der sagsbehandling og stillingtagen til de enkelte krav, hvor de enten bringes i rette opfølgingsproces eller afskrives. Deadline 01-09-2022</p> |



## Revisionsbemærkning nr. 5 - Igangværende anlægsprojekter

Økonomiforvaltningen

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

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021   |
|-------------------------|---------------------|--|
|                         |                     | <p>Der skal fremfindes og tilføjes ny data for samtlige projekter i Kvantum. Det forventes ikke at alle forvaltninger har alle data liggende, og der forventes derfor at være en del arbejde med at fremfinde og indlæse data.</p> <p><i>Deadline: Ultimo februar 2022</i></p> |

### Revisionsbemærkning nr. 6 - Momsrefusionsordningen

Økonomiforvaltningen

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

## Revisionsbemærkning nr. 7 - Kommunens regler for indkøb

Alle forvaltninger

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning   | Handleplan august 2021   |
|--|---|--|
| <p>I beretningerne siden 2015, er anført:</p> <p><i>"I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/ opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb".</i></p> <p>En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter blandt andet mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført en målsætning om, at <i>"95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</i></p> <p><b>Opfølgning 2020</b></p> <p>I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet.</p> <p>Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2020, og compliance målt i procent på antal fakturaer med indkøbsordrenummer er i marts 2021 målt til 49,6%, hvilket er det højeste nogensinde.</p> <p>Det er dog en væsentlig udfordring, at målsætningen anvender begrebet "system-compliance", som kun måler proceseffektivitet. Den måler således ikke, om kommunen køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør til den rigtige pris.</p> <p>Endelig har vi konstateret en u hensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces.</p> | <p>Vi henstiller i lighed med tidligere år, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Det skønnes, at 5,2 mia.kr. mest hensigtsmæssigt kan indkøbes via rekvisition i indkøbssystemet (aftalecompliance).</p> <p>Det skal bemærkes, at det er forventeligt, at de første målinger på aftale-compliance i 2021 vil vise en nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger. Når aftalecompliance er blevet implementeret i kommunen, forventes indeværende bemærkning at blive fjernet som kritisk bemærkning.</p> | <p><b>Tværgående handleplan:</b></p> <p>CFI har udarbejdet første udkast til rapportering på aftalecompliance, og igangsætter en dialog med Intern Revision og Forvaltningerne mhp. kvalitetssikring af rapporterne således at opgørelsen stemmer overens med målbilledet for indkøb, samt at der er en fælles opfattelse af hvad rapporterne indeholder. kvalitetssikringen forventes at pågå til slutning af 3. kvartal / starten af 4. kvartal.</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>BIF har i løbet af foråret været i kontakt med alle centre og kontorer med henblik på at foretage en teknisk omlægning af alle indkøb på aftaler, således at de registreres korrekt ift. Center for Indkøbs nye opgørelsesmetode.</p> <p>Derudover har BIF organiseret en erfagruppe for indkøbere med sammenlignelige indkøbsopgaver på tværs af enheder mhp. praksisnær videndeling.</p> <p>Endelig har der været afholdt en forvaltningsspecifik workshop om korrekt indkøb i Kvantum for en række af BIF's indkøbere.</p> <p>Det forventes, at disse initiativer tilsammen vil føre til et højt niveau af aftalecompliance for BIF i Center for Indkøbs kommende rapporter.</p> <p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>Ud over tiltagene i den KK-fælles indkøbsindsats, har BUF, som opfølgning på hhv. forvaltningens leder-APV fra 2019 og den KK-fælles brugerundersøgelse</p> |

