

Bilag 1: Handleplaner til revisionsberetning vedrørende revision af årsregnskabet 2023

Dette bilag gennemgår handleplanerne for revisionsberetningen 2023. Bilaget følger den fællesskabelon, som udsendes af Økonomiforvaltningen (ØKF). Bilaget sendes til ØKF som led i deres konsolidering af opfølgningen på revisionsberetningen.

Den første tabel i bilaget er en oversigt over samtlige revisionsbemærkninger i forbindelse med årsregnskabet 2023. De revisionsbemærkninger, som er relevante for Kultur- og Fritidsforvaltningen, er farvet gule. I forbindelse med den løbende revision for 2024 er 3 af 7 revisionsbemærkninger relevante for Kultur- og Fritidsforvaltningen.

De efterfølgende tre tabeller er gennemgang af de enkelte revisionsbemærkninger, som er relevante for Kultur- og Fritidsforvaltningen. Gennemgangen er indledes af tre afsnit, som er udarbejdet af Økonomiforvaltningen: Observationer og risici, revisionsmærkning samt handleplan august 2024. Handleplan august 2024 har ØKF kopieret fra forvaltningernes indmelding af handleplaner fra august 2024. Det sidste afsnit "opfølgning januar 2025" udarbejdes af forvaltningerne.

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 4	Revision af balancen	Forvaltningerne
Nr. 5	Igangværende anlægsprojekter	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen
Nr. 6	Takstberegning Servicelovens §§ 109 og 110	Socialforvaltningen
Nr. 7	Beboermidler SOF	Socialforvaltningen
Nr. 8	Brugerstyring og ledelsestilsyn med brugerautorisationer (NY)	Forvaltningerne
Nr. 9	Erhvervslejemål KFF (NY)	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 10	Egenbetaling (NY)	Socialforvaltningen

Nedenfor ses status for revisionsbemærkning nr. 4, 8 og 9 vedrørende årsregnskabet.

Revisionsbemærkning nr. 4: Revision af balancen	
Gives til	Forvaltningerne
Observationer og risici:	
Der er udarbejdet en årsrapportering på balancen for 2023 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf. Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.	
Pr. 31. december 2023 er der foretaget afstemning af i alt 2.441 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:	
<ul style="list-style-type: none">▶ 2.355 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"▶ 80 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"▶ 6 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".	
Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:	
Validering af årsrapporteringen	
Vi har konstateret 3 fejlkategoriiseringer, hvor kategorieringen efterfølgende er berigtiget.	
Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt	
Vi har konstateret poster på 10 konti for samlet netto 1,2 mio. kr., som er af ældre dato. Kontiene kan primært henføres til Book Byen, KOMBIT-systemer og afregning af A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag.	
Vi skal gøre opmærksom på, at uspecificerede poster af ældre dato generelt er ressourcetunge at undersøge og berigtige, ligesom der er en forøget risiko for besvigelser og økonomiske tab for kommunen. Det henstilles derfor, at forvaltningerne sikrer, at posteringer på balancekonti afstemmes og berigtiges	

løbende. Vi skal særligt henlede opmærksomheden på de systemmæssige udfordringer, der er vedrørende Book Byen og en konto vedrørende afregning af A-skat m.v., hvor der er 9.657 posteringer for perioden 2017-2022, der ikke er udredt.

Koncernservice har beskrevet og rapporteret problemområderne til forvaltningerne i årsrapportering på balancen 2023.

Grunde og bygninger til videresalg

Vi har konstateret fejl i opgørelsen vedrørende tilbagekøbsrettigheder, som er 88,9 mio. kr. for høj i ØKF.

Egenkapital

Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 89,3 mio. kr. for høj (netto).

Grundet en driftspåvirkning på -7 mio. kr. samt ikke korrigerede fejl på 83 mio. kr.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p>	Forvaltningerne
<p>Det henstilles, at ØKF foretager en genberegning af 2019-værdien for de optagne tilbagekøbsrettigheder.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 6.1 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet". Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	Økonomiforvaltningen
Handleplan august 2024	Opfølgning - januar 2025
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Revisionsbemærkningen har tidligere været rettet mod et specifikt beløb, som KFF har skulle udrede. Den del er håndteret af forvaltningen.</p> <p>Der er et velkendt udestående på et enkelt system som skyldes, at leverandøren ikke har kunne gen-danne tabt data. Der er tale om beløbsstørrelse under 30.000 kr.</p> <p>Handleplan:</p> <ul style="list-style-type: none"> Forvaltningen vil i indeværende år, i samarbejde med KS afskrive de sidste beløb på driften, så systemet og balancen er ajourført. <p><u>Deadline for handleplan:</u> December 2024</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> Kultur og Fritidsforvaltningen har imødekommet handleplanen. Forvaltningens udestående på balancen er udlignet. <p>Forvaltningen forventer revisionsbemærkningen lukket for Kultur- og Fritidsforvaltningen, hvorfor der ikke er angivet yderligere deadline for handleplanen.</p>

