

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

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: ▶ 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 fejlkategoriseringer, hvor kategoriseringen 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):
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.	Forvaltningerne
Det henstilles, at ØKF foretager en genberegning af 2019-værdien for de optagne tilbagekøbsrettigheder. 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.	Økonomiforvaltningen

Handleplan august 2024	Opfølgning - januar 2025
Socialforvaltningen For Socialforvaltningen drejer revisionsbemærkningen på balancen sig om følgende to konti: 95900027 - KY - Mellemregning NemKonto kr. -8.262. Saldoen er udlignet ultimo januar 2024 Bemærkningen for denne konto er håndteret. 95900030 - KY - Mellemregning Pensionsindbetalinger kr. 53.964,18. Ultimo januar 2024 udgør saldoen kr. 14.266. Saldoen vedr. tilbagebetalingskrav hos 1 borger. Kravet kan ikke håndteres i KY, og derfor foregår et samarbejde mellem SOF og KS om at få kravet registreret i OPUS Debitor. Forholdet er bragt i orden i 2. kvartal 2024. Socialforvaltningen følger hver måned op på udeståender på balancen i samarbejde med Koncernservice. Socialforvaltningen vil fortsat have fokus på, at udeståender bliver håndteret rettidigt. <u>Deadline for handleplan:</u> Handleplanen blev afsluttet i 2. kvartal 2024	Handleplanen er afsluttet i 2. kvartal 2024.

Revisionsbemærkning nr. 6: Takstberegning Servicelovens §§ 109 og 110	
Gives til	Socialforvaltningen
Observationer og risici: Ledelsen har ansvaret for, at udarbejdelsen af takstberegningen er i overensstemmelse med gældende bestemmelser for takstberegning på det sociale område. Ledelsen har desuden ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne	

udarbejde takstberegningen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Takstberegningerne hviler på et korrigeret budget for 2023 for Mændenes Hjem, hvor der er sket en anderledes fordeling af det samlede budget for Mændenes Hjem på de forskellige aktiviteter, Mændenes Hjem driver. Vi tager forbehold for, at der ikke er sket en retvisende opdeling af det af Mændenes Hjem udarbejdede og af Københavns Kommune godkendte budget på de underliggende aktiviteter i Mændenes Hjem og den mulige indvirkning heraf på taksterne. Ministeriet har rejst en række spørgsmål vedrørende nærværende sag, hvorfor det ikke kan afvises, at sagen kan medføre refusionsmæssig berigtigelse. Opfølgning 2023 Social-, Bolig, og Eldreministeriet har i 2023 afgjort, at Københavns Kommune ikke har foretaget takstberegningen for Mændenes Hjem og andre tilbud efter servicelovens § 110 i overensstemmelse med gældende regler, idet ministeriet vurderer, at udgifter til boligrådgiverordningen og ydelser leveret af sundhedsteamet i deres helhed ikke kan indregnes i taksten. SOF anmodes derfor om at opgøre den for meget udbetalte statsrefusion med henblik på efterfølgende berigtigelse, det vil sige tilbagebetaling med en påtegning af kommunens revisor. Berigtigelsen er udarbejdet og revisionspåtegnet i januar 2024. Revisionserklæringen for takstberegningen for 2024 indeholder følgende forbehold: I taksterne på følgende tilbud, Egmontgården, Klostermosegården, Den åbne Dør, Café Klare, Forchhammersvej Plejeafdelingen, Bocentret, Herbergscentret og Cafén har kommunen beregnet og indregnet en intern husleje. Indregning af intern husleje er ikke i overensstemmelse med takstmodellen i rammeaftalen for Region Hovedstaden. Omkostninger til kommunens egne ejendomme skal indregnes på baggrund af afskrivninger og forrentning. Kommunens budgetprocedurer indeholder ikke information til opgørelse af indvirkningen på de opgjorte takster.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er) :
Det henstilles, at SOF sikrer overholdelse af rammeaftalens regler for indregning af intern husleje.	Socialforvaltningen
Handleplan august 2024	Opfølgning - januar 2025
Socialforvaltningen SOF er enig i, at KK's huslejemodel ikke kan anvendes i forbindelse med takstberegning. Der er ift. de gældende regler to modeller for beregning af husleje for tilbud i Københavns Kommunes egne ejendomme. SOF undersøger muligheden for at anvende markedslejemodellen fremadrettet og SOF vil gå i dialog med Socialtilsynet og Kejd om den fremadrettede håndtering. Vi forventer en afklaring senest 1. oktober 2024. <u>Deadline for handleplan:</u> 1. oktober 2024	SOF har i samarbejde med KEID udarbejdet en model for markedsleje opdelt på områder i København samt ejendomme beliggende udenfor Københavns Kommune. Socialtilsynet har godkendt modellen. Handleplanen er afsluttet og modellen er benyttet til takstberegning for 2025. Revisorerklæringen vedr. takstberegning §§ 109 og 110 har ikke givet anledning til bemærkning for 2025.