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021  |
|--|---------------------|---|
| <p>Det er oplyst, at kommunen i 2021 får to nye målbilleder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør til den rigtige pris.</li> </ul> <p>Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering.</p> |                     | <p>fra 2020, udarbejdet en konkret handleplan, der skal sikre at den KK-fælles styringsmodel efterleves, og at der tages hånd om de forhold ansatte og ledere i BUF har påpeget. Hovedpunkterne i BUFs handleplan er:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Fokus på ny undervisningsmodel til brugerne, med E-learning og digitalt understøttede vejledninger.</li> <li>Mere råd og vejledning til de decentrale ledere, i forhold til indkøbscompliance.</li> <li>Forbedringer i søgefunktionen og katalogerne i Kvantum (KK-fælles indsats)</li> </ul> <p>De administrative fællesskaber (AF) skal understøtte indkøb lokalt, bl.a. ved at hjælpe med rammeordrer og vejledning.</p> <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>ØKF arbejder på opgørelsesmetoder for de to typer af compliance som Center for indkøb (CFI) oplister. Forvaltningerne er endnu ikke blevet forelagt opgørelser og der er ikke blevet fastlagt nye målsætninger.</p> <p>KFF fortsætter arbejdet med compliance og arbejder henimod at kunne indarbejde de nye metoder fra CFI. KFF bevarer således det store ledelsesmæssige og målrettede fokus på compliance og understøtter på den måde korrekt indkøbsadfærd og opfølgning på compliance. Dette arbejde bruges som grundlag når de nye metoder skal implementeres.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Derudover er KFF i gang med at implementere en indkøbspartnerfunktion, der kan være bindeled mellem dels organisationens behov for indkøb, dels tilgængeligheden af korrekte lovlige aftaler i Kvantum, der gør det muligt at købe korrekt ind.</li> </ul> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021  |
|-------------------------|---------------------|---|
|                         |                     | <p>Når de nye metoder til at opgøre compliance er klar vil KFF fortsat arbejde med opfølgning på compliance men også se på styring, budgetmodeller og højere grad af systemunderstøttelse for at sikre en høj juridisk compliance og øge mulighederne i forhold til automatisering inden for fx fakturabehandling.</p> <p><b>Socialforvaltningen</b><br/> Økonomiforvaltningen har udarbejdet en tværgående handleplan, som Socialforvaltningen vil indgå i vedrørende aftalecompliance (køb af rigtig vare, til rigtige pris hos rette leverandør) og procescompliance (den mest effektive indkøbsproces).<br/> Socialforvaltningen følger kontinuerligt, via månedlig ledelsesinformation, op på om indkøb er foretaget hos aftaleleverandører og købt via indkøbssystemet. Der identificeres de mest relevante, målrettede tiltag for de forskellige organisatoriske enheder mhp. at løfte compliance.</p> <p><b>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen:</b><br/> SUF vil arbejde aktivt med at følge op på aftale- og procescompliance ved at sikre nye rammeindkøbsordrer på forvaltningens største leverandører og gå i dialog om udeladelse/procesafklaring for f.eks. fakturaer på tomgangsleje for ældreboliger og tilskudsbevillinger til borgernes anskaffelser hos frit valgs-leverandører.<br/> Forvaltningens enheder er generelt gode til at købe ind på kommunens indkøbsaftaler, men der vil i 3. og 4. kvartal blive sat fornyet fokus på IO-compliance efter en lang periode, hvor covid-beredskab har fyldt det meste.</p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021   |
|-------------------------|---------------------|--|
|                         |                     | <p>Der har gennem det seneste halve år været arbejdet med at aftale-supplere, opdatere og kvalitetssikre kvantumkatalogerne på sygeplejeartikler, så enhederne kan dække deres fulde indkøbsbehov gennem kvantum. Der er fokus på vejledning af de enheder, som herefter køber ind via telefon eller leverandørside.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p> <p>Der er i Teknik- og Miljøforvaltningen fortsat stort ledelsesmæssigt fokus på indkøbsområdet, og der arbejdes videre med indsatser, der understøtter målsætningerne inkl. månedlig afrapportering til direktionen og kvartalsvis orientering af Teknik- og Miljøudvalget.</p> <p>Forvaltningen har igangsat korrekt registrering af indgåede aftaler med henblik på også at kunne følge op aftalecompliance, så snart complianceopfølgingsrapporterne er tilgængelige. Arbejdet gennemføres i regi af forvaltningens indkøbskategorier og kvalitetssikres fra centralt hold, således at det kontrolleres, at aftaler kun registreres på baggrund af juridisk gyldige kontrakter, som er korrekt journaliserede. Herudover indebærer forvaltningens handleplan, at fokus på IO-compliance fastholdes, således at ind-købsprocessen bliver så effektiv, som de nuværende løsninger tillader. I forlængelse heraf skal det bemærkes, at forvaltningen ydermere har gennemført en analyse af brug af hhv. kredit- og eurokort med henblik på at overføre flest mulige indkøb til Kvantum.</p> <p><b>Økonomiforvaltningen</b></p> |

