

Revisionsbemærkninger til regnskabet for 2019

Nr.	Revisionsbemærkning	Ansvarlig forvaltning
Nr. 1	Regnskabsafslutningsprocessen	Økonomiforvaltningen
Nr. 2	Revision af balancen	Økonomiforvaltningen
Nr. 3	Debitorområdet	Økonomiforvaltningen
Nr. 4	Anlægsregnskaber	Økonomiforvaltningen
Nr. 5	Lønadministration mv. - Revisionsbemærkning	Økonomiforvaltningen
Nr. 6	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Økonomiforvaltningen / alle forvaltninger (6.2)
Nr. 7	Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms	Økonomiforvaltningen
Nr. 8	Kommunens regler for indkøb	Økonomiforvaltningen / alle forvaltninger
Nr. 9	Takster TMF	Teknik- og Miljøforvaltningen
Nr. 10	Tilskudsadministration	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 11	Indtægter	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 12	Mellemkommunale refusioner	Økonomiforvaltningen
Nr. 13	Anvendelse af alternativ modtager i KMD Aktiv	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 14	Cybersecurity og Persondata	Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen / alle forvaltninger (14.3)
Nr. 15	System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger)	Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Regnskabsafslutningsprocessen - Revisionsbemærkning nr. 1

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>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.</p> <p>Procedurerne er beskrevet i Regnskabscirkulære 2019, Lukkebreve regnskabsafslutning 2019 samt Bilag til lukkebreve - tidsfrister.</p> <p>Vi anførte i vores beretning for 2017 og 2018, at:</p> <p>”Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2017 og 2018 generelt ikke har fungeret tilfredsstillende.</p> <p>Det skal henstilles, at procedurerne forbedres, og særligt ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2019. 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”.</p>	<p>Det er vores opfattelse, at processen vedrørende regnskabsaflæggelsen i 2019 ikke i tilstrækkelig grad er forbedret i forhold til 2018, og der er således stadig forhold, der skal forbedres.</p> <p>Det skal derfor henstilles, at procedurerne forbedres, og særligt at ansvarsplacering og ledelsestilsyn skærpes for 2020 på følgende væsentlige områder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indberetning af B-indkomst • Kvalitetssikring af obligatoriske oversigter og noter i regnskabet • Afstemning af fagsystemer til både driftsregnskab og balance • Klassifikationsfejl i balancen • Afstemning og berigtigelse af balancekonti • Intern kontrol/kategorisering af balanceafstemninger i KS • Eliminering af manuelle korrektioner i det trykte regnskab • Fejl i periodisering mellem årene. <p>Der henvises til de efterfølgende specifikke revisionsbemærkninger for yderligere oplysninger.</p>	<p>Revisionen peger i revisionsbemærkningen særligt på behovet for mere klar ansvarsfordeling, samt styrkede processer og dokumentation i forbindelse med årsregnskabet. Økonomiforvaltningen udarbejder en samlet tids- og materialeplan til regnskabet, hvor alle relevante krav og frister opstilles. Det er herefter forvaltningernes ansvar at udarbejde forvaltningsspecifikke processer, som understøtter dette. Herudover stilles øgede krav til fremsendelse af dokumentation fra forvaltningerne, således, at der sikres, at alt materiale er tilgængeligt for revision. Økonomiforvaltningen vil endvidere lave stikprøvevis gennemgang af dokumentationen, ud fra en risikobaseret tilgang. I forbindelse med udarbejdelse af det endelige årsregnskab og årsrapport indføres ekstra kvalitetskontrol, således at det sikres, at alle noter mv. stemmer til kommunens balance.</p> <p>Regnskabscirkulære, tids- og materialeplan sendes sammen lukkebrevet i høring i forvaltningerne i september 2020 og behandles efterfølgende på relevante administrative kredse, inden</p>	<p>Arbejdet følger den fremlagte plan. Regnskabscirkulæret er opdateret og godkendt af Økonomiudvalget den 10. november 2020.</p>	<p>Arbejdet følger den fremlagte plan. I forbindelse med årsregnskabet har Økonomiforvaltningen gennemført ekstra kvalitetssikring af obligatoriske oversigter og noter og tabeller til årsregnskabet. Der er løbende gennemført kontroller og opfølgning herpå i løbet af året og i forbindelse med regnskabsafslutningen. Der er foretaget enkelte manuelle korrektioner i det trykte regnskab, idet der er forhold, som Økonomiforvaltningen har vurderet, at det ikke var hensigtsmæssigt ud fra væsentlighed og risiko at rette i bogføringen.</p> <p>Regnskabet behandles på Økonomiudvalget den 13. april 2021.</p>

		forelæggelse for Økonomiudvalget		
--	--	----------------------------------	--	--

Revision af balancen - Revisionsbemærkning nr. 2

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 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 2019 var der foretaget afstemning på i alt 2.569 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 2.403 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger" - 126 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning" - 40 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt" (der væsentligst kan henføres til debitorområdet). <p>Intern revision har foretaget en gennemgang og revision af de af Koncernservice og forvaltningerne udarbejdede</p>	<p>Der er konstateret en forbedring af kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab. Der er dog stadig konstateret mange klassifikationsfejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover.</p> <p>Samlet medfører disse forhold desuden en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt 35,3 mio.kr., der primært kan henføres til manglende udredning af kommunens debitorområde og manglende udkontering til forvaltningerne af modtagne lønrefusioner.</p> <p>Endelig henstilles, at de tertiære rettigheder på ejendomme beliggende i andre kommuner registreres i regnskabet, således at værdien af kommunens tilbagekøbsrettigheder bliver retvisende, og kommunen kan kontrollere fuldstændigheden i afregninger fra andre kommuner.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i</p>	<p>Kvalitetsstandard for balance afstemninger Revisionen peger i revisionsbemærkningen på, at der stadigvæk iagttages klassifikationsfejl og mangler i balanceafstemninger. KS (og forvaltningerne hvor de selv afstemmer) udarbejder kvalitetsstandard for balanceafstemninger for at sikre, at afstemninger har den forventede kvalitet. Scope for 2020 er grupperinger som indgår i revisionens 2019 opnoteringer af fejl samt på baggrund af øvrige observationer. Rammerne for kvalitetsstandard er forventningsafstemt med Intern Revision.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p>Governance på balancen De styringsmæssige rammer som skal sikre kvalitet på balancen beskrives i en governance, der indeholder forretningsregler (operationalisering af hovedprincipper), kontoplan som publiceres på Intra samt tekniske specifikationer, som</p>	<p>Kvalitetsstandard for balance afstemninger Revisionen peger i revisionsbemærkningen på, at der stadigvæk iagttages klassifikationsfejl og mangler i balanceafstemninger. KS (og forvaltningerne hvor de selv afstemmer) udarbejder kvalitetsstandard for balanceafstemninger for at sikre, at afstemninger har den forventede kvalitet. Grundet overlap på ressourcer som også er involveret i opgaver med nye systemintegrationer og debitorafstemninger er scope for 2020 reduceret til selvejende institutioner og materialeplan for debitor.</p> <p>Som mitigerende handling bliver der i november og december udført ekstraordinær kvalitetssikring af afstemninger.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p>Governance på balancen Der er et overlap på ressourcer som også er involveret i opgaver med nye systemintegrationer og debitorafstemninger. Der er vurderet at disse opgaver</p>	<p>Kvalitetsstandard for balance afstemninger Ekstraordinær kvalitetssikring forud for afslutning af årsregnskab 2020 er gennemført.</p> <p>Arbejdet med kvalitetsstandarder genoptages i 2021. Med udgangspunkt i fokusområder som kompleksitet og risiko udarbejdes der, i samarbejde med Intern Revision, en minimumsliste over funktioner der skal beskrives. Der udarbejdes efterfølgende afstemningsvejledninger som skal sikre ensartet kvalitet i afstemningerne.</p> <p>Deadline: 30.09.2021</p> <p>Governance på balancen Aktiviteter er genoptaget efter afslutning af årsregnskab 2020.</p> <p>Deadline: 30.06.2021</p> <p>Tertiære rettigheder Økonomiforvaltningen har på baggrund af opgørelserne fra omegnskommunerne pr. december, indregnet værdien for resterende delte</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>afstemninger og har konstateret flere fejl/forhold, som skal berigtiges og iagttages fremover. Forholdene kan blandt andet henføres til:</p> <p>Materielle anlægsaktiver De materielle anlægsaktiver er 6 mio.kr. for høje, hvilket primært skyldes forkert kategorisering af aktiver til salg.</p> <p>Finansielle anlægsaktiver Kommunens finansielle anlægsaktiver er 54 mio.kr. for høje og kan primært henføres til klassifikationsfejl af debitorer.</p> <p>Herudover er det konstateret, at Københavns Kommune har tertiære rettigheder på ejendomme beliggende i andre kommuner, som ikke er registreret i regnskabet, hvilket medfører, at kommunens opgørelse over tilbagekøbsrettigheder ikke er fuldstændig og undervurderet. Ballerup Kommune har i december 2019 indbetalt 53 mio.kr. vedrørende Københavns Kommunes andel af frikøbsbeløb for perioden 1998-2019 for ejendomme med hjemfaldspligt beliggende i Ballerup Kommune.</p> <p>Omsætningsaktiver Omsætningsaktiverne er 32,7 mio.kr. for lave. Fejlen kan væsentligst henføres til klassifikationsfejl af ratebetalinger til selvejende institutioner og kreditorer.</p>	<p>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>Det skal endvidere anføres, at der er foretaget væsentlige manuelle korrektioner - i forhold til bogføringen - i det trykte regnskab.</p>	<p>skal sikre den ønskede styring.</p> <p>Deadline: 31.10.2020</p> <p>Tertiære rettigheder Økonomiforvaltningen har anmodet omegnskommuner med delte tilbagekøbsrettigheder til ejendomme, om at sende halvårslige opgørelser over udskydelse og/eller frikøb af disse tilbagekøbsrettigheder samt afregne med Københavns Kommune.</p> <p>På baggrund af opgørelserne fra omegnskommunerne pr. december indregnes tertiære tilbagekøbsrettigheder i Københavns Kommunes årsregnskab.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p>Udkontering af modtagne lønrefusioner Udkontering af saldo på forsikringsordningen vedrørende lønrefusioner har været sat i bero på grund af en backlog i sagsbehandlingen.</p> <p>Denne er nu nedbragt og udkontering for 2018 vil ske i oktober måned 2020. Orientering til forvaltningerne vil indgå i den næste "Ledelsesinformation om tabsopgørelse" som forventes af blive udsendt til oktober.</p>	<p>har en højere grad af forretningskritikalitet og opgaven er udskudt til 2021.</p> <p>Deadline: 30.06.2021</p> <p>Tertiære rettigheder Økonomiforvaltningen har anmodet omegnskommuner med delte tilbagekøbsrettigheder til ejendomme, om at sende halvårslige opgørelser over udskydelse og/eller frikøb af disse tilbagekøbsrettigheder samt afregne med Københavns Kommune.</p> <p>På baggrund af opgørelserne fra omegnskommunerne pr. december indregnes tertiære tilbagekøbsrettigheder i Københavns Kommunes årsregnskab.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p>Udkontering af modtagne lønrefusioner Udkontering for 2018 er foretaget primo november med regnskabsmæssig virkning fra oktober 2020.</p> <p>Udkontering vedrørende 2019 foretages i regnskabsåret 2021, forventeligt i april måned 2021.</p> <p>Det er i oktober måned besluttet at udfase forsikringsordningen på sygedagpenge og barsel i 2021 og erstatte med anden løsning. Forsikringskontoen for</p>	<p>tilbagekøbsrettigheder til ejendomme i omegnskommunerne i regnskab 2020.</p> <p>Punktet er nu håndteret.</p> <p>Udkontering af modtagne lønrefusioner Udkontering for 2018 er foretaget primo november med regnskabsmæssig virkning fra oktober 2020.</p> <p>Udkontering af forsikringskontoen vedrørende 2019 foretages i april måned 2021.</p> <p>Deadline: 30-04-2021</p> <p>Det er i oktober måned 2020 besluttet at udfase forsikringsordningen på sygedagpenge og barsel i 2021 og erstatte med KMD løsning. Forsikringskontoen for 2020 udkonteres til forvaltningerne i 4. kvartal 2021 når tabsopgørelsen er opgjort.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>Desuden henvises til revisionsbemærkning nr. 3 vedrørende kommunens manglende afstemning af Opus Debitor.</p> <p>Endvidere mangler der udkontering til driftsregnskabet af lønfusioner på 19 mio.kr.</p> <p>Egenkapital Kommunens egenkapital er som følge af de øvrige observerede fejl 73,8 mio.kr. for lav.</p> <p>Hensat forpligtelse Den hensatte forpligtelse er 39,3 mio.kr. for høj, hvilket skyldes dobbeltregistrering af personer med tjenestemandspensionsforpligtelse.</p> <p>Langfristet gæld Kommunens langfristede gæld er 1,1 mio.kr. for lav, hvilket skyldes forkert indregning af kommunens gæld vedrørende ældreboliger.</p> <p>Kortfristet gæld Kommunens kortfristede gæld er 98,3 mio.kr. for høj. Fejlen er primært klassifikationsfejl, der kan henføres til feriepenge, selvejende institutioner og kreditorer. Desuden henvises til revisionsbemærkning nr. 3 vedrørende kommunens manglende afstemning af Opus Debitor.</p> <p>Endvidere mangler der udkontering til driftsregnskabet af lønrefusioner på 21 mio.kr.</p>		<p>Udkontering vedrørende 2019 foretages senest i april måned 2021.</p>	<p>2020 udkonteres til forvaltningerne ifm. udfasningen, forventeligt i juli 2021.</p>	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021