Revisionsbemærkning nr. 7: Beboermidler SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
Observationer og risici:	
En række beboerbankkonti i Borgercenter Handicap (BCH) har ikke har været afstemt i en årrække. Beboerbankkonti benyttes, når botilbud hjælper borgere med at administrere	

deres lommepenge. Løsningen anvendes til betaling af mindre udgifter som fx frisør, fodterapeut og massage og eventuel udbetaling af kontanter i form af lommepenge til borgere. Forvaltningen har med ekstern bistand igangsat et større arbejde med at afstemme beboerbankkontiene, herunder beboernes kontantkasser. Opfølgning 2023 Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen er afsluttet. Det er dog konstateret, at der stadig er tilbud, der ikke følger forretningsgangen fuldt ud. SOF har derfor fortsat i 2024 en prioriteret handleplan, der skal sikre organisatorisk reimplementering af beboerbank, kontantkasser og administrationsaftaler samt justering af forretningsgange på det samlede område vedrørende beboermidler. Supplerende til den afsluttede handleplan vil der være nye aktiviteter i forhold til onboarding/reboarding af ledere og medarbejdere til sikring af, at regelsættet er kommunikeret sådan, at ledere og medarbejdere kan administrere beboermidler i praksis. I forhold til administrationsaftaler vil der udover efterlevelse af retningslinjer være fokus på, at de anvendes løbende i forhold til de aftaler, der med fordel kan indgås med borgere/værger.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at SOF sikrer, at forretningsgangen vedrørende beboermidler efterleves fuldt ud i alle relevante tilbud.	Socialforvaltningen
Handleplan august 2024	Opfølgning - januar 2025
Socialforvaltningen Socialforvaltningen har i 2024 iværksat følgende: - Kortlægning af udfordringer i praksis med at efterleve gældende retningslinjer. Er gennemført. - Udarbejdet løsningsforslag på identificerede udfordringer i samarbejde med udførercentre og -tilbud, med fokus på viden og kendskab, tekniske løsninger og kommunikation. Er delvist gennemført. Visse tekniske ændringsønsker udestår, men forventes løst senest oktober 2024. - Udarbejdet tillæg til vejledninger, herunder til retningslinjer for ophold i botilbud vedr. lommepenge. Gennemføres i juni 2024. - Udarbejdet kickoff og undervisningsmateriale til re-onboarding af beboerbank, kontantkasser og administrationsaftaler. Er gennemført. - Kickoff, re-onboarding og teknisk gennemgang af systemerne. Der er mødepligt for alle ledere og medarbejdere, der til dagligt arbejder med beboerbank. Er delvist gennemført: Kickoff og re-onboarding gennemført 18. juni 2024. Teknisk gennemgang - august 2024	- Arbejdet med kortlægning af udfordringer i praksis er gennemført og afsluttet 1. halvår 2024. - Der er udarbejdet løsninger til identificerede udfordringer bl.a. vedr. manglende overblik over kort og saldooverholdelse. Løsningerne er implementeret. Der udestår en løsning ift. borgernes betaling på dagtilbud, men den eksisterende løsning fortsætter indtil en ny løsning er fundet. Arbejdet er sat i beror på grund af den administrative omorganisering. - Der er udarbejdet tillæg til vejledninger og retningslinjer for ophold i botilbud. Arbejdet er afsluttet 1. halvår 2024 - Der er udarbejdet kickoff- og undervisningsmateriale. Arbejdet er afsluttet 1. halvår 2024. - Der har været afholdt kickoff, re-onboarding og teknisk gennemgang for alle ledere og medarbejdere. Arbejdet er afsluttet 1. halvår 2024. Der er udarbejdet et opfølgningskoncept og der afholdes månedlige statusmøder. Der igangsættes et beredskab, hvis der er tilbud, hvor der er behov herfor. Opfølgningskonceptet er udarbejdet og ibrugtaget 1. halvår 2024.