| Observationer og risici | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021   |
|-------------------------|---------------------|--|
|                         |                     | <p>Der rapporteres månedligt omkring udviklingen i både i compliance på direktions- og chefniveau i ØKF. ØKF har siden årsskiftet taget de nye løsninger i Kvantum i brug for at opnå en høj aftalecompliance og ØKF vil følge udviklingen tæt, når der er ledelsesinformation om aftalecompliance tilgængelig. Der følges løbende op på om indkøb er foretaget via Kvantum, samt om indkøbet er foretaget hos en aftaleleverandør.</p> <p>Ift. aftaleoverholdelse forventes dette at blive overholdt ifm., at der indkøbes gennem Kvantum, samt at indkøb i dag er samlet på færre, professionelle indkøbere. Dette sikrer at viden om nye aftaler, aftalevarer mv. bedre udbredes til de relevante indkøbere, og dermed sikre en bedre aftaleudnyttelse i ØKF.</p> |

### Revisionsbemærkning nr. 8 – Takster TMF

Teknik- og Miljøforvaltningen

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

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

### Revisionsbemærkning nr. 9 - Tilskudsadministration

Kultur- og Fritidsforvaltningen

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning  | Handleplan august 2021   |
|---|--|--|
| <p>Forvaltningen har i forlængelse af Intern Revisions bemærkninger i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele</p> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med</p> | <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>KFF arbejder videre med at opdatere gamle tilskuds-aftaler i samarbejde med KEID og Intern Revision. De</p> |



| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning  | Handleplan august 2021   |
|---|--|--|
| <p>forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune.</p> <p><b>Opfølgning 2020:</b></p> <p>Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsaftaler blev godkendt i Kultur- og Fritidsudvalget i september 2020. 131 aftaler udgør de mest komplicerede aftaler som forventes genforhandlet inden udgangen af 2021.</p> | <p>genopretningsplanen i 2020 som planlagt. Derfor afsluttes projektet først i 2021.</p> <p>Således videreføres revisionsbemærkningen, da krav og bestemmelser i forhold til udbetaling af tilskud i flere tilfælde ikke efterleves.</p> | <p>mest komplicerede sager (131 aftaler), forventes at være gennemgået endeligt i 4. kvartal 2021.</p> <p>Genopretningsplanen består desuden i anskaffelse af nyt tilskudsadministrativt system, som forventes at ske i efteråret 2021 med implementering primo 2022.</p> <p>Forvaltningen har besluttet at implementere et standardssystem i faser, således at der implementeres først på kommunalfuldmagtsområdet, dernæst på foreningsområdet og sidst på aftenskoleområdet. Implementeringen af systemet forventes påbegyndt i december 2021 i en testfase. Implementeringen forventes afsluttet fasevis i 2022, første fase afsluttes i test i juni 2022.</p> |