Revisionsbemærkning nr. 8: Brugerstyring og ledelsestilsyn med brugerautorisationer	
Gives til	Forvaltningerne
<p>Observationer og risici:</p> <p>Det er i Københavns Kommune besluttet, at it-systemer med adgangsstyring, som håndterer person- eller værdi-oplysninger, skal integreres med kommunens til enhver tid anvendte brugerstyringsløsning til bestilling af autorisationer.</p> <p>Hvis integration til den gældende brugerstyringsløsning fravælges, skal fravalget dokumenteres og forelægges for ØKF, som efter koordinering med It-kredsen kan meddele dispensation herfra. Det sker ikke konsekvent i dag.</p>	

Kommunen skal føre en ajourført fortegnelse over alle væsentlige informationsaktiver. I Københavns Kommune er fortegnelsen i FISKK og indeholder ca. 1.393 informationsaktiver/systemer, som kan være infrastrukturelementer, systemer m.v.

Det skal aktivt sikres, at informationer er korrekt mærkede i forhold til det fastlagte dataklassifikationssystem med henblik på at leve op til gældende regler. Forvaltningerne oplyser, at der er stor usikkerhed omkring de registrerede oplysninger i FISKK, som systemejerne har til opgave at ajourføre.

Forvaltningerne har opgjort, at 275 systemer ud af 901 potentielle systemer håndteres i kommunens brugerstyringsløsning (IGA). På nuværende tidspunkt er det oplyst, at det for 39 systemer ikke teknisk er muligt at anvende IGA.

Systemer integreret i kommunens IGA-løsning inddeles efter kritikalitet, hvor der for systemer med person- og værdioplysninger skal udføres manuelt tilsyn med, om tildelte autorisationer afspejler medarbejdernes arbejdsmæssige behov, minimum hvert år eller hvert andet år. Forvaltningerne har oplyst, at ledelsestilsyn ikke fuldt ud er udført i overensstemmelse med reglerne, og at udeståender er planlagt gennemført hurtigst muligt.

For ca. 471 systemer med brugere eller som håndterer person- eller værdioplysninger er den valgte brugerstyringsløsning fravalgt eller ikke teknisk mulig. Det betyder som udgangspunkt, at der hver 6. måned manuelt skal foretages tilsyn med, om tildelte autorisationer afspejler medarbejdernes arbejdsmæssige behov. Ifølge forvaltningernes oplysninger foretages de halvårslige tilsyn med tildelte autorisationer kun i mindre grad.

Der ses ikke at være taget stilling til, hvordan de væsentlige strategiske mål og forretningsmæssige gevinster, der sikres i IGA-løsningen, sikres for systemer uden for IGA-løsningen.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ de ledelsestilsyn, som skal sikre, at de ansatte ikke har adgang til personoplysninger, hvor der ikke er et arbejdsbetinget behov, udføres i overensstemmelse med kommunens regler. Det gælder både de systemer, der er integreret i IGA-løsningen, og de systemer, der ligger uden for IGA-løsningen ▶ det aktivt sikres, at systemer er korrekt mærkede i forhold til det fastlagte dataklassifikationssystem i kommunens fortegnelse FISKK ▶ alle kommunens systemer med adgangsstyring og værdi- og personoplysninger, hvis det er teknisk muligt, integreres i kommunens IGA-løsning ▶ der tages stilling til hvordan de væsentlige strategiske mål og forretningsmæssige gevinster, der sikres i IGA-løsningen, sikres for de 587 systemer, som på nuværende tidspunkt ikke er i IGA-løsningen, og de 39 systemer, hvor det ikke teknisk er muligt at blive tilmeldt IGA-løsningen bør være særligt kritiske. 	<p>Forvaltningerne</p>
<p>Det anbefales herudover, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ ledelsestilsynene for systemer integreret i kommunens IGA-løsning opstartes automatisk ▶ kommunens regler (governance) revurderes og beskrives i en fælles administrativ forretningsgang, hvor der fokuseres på at skabe gennemsigtighed i hvordan og hvilke strategiske mål og forretningsmæssige gevinster operationaliseres/sikres for fuldt ud at realisere målet om at reducere ressourceforbruget på området væsentligt og forbedre brugeroplevelsen for autorisationsansvarlige og ledere. 	<p>Økonomiforvaltningen / tværgående</p>
Handleplan august 2024	Opfølgning - januar 2025

Kultur- og Fritidsforvaltningen

Intern revision henstiller at:

1. Ledelsestilsyn skal udføres i overensstemmelse med kommunens regler:

KFF gennemfører i overensstemmelse med kommunens regler ledelsestilsyn med autorisationer årligt for systemer i Identity Governance & Administration (IGA), senest november 2023 og halvårligt for systemer udenfor IGA, senest marts 2024.