• Udviklet koncept for løbende opfølgning på at vejledninger og retningslinjer - herunder ➤ Løbende opfølgning. Er gennemført og kører hver måned ➤ Re-onboarding Gennemført 18. juni 2024 ➤ Effekten måles på økonomimøderne med tilbuddene fra og med juni månedsopfølgning ➤ Kvartalsvise stikprøver vedr. administrationsaftaler. Implementeres fra 2. kvartal 2024 ➤ Korrigerende handlinger - igangsættes efter månedsopfølgningerne fra og med juni måned samt hvis et beredskab vurderes nødvendigt <u>Deadline for handleplan:</u> Oktober 2024	Som en del af opfølgningskonceptet vil der blive fulgt op på de administrationsaftaler, hvor der konstateres, at forretningsgangen ikke er overholdt ligesom der vil blive rettet op på evt. differencer i beboernes kontantkasser. Handleplanen er afsluttet og alle tilbud følger som udgangspunkt regelsættet på området. Der er dog et mindre udestående ift. administrationsaftaler, som først forventes endeligt implementeret i 1. kvartal 2025.
--	--

Revisionsbemærkning nr. 8: Brugerstyring og ledelsestilsyn med brugerautorisationer	
Gives til	Forvaltningerne
Observationer og risici:	
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. 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. 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):
Det henstilles, at: ▶ 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.	Forvaltningerne
Det anbefales herudover, at: ▶ 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.	Økonomiforvaltningen / tværgående
Handleplan august 2024	Opfølgning – januar 2025
Socialforvaltningen 1 Socialforvaltningen har aktuelt 74 systemer i FISKK, der indeholder brugere, værdi-og/eller personoplysninger. 21 systemer er allerede onboardet i IGA, hvilket giver en restmængde på 53 systemer udenfor IGA. 35 systemer ud af de 53 vurderes umiddelbart som mulige at onboarder i IGA i løbet af Q3 og Q4 2024. De resterende 18 systemer skal Socialforvaltningen i dialog med KIT vurdere, om det er teknisk muligt eller ej.	Status gives i handleplanerne til den løbende revision 2024

Socialforvaltningen opstarter onboardingprocessen for alle 53 systemer til IGA med KITs IAMs kontor i august 2024 samt drøftelsen af, om der er tekniske hindringer eller for store økonomiske konsekvenser for dele af systemerne, som forvaltningen derved fortsat skal håndtere udenfor IGA. Socialforvaltningen gennemfører manuelle ledelsestilsyn på de systemer, der endnu ikke er onboardet i IGA, dvs. dette omfatter de i alt 53 systemer pt. <u>Deadline for handleplan:</u> <u>31. dec. 2024</u>	
---	--

