

## Handleplaner til revisionsberetning vedrørende revision af årsregnskabet 2023

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	Erhvervslejemaal KFF (NY)	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 10	Egenbetaling (NY)	Socialforvaltningen

Revisionsbemærkning nr. 4: Revision af balancen	
Gives til	Forvaltningerne
<p><b>Observationer og risici:</b></p> <p>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.</p> <p>Pr. 31. december 2023 er der foretaget afstemning af i alt 2.441 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 2.355 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"</li> <li>▶ 80 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"</li> <li>▶ 6 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".</li> </ul> <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p><b>Validering af årsrapporteringen</b></p> <p>Vi har konstateret 3 fejlkategoriseringer, hvor kategoriseringen efterfølgende er berigtiget.</p> <p><b>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt</b></p> <p>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.</p> <p>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 udrett.</p> <p>Koncernservice har beskrevet og rapporteret problemområderne til forvaltningerne i årsrapportering på balancen 2023.</p> <p><b>Grunde og bygninger til videresalg</b></p> <p>Vi har konstateret fejl i opgørelsen vedrørende tilbagekøbsrettigheder, som er 88,9 mio. kr. for høj i ØKF.</p> <p><b>Egenkapital</b></p> <p>Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 89,3 mio. kr. for høj (netto).</p> <p>Grundet en driftspåvirkning på -7 mio. kr. samt ikke korrigerede fejl på 83 mio. kr.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får	Forvaltningerne

<p>etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p>	
<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>	<p>Økonomiforvaltningen</p>
<p><b>Handleplan august 2024</b></p>	<p><b>Opfølgning - januar 2025</b></p>
<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b>  BIF havde ved regnskabsafslutning 2022 ingen konti logget i kategori 3 (Ikke afstemt), men tre konti logget i kategori 2 (Afstemt til opfølgning) med poster ældre end 1 år</p> <p>For de to konti knytter opfølgingsbeløbene sig til differencer mellem hensatte beløb på A-skat i fagsystemer (KSD og KY) og afregning med SKAT. Grundet afstemningens kompleksitet, har det ikke tidligere været muligt at specificere differencen. Ultimo 2023 har KS udarbejdet ny model til afstemning, som muliggør specifikation på CPR-niveau. KS og BIF samarbejder for at tilrette modellen, så der sikres en korrekt afstemning mellem fagsystemer, eIndkomst og Kvantum. Modellen forventes kvalitetssikret og klar til fremadrettet brug inden udgangen af 2. kvartal 2024.</p> <p>Herefter foretages gennemgang af enkeltsager med henblik på at identificere, hvilke typer fejl, der opstår, herunder hvorvidt differencer skyldes fejl i indberettede indkomst-oplysninger hos borgerne eller om fejlene skyldes systemmæssige periodeforskydninger. BIF foretager årligt afstemning af eIndkomst og eventuelle differencer forventes derfor ikke at vedrøre borgeres skatteoplysninger i forrige indkomstår. Det forventes, at alle sager er håndteret og årsagsforklaret inden udgangen af 3. kvartal 2024 for KSD-differencerne og 4. kvartal 2024 for KY-differencerne.</p> <p>For den tredje konto dækker de ældre opfølgingsbeløb over, at der udestår indtægtsføring på indbetalinger for 2023 og 2024, der knytter sig til krav oprettet i KMD-aktiv, som i overgangen til KY ikke blev oprettet korrekt i systemet. Indbetalinger registreres ikke i fagsystemet KY og derfor heller ikke som indtægt i regnskabet. Det udestår om det er muligt at løse problemstillingen ved hjælp af systemunderstøttelse i fagsystemet eller om BIF skal håndtere disse manuelt.</p> <p>BIF og KS afholder møde i juni med henblik på i samarbejde at finde en fremadrettet løsning inden udgangen af 3. kvartal 2024.</p> <p><u>Deadline for handleplan:</u>  Udgangen af 4. kvartal 2024.</p>	<p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b>  Status pr. november 2024 er, at 3 konti er logget som kategori 2 og indeholder åbne poster, som er ændre end 1 år.</p> <p>På den ene konto (95900027) er der tale om 2 åbne poster, der vedrører ikke effektuerede udbetalinger fra fagsystemet KY. Det forventes, at posterne er udlignet, når årsregnskabet for 2024 lukker.</p> <p>Den anden konto (95900022) vedrører afstemning af A-skat for udbetalinger via fagsystemet KY, hvor de åbne poster dækker over uoverensstemmelse mellem hensatte og afregnede beløb. Forventningen er, at de over 1 år gamle sager er årsagsforklaret og håndteret, når årsregnskabet for 2024 lukker.</p> <p>De åbne poster, som er ældre end 1 år, på den tredje konto (91403000) dækker over manglende indtægtsføring af indbetalinger. En analyse har afdækket, at problemstillingen knytter sig til ydelsestypen særlig støtte og KMD Aktiv krav, hvor snittet mellem kommunens debtorsystem og UDK tilsyneladende giver udfordringer afstemningsmæssigt. KS og BIF samarbejder målrettet om at få afdækket problemstillingen, så alle åbne poster, som er ældre end 1 år, kan blive udlignet inden årsregnskabet for 2024 lukker.</p>