Debitorområdet - Revisionsbemærkning nr. 3

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>I lighed med 2018 forelå der ved lukning af regnskab 2019 ikke en fuld afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender i debitorsystemet (KMD Opus Debitor), hvorfor området i regnskabet fremstår som "ikke afstemt" under Økonomiudvalget, som overtog ansvaret for kommunens debitorhåndtering fra Kultur- og Fritidsudvalget i marts 2018. Der blev primo 2019 nedsat en større projektgruppe, der skulle arbejde med proceskortlægning og afstemning af KMD Opus Debitor og Kvantum med henblik på at sikre en retvisende debitor masse ved regnskabsaflæggelse i 2019. Ved årsafslutningen er arbejdet med proceskortlægning af de prioriterede områder afsluttet, og der er specificeret differencer for 76% af den samlede volumen på området. KS oplyser, at differencerne indikerer, at der mangler registrering af indtægter i Kvantum, men også at oprydningen kan afstedkomme udgifter for forvaltningerne i form af afskrivninger af</p>	<p>Det henstilles, at arbejdet i "Projekt afstemning og driftsstabilisering af debitorområdet" afsluttes hurtigst muligt, således at den betydelige usikkerhed knyttet til den manglende afstemning af Københavns Kommunes tilgodehavender elimineres. Den overordnede afstemning pr. 31.12.2019 viser en samlet nettoforskel på ca. 24 mio.kr. mellem opkrævningssystemet og regnskabsystemet udover klassifikationsfejl i balancen. Der er således usikkerhed om, at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet i regnskabet, samt at potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet og således har en negativ påvirkning på forvaltningernes økonomistyring. Der henvises til den uafhængige revisors revisionspåtegning i afsnit 2.</p>	<p>Afstemning af tilgodehavende I samarbejde med KMD og EY har der siden medio 2019 pågået et afstemningsarbejde, hvor der sker successiv afstemning af debitor mellemregningskonti. Arbejdet er tilrettelagt efter en plan, der er løbende afstemt med revisionen.</p> <p>I forbindelse med afstemningerne sker følgende overordnede leverancer: - Afstemning af tilgodehavende konti pr. 31.05.2020 med undtagelse af Bibliotekssystemet, Pilen og Structura. - Dokumentation af arbejdsgangsbeskrivelser - Implementering af fremadrettet drift af afstemninger</p> <p>Deadline: 4.08.2020</p> <p>Regnskabsmæssig og politisk håndtering På baggrund af afstemningsarbejdet udarbejdes notater til forvaltningerne med orientering om resultatet af</p>	<p>Afstemning af tilgodehavende I samarbejde med KMD og EY har der siden medio 2019 pågået et afstemningsarbejde, hvor der sker successiv afstemning af debitor mellemregningskonti. Arbejdet er tilrettelagt efter en plan, der er løbende afstemt med revisionen.</p> <p>Afstemning af tilgodehavende konti med undtagelse af Bibliotekssystemet (FBS), Parkeringssystemet (Pilen) og Ejendomsskattesystemet (Structura).</p> <p>Deadline: Gennemført</p> <p>Regnskabsmæssig og politisk håndtering På baggrund af afstemningsarbejdet udarbejdes notater til forvaltningerne med orientering om resultatet af afstemningerne. Økonomiforvaltningen har truffet principbeslutning om den overordnede regnskabsmæssige håndtering samt den politiske proces.</p> <p>Deadline: er rykket til 15.11.2020 som følge af, at det endelige</p>	<p>Regnskabsmæssig og politisk håndtering Aktiviteten er gennemført.</p> <p>Afstemning af tilgodehavende for problematiske områder Afstemning af Bibliotekssystemet (FBS) og Parkeringssystemet (Pilen) er afsluttet i regnskabsåret 2020. Revisionen har gennemgået afstemningen af Pilen mens FBS afstemningen indgår i statusrevisionen.</p> <p>Afstemning af KMD Structura er grundet stor volumen, høj kompleksitet og ufuldstændige procesbeskrivelser udskudt til 2021. Dette gælder tillige tilhørende konti.</p> <p>Structura afstemningen skal ses ind i et større projekt der også skal genbesøge systemopsætning og procesbeskrivelser samt organisatorisk forankring. Projektet er under rammesætning og derfor kendes den endelige deadline p.t. ikke, men forventes at være inden udgangen af 2021.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>uerholdelige beløb, forældede krav og tilbageførelse af dobbeltregistrerede indtægter.</p>		<p>afstemningerne. Økonomiforvaltningen vil i forlængelse af revisionens gennemgang vurdere processen for den overordnede regnskabsmæssige håndtering samt den politiske proces.</p> <p>Deadline: 17.08.2020</p> <p>Afstemning af tilgodehavende for problematiske områder Forlængelse af afstemningsperiode for Bibliotekssystemet, Pilen og Structura skyldes, at der er en større kompleksitet i afstemningerne som følge af problematikker med systemopsætning mellem fagsystem, Opus Debitor og Kvantum/KØR. Afstemningsarbejdet sker parallelt med delprojekter, der skal udbedre fejl i opsætning af og forbedre nuværende systemintegrationer og manuelle processer på områderne.</p> <p>Overordnede leverancer for Pilen, Bibliotekssystemet og Structura: - Forbedring af processer mellem fagsystemer/fagforvaltning og Opus Debitor</p> <p>- Dokumentation af arbejdsgangsbeskrivelser - Implementering af fremadrettet drift af afstemninger</p>	<p>afstemningsresultat først er fastlagt 9. oktober og efterfølgende har der været fokus på færdiggørelse af de sidste afstemninger.</p> <p>Afstemning af tilgodehavende for problematiske områder Der udestår afstemning af FBS og Structura.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Structura er ikke færdigafstemt af KMD grundet identifikation af transaktioner på konto udenfor 9.14. Ny forventet færdiggørelse ved KMD primo uge 46. Først derefter kan der gives et endeligt bud på tidspunkt for færdiggørelse. • Angående FBS er der truffet beslutning om, at kontoen skal afsluttes uafstemt og saldo korrigeres (enten via drift eller balance) hvis det kan sandsynliggøres, at fejlkilderne til afstemningsproblematikkerne ikke er borgerrettede. Møde med IR og KFF afholdt i uge 45. • Parkeringsystemet (Pilen) er overleveret til Intern Revision og gennemgangen er afsluttet primo uge 46. <p>Deadline: Handleplanen lukkes endeligt med godkendelse i ØU den 8. december 2020.</p>	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		Deadline: 15.11.2020		

Anlægsregnskaber - Revisionsbemærkning nr. 4

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>Aflæggelse af anlægsregnskaber</p> <p>Vi har ved gennemgang af udvalgte anlægsregnskaber undersøgt, om forvaltningernes regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med lovgivningens og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber.</p> <p>Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.</p> <p>Det er stikprøvevist påset, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de afgivne bevillinger. Det er konstateret, at det ikke er muligt at sikre en fuldstændig afstemning til kommunens regnskab, da regnskaberne udarbejdes manuelt ved brug af oplysninger fra flere systemer.</p> <p>Systemunderstøttelse i Kvantum. I forbindelse med implementeringen af Kvantum</p>	<p>Det skal henstilles, at der designes og implementeres en fælles administrativ forretningsgang, der beskriver regler, aktiviteter, roller og ansvar i forbindelse med regnskabsføring af anlægsarbejder i KK. Regelsættet skal sikre, at alle anlægsregnskaber fremover aflægges rettidigt og i overensstemmelse med registreringerne i kommunens regnskabssystem.</p>	<p>Med henblik på at skabe en fuldt systemunderstøttet anlægsoversigt i Kvantum har Økonomiforvaltningen i samarbejde med de andre forvaltninger arbejdet på, at alle forvaltningers anlægsprojekter oprettes i det fælles portefølje og projektstyringsmodul (PPM). Status er, at alle forvaltninger på nær Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) har oprettet og opdateret deres projekters stamdata i PPM i foråret 2020.</p> <p>Det forventes, at TMFs data er indarbejdet i den systemunderstøttede anlægsoversigt inden udgangen af 2020.</p> <p>Herudover arbejdes der på en rapport med et samlet overblik over anlægsprojekter inkl. historiske regnskabstal.</p> <p>Den fælles administrative forretningsgang forventes godkendt af Økonomikredsen i november 2020.</p>	<p>Forretningsgangen forventes forelagt økonomikredsen inden udgangen af 2020.</p>	<p>Forretningsgangen blev godkendt i Økonomikredsen den 8. januar 2021.</p> <p>Der arbejdes fortsat på en rapport med samlet projektoverblik. Rapporten forventes klar medio 2021.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>skulle der, som led i økonomiforvaltningens ledelsestilsyn i 2019, etableres en systemunderstøttet anlægsopfølgning i Kvantum. Dette er endnu ikke sket. Det betyder, at det er yderst vanskeligt at få et samlet overblik over kommunens igangværende anlægsarbejder, hvilket medfører en øget risiko for, at anlægsregnskaber ikke aflægges i overensstemmelse med de gældende regler, ligesom der er usikkerhed om, hvorvidt alle indtægter og udgifter medgår i regnskabet, når de udarbejdes manuelt med oplysninger fra flere systemer.</p> <p>Opfølgning 2019: Indlæsningen af regnskabsdata fra alle forvaltninger er afsluttet i marts 2020. Der er endnu ikke aflagt anlægsregnskaber på baggrund af den nye løsning. Den endelige udarbejdelse af forretningsgangen på anlæg er udskudt.</p>				

Lønadministration mv. - Revisionsbemærkning nr. 5

Vederlag til politikere - revisionsbemærkning nr. 5.1 og Sagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 5.2

- I forbindelse med den løbende revision af 2020, er denne bemærkning lukket og erstattet af de forhold, der indgik i revisionsrapporterne om løn- og personaleområdet og vederlag der blev behandlet af Økonomiudvalget henholdsvis den 23. februar og 16. marts 2021.

Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller - Revisionsbemærkning nr. 6

Administration af autorisationer - revisionsbemærkning nr. 6.1 og Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang - revisionsbemærkning nr. 6.2

- I forbindelse med den løbende revision af 2020, er denne bemærkning lukket og erstattet af de forhold, der indgik i revisionsrapporter om regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller, der blev behandlet af Økonomiudvalget henholdsvis den 8. december 2020 og 23. februar 2021.

B-indkomst - revisionsbemærkning nr. 6.3

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>KS har for 2018 og 2019 udarbejdet en opgørelse af kommunens udbetalinger i Kvantum, hvor der er krav om B-indkomst indberetning, og af de afgivne oplysninger fra elndkomst.</p> <p>Opgørelsen er ikke fuldstændig, ligesom der ikke er foretaget de fornødne afstemninger.</p> <p>Manglende behørig afstemningsdokumentation medfører risiko for, at kommunen ikke har foretaget korrekt indberetning af kommunens afholdte udgifter med B-indkomst til SKAT.</p>	<p>Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at de fornødne afstemninger for både 2018 og 2019 foretages, og differencer udredes, således at det kan bekræftes, hvorvidt der er foretaget korrekt indberetning af B-indkomst til SKAT.</p>	<p>Vedrørende 2018 Differencer vedrørende B-Indkomst afstemning for 2018 udredes således at korrekt grundlag for indberetning af B-indkomst til SKAT kan dokumenteres.</p> <p>Deadline: 30.09.2020.</p> <p>Vedrørende 2019 Differencer vedrørende B-Indkomst afstemning for 2019 udredes således at korrekt grundlag for indberetning af B-indkomst til SKAT kan dokumenteres.</p> <p>Deadline: 30.09.2020.</p> <p>Månedlig opfølgning a) Fra april 2020 er der indført månedlig opfølgning på B-Indkomstafstemningen samt på eventuel manglende B-Indkomstmarkering i Kvantum.</p> <p>b) Analyse, design og implementering af optimeret arbejdsgang med tilhørende ansvarsfordeling.</p> <p>Deadline: 31.10.2020.</p> <p>Systemsupport Indgåelse af tillægsaftale med Kvantum omkring support på B-indkomst løsningen.</p> <p>Deadline: 30.09.2020.</p>	<p>Differencer vedr. 2018 Stort set alle poster (undtagen 11) er udredt. Der udestår herefter ajourføring af afstemning. Afstemning forventes overleveret til IR ifm. løbende revision bølge 2.</p> <p>Deadline: 30.11.2020.</p> <p>Differencer vedr. 2019 Stort set alle poster (undtagen 10) er udredt. Der udestår herefter ajourføring af afstemning. Afstemning forventes overleveret til IR ifm. løbende revision bølge 2.</p> <p>Deadline: 30.11.2020.</p> <p>Månedlig opfølgning a) Fra april 2020 er der indført månedlig opfølgning på B-Indkomstafstemningen samt på eventuel manglende B-Indkomstmarkering i Kvantum. Opgaven er p.t. sat på pause, da BDO på baggrund af deres gennemgang og erfaringer, har haft anbefalinger til optimering af processen. Workshop for beskrivelse af forslagene blev afholdt 10. november 2020. Ultimo november genoptages arbejdet efter opdatering af arbejdsgang. For 2020 forventes det at afstemning er udarbejdet og alle differencer sagsbehandlet.</p>	<p>Differencer vedr. 2018 Ny afstemning forelægges revisionen som led i statusrevision 2020 og bemærkning forventes lukket i beretning for 2020.</p> <p>Differencer vedr. 2019 Ny afstemning forelægges revisionen som led i statusrevision 2020 og bemærkning forventes lukket i beretning for 2020.</p> <p>Månedlig opfølgning Månedlig opfølgning er implementeret og aktiviteten er gennemført.</p> <p>Systemsupport Med virkning fra 2. februar 2021 supporterer KMD B-indkomst løsningen i Kvantum og aktiviteten er gennemført.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
			<p>b) BDO har overleveret deres forslag til procesoptimering 29. september. På workshop 10. november blev forslagene gennemgået med henblik på opdatering af procestegninger samt vejledninger. På møde 20. november gennemgås og overdrages skabelon for validering af arbejdsprocesser. Herefter påbegyndes afstemning og behandling af differencer fra afstemningen 2. halvår 2020.</p> <p>Deadline: 30.11.2020.</p> <p>Systemsupport Forslag til løsningsbeskrivelse fra KMD er kommenteret og sendt tilbage til KMD. KMD oplyser, at de nu vil udarbejde det endelige løsningsforslag til KS godkendelse. KMD, kender p.t. ikke tidshorizonten for overdragelse af opgaven.</p> <p>Deadline: 31.12.2020.</p>	

Kontrol med overholdelse af reglerne om Skatmoms - Revisionsbemærkning nr. 7

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
I 2015 anførte vi følgende: "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.	Opfølgningen på revisionsbemærkningen viser: <ul style="list-style-type: none"> at kommunen har et momstilgodehavende på 13,9 mio.kr. for 2018 hos Skattestyrelsen, og at kommunen har anmodet 	Momstilgodehavende 2019 Momstilgodehavende vedrørende 2018 er modtaget medio maj 2020, og bemærkning er afsluttet. Deadline: Gennemført Energiudgifter bagudrettede	Momstilgodehavende 2019 Gennemført Energiudgifter bagudrettede Koncernservice afventer tilbagemelding fra Skattestyrelsen, som skal træffe	Energiudgifter bagudrettede Der udestår forsat en endelig afklaring vedrørende energiafgifter. Koncernservice afventer tilbagemelding fra Skattestyrelsen, som skal træffe en principbeslutning omkring beregningsmetode før refusionen udbetales. Det er en

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>Vi har, på baggrund af interview med en række af forvaltningerne, konstateret, at der ikke er en compliance-funktion centralt placeret i kommunen eller i de enkelte forvaltninger, der fører tilsyn med, at der sker korrekt behandling af Skatmoms".</p> <p>Opfølgning 2019: Momssandsynliggørelse</p> <p>Forretningsgangen for momssandsynliggørelse har fungeret effektivt i 2019, hvor compliance-funktionen i KS har dokumenteret sammenhængen mellem registreringerne i Kvantum og momsafregningerne.</p> <p>Ifølge det oplyste, er kommunens momstilgodehavende for 2018 endnu ikke endeligt afklaret. P.t. har Skattestyrelsen tilbagebetalt 25,0 mio.kr., mens de resterende 13,9 mio.kr. afventer en endelig udredning med Skattestyrelsen vedrørende lukkede Se-numre.</p> <p>Hjemtagelse af energiafgifter</p> <p>Ifølge det oplyste, er der anmodet om 9,1 mio.kr. i refusion af energiafgifter for 2015-2017, som endnu ikke er sagsbehandlet/udbetalt af Skattestyrelsen. Opgørelsen for 2018 er ved at være færdig, mens den fremadrettede refusionshjemtagelse forventes hjemtaget forskudt med et år i forhold til opgørelsesåret.</p>	<p>Skattestyrelsen om 9,1 mio.kr. i refusion af energiafgifter for 2015-2017, mens opgørelsen for 2018 er ved at blive færdiggjort.</p> <p>Revisionsbemærkningen videreføres derfor for 2019, idet den forventes endeligt afsluttet, når Skattestyrelsen har godkendt og udbetalt årene 2015-2018.</p>	<p>Ift. refusion af energiafgifter for 2015-2017 afventer Koncernservice tilbagemelding fra Skattestyrelsen. Koncernservice rykker løbende Skattestyrelsen, så det sikres, at tilgodehavendet ikke forældes. Med hensyn til refusion af energiafgifter for 2018, så fremsendes anmodning til Skattestyrelsen i september 2020.</p> <p>Deadline: 31.12.2020.</p>	<p>en principbeslutning omkring beregningsmetode før refusionen udbetales. Det er en principbeslutning som også har konsekvens for andre af landets kommuner.</p> <p>Der sendes månedlig rykker så det sikres, at tilgodehavendet ikke forældes. Opfølgende spørgsmål fra Skattestyrelsen er blevet besvaret løbende.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p>	<p>principbeslutning som også har konsekvens for andre af landets kommuner. Skattestyrelsen rykkes løbende for et svar så det sikres, at tilgodehavendet ikke forældes.</p> <p>For 2018 og 2019 er anmodning sendt til Skattestyrelsen den 4. marts 2021.</p> <p>Det er muligt at anmode 5 år tilbage i tiden og fremadrettet er processen, at der anmodes om refusion for energiafgifter i det efterfølgende år.</p> <p>Anmodning for 2020 forventes sendt i 2. halvår af 2021. Som led i udarbejdelse af anmodning, sker der ved fremmøde på adresser/enheder i kommunen stikprøve/kontrol af grundlaget. Pt. afventer kontrolbesøgene, at der bliver lempet yderligere i Covid-19 restriktionerne</p>

