

Bilag 2 - Status på handleplaner til revisionsbemærkninger givet i årsregnskabet 2024

Revisionsbemærkninger rapporteret i løbet af året	
Nr. 1 Ibrugtagningstilladelser på it-systemer	Forvaltningerne
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet	
Nr. 2 Forsikring ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 3 Informationssikkerhed	Forvaltningerne
Nr. 4 Ejendomsvedligehold	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen / Københavns Ejendomme
Nr. 5 Fritagelse for ejendomsskat	Økonomiforvaltningen
Nr. 6 Godkendelse af indkøb BUF	Børne- og Ungdomsforvaltningen
Nr. 7 Revision af balancen	Forvaltningerne
Nr. 8 Anlægsprojekter	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen, Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen, Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen
Nr. 9 Egenbetaling - Indtægter SOF	Socialforvaltningen

Nr. 2 Forsikring ØKF	
Gives til	Økonomiforvaltningen
Observationer og risici: Med henblik på at lægge et loft over et eventuelt økonomisk tab ved større skadeshændelser, har kommunen tegnet eksterne forsikringer, hvor omfang, dækning og den fastsatte selvrisiko angiver KK's økonomiske risiko ved større skadeshændelser. Økonomiudvalget fastsætter i henhold til §13, stk. 2 i kommunens styrelsesvedtægt regler om, i hvilket omfang kommunens værdier skal forsikres. Der foreligger ikke dokumentation for de overvejelser, der danner grundlag for kommunens nuværende valg/fravalg af ekstern forsikringsdækning på relevante risikoområder, herunder valg af forsikringssummer (dækningsgrad) og den valgte selvrisiko. Det har ligeledes ikke været muligt for revisionen at få oplyst, hvem der har godkendt det nuværende omfang, dækning og den fastsatte selvrisiko.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles at den øverste ledelse orienteres om den nuværende forsikringsdækning herunder om forsikringssummer (dækningsgrad) og selvrisiko. Kommunens øverste ledelse bør være bekendt med og tage stilling til den økonomiske risiko ved større skadeshændelser.	Økonomiforvaltningen
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Økonomiforvaltningen 1) Økonomiudvalget (ØU) fik forelagt den samlede handleplan for den særlige undersøgelse på mødet d. 17. juni 2025. 2) ØU fik på mødet en samlet redegørelse over kommunens eksterne forsikringer, herunder selvrisici og dækningssummer. 3) Koncernservice, Økonomiforvaltningen vil opdatere den eksisterende politik, så det er tydeligt, hvornår ØU orienteres om ekstern forsikringsdækning fremadrettet. I sagen	Økonomiforvaltningen 1) Gennemført. 2) Gennemført. ØU fik på mødet d. 25. november 2025, ØKFs besvarelse af ØUs spørgsmål til den eksterne forsikringsdækning. Det nye forretningscirkulære for forsikringsordningen, der skal erstatte den nuværende risikostyringspolitik, forelægges ØU i Q1 2026 som planlagt.

redegøres for de spørgsmål ØU har fremsat til ØKF.	
Deadline for handleplan: Q1 2026	