2. Systemer skal være korrekt mærkede ift. det fastlagte dataklassifikations-system i kommunens fortegnelse FISKK:

KFF sikrer sig løbende, at forvaltningens systemer er korrekt opmærkede i arbejdet med årsplanerne i FISKK. Senest har systemejergruppen i april måned 2024 systematisk gennemgået deres systemer ift. registrering af datatyper i systemet.

3. Alle kommunens systemer med adgangsstyring og værdi- og personoplysninger, skal, hvis det er teknisk muligt, integreres i kommunens IGA-løsning:

KFF igangsætter en handleplan, der skal sikre, at forvaltningens systemer med adgangsstyring og værdi- og personoplysninger, hvis det er teknisk muligt, integreres i kommunens IGA-løsning.

Handleplanen afdækker tekniske forudsætninger for systemerne og konkret økonomi for det enkelte system samt sikrer, at der udarbejdes en konkret plan for at få lagt det pågældende system i IGA, hvis det er teknisk muligt.

4. Der skal tages stilling til hvordan de væsentlige strategiske mål og forretningsmæssige gevinster der sikres i IGA-løsningen, sikres for de systemer som på nuværende tidspunkt ikke er i IGA-løsningen.

Dette forholder KFF sig også til i forbindelse med handleplanen nævnt ovenfor.

Intern revision anbefaler der ud over at:

Ledelsestilsynene for systemer integreret i kommunens IGA-løsning bør opstartes automatisk samt at kommunens regler (governance) bør revurderes og beskrives i en Fælles administrativ forretningsgang med fokus på at skabe gennemsigtighed i, hvordan og hvilke strategiske mål og forretningsmæssige gevinster, der operationaliseres/sikres.

KFF har en forventning om, at disse anbefalinger adresseres forvaltningstværgående og vil arbejde med dem i det regi.

Deadline for handleplan:

Status gives i handleplanerne til den løbende revision 2024

Oktober 2024.	
---------------	--

Revisionsbemærkning nr. 9: Erhvervslejemål KFF	
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Revisionsbemærkning nr. 4 og 5 fra 2022 er lukket som selvstændige revisionsbemærkninger. De resterende udestående forhold er videreført i denne revisionsbemærkning.</p> <p>KFF har genforhandlet og indgået nye tilskudsaftaler i overensstemmelse med de gældende regler. Der rester to sager, som omhandler erhvervslejekontrakter, som endnu ikke er forhandlet endeligt på plads med foreningerne.</p> <p>KFF har desuden afsluttet arbejdet med at implementere reglerne i forretningscirkulæret for indtægter. Der udestår afklaring og berigtigelse af enkelte erhvervslejemål.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Et lejemål er overdraget til Københavns Ejendomme, der er ved at udarbejde ny erhvervslejekontrakt ▶ To lejemål udløber i maj 2024 ▶ Tre erhvervslejemål er endnu uafklaret. <p>Ovenstående er en videreførelse af bemærkning nr. 4 tilskudsadministration og nr. 5 indtægter fra 2022.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ arbejdet afsluttes hurtigst muligt, så de indtægter, som kommunen er berettiget til, opkræves korrekt ▶ alle erhvervslejemål overdrages og administreres i ØKF i overensstemmelse med kommunens styrelsesvedtægt ▶ de bevillingsmæssige ændringer i forbindelse med arbejdet forelægges til politisk godkendelse. 	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Handleplan august 2024	Opfølgning - januar 2025
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • KFF er i gang med forhandling af to aftaler, som forventes afsluttet med korrekte aftaler ultimo 2024. KEJD er i gang en enkelt sag som forventes afsluttet ultimo 2024/primo 2025. • Kendte lejemål er overdraget til KEJD og nye erhvervslejeaftaler mellem aktør og KEJD forventes indgået i 2024. KFU forelægges en sag om ændring af en enkelt aftale i efteråret 2024. • Dialog mellem ØKF og KFFs direktioner er indledt med henblik på teknisk løsning af bevillingsmæssige ændringer. Disse vil indgå i de sædvanlige sager (fejebakkesager) om ændringer i 2024. 	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Opfølgning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kultur- og Fritidsforvaltningen har forhandlet den ene aftale færdig og er i gang med at forhandle én anden sag færdig, hvilket forventes afsluttet og indgået ultimo Q1 2025. • Forvaltningen forventer at en tredje sag afsluttes i foråret 2025, når voldgiftsretten har truffet afgørelse. Sagen føres af KEJD. • Kultur- og Fritidsforvaltningen er i god dialog med Københavns Ejendomme (KEJD) som meddeler, at de fortsat er i gang med at behandle de aktuelle sager og behandler én sag ad gangen. <p>Deadline for handleplan: Juni 2025</p>

Deadline for handleplan:
31. december 2024