Kommunens regler for indkøb - Revisionsbemærkning nr. 8

Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>I beretningerne siden 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". KK har i forbindelse med fuld implementering af det nye økonomisystem Kvantum 1. januar 2019 taget et væsentligt skridt hen mod mere effektive indkøb.</p> <p>En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter bl.a. mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført, en målsætning om, at "95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</p> <p>Opfølgning 2019 I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2019, men lader til at stagnere mellem 35 og 40% de seneste måneder. For december måned viste opgørelsen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Antal indkøbsordrer/fakturaer foretaget igennem indkøbssystemet i forhold 	<p>Vi henstiller derfor, 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.</p> <p>Det er 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 og derved sikrer, at købet er sket på en aftale der viser, at der er udvist sparsommelighed, defineret som "Det økonomisk mest fordelagtige tilbud". Endelig har vi konstateret en uhensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces.</p>	<p>ØKF stiller ledelsesinformation på indkøb til rådighed for alle forvaltninger. Compliance har vist en stigende tendens gennem 2020 og handleplanerne vurderes at understøtte en fortsat positiv udvikling. Det kræver dog et konstant fokus at øge compliance. I 2020 stiger måltallet til 85 pct. og hvis det skal nås med udgangen af 2020, vil det kræve at fokus fastholdes.</p> <p>ØKF påbegyndte implementeringen af både aftale- og procescompliance primo 2020, og arbejdet fortsætter året ud. Det er forventningen at KMD kan implementere den sidste nødvendige ændringsanmodning til Kvantum i 4. kvartal, der muliggør opgørelse af aftalecompliance.</p> <p>Parallelt med denne ændringsanmodning implementerer ØKF de nødvendige indholdsmæssige ændringer i Kvantum Indkøb. Dette drejer sig bl.a. om katalogopdateringer på 8-900 kontrakter i Kvantum Indkøb, og klargøring af ledelsesrapporteringen på compliancerapporterne.</p> <p>Der arbejdes med at udvikle et rapporterings- og</p>	<p>Fælles for forvaltningerne Kommunens artskontoplan er gennemgået med deltagelse af alle forvaltninger. Revisionen af artskontoplanen og den tilhørende konteringsvejledning forelægges Budget- og Regnskabskredsen og Økonomikredsen i november 2020.</p> <p>Økonomiforvaltningen har gennemført et arbejde om governance på økonomiske stamdata og registreringsrammen. Der er fastlagt roller og ansvar for økonomiske stamdata, samt implementeret en forretningsgang på området. Der er desuden etableret et kontoplansforum med deltagelse af alle forvaltninger, samt gennemført uddannelse i kommunens stamdata og økonomistyring.</p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Pr. 3. november 2020 har centralforvaltningen været i dialog med BIF's indkøbere i alle centre og kontorer.</p> <p>Derudover er der i årets sidste måneder planlagt en særskilt opfølgning med alle ledere i form af et orienteringspunkt på ledelsesmøde og gennemførelse af e-læring om indkøb for ledere.</p>	<p>Center for Indkøb ØKF stiller ledelsesinformation på indkøb til rådighed for alle forvaltninger. Compliance har vist en stigende tendens gennem 2020 og handleplanerne vurderes at understøtte en fortsat positiv udvikling. Det kræver dog et konstant fokus at øge compliance. I 2020 var måltallet til 85 pct. Kommunen nåede samlet set ikke måltallet, idet december måneds indkøbsordrecompliance var 43,6% som dog var en stigning på 7,6 %-point sammenlignet med december 2019. Målet for 2021 er 95% og det må anses som tvivlsomt om kommunen kan løfte compliance til dette niveau. Det forventes i øvrigt at der indføres lovgivning som gør det obligatorisk at anvende e-handel på en lang række indkøbsområder - måske pr. 1.1.2022.</p> <p>Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID) har medio februar har fået adgang til det datasæt som skal danne grundlag for fremadrettet opgørelse af aftalecompliance. Der opsamles dog allerede pr. 1. januar 2021 data om aftalecompliance, og KEID forventer at de første rapporter om aftalecompliance vil være tilgængelig i løbet af april måned.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>til det samlede antal fakturaer: 34%</p> <ul style="list-style-type: none"> Indkøb i beløb igennem indkøbssystemet i forhold til det samlede indkøb: 35%. <p>Intern Revision har foretaget en undersøgelse af forvaltningernes køb af eksterne konsulent- og advokatydelse. Undersøgelsen viste, at rammeaftaler kun er benyttet i 10 ud af 21 indkøb (sager). IR har samtidig opgjort, at</p> <ul style="list-style-type: none"> under 35% af kommunens samlede indkøb af ekstern advokatbistand i 2018 er sket på den gældende rammeaftale vedr. juridisk bistand <p>kun ca. 50% af kommunens samlede indkøb af ekstern konsulentbistand i 2018 er sket på gældende og obligatoriske SKI-rammeaftaler.</p>	<p>Vi anbefaler derfor, at kommunen får to nye målbilleder:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering. 	<p>opfølgingsregime på anvendelsen af de korrekte processer i forbindelse med indkøb.</p> <p>ØKF forventer at både aftale- og procescompliance er klar til drift pr. 1. januar 2021 i relation til det som vedrører Kvantum Indkøb.</p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen BIF har i 2020 foretaget en omprioritering af medarbejderressourcer i centralforvaltningens økonomikontor med henblik på en generel styrkelse af indkøbsområdet.</p> <p>Med denne omprioritering vil der fremadrettet være en tættere dialog mellem centralforvaltningen og de enkelte indkøbere i BIF's centre og enheder. Det forventes herigennem, at viden om vigtigheden af korrekt indkøb og konkrete rutiner i brugen af Kvantum opbygges nedefra.</p> <p>Derudover vil omprioriteringen fremadrettet fastholde BIF's fokus på at udbudsudsætte alle køb jf. regelsættet i udbudsloven. Konkret gennem en konsekvent vurdering af, om et givet indkøb er dækket af en fælles aftale i kommunen. Samt hvilket regelsæt der i modsat fald skal tages i brug, ved indgåelse af en ny aftale. I denne forbindelse skaber</p>	<p>Endelig er der i efteråret etableret en tværgående indkøbsgruppe i centralforvaltningen med deltagelse af økonomikontoret og en jurist fra Enhed for Kvalitet og Tilsyn.</p> <p>For så vidt angår udbudsdelen, bliver BIF i de kommende måneder involveret i en arbejdsgruppe under indkøbsorganisationen vedr. tolkeydelser, som er én af forvaltningens største udgiftsposter</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Der blev i efteråret 2019 gennemført en leder-APV, der satte fokus på indkøbsområdet, og hvor der efterfølgende blev udarbejdet en handleplan for indkøbsområdet. Hovedformålet er at imødekomme de problemstillinger lederne oplever, og derigennem styrke indsatsen for øget brug af Kvantum indkøb og KK's indkøbsaftaler. Forvaltningen følger løbende op på de igangsatte indsatser og udpeger løbende nye indsatsområder i forhold til at sikre en øget compliance mv. Omdrejningspunktet er via månedlige opfølgingsmøder med budgetansvarlige chefer, hvor status på compliance fremlægges.</p> <p>1) - 3) Indskærpelsen bliver indarbejdet i den reviderede regnskabsinstruks,</p>	<p>Der arbejdes herudover med et koncept for rapportering og opfølgning på anvendelsen af de korrekte processer (mest ressourceeffektive) i forbindelse med forskellige indkøbstyper (procescompliance). Afrapportering på procescompliance forventes at være mulig fra 3. kvartal 2021.</p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>I løbet af foråret 2021 er centralforvaltningen endnu en gang i dialog med BIF's indkøbere i alle centre og kontorer.</p> <p>Formålet er at fastholde fokus på korrekt indkøb via fælleskommunale aftaler. Særligt i forhold til implementering af ny metodik vedr. oprettelse af rammeordrer i Kvantum, som sikrer retvisende opgørelse af aftalecompliance.</p> <p>Derudover har 35 ledere fra de fleste af BIF's enheder ved udgangen af 2020 gennemført e-læring om indkøb for ledere.</p> <p>Endelig er en række BIF-medarbejdere blevet involveret i udbuddet af tolkeydelser.</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>omprioriteringen mulighed for en øget integration af BIF's juridiske og økonomiske kompetencer.</p> <p>Endelig medfører omprioriteringen et øget samarbejde mellem BIF og den nyligt oprettede indkøbsorganisation, som går på tværs af kommunen og har til formål at styrke kommunens samlede indkøbsområde. Særligt i forhold til oprettelse af flere fælles indkøbsaftaler af relevans for BIF og ved anvendelse af fælles kontraktparadigmer ved nye BIF-specifikke udbud.</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen BUF vil indskærpe, at KK's fælles indkøbsaftaler som udgangspunkt altid skal anvendes. Hvor der ikke er indgået rammeaftale med en leverandør og hvor den påtænkte leverede ydelse er under 1,6 mio.kr. (EU-tærskelværdi), skal der være skriftlig dokumentation for indkøb på markeds-mæssige vilkår. Dokumentationen skal ligge i indkøbsløsningen i Kvantum.</p> <p>Der planlægges afholdt møder/workshops i efteråret med relevante enheder, hvor der orienteres om KK indkøbspolitik/regler.</p>	<p>som forventes at være klar i november 2020, jf. tidligere omtale.</p> <p>Centerledelserne og områdecheferne er på et møde allerede blevet orienteret om ny praksis. Anvendelsen af eksterne konsulenter sker primært i centralforvaltningen og i mindre grad ude i selve områderne.</p> <p>4) - 5) Arbejdet er igangsat. Forvaltningen vurderer dog umiddelbart, at det vil være vanskeligt at fremfinde dokumentation i KØR, der vedrører registreringer for køb af konsulentytelser foretaget for årene 2015-2017 samt om der forelå indgåede rammeaftaler eller andet aftalegrundlag for indkøb af disse ydelser. Forvaltningen foretager ikke yderligere undersøgelse for 2018, da Intern Revision har gennemgået dette år og forvaltningen har besvaret rapport. Arbejdet er igangsat for hele 2019 og 2020, og forventes afsluttet inden udgangen 1. kvartal 2021.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har fortsat stort ledelsesmæssig fokus på indkøbsområdet. KFF er i færd med tre hovedaktiviteter, som skal sikre overholdelse af gældende retningslinjer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indkøbspartnerfunktion, som skal sikre en højere aftalecompliance og 	<p>Forvaltningen følger de planlagte aktiviteter.</p> <p>Dertil har forvaltningen udarbejdet en effektiviseringscase på indkøbsområdet i BUF med fokus på professionalisering af indkøbsfunktionen. Der skal ske ved understøttelse af de decentrale enheder til at opnå billigere og bedre varekøb. Dette skal sikre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bedre udnyttelse af eksisterende indkøbsaftaler så gevinsterne fra denne og tidligere business cases realiseres helt ude centralt. - Styrket opfølgningssindsats på indkøbsområdet, så der opnås bedre behovsstyring gennem bedre planlægning, større indkøb og mere markedsafprøvning 4 - 5) <p>Undersøgelsesarbejdet er i sin afsluttende fase og det forventes fortsat levering af rapport ved udgangen af 1. kvartal 2021 til centerledelsen. Arbejdet for 2020 vil omfatte perioden 1. januar - 30. september 2020, da arbejdet blev igangsat inden 4. kvartal 2020 var afsluttet.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>BUF vil genbesøge allerede udarbejdede retningslinjer med fokus på bedre vejledning af de decentrale indkøbere. Desuden planlægges rundsendt mail til alle faglige konsulenter om indkøb og regeloverholdelse m.v.</p> <p>I lighed med nuværende praksis for opfølgning på sygefravær, compliance og budgetoverholdelse, vil opfølgning på overholdelse af kommunens regler for indkøb indgå i månedlige møder med de budgetansvarlige chefer.