Nr. 3 Informationssikkerhed	
Gives til	Forvaltningerne
Observationer og risici: Siden 2021 har revisionen løbende påpeget behovet for at styringen og gennemsigtigheden af arbejdet med informationssikkerhed i KK, skal styrkes væsentligt. Dertil kommer, at nye lovgivninger og reguleringer (aktuelt NIS2, AI Act og forventede yderligere reguleringer de kommende år) kræver en større grad af gennemsigtighed, hvor ledelsen vil blive afkrævet svar om prioriteringer, dokumentation og det ledelsesmæssigt vedtagne sikkerhedsniveau hvilket bl.a., kræver at KK har et ISMS. ØKF har udarbejdet et dokument der beskriver hovedbestanddelene i en ISMS-implementering omfattende den samlede informationssikkerhed i Københavns Kommune: 1. Topledelsen beslutter overordnet organisering, risikovillighed, krav til rapportering mv., som ønskes. Beslutningen træffes ud fra det aktuelle trusselsniveau, kritikalitet af kerneopgaver og typer af data, som den ønsker. 2. ISMS'ets fundament i form af nødvendige styringsdokumenter udformes og godkendes af relevante instanser. Fundamentet kommunikeres gennem bl.a. skriftlige produkter, uddannelse og workshops. 3. Forretningsaktiviteter risikovurderes i forhold til informationssikkerhedsmæssige risici. Risici planlægges nedbragt til acceptabelt niveau gennem implementering af nødvendige foranstaltninger. Topledelsen inddrages i risikoaccept. 4. Konkrete organisatoriske, teknologiske, fysiske og menneskelige foranstaltninger implementeres ud fra kravgrundlag, standarder mv. 5. Compliance og dokumentationsarbejde samler op på identificerede risici, status for implementering af foranstaltninger, målopfyldelse mv. gennem bl.a. monitorering, (selv)evalueringer og revisioner. Der er i praksis en løbende vekselvirkning mellem nr. 3, 4 og 5. På baggrund heraf evalueres ISMS'et med rapportering og anbefalinger til topledelsen. 6. Topledelsen beslutter på baggrund af rapportering, om ISMS'et er egnet, tilstrækkeligt og effektivt, og hvilken videre udvikling arbejdet skal fortsætte i. Herefter returneres til punkt 1 eller 2. Når ISMS'et er etableret, skal cyklussen køre på hhv. KK-niveau og på forvaltningsniveau. Det er således forventningen, at der i hver af de syv forvaltninger kører parallelle rapporterings- og beslutningsprocesser mod egen direktion, og at Økonomiforvaltningen på den baggrund herfra sammenstiller en overordnet rapportering og status til ØU. I tillæg hertil arbejdes med supplerende handleplaner som i væsentlig grad er væsentlige og nødvendige tiltag i forhold til informationssikkerheden i KK. ► Implementering af CIS 18 kontroller på cybersikkerhedsområdet inden for den it-infrastruktur, som Økonomiforvaltningen varetager ► Ændring af IT-Anskaffelsesprocessen	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Der er udarbejdet en handleplan for første fase frem til marts 2026, der afsluttes med et 'stop and go' med beslutning om næste fase. Det er forventningen, at ISMS-implementeringen vil forløbe over 3 år, hvor delelementer løbende vil overgå til drift og øge den ledelsesmæssige gennemsigtighed omkring informationssikkerheden. Det henstilles, at arbejdet gennemføres hurtigst muligt således at den periode hvor den øverste ledelse må acceptere et "uklart" billede af den samlede informationssikkerhed, herunder manglende viden om	Forvaltningerne

foranstaltninger og effektiviteten af kontroller samt residualrisikoen reduceres mest muligt. Det henstilles endvidere, at: ▶ implementering af CIS 18 kontroller på cybersikkerheds- området sker hurtigst muligt og omfatter den samlede it-infrastruktur i KK ▶ it-anskaffelsesprocessen følger de krav der stilles i ISO'erne, herunder 27001 Anneks A. Anneks A omhandler de sikkerhedskontroller, som KK bør implementere i forbindelse med en it-anskaffelsesproces der skal sikre en sammenhængende informationssikkerhed i KK baseret på standarder og best practice.	
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Tværgående handleplan Handleplanen består af tre delelementer, som beskrives nedenfor: 1) ISMS, 2) Implementering af CIS18-kontroller, 3) It-anskaffelsesprocessen. <u>1. ISMS</u> Implementeringen af et ISMS i KK følger den vedtagne handleplan som beskrevet i revisionsbemærkningen. Arbejdet ledes af CISO-funktionen i ØKF, og der er ved at blive nedsat en række arbejdsgrupper med repræsentanter fra forvaltningerne med ansvar for at omsætte de af ledelsen udpegede fokusområder til konkrete initiativer, der skal implementeres i forvaltningerne. Deadline for første fase: Q1-2026. Forventet deadline for den samlede implementering af et ISMS i KK: Q3 2028. <u>2. Implementering af CIS18-kontroller</u> CIS18 er ligesom ISO27001 et rammeværk, der sikrer en standardiseret tilgang til sikkerhedsniveauet. CIS18 er målrettet it-infrastruktur og er et rammeværk, som ØKF har arbejdet med i vurderingen af den tværgående it-infrastruktur i KK, som forvaltningen varetager. Med revisionsbemærkningen sættes fokus på at sikre en standardiseret tilgang til al it-infrastruktur i KK. A) Afdækning af it-infrastruktur Det afdækkes hvor og hvilken it-infrastruktur, der driftes i KK. Deadline: Q4 2025. B) Udarbejdelse af fælles tilgang til CIS18-kontroller CIS18 rammeværket består af en række kontroller, hvor nogle er mere relevante end andre for KK som organisation. På baggrund af afdækningen af it-infrastrukturen i KK tages der stilling til KK's samlede tilgang til CIS18, herunder om behov for en differentieret brug af CIS18 grundet forskelligartet it-infrastruktur og formål hermed samt governance for arbejdet med CIS18.	Tværgående Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.