### Revisionsbemærkning nr. 10 - Indtægter

#### Kultur- og Fritidsforvaltningen

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning   | Handleplan august 2021   |
|--|---|--|
| <p>Intern Revision (IR) havde for 2019 planlagt en undersøgelse af, hvorvidt KFF havde implementeret og efterlevet reglerne i Forretningscirkulæret for indtægter i KFF.</p> <p>KFF oplyste, at man endnu ikke havde implementeret regelsættet, og at man ikke kunne dokumentere, at man på alle områder efterlevede reglerne.</p> <p><b>Opfølgning 2020</b></p> <p>Forvaltningen oplyser, at genopretningsplanen er under gennemførelse og er delt i tre elementer:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Efterlevelse af kommunalfuldmagtens regler</li> </ol> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med implementeringen i 2020 som planlagt. Derfor afsluttes projektet først i 2021.</p> <p>Således videreføres revisionsbemærkningen, da forvaltningen fortsat er ved at sikre overensstemmelse med kommunens Forretningscirkulære for indtægter.</p> | <p><b>Kultur- og Fritidsforvaltningen</b></p> <p>Arbejdet med at implementere indtægts-cirkulæret er i gang og grundlaget for at opkræve de korrekte priser er på plads ift. BR-bevilling, klarhed over hvilke priser/takster der skal tages for hvilke ydelser og en arbejdsgang for salg af overskudskapacitet i kulturhuse og idrætsanlæg.</p> <p>Den konkrete implementering i den enkelte enhed af de udarbejdede vejledninger og arbejdsgange sker i sommer og efterår 2021. Desuden gennemføres arbejde med at beregne omkostningspriser, hvor de</p> |

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021  |
|---|---------------------|---|
| <p>2. Ensartet prisstruktur</p> <p>3. Godkendelse af bevillinger for indtægter.</p> <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p> <p>Arbejdet med de juridiske notater samt model for prisberegning skrider frem som planlagt. Der arbejdes med systematisk afdækning af markedspriser og beregning af omkostningsægte priser, hvor det er relevant.</p> <p>Arbejdet forventes afsluttet med udgangen af 2021.</p> |                     | <p>skal anvendes. Arbejdet forventes afsluttet i december 2021.</p> |

#### Revisionsbemærkning nr. 11 - Revisorerklæringer - ISAE 3402

Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning   | Handleplan august 2021  |
|---|---|---|
| <p><b>Kvantum (2017 – 2020)</b></p> <p>Vi har den 26. februar 2021 modtaget revisorerklæring for 2020. I denne har revisor – i lighed med 2017, 2018 og 2019 – konstateret en række væsentlige kontrolsvagheder relateret til adgangsstyring. Dette har også i 2020 medført forbehold.</p> <p>Revisor har konstateret følgende væsentlige kontrolsvagheder:</p> | <p>Vi skal henstille til, at de konstaterede kontrolsvagheder lukkes ned snarest, samt at KMD's revisor kan afgive en revisorerklæring uden forbehold på området.</p> | <p><b>Kvantum</b></p> <p><u>Udestående observationer beretning 2019/2020</u></p> <p>KMDs driftsleverandør har i Q2 2021 implementeret en løsning, således, at fælles bruger undgås og logning af brugers aktivitet sker. Det er aftalt, at KMD's revisor PWC vil efterse dette, således at KK kan modtage en erklæring herom pr. 1. september 2021.</p> <p>Herefter udestår 2 mindre væsentlig nye prioritet 2 observationer, som forventes lukkede, inden udarbejdelse af ny erklæring for 2021.</p> |