</p> <p>BUF har i februar 2020 besluttet at skærpe tilsynet med og brugen af eksterne konsulenter på følgende måde: (Opgaven har været sat på standby i forbindelse med håndteringen af covid-19 i BUF)</p> <p>1) Det indskærpes overfor alle ledere, at der alene må benyttes eksterne konsulenter i det omfang og til de opgaver, hvor det skønnes absolut nødvendigt for opgavens korrekte faglige udførelse, eller hvor det er nødvendigt af tidsmæssige eller andre væsentlige hensyn. Det skal således altid vurderes, om opgaven kan løses internt, evt. ved hjælp af midlertidige opgaveflytninger eller via midlertidige eller projektansættelser.</p> <p>2) Det indskærpes ligeledes overfor alle ledere, at der som</p>	<p>konkurrenceudsættelsesgrad i KFF.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Understøtte en mere stringent organisering og mere effektive indkøbsprocesser i forvaltningens enheder. - Øget opfølgning og controlling på området - dette i samarbejde med KEID og evt. understøttet af RPA teknologi. <p>KFF har i 2. halvår 2020 haft fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Forberede implementeringen af indkøbspartnerfunktion, som skal sikre at indkøbsfaglighed og kernefaglighed hænger sammen i kommende KK-aftaler. • Implementering af et controlling og opfølgingsparadigme, som skal sikre overholdelsen af love, retningslinjer mv. (hertil bruges konsulent- og advokatområdet som case). <p>Parallelt med ovenstående aktiviteter er der fokus på compliance med de nye regler for konsulenter og advokater i KFF samt at minimere bruge af firmadankort i KFF.</p> <p>KFF er desuden ejer af telekategorien i KK, hvor KFF har et fokus på at sikre at kategorien realiserer de besparelser, som der umiddelbart er blevet opgjort.</p>	<p>KFF har fortsat stort ledelsesmæssig fokus på indkøbsområdet.</p> <p>Der arbejdes med to spor ift. indkøb:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Organisering og operationelt indkøb 2. Strategisk indkøb <p>Ad. 1: det operationelle indkøb skal strømlines meget mere end tidligere, hvor fokus har været at anvende e-handel som indkøbskanal. Operationel indkøb har som mål at have en høj procescompliance og sikre at vi hele tiden er effektive.</p> <p>Ad. 2: på den mere strategiske plan, som skal sikre at KFF får en endnu højere aftalecompliance, men også at vi som forvaltning sikrer en bedre implementering og understøttelse af KK kategorierne.</p> <p>Begge aktiviteter kræver en omlæggelse af KFFs processer, men også at KFF snart modtager målinger på de nye parametre så KFF kan prioritere indsatserne ift. det risikobillede der skabes ved at man fremstiller data.</p> <p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen har siden sommeren 2020 arbejdet målrettet mod at hæve compliance på indkøb i indkøbssystemet og har ved</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>udgangspunkt skal benyttes leverandører af konsulentydelse, som er aftalebelagt, og at den pågældende rammeaftale skal benyttes.</p> <p>3) Det indskrives i regnskabsinstruksen, at brug af eksterne konsulenter til en samlet kontraktsum på mere end 0,5 mio. kr. fremover skal forhåndsgodkendes af ressourcedirektøren på baggrund af en skriftlig indstilling.</p> <p>4) BUF vil gennemføre stikprøvekontroller af brugen af eksterne konsulenter. Formålet er at undersøge, om reglerne overholdes og dermed at give ledelsen mulighed for at gennemføre eventuelle korrigerende handlinger. Det skal i den forbindelse overvejes, om der er behov for ændringer i registreringsrammen så brugen af eksterne konsulenter registreres mere ensartet på tværs af centre, områder, klynger og institutioner.</p> <p>5) BUF vil i 2020 lave stikprøvekontroller af brugen af eksterne konsulenter tilbage til 2015. Formålet er at undersøge, om der er flere sager med fejl, hvori disse fejl evt. består og hvilken læring organisationen kan uddrage heraf. Der gennemføres derfor en screening af forbruget for de enkelte år, hvorefter de bilag</p>	<p>Arbejdet forventes at slutte, når vi ved udgangen af 2021 har nået målet på 95%.</p> <p>Socialforvaltningen</p> <p>Socialforvaltningen har via et udviklet complianceværktøj oplevet en fremgang i aftalecompliance og anvendelsen af indkøbssystemet. Socialforvaltningen har haft en målrettet indsats mod dette, og har skabt øget ledelsesfokus i forvaltningen på det med månedlige opfølgninger på ledelsesniveau for alle enheder i forvaltningen.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</p> <p>Compliancerapporter udsendes månedligt til alle ledelsesniveauer og der arbejdes med konkurrenceudsættelse indenfor forvaltningens tre indkøbskategorier.</p> <p>Herudover har der siden marts måned været et omfattende arbejde med at koordinere samarbejdet med leverandører af borgerrettede ydelser i forhold til overholdelse af covid-retningsregler, håndtering og anskaffelse af værnemidler samt transporter af smittede borgere.</p> <p>Indsatsen for håndtering af Covid har trængt arbejdet med compliance i baggrunden og en planlagt indsats for oprettelse af rammeordrer i efteråret blev sat i</p>	<p>seneste opgørelse (januar 2021) hævet denne fra 17,7% til 30,7%.</p> <p>Socialforvaltningen fortsætter med at forhandle priser med leverandører på socialfaglige køb, sådan at kommunen opnår den bedst mulige pris uden at det påvirker serviceniveauet til borgeren</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</p> <p>Indsatsen for Covid – især vacciner og tests – har fortsat trængt arbejdet med compliance i baggrunden i årets første måneder.</p> <p>Indsatsen for oprettelse af rammeordrer og brug af kvantum genoptages medio marts.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen</p> <p>Forvaltningen følger fortsat handleplanen.</p> <p>Siden seneste status, er forvaltningens kategori "Vej- og Parkydelser" blevet etableret. Der arbejdes fortsat med implementeringen af Projekt Styrket indkøb og kategoriansvaret, som I TMF har ansvaret for at sikre aftaleindgåelse og indlæsning i Kvantum.</p> <p>I tillæg til handleplanen kan det desuden fremhæves, at forvaltningen forbereder implementeringen af aftalecompliance-målet. Herunder</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>udtages, der giver anledning til nærmere undersøgelse. Resultatet af denne undersøgelse kan - afhængig af resultatet - evt. resultere i en dybere og bredere kontrol.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF har fortsat stort ledelsesmæssig fokus på indkøbsområdet, herunder brug af Kvantum (IO-compliance) samt overholdelse af regler for konkurrenceudsættelse og indkøb på kommunens fællesaftaler.</p> <p>Indsatsen i forvaltningens handleplan har medført en stigning i IO-compliance fra 10,2 % i jan 2019 til 51,4% i jan 2020 (maj 2020: 59,2%)</p> <p>KFF vil i 2.halvår 2020 have fokus på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konsolidering af det administrative fællesskab for indkøb og personale på udvalgte stabsenheder i HNG • Implementering af retningslinjer for indkøb af eksterne konsulent- og advokatydelse • Understøttelse af ny indkøbsorganisation vedr. 2-årigt pilotprojekt af "Samdrift Amager" • Fortsat fokus på implementering af kategoristyring på tværs af KK og specifikt for 	<p>bero, da det blev klart at rammeordrer ville skulle lukkes og genoprettes for at være compliant efter 1. januar 2021.</p> <p>Dermed planlægges der nu med en massiv indsats for oprettelser af nye rammeordrer i første kvartal 2021, når den nye funktionalitet for oprettelse af rammeordrer er på plads i Kvantum.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen Forvaltningen følger handleplanen.</p> <p>Grundet de politiske beslutninger, der er truffet på affalds- og renovationsområdet, arbejder Teknik- og Miljøforvaltningen pt. sammen med Økonomiforvaltningen om en nedlæggelse af indkøbskategorien "Renovation og affaldshåndtering". Dette skyldes, at en stor del af forvaltningens aktiviteter og aftaler er virksomhedsoverdraget til ARC, hvorfor det ikke er muligt at gennemføre indkøbseffektiviseringer på området.</p> <p>Økonomiforvaltningen ØKF har i flere måneder ligget med en stabil compliance over 80 pct. Det forventes at ØKF vil nå måltallet på 85 pct. inden udgangen af 2020. Det kræver dog fortsat fokus, og der rapporteres månedligt omkring udviklingen i compliance på</p>	<p>indgår opdatering af forvaltningens aftaledatabase.</p> <p>Indkøbsområdet som helhed følges fortsat tæt af forvaltningens direktion, som modtager en udførlig rapport en gang månedligt med status på forvaltningens afdelinger og med specifikke handleplaner.</p> <p>Økonomiforvaltningen ØKF har i flere måneder ligget med en stabil compliance over 80 pct. November 2020 var compliance ca. 86% men faldt til ca. 79% i december. Faldet kan tilskrives de ekstraordinært mange fakturaer ØKF modtager i december. I januar 2021 var ØKF tilbage på 88%. Det vil kræve en stor indsats at nå målet om 95% i 2021, hvorfor det kræver fortsat fokus, og at der rapporteres månedligt omkring udviklingen i compliance på direktions- og chefniveau i ØKF. På nuværende tidspunkt vurderes det ikke nødvendigt at igangsætte nye indsatser grundet ØKFs høje compliance.</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>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>telekategorien, som er placeret i KFF.</p> <p>Fortsat ledelsesmæssigt fokus og opfølgning på indkøbscompliance og indkøb på kommunens fælles indkøbsaftaler.</p> <p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen etablerede i 2019 en forvaltningscentral Indkøbsenhed (i kontoret for Regnskab & Kontrakt). Denne har overordnet til opgave at professionalisere indkøb, herunder at sikre forvaltningens mange køb foretages korrekt og ud fra gældende regler.</p> <p>Indkøbsenheden har i foråret 2020 lanceret et nyt PowerBI ledelsesrapporteringsværktøj, der gør det lettere at finde ud af når et køb ikke er foretaget korrekt via kommunens indkøbsløsning. Lederne har fået ledelsesrapporteringsværktøjet gennemgået, og kan nu i egen ledelsespraksis gøre brug af dette. Indkøbsenheden står til rådighed for at gennemgå og analysere de månedlige rapporter, så potentialer kan findes og ændringen implementeres. Der bliver videreudviklet på løsningen så potentialet kan blive ved med at vokse i takt med at Socialforvaltningen får styr på sine indkøb.</p> <p>Socialforvaltningen har etableret administrative</p>	<p>direktions- og chefniveau i ØKF. På nuværende tidspunkt vurderes det ikke nødvendigt at igangsætte nye indsatser grundet ØKFs høje compliance. Det kræves dog at fokus fastholdes, og der fortsat rapporteres til direktions- og chefniveau.</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>	<p>Når aftalecompliance kan rapporteres via Kvantum data vil ØKF tage stilling til hvilke tiltag der evt. er nødvendige.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>fællesskaber i 2020 og der vil i den forbindelse blive udarbejdet nye arbejdsgange for indkøb, der sikrer en tættere opfølgning på korrekt indkøb.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Indsatserne for at sikre højere compliance fortsætter i 2020. Der er bl.a. fortsat fokus på brug af rammeindkøbsordrer, og compliance-rapporter udsendes månedligt til alle ledelsesniveauer. Ligeledes fortsætter arbejdet med konkurrenceudsættelse indenfor Forvaltningens tre indkøbskategorier.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen 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. Generelt har forvaltningen fokus på implementering af Center for Indkøbs nye e-læring i forhold til styrkelse af forvaltningens indkøbskompetencer. Forvaltningen har desuden afholdt oplæg om udbudsjura og udarbejdet en ny intranet vejledning om udbudsjura.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder specifikt videre med den månedlige opfølgning på de KK-fælles compliance-rapporter, hvor der månedligt indhentes konkrete</p>		