Revisionsbemærkning nr. 10: Egenbetaling	
Gives til	Socialforvaltningen
Observationer og risici:	
Jf. serviceloven betaler beboere for ophold i boformer efter §§ 107-110. Videre fremgår det af betalingsbekendtgørelsen, at betaling for ophold i boformer efter § 107 sker af beboerens arbejdsindtægt, pension, kontanthjælp eller anden indtægt. Dog opkræves beboere, der ikke har en indtægt, ikke betaling for opholdet. Betalingen sker fra opholdets begyndelse. Kommunalbestyrelsen kan dog i særlige tilfælde dispensere for betalingen i kortere tid. Kommunen kan først opkræve egenbetaling fra det tidspunkt, hvor borgeren får meddelt afgørelsen om det konkrete beløb, som borgeren skal betale. Det gælder, selvom det fremgår af betalingsbekendtgørelsen, at beboeren skal betale fra opholdstidspunktet, hvis det er et midlertidigt botilbud eller rådighedstidspunktet, hvis det er et længerevarende botilbud. Det gælder også, selvom kommunen ved bevillingen af botilbuddet oplyser, at der efterfølgende vil blive truffet afgørelse om egenbetalingen. SOF har efter afdækning oplyst, at ca. 80 borgere på Hjemløseenhedens botilbud efter servicelovens § 107 gennem flere år ikke er blevet opkrævet egenbetaling for ophold, idet SOF ikke har truffet afgørelse om størrelsen af egenbetaling og meddelt denne til borgeren, som det kræves i lovgivningen. SOF har efterfølgende foretaget en afdækning af lignende udfordringer på andre områder i forvaltningen, hvilket har afdækket en række forskellige udfordringer i opkrævningsprocessen på en række områder. Arbejdet har ført til fund af fejl og mangler og forventes i 2024 at føre til tilbagebetaling af op til 14 mio. kr. til borgere vedrørende historiske fejl. I forbindelse med revisionen af særligt dyre enkeltsager på børneområdet er det ligeledes konstateret, at der på udvalgte sager ikke er truffet afgørelse om egenbetaling ej heller opkrævet egenbetaling. Det kan have medført, at kommunen har hjemtaget for meget statsrefusion, som kan føre til tilbagebetaling af refusion.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Vi henstiller, at SOF hurtigst muligt sikrer, at betalingsbekendtgørelsen efterleves på alle områder, og at det sikres, at alle de indtægter, som kommunen er berettiget til, opkræves korrekt, samt at der hjemtages korrekt statsrefusion.	Socialforvaltningen
Handleplan august 2024	Opfølgning - januar 2025

Socialforvaltningen Socialforvaltningen har iværksat følgende: - I efteråret igangsatte Socialforvaltningen en ekstraordinær indsats for at sikre korrekt beregning af egenbetaling for alle aktuelle borgere, jf. betalingsbekendtgørelsen. Med udgangen af første kvartal 2024 opkræves alle nuværende borgere på botilbud egenbetaling i henhold til betalingsbekendtgørelsen. Socialforvaltningen vil i 3. halvår 2024 foretage en stikprøvegennemgang af alle typer af opkrævning af egenbetaling for at sikre, at beregning og opkrævning er korrekte. - Vedrørende hjemtagelse af statsrefusion på børneområdet, vil forvaltningen sikre, at alle afgørelser omkring forældrebetaling dokumenteres, i henhold til gældende retningslinjer på området. Dette vil sikre, at der er tilstrækkeligt dokumentation for de udgifter forvaltningen afholder vedrørende hjemtagelse af statsrefusion på børneområdet. Forvaltningen har skærpet kravene til dokumentation overfor relevante enheder på børneområdet og er ved at implementere et opfølgningsskoncept, der skal sikre dokumentation af alle afgørelser vedr. forældrebetaling. Opfølgningen vil blive gennemført første gang med udgangen af 3. kvartal 2024 og vil fortsætte ind til området er i sikker drift. <u>Deadline for handleplan:</u> Samlet deadline er udgangen af 3. kvartal 2024	- CIK har foretaget en stikprøvevis gennemgang af alle opkrævning vedr. egenbetaling for ophold på botilbud. Stikprøven viser, at der hvor der opkræves egenbetaling foreligger der myndighedsafgørelse og beregningsgrundlag. CIK er i dialog med borgercentrene om resultatet af stikprøven. CIK har været i dialog med borgercentrene om stikprøven og der er lagt en plan for at fejl og mangler bliver rettet. Handleplanen er afsluttet i 4. kvartal 2024. Bagudrettet har Socialforvaltningen tilbagebetalt de borgere, der tidligere har været opkrævet på et forkert grundlag. Fra 2024 opkræves alle borgere egenbetaling med korrekt beløb. - SOF har udviklet et værktøj til brug for opfølgning for forældrebetaling. Værktøjet og opfølgning er ibrugtaget fra oktober 2024 og med udgangspunkt i data fra 3. kvartal 2024. Med udgangspunkt i værktøjet følger forvaltningen op på de sager, hvor der ikke foreligger en afgørelse og sikre, at der bliver rettet op, hvis der er behov for det. Socialforvaltningen har besluttet at fortsættes den kvartalsvise opfølgning frem til at resultatet af opfølgningen viser et tilstrækkelig højt og stabilt niveau. Det betyder, at denne del af handleplanen afsluttes, så opkrævninger for 2025 bliver korrekte.