| Observationer og risici  | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021   |
|--|---------------------|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Der er konstateret en fællesbruger med udvidede adgangsrettigheder på dataniveau.</li> <li>• Det er konstateret, at KMD har anvendt en fælleskonto for adgang til SAP Hana uden en fuldstændig mulighed for sporing af anvendelse af denne konto tilbage til specifik bruger.</li> </ul> <p>De konstaterede svagheder om logkonfiguration og passwordkrav på databaserne er afhjulpet pr. 1. december 2020.</p> <p><b>OPUS Debitor og Løn (2017 – 2020)</b></p> <p>Vi har modtaget erklæring for KMD Opus Debitor og KMD Opus Løn pr. 30. juni 2020 (type 1-erklæring), og den gælder derfor ikke for hele 2020. Vi har fået oplyst af kommunen, at KMD forventer at udarbejde en 3402-erklæring for både Opus Løn og Opus Debitor for hele 2021. Vi vil følge op herpå.</p> <p><b>KSD (2020)</b></p> <p>Vi har den 19. maj 2021 modtaget erklæring vedrørende KSD rettet mod alle kommuner, der anvender KSD. Erklæringen indeholder følgende forbehold:</p> <p><b>”Grundlag for konklusion med forbehold</b></p> <p><i>Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.</i></p> <p><i>Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.</i></p> <p>Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at</p> |                     | <p><u>Fyldestgørende erklæring</u></p> <p>Der udarbejdes fra 2021 specifik erklæring af typen ISAE 3402, type 2. På baggrund af revisionens ønske omfatter erklæringen fra 2021 ligeledes applikationskontroller. Disse er i foråret 2021 fastlagt på møder mellem KK’s revisorer og leverandørens revisor. Nogle få kontroller som ikke kan testes via applikationskontrol udføres i stedet manuelt og en enkelt kontrol mitigeres via anden systemløsning.</p> <p>Applikationskontroller indgår fra og med 2021 i revisorerklæring, dog første år kun fra tidspunkt for design og året ud.</p> <p><b>OPUS Debitor og Løn</b></p> <p>Der udarbejdes fra 2021 specifik erklæring af typen ISAE 3402, type 2. På baggrund af revisionens ønske omfatter erklæringen fra 2021 ligeledes applikationskontroller. Disse er i foråret 2021 fastlagt på møder mellem KK’s revisorer og leverandørens revisor. Applikationskontroller indgår fra og med 2021 i revisorerklæring, dog første år kun fra tidspunkt for design og året ud.</p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen - KSD</b></p> <p>Revisionsbemærkningen vedrører forhold, som ikke kun ligger indenfor Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens ansvarsområde.</p> <p>Det er forvaltningens ansvar at sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.</p> |

| Observationer og risici   | Revisionsbemærkning | Handleplan august 2021   |
|---|---------------------|--|
| <p>kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.</p> <p>Som følge heraf kan vi ikke konkludere, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.</p> |                     | <p>Det er desuden forvaltningens ansvar at sikre korrekte udbetalinger via KSD, foretage opfølgning og tilsyn.</p> <p>Det er KOMBIT og KMD, som er ansvarlig for KSD og for at beregningerne i KSD er korrekte. KMD har siden implementeringen af KSD i maj 2020 opsamlet fejl via brugerne i de 98 kommuner. Når KMD har konstateret, at der har været tale om systematiske fejl, har de korrigeret fejlene i KSD eller udsendt lister til manuel behandling i kommunerne. KMD har desuden udmeldt workarounds til systemet til sikring af korrekt udbetaling, indtil fejlen er blevet teknisk udbedret. KMD foretager herudover overvågning i KSD af fx uforholdsmæssigt store udbetalinger eller enkeltsager, der fejler. Disse oversigter sendes løbende til kommunerne.</p> <p>Forvaltningen har siden implementeringen løbende været i tæt dialog med KOMBIT om udviklingen af kvaliteten i systemet og fejlbeholdningen. Forvaltningen har blandt andet opdaget beregningsfejl i forbindelse med enkeltsager og rapporteret disse til KMD. KMD har efterfølgende vurderet, hvorvidt der har været tale systematiske fejl. Forvaltningen har ikke haft grundlag for at tro, at der var systematiske fejl i automatikken i KSD udover de udmeldte fra KMD.</p> <p>Forvaltningen foretager løbende opfølgning i form af behandling af lister fra KMD, herunder korrigerende af fejl i udbetalinger, tilpasning af procedurer mv. Forvaltningen vurderer desuden løbende ud fra en risiko- og væsentlighedsbetragtning, om der skal ske tilpasninger af kontrolpunkterne i ledelsestilsynet på området.</p> |