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>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 Kvantum Indkøb. Forvaltningen er enige i Intern Revisions bemærkninger vedrørende aftale- og procescompliance og vil påbegynde arbejdet med at implementere de nye målemetoder, når de er udarbejdet af KEID.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har fokus på udbud og konkurrenceudsættelse på tværs af forvaltningen i en samlet udbudsplan.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen er i forbindelse med Styrket indkøbsorganisering ansvarlig for kategorierne Køretøjer og materiel, Vej og Park samt Renovation på tværs af Københavns Kommune. Her vil der være fokus på konkurrenceudsættelse af aftaler på tværs og effektiviseringer.</p> <p>Delmål til næste opfølgning:</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningens udbudsplan for 2020-2024 er opdateret med nye planlagte udbud.</p> <p>Forvaltningen er i gang med implementering af kategoriansvaret i forhold til</p>		

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>kategoriernes Køretøjer og materiel, Vej og Park og Renovation.</p> <p>Økonomiforvaltningen ØKF har ligget med en stabil compliance på over 70 pct. siden marts 2020, men grundet Corona er dette faldet til lige under 60 pct. grundet hasteindkøb af håndsprit udenfor systemet. Det forventes at compliance i ØKF vil stige i takt med, at samfundet normaliseres.</p> <p>ØKF har lanceret et opfølgingsregime intern i ØKF, der skal sikre at forvaltningen overholder compliance-måltallet. Hver koncernenhed fokuserer på en række leverandører der er inkompliant, og der følges op månedsvist. Det vurderes at dette opfølgingsregime vil være medvirkende til, at ØKF ved udgangen af 2020 kan overholde måltallet for systemanvendelse.</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>		

Takster TMF – Revisionsbemærkning nr. 9

Takster - revisionsbemærkning nr. 9.1

Teknik- og Miljøforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>I 2018 anførte vi følgende: "Borgerrepræsentation har den 21. juni 2019 pålagt Teknik- og Miljøforvaltningen "at genberegne alle Teknik- og Miljøforvaltningens takster". 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"). Baseret på ekstern analyserapport kan der på visse områder være udfordringer på takstområdet med hensyn til, om den anvendte beregningsmetode er i overensstemmelse med lovhjemmel og korrekt/behørigt underbygget, herunder at den kan dokumenteres". Opfølgning 2019: Forvaltningen følger den handleplan, som Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 28. januar 2019 på baggrund af anbefalingerne i takstanalysen. Handleplanen strækker sig over flere år, og det igangværende arbejde indebærer blandt andet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fortsat udvikling af beregningsmodeller 	<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. Teknik- og Miljøforvaltningen har på baggrund af takst- og budgetanalysen genberegnet og nedsat en række takster på vejområdet, da analysen viste, at de hidtidige takster var højere end vejloven gav hjemmel til. Endvidere har genberegningen haft indflydelse på forvaltningens samlede indtægtsgrundlag. 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>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>Forvaltningen deltager i en arbejdsgruppe nedsat af Økonomiforvaltningen med repræsentanter på tværs af kommunen. Arbejdsgruppen skal levere input til fælles retningslinjer for takstberegningen. Som en del af dette arbejde forventes udarbejdet fælles retningslinjer for beregningen af interne priser</p> <p><u>1 Delmål Tidsregistrering:</u> Forvaltningen forventer til takstberegningen for 2022 at anvende aktivitetsdata baseret på tidsregistreringer.</p> <p><u>2 Delmål Dataunderstøttelse:</u></p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen følger den besluttede handleplan i forhold til delmålene vedr. tidsregistrering og dataunderstøttelse.</p> <p>Delmålet vedr. de interne priser har tæt sammenhæng med de eksterne takster, og tidsplanen for delmålet for fuld implementering af retningslinjerne herfor er derfor ændret fra budget 2021 til budget 2022.</p>	<p>Forvaltningen er i gang med at indarbejde de nye fællesadministrative KK-retningslinjer som er vedtaget i november 2020 - og indgår i takstberegningen for 2022, som forventes færdigberegnet primo april 2021.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<ul style="list-style-type: none"> • Fortsat implementering af ny governance • Implementering af tidsregistrering, som er påbegyndt i 2020. <p>Afklaring af principper for beregning af priser til intern handel.</p>		<p>Forvaltningen ønsker fortsat at arbejde med at forbedre dataunderstøttelsen af forvaltningens takstberegning. Forvaltningen har rent teknisk samlet beregningen af overhead i fælles skabeloner udarbejdet af E&Y, men det er forvaltningens ønske, at også de enkelte takstberegninger fremover skal ske i fælles skabeloner med henblik på bedre dataopsamling og større gennemsigtighed. Herudover arbejder forvaltningen på, at yderligere kvalificere opgørelsen og fordelingen af direkte og indirekte udgifter i beregningen, som blandt andet understøttes af arbejdet med en ny registreringsramme i forvaltningens program for Styrket Økonomistyring.</p> <p><u>3 Delmål Interne priser:</u></p> <p>Forvaltningen forventer at indarbejde de fælles kommunale retningslinjer for interne priser i forvaltningens retningslinjer for beregning af overhead, priser og takster TMF med virkning for priserne i 2021.</p>		

Tilbagebetalingskrav takster - revisionsbemærkning nr. 9.2

Teknik- og Miljøforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>I 2018 anførte vi følgende: "Det henstilles, at det sikres, at forvaltningens eksterne og interne takster er lovlige, transparente, korrekt beregnede og på det rigtige grundlag. Det kan ikke udelukkes, at genberegningen kan have indflydelse på forvaltningens samlede indtægtsgrundlag fremover, ligesom risikoen, for at det kan medføre tilbagebetalinger, er til stede." Teknik- og Miljøforvaltningen har på baggrund af takst- og budgetanalysen genberegnet og nedsat en række takster på vejområdet, da analysen viste, at de hidtidige takster var højere end vejloven gav hjemmel til. Forvaltningen har derfor bedt advokatfirmaet Horten vurdere, om kommunen har en tilbagebetalingspligt på de dele af taksterne, som var for høje. Horten har vurderet, at forvaltningen har en helt eller delvis tilbagebetalingspligt på fem sagsområder: 1) Reklameskilte, 2) Stilladsreklamer og billboards, 3) Containere og materiel, 4) Grundværdiafgifter og 5) Murankre.</p>	<p>De konkrete tilbagebetalingskrav er ikke opgjort, men vurderes at udgøre mellem 55-85 mio.kr. inklusive udgifter til sagsbehandling i forbindelse med opgørelse og udbetaling af kravene.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i foråret 2020 drøftet de nærmere beregningsprincipper for tilbagebetaling af de for højt opkrævede takster med Intern Revision.</p> <p>De endelige principper for takstberegningen på 1) reklameskilte er afklaret ultimo juni 2020. Tilbagebetaling forventes igangsat august 2020.</p> <p>Det er afklaret, at tilbagebetaling vedrørende 2) stilladsreklamer og billboards sker på baggrund af 0-takst, således at det fulde opkrævede beløb tilbagebetales. Forvaltningen har igangsat processen, og er i dialog med den eksterne leverandør, der skal tilvejebringe data til udbetalingen.</p> <p>For 3) containere er der faldet dom i Østre Landsret den 3. juli 2020. Dommen medfører, at der skal ske tilbagebetaling på baggrund af 0- takst for hele tilbagebetalingsperioden inkl. 2019 og 2020. Nærmere principper herfor inklusiv tidsplan er under afklaring. Afklaringen forventes at foreligge ultimo august 2020.</p> <p>For 4) Grundværdiafgifter afventes tilbagemelding fra Ankestyrelsen. Forvaltningen har rykket for svar på hvornår Ankestyrelsen forventer at behandle sagen.</p>	<p>Containere, reklameskilte og stilladsreklamer: Tilbagebetaling er endnu ikke igangsat, men forventes for størstedelen gennemført i december 2020. Teknik- og Miljøforvaltningen er i samarbejde med KS ved at udarbejde det tekniske grundlag for krediteringer og udbetalinger. Første test af krediteringsgrundlaget er gennemført 5. november. Arbejdet forventes at ske ved krediteringer i løbet af november, mens selve tilbagebetalingen vil ske i december. De berørte virksomheder informeres herom via særskilt brev i e-boks. En mindre del af kravene på containere og stilladsreklamer vedrører 2016, hvor kravene er bogført i Navision. Der udestår udarbejdelse af proces herfor, og disse krav forventes først udbetalt primo 2021.</p> <p>Murankre: Dokumentation er modtaget fra ekstern leverandør. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer at have kontrolleret denne i løbet af november, hvorefter tilbagebetaling kan ske i december 2020.</p> <p>Grundværdiafgifter: Her afventes fortsat tilbagemelding fra Ankestyrelsen, hvorfor det er mindre sandsynligt, at der sker tilbagebetaling i 2020.</p>	<p>Ca. halvdelen af tilbagebetalingen for 3) Containere og materiel blev gennemført primo december 2020. Tilbagebetalingen for 5) Murankre blev ligeledes gennemført i december 2020. Størstedelen af den resterende tilbagebetaling for 2) Stilladsreklamer og billboards, 3) Containere og materiel samt 1) Reklameskilte gennemføres senest Q1 2021. Efter aftale mellem KS, ØKF og IR blev størstedelen af det endnu ikke udbetalte beløb (svarende til, at TMF samlet udnytter det interne lån i 2020) bogført i Regnskab 2020, mens selve udbetalingen først forventes afsluttet med udgange af Q1. Udbetalingen, som foretages af KS, er i gang og er ca. halvvejs med udgangen af februar. Et mindre resterende beløb vedrørende containere og stilladsreklamer fra 2016, som er bogført i Navision, forventes ligeledes tilbagebetalt i 2021 (og bogføres også først der). Det er usikkert, hvorvidt dette nås i Q1. For 4) Grundværdiafgifter har Ankestyrelsen meddelt, at det ikke kan oplyses, hvorvidt der kan forventes svar i løbet af de kommende 6 mdr. Der vil derfor tidligst ske tilbagebetaling medio 2021. Der er samlet optaget lån i 2021 på 9,3 mio. kr., og det vides endnu ikke, om denne ramme udnyttes fuldt ud som følge af usikkerheden på grundværdiafgifter.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		<p>For 5) murankre har forvaltningen modtaget opgørelse over ekstern leverandørs bud på omfanget af tilbagebetaling. Igangsættelse af tilbagebetaling afventer kontrol af dokumentationen for den eksterne leverandørs opgørelse. Der er tale om opkrævninger, der oprindeligt er foretaget uden involvering af forvaltningen. Tilbagebetaling forventes igangsat august 2020.</p> <p>Til første opfølgning i november forventes tilbagebetaling vedr. 1) reklameskilte, 2) stilladsreklamer og 5) murankre at være gennemført og tilbagebetalingen vedr. 3) containere bør være igangsat.</p>		