Revisionsbemærkning nr. 8: Brugerstyring og ledelsestilsyn med brugerautorisationer	
Gives til	Forvaltningerne
<p><b>Observationer og risici:</b></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> <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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
<p>Det henstilles, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 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</li> <li>▶ det aktivt sikres, at systemer er korrekt mærkede i forhold til det fastlagte dataklassifikationssystem i kommunens fortegnelse FISKK</li> <li>▶ alle kommunens systemer med adgangsstyring og værdi- og personoplysninger, hvis det er teknisk muligt, integreres i kommunens IGA-løsning</li> <li>▶ 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.</li> </ul>	Forvaltningerne
Det anbefales herudover, at:	Økonomiforvaltningen / tværgående

<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ledelsestilsynene for systemer integreret i kommunens IGA-løsning opstartes automatisk</li> <li>▶ kommunens regler (governance) revurderes og beskrives i en fælles administrativ forretningsgang, hvor der fokuseres på at skabe gennem-sigtighed 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.</li> </ul>	
<p><b>Handleplan august 2024</b></p> <p><b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b></p> <p>BIF udfører ledelsestilsyn på sine systemer. Vi arbejder derfor på at forretningsmæssige systemejer genbesøger de registrerede frekvenser og sikre at de ajourført med gældende retningslinjer. Er systemer tilknyttet brugerstyringen udføres tilsyn hvert år. Er systemet ikke tilknyttet brugerstyringen, skal det foretages hvert 6 måned.</p> <p>Vi har indberettet en fælles oversigt til IGA-teamet pr. 19. juni, for hvornår vi planlægger at foretage ledelsestilsyn pr. system.</p> <p>Vi kommer til at følge op både i forhold til genbesøget af frekvens og udførelse af ledelsestilsynet.</p> <p>Systemer uden for IGA. BIF har 7 systemer uden for IGA. For de systemer, der ikke er under udfasning, vil forvaltningen genbesøge hvert enkelt system og påbegynde en onboardingproces med IGA hvor det er muligt. For det ene system med uddelegeringsaftale, skal det genbesøges hvorvidt begrundelsen stadig holder.</p> <p>BIF har mange fællesoffentlige systemer, som er tilknyttet AD-brugerstyringen, men styres af FKA/FKO. Det er derfor ikke muligt at onboarder det til IGA. BIF tager derfor igen dialog med KIT om de tekniske muligheder har ændret sig.</p> <p>BIF stiller krav ved anskaffelse af nye systemer, at de teknisk kan tilsluttes den centrale brugerstyringen og helst IGA. Når vi ikke kan stille krav om at alle systemer skal kunne tilsluttes IGA, skyldes det at BIF opererer med en del fællesoffentlige systemer, hvor KOMBIT/Staten har defineret brugerstyringsmulighederne. Da det er et lovkrav at være tilsluttet systemerne, kan vi ikke altid selv vælge, hvordan brugerstyring skal ske.</p> <p><u>Deadline for handleplan: Q3</u></p>	<p><b>Opfølgning - januar 2025</b></p> <p>Status gives i handleplanerne til den løbende revision 2024</p>