Tilskudsadministration - Revisionsbemærkning nr. 10

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>Forvaltningen har i forlængelse af Intern Revisions bemærkninger i 2017 nedsat en taskforce for tilskudsforvaltning, der skal sikre, at hele forvaltningen lever op til kravene til tilskudsforvaltning i Københavns Kommune.</p> <p>Opfølgning 2019: Vedrørende tilskudsområdet har KFF i december 2019 fremlagt tre indstillinger for Kultur og Fritidsudvalget (KFU):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Principper for tilskud til foreninger med øvelokaler i bunkere • Principper for brugs- og driftsaftaler • Principper for tilskud til fodboldklubber (drift af klubhus). <p>KFU godkendte indstillingen vedrørende principper for tilskud til foreninger med øvelokaler i bunkere. For at kunne tage konkret stilling til udmøntningen af princippet om ensartet tilskudsforvaltning med lige og gennemsikkelige vilkår fandt KFU det nødvendigt, at de komplicerede aftaler afklares yderligere, før udvalget kan godkende indstillingerne vedrørende principper for brugs- og driftsaftaler og principper for tilskud til boldklubbers drift af klubhus. KFU anmodede derfor forvaltningen om - med udgangspunkt i udvalgets drøftelser og tilkendegivelser - at belyse konsekvenserne for foreningerne bedre og herefter vende tilbage til KFU.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke kunnet gennemføre og afslutte arbejdet med genopretningsplanen i 2019 som planlagt, derfor afsluttes projektet først i 2020. Det skal henstilles, at ledelsestilsynet med afslutning af handleplanen for genopretning af tilskudsområdet skærpes i 2020.</p>	<p>KFF fremlagde 16. juni 2020 to indstillinger for Kultur og Fritidsudvalget (KFU) som beskrev de økonomiske konsekvenser ved implementering af Forretningscirkulære for ydelse af tilskud. KFU bemyndigede herefter forvaltningen til at indgå i dialog med tilskudsmodtagerne med henblik på at oplyse sagen.</p> <p>Forvaltningen har kategoriseret alle tilskudsaftaler efter kompleksitet og identificeret hvilke gennemgående problemstillinger, der skal afklares før aftaleindgåelse. På KFU-møde i september 2020 vil forvaltningen præsentere en procesplan, der beskriver forvaltningens proces for revision af alle forvaltningens tilskudsaftaler. Forvaltningen vil med udgangspunkt heri kontakte tilskudsmodtagere med henblik på at indgå nye aftaler i overensstemmelse med forretningscirkulæret. Sideløbende indkøbes et tilskudsadministrativt system, der vil understøtte den fremtidige tilskudsadministration.</p> <p>Forvaltningen har 131 aftaler, som man forventer at have gennemgået endeligt i 2. kvartal 2021. Det tilskudsadministrative system forventes</p>	<p>Procesplan for forvaltningens opdatering af tilskudsftaler blev godkendt af Kultur- og Fritidsudvalget den 24. september 2020. Forvaltningen har med afsæt heri kontaktet en række tilskudsmodtagere med henblik på indgåelse af nye aftaler. Antallet af udestående tilskudsftaler er pr. 1. november 2020 reduceret til 115.</p> <p>Forvaltningen har i samarbejde med KEID og Intern Revision etableret en tværgående taskforce, der skal beskrive løsninger og økonomiske konsekvenser for de 30 mest komplicerede tilskudsftaler. Løsningsforslag fremlægges til politisk behandling i januar 2021.</p> <p>Sager om en række specifikke tilskud vil desuden blive fremlagt til politisk behandling i november og december 2020.</p> <p>Forvaltningen arbejder på kravspecifikation for tilskudsadministrativt system og forventer at kunne igangsætte udbud i foråret 2021.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF arbejder videre med at opdatere gamle tilskudsftaler.</p> <p>De mest komplicerede sager udgør en liste på 131 aftaler, som forventes at være gennemgået endeligt i 2. kvartal 2021 i tæt samarbejde med ØKF.</p> <p>Det tilskudsadministrative system forventes implementeret fra 1. januar 2022.</p>

		<p>implementeret fra 1. januar 2022.</p> <p>Forvaltningen vil afholde løbende statusmøder med Intern Revision i efteråret</p>		
--	--	---	--	--

Indtægter - Revisionsbemærkning nr. 11

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 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>I forlængelse heraf har forvaltningen gennemgået alle indtægter i regnskab 2018 med henblik på at kortlægge:</p> <ul style="list-style-type: none"> Hjemmelsgrundlag samt eventuelt juridisk dokumentation for dette Nuværende prisfastsættelse og dokumentation for principper prisfastsættelse (lovbestemt/politisk, kostpris, markedspris) Politisk bevilling. <p>Kortlægningen af indtægter i regnskab 2018 dækker over</p>	<p>Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at forvaltningens genopretningsplan implementeres, således at forvaltningen efterlever Forretningscirkulæret for indtægter.</p>	<p>KFF's genopretningsplan er under udførelse og er delt i de tre elementer:</p> <p>1. Efterlevelse af Kommunalfuldmagts regler Der er udarbejdet juridiske notater om de forskellige typer af indtægter i KFF. Notaterne skal omskrives til vejledninger og formidles til enhederne.</p> <p>2. Enstartet prisstruktur. KFF har udvidet takstkataloget i budgetforslaget til at omfatte flere politisk fastsatte takster og er i gang med at udarbejde en model for prisfastsættelse der hvor der skal være omkostningspris eller markedspris. HRSØ har været i dialog med IR om metoden. Modellen forventes at være på plads inden sommerferien og vil blive implementeret i andet halvår af 2020.</p> <p>3. Godkendelse af bevillinger for indtægter KFF forbereder en indstilling til KFU 13. august, som kan gå videre til ØU og BR med henblik på at sikre, at KFF har bevilling til alle indtægter.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> Arbejdet med at omskrive de juridiske notater til vejledninger og formidle dem til enhederne i KFF er påbegyndt og forventes at være afsluttet i løbet af 1. halvår 2021. Modellen for prisfastsættelse er på plads og er testet på udvalgte områder i KFF. Fokus vil i første omgang være på fastsættelse af markedspriser. Arbejdet fortsætter i 2021. <p>Borgerrepræsentationen godkendte den 19. september 2020 bevilling til at oppebære forvaltningens indtægter.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</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 omkostningspriser, hvor relevant.</p> <p>Arbejdet forventes afsluttet med udgangen af 2021.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>indtægter svarende til 189 mio.kr.</p> <p>På baggrund af kortlægningen af indtægter i regnskab 2018 har forvaltningen udarbejdet en GAP-analyse. GAP-analysen viser, hvilke tiltag forvaltningen skal iværksætte for at fuldføre implementeringen af Forretningscirkulære Indtægter.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 137 mio.kr. har hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne. Forvaltningen har ikke på nuværende tidspunkt juridiske notater, der dokumenterer, at kommunalfuldmagtsreglerne efterleveres. • I forhold til prisfastsættelse af aktiviteter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne har kortlægningen vist, at der er en uensartet prisstruktur på tværs af forvaltningen, og at der ikke foreligger et dokumenteret grundlag for prissætning af indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne. • For en del indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne optræder indtægtsbudgettet som en del af det vedtagne budget, der er indlæst i forvaltningens økonomisystemer, mens 				

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>der ikke kan findes en tilsvarende bevilling fra Borgerrepræsentationen. Det skyldes i de fleste tilfælde, at der er tale om indtægter med en lang historik, hvor bevillingsgrundlaget er ukendt.</p> <p>Forvaltningen vil fuldføre implementeringen af Forretningscirkulære Indtægter ved at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • indhente bemyndigelse fra Borgerrepræsentationen for alle forvaltningens indtægter. • iværksætte tiltag i forhold til ensartet prisberegning og dokumentation herfor. • udarbejde juridiske notater på indtægter med hjemmel i kommunalfuldmagtsreglerne. <p>Forvaltningen vil fremlægge endelig redegørelse for de økonomiske konsekvenser af handleplanen samt forslag til takster til drøftelse på budgetseminaret i forår 2020 med henblik på, at Kultur- og Fritidsudvalget endeligt godkender disse i forbindelse med udvalgets budgetbidrag 2021.</p>				

Mellekommunale refusioner - Revisionsbemærkning nr. 12
Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>I vores revisionsberetning for 2017 er anført, at: "Det henstilles, at der gennemføres en dybdegående og systematisk gennemgang af mellemkommunale 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. 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. 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. 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</p>	<p>Opfølgningen på revisionsbemærkningen viser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at den bagudrettede korrektion af manglende mellemkommunale refusion til og med august 2019 er afsluttet, • at der stadig udestår behandling af en potentiel indtægt på skoleområdet på ca. 3,5 mio.kr. • at der endnu ikke er udarbejdet en forretningsgang til sikring af et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning og/eller registrering i relevante fagsystemer, af borgere med mellemkommunale forhold. <p>Ifølge forvaltningens handlingsplan forventes arbejdet afsluttet ultimo 2020, hvorfor revisionsbemærkningen videreføres.</p>	<p>2019 Opkrævninger for 2019 påbegyndes september 2020 og forventes færdig ultimo 2020.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p>Skoleområdet BUF handleplan Med ændringerne i betalingskommuneforholdet er denne problemstilling ikke aktuel fremadrettet, da lovgivningen er blevet ændret, således at opkrævningen ikke er baseret på, at betalingskommunen skal være indberettet korrekt i cpr., men at der i stedet henvises til betalingskommune, jf. Retssikkerhedsloven.</p> <p>Deadline: Gennemført</p> <p>Forretningsgang Forretningsgang til sikring af fuldstændig og gyldigt grundlag for opkrævning og /eller registrering i relevante fagsystemer af borgere med mellemkommunale forhold udarbejdes.</p> <p>Deadline: 30.09.2020</p>	<p>Opkrævninger 2019 Det er fastslået, at udbuddet vedr. anskaffelse IT-system til hjemtagelse af hjælpeydelse på det mellemkommunale område skal være et EU-udbud. Det betyder, at systemet tidligst kan være implementeret ultimo 2021. KS har på denne baggrund besluttet at opkræve 2019 via manuel proces. Forretningsgang (er ved at blive kvalitetssikret) og vejledninger er udarbejdet. 2 medarbejdere har udarbejdet disse og yderligere 3 medarbejdere er under oplæring. Analyse af potentielle emner til opkrævning er udarbejdet. Nyligt estimat lyder på, at der forventes faktureret for 12 mio. kr. i indeværende år vedr. 2019. Det sikres at ingen sager forældes.</p> <p>Deadline: 31.12.2020</p> <p>Identifikation af opkrævninger vedrørende 2020 foretages samtidig med 2019, men da data for hele 2020 endnu ikke er tilgængelig forventes opkrævninger vedr. 2020 først påbegyndt 2. kvartal 2021.</p> <p>Skoleområdet BUF handleplan</p> <p>Forretningsgang Arbejdet med forretningsgangen har på grund af kompleksiteten haft mange tilbageløb. Risikovurdering og kontroller skal på grund af de mange rettelser kvalitetssikres.</p>	<p>Opkrævninger 2019 Gennemført</p> <p>Forretningsgang Forretningsgangen ligger i udkast og skal genbesøges på baggrund af arbejdet med rolle- og autorisationsprojektet, således at resultatet reflekteres i forretningsgangen.</p> <p>Ny deadline: 30-06-2021</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen BUF har gennemgået samtlige af de 17 sager, med potentiel mulighed for opkrævning hos andre kommuner. I alle sager er det berigtiget, at Københavns Kommune er den betalingspligtige kommune, og der er således ikke grundlag for at opkræve andre kommuner for udgifterne.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>identificering af faldgruber, procesoptimeringsmuligheder og interessenter.</p> <p>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 robotteknologi.</p> <p>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 fagsystemer af borgere med mellemkommunale forhold.</p> <p>Fælles for anbefalingerne gælder, at tiltagene bør koordineres med ØKF's Velfærdsanalyseenhed".</p>			Deadline: 31.12.2020	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>En del udbetalinger fra KMD Aktiv sker til "alternative modtagere", hvilket vil sige betalinger, som foretages for borgere direkte til leverandører (alle andre end borgeren). Da disse betalinger ikke foregår via NEM konti, og da det er muligt at ændre på betalingsstrømmene, bør betalingerne underlægges en kontrol, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtager.</p> <p>KFF og BIF har designet og implementeret en 100% legalitetskontrol, som sikrer kontrol af oprettelse/ændring af betalings- og/eller ydelsesmodtagere (stamdata), som anvendes i forbindelse med anvendelse af alternative modtagere i KMD-Aktiv og KMD Udbetaling.</p> <p>KFF og BIF har ikke designet og implementeret en kontrol rettet mod de løbende udbetalinger, som således gennemføres med 1. godkender (uden funktionsadskillelse).</p> <p>På baggrund af vores gennemgang af den tilrettelagte forretningsgang og test af kontrollen er det vores vurdering, at kontrolmiljøet ikke giver en tilstrækkelig sikkerhed for, at fejl og mangler opdages eller forebygges.</p> <p>Bogføring og betalingsformidling med kun en godkender medfører en iboende risiko for fejl forårsaget af besvigelser. Risikoen relaterer sig primært til bevidste fejl, som</p>	<p>Det skal henstilles, at der designes og udføres en kontrol med udbetalinger som foretages uden 2. godkender. Kontrollen kan udføres som en tilfældig, uforudsigelig og ufravigelig stikprøvekontrol. I den forbindelse skal der gøres opmærksom på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at stikprøve ikke giver fuldstændig sikkerhed for, at eventuelle besvigelser opdages • at risikoen for besvigelser stiger, i takt med at stikprøvestørrelsen reduceres. 	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>BIF har iværksat en kontrol rettet mod løbende udbetalinger til alternativ modtager, som består af en tilfældig, uforudsigelig og ufravigelig stikprøve med henblik på opdagelse af besvigelser.</p> <p>Således har BIF iværksat kvartalsvise stikprøvekontroller på i alt 40 sager, der fordeler sig således:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Der udsøges vilkårligt 20 sager kvartalsvis på udbetalingsidentifikation 2 (kontanthjælp, uddannelseshjælp, integrationsydelse, ledighedsydelse, ressourceforløbsydelse, revalidering, fleksløntilskud og repatriering) 2. Der udsøges vilkårligt 15 sager kvartalsvis på udbetalingsidentifikation 03-11-12 (løntilskud til arbejdsgivere, personlig assistance mm.) 3. Der udsøges vilkårligt 5 sager kvartalsvis på udbetalingsidentifikation 04-07-08 (administrationssager) <p>Udsøgning og kontrol af stikprøvesagerne foretages af</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>De iværksatte, kvartalsvise kontroller rettet mod løbende udbetalinger til alternative modtagere – jf. beskrivelsen i handleplanen for august 2020 – er gennemført for 1., 2., og 3. kvartal 2020.</p> <p>Der er i forbindelse med kontrollerne ikke fundet sager, hvor udbetalinger er sket til andre end rette modtager. På den baggrund har forvaltningen valgt at fastholde den nuværende stikprøvestørrelse på 40 sager.</p> <p>Konceptet vil formentlig skulle revideres, når KMD Aktiv erstattes af KY til marts 2021.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Det har endnu ikke været muligt at trække en liste fra Kvantum i KS. Systemer i KFF har været i løbende dialog med KS.</p> <p>Der er udarbejdet en vejledning i hvordan kvalitetskontrollen skal foretages.</p> <p>Kvalitetskontroller afventer, at der trækkes en liste, og at der herfra udvælges x antal sager til kontrol.</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>BIF udfører fortsat stikprøvekontroller af løbende i udbetalinger i KMD Aktiv hvert kvartal. Ved seneste stikprøve pr. 4. kv. 2020 blev der ikke fundet fejl blandt de 40 kontrollerede sager, og generelt er der ikke, siden kontrolleren blev iværksat, fundet sager, hvor udbetalingen er sket til andre end rette modtager.</p> <p>Udfasningen af KMD Aktiv sker ikke som hidtil planlagt til marts 2021, men derimod til oktober 2021, hvorfor det nuværende koncept vil blive videreført, indtil det formentlig skal revideres ifm. ibrugtagningen af det nye ydelsessystem (KY).</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har iværksat at der udvælges 10 vilkårlige sager hver måned som stikprøve. Sagerne gennemgås i henhold til kvalitetskontrollen.</p>

sædvanligvis søges skjult eller sløret.		stabsmedarbejdere, der ikke selv arbejder i KMD Aktiv		
---	--	---	--	--

Cybersecurity og Persondata - Revisionsbemærkning nr. 14

Revisjonserklæringer- ISAE 3402 - Kvantum – revisionsbemærkning nr. 14.1, Revisjonserklæringer - ISAE 3402 – Opus Debitor – revisionsbemærkning nr. 14.2, SharePoint – Manglende eller utilstrækkelig governance af SPO-løsningen 14.3, Pædagogisk it – Manglende eller utilstrækkelige krav til password-opsætning 14.4 Styring af brugerrettigheder og systemadgange - revisionsbemærkning nr. 14.5

- I forbindelse med den løbende revision af 2020, er denne bemærkning lukket og erstattet af de forhold, der indgik i revisionsrapporten om Generelle it-kontroller, der blev behandlet af Økonomiudvalget den 23. februar 2021.

System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger) - revisionsbemærkning nr. 15

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab.</p> <p>Vi har på følgende systemer modtaget afstemning mellem udbetalinger via fagsystemet og registreringerne i kommunens bogføring:</p> <ul style="list-style-type: none"> • KMD Aktiv • KMD Sygedagpenge • KMD Social Pension. <p>Det er dog konstateret enkelte differencer, hvor der mangler en endelig sagsbehandling, og der udestår fortsat en endelig afstemning af kommunens afregning af A-skat og ATP, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun er delvist afstemt.</p>	<p>Det skal henstilles, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelsen til Skattestyrelsen undersøges og berigtiges, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene undersøges og berigtiges.</p> <p>Endelig skal det henstilles, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til Skattestyrelsen løbende berigtiges så betids, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.</p> <p>Vi skal henstille til, at Københavns Kommune fremadrettet udarbejder en samlet og afstemt</p>	<p>Afstemning af beboerindskudslån KS vil indledningsvist, i samarbejde med forvaltningerne, få bragt afstemning for 2019 på plads, såvel konto for beboerindskudslån som konto for statsrefusion. I forlængelse heraf sikres, at konti er afstemt og dokumenteret når der aflægges statusrevision 2020.</p> <p>Deadline: 31.01.2021</p> <p>Optimering og automatisering Parallelt med projekt KMD Boliglån (proces- og systemimplementeringsspor) skal der ske en justering af mapningen ved dataoverførsel fra fagsystem til Kvantum da processen p.t. medfører efterfølgende manuelle bogføringer for at afstemningerne er korrekte. Som led i projektet skal der ske</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Den årlige afstemning mellem fagsystemer og e-indkomst er afsluttet. For så vidt angår KMD Aktiv blev der ifm. afstemningen konstateret differencer ift. oplysningerne i e-indkomst i 143 sager, mens det for KMD Dagpenge gjorde sig gældende i 488 sager. Alle sager med differencer er undersøgt og berigtiget, hvorved det er sikret, at ydelsesmodtagerne beskattes korrekt.</p> <p>Der arbejdes fortsat målrettet på afstemning af mellemregningskontiene vedr. afregning af SKAT og ATP. Sygedagpengeområdet er efterhånden afstemt tilstrækkeligt i henhold til de dokumentationskrav, revisionen har stillet. Herefter udestår afstemning af kontanthjælp og flekslønstilskud, hvor der fortsat er større differencer, der skal</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Ved den årlige afstemning mellem fagsystemer og e-indkomst for 2019 blev der for så vidt angår KMD Aktiv konstateret differencer ift. oplysningerne i e-indkomst i 143 sager, mens det for KMD Dagpenge gjorde sig gældende i 488 sager. Alle sager med differencer er undersøgt og berigtiget, hvorved det er sikret, at ydelsesmodtagerne beskattes korrekt.</p> <p>Der arbejdes fortsat målrettet på afstemning af mellemregningskontiene vedr. afregning af SKAT og ATP. Ved årsafslutningen er der således fortsat differencer på sygedagpengeområdet såvel som vedrørende fleksløn og kontanthjælp, der skal udredes.</p> <p>Grundet den store kompleksitet på området, herunder</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
<p>Herudover er der konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til Skattestyrelsen i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser.</p> <p>Beboerindskudslån Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån for 2. halvår 2019 ikke modtaget en samlet, afstemt og dokumenteret opgørelse vedrørende beboerindskudslån. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret, at statuskonto vedrørende beboerindskudslån ikke forelå afstemt.</p> <p>Vi har derfor forsynet refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån for 2. halvår 2019 udvisende en samlet refusion på 2.117.349 kr. med et forbehold.</p>	<p>refusionsopgørelse vedrørende beboerindskudslån.</p>	<p>afdækning af forudsætning for, at alle kommunens beboerindskudslån indeholdes i fagsystem.</p> <p>Deadline: 28.02.2021</p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Som led i den almindelige sagsopfølgning foretager BIF løbende reguleringer af borgerens ydelser. Der er månedlig controlling af, at disse ændringer er korrekte ift. skat, ATP mv. Desuden foretager BIF en årlig afstemning, der skal sikre overensstemmelse mellem indkomst-, skatte- og ATP-opløsninger i hhv. fagsystemerne (KMD Aktiv og KMD Dagpenge) og e-indkomst. Afstemningen for 2019 er foretaget, og berigtigelse af sager med differencer forventes afsluttet ultimo august 2020.</p> <p>Afstemningen af mellemregningskontiene i Kvantum vedr. afregning af SKAT og ATP i relation til udbetalinger via KMD Aktiv og KMD Dagpenge giver fortsat udfordringer pga. manglende mulighed for specifikation af opkrævninger på cpr.nr. niveau. Det er KS, der varetager afstemningen og KS tilknytter nu flere og nye ressourcer til opgaven. Der er udarbejdet en handleplan i samspil med BIF, der bl.a. indebærer erfaringsudveksling med andre kommuner samt kontakt til SKAT, UDK og KMD,</p>	<p>forklares. Planen er, at også disse områder så vidt muligt kan falde på plads afstemningsmæssigt, inden regnskabet lukkes. Det volder dog fortsat udfordringer at fremfinde dokumentation på cpr.nr.niveau, men forhåbentlig kan bl.a. inspiration fra andre kommuner afhjælpe dette.</p>	<p>manglende cpr.nr. specifikation i skatteopkrævningerne, vil udredningsarbejdet fortsætte ind i 2021.</p> <p>Økonomiforvaltningen Afstemning af beboerindskuds-lån Der afholdes møde med Deloitte den 9-03-2021 om afstemningerne og bemærkningen forventes herefter at kunne lukkes.</p> <p>Optimering og automatisering De nye automatiseringsmoduler til KMD Boliglån for udbetaling og kontering er implementeret og fungerer som planlagt.</p> <p>Handleplanen er hermed gennemført.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2020	Status december 2020	Status april 2021
		med henblik på at kunne imødekomme revisions krav om berigtigelse på cpr.nr. niveau i løbet af efteråret 2020.		