Deadline: Q1-2026. C) Forvaltningsspecifik implementering af CIS18-kontroller Når pkt. A og B er gennemført, vil KK have grundlaget for at vurdere, hvordan CIS18-kontroller kan implementeres i de omfattede forvaltninger mhp. forvaltningsspecifikke handleplaner implementeringsplaner herfor. I den forbindelse tages også stilling til en endelig deadline for implementering af CIS18 i KK. ØKF har en igangværende implementeringsplan for risikovurdering af den tværgående KK it-infrastruktur varetaget af forvaltningen med udgangspunkt i CIS18. Dette arbejde fortsætter parallelt med ovenstående og forventes at vare 2027 ud. <u>3. It-anskaffelsesprocessen følger ISO-krav</u> ØKF har igangsat et projekt, der skal genbesøge it-anskaffelsesmodellen i kommunen mhp. at skabe bedre forudsætninger for at arbejde differentieret og risikobaseret med it-anskaffelser. Inden udgangen af Q3-2025 vil det blive undersøgt, hvordan kravene fra ISO'erne, herunder 27001 Annex A, kan blive indarbejdet i den nye model. Deadline: Q1 2026. Deadline for samlet handleplan: Q3-2028.	
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Forvaltningen følger den tværgående handleplan og de dertilhørende deadlines.	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.
Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen følger den tværgående handleplan og de dertilhørende deadlines.	Børne- og Ungdomsforvaltningen Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Forvaltningen følger den tværgående handleplan og de dertilhørende deadlines.	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.
Socialforvaltningen Bemærkningen om informationssikkerhed i KK er givet til alle forvaltninger. For SOF betyder det, at forvaltningen følger nedenstående aktiviteter for etableringen af ISMS med afsæt i, - der er udarbejdet en handleplan for første fase frem til marts 2026 for etablering af ISMS på tværs af KK og andre nødvendige forberedende	Socialforvaltningen Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.

aktiviteter. Fasen afsluttes med et "stop and go" med beslutning om næste fase - at SOF deltager i de 5 udvalgte arbejdsgrupper, der skal understøtte etableringen af ISMS (ISMS, foranstaltning, GRC, uddannelse/awareness og risiko) - at SOF sikrer, at alle systemer i FISK har en opdateret kritikalitetsscore - at Økonomiforvaltningen vil tage initiativ til en fælles afdækning af infrastruktur i KK mhp. lokal implementering af CIS18 i de forvaltninger, der er ansvarlige for infrastruktur. - It-anskaffelsesprocessen er under genbesøg, og Økonomiforvaltningen vil i forbindelse hermed sikre indarbejdelse af de konkrete ISO-krav vedr. it-anskaffelser.	
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Forvaltningen følger den tværgående handleplan og de dertilhørende deadlines.	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.
Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen Forvaltningen følger den tværgående handleplan og de dertilhørende deadlines.	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.
Økonomiforvaltningen Handleplanspunkter består af tre delelementer, som beskrives nedenfor: 1) ISMS, 2) Implementering af CIS18-kontroller, 3) It-anskaffelsesprocessen. <u>1. ISMS</u> Med CISO-funktionens placering i ØKF følger det overordnede ansvar for ISMS implementeringen i KK, jf. den tværgående handleplan. ØKF er herudover repræsenteret i de arbejdsgrupper, der skal komme med forslag til initiativer til implementeringen af ISMS'et og vil løbende igangsætte nødvendige aktiviteter for at sikre implementering forvaltningsspecifikt. Deadline: jf. tværgående handleplan. <u>2. Implementering af CIS18-kontroller</u> For den tværgående KK it-infrastruktur, der varetages af ØKF, er der påbegyndt en implementeringsplan for CIS18-kontrollerne, som forventes at pågå til og med 2028. Fsva. den it-infrastruktur der ligger specifikt i ØKF, følger forvaltningen de aktiviteter, der udspringer af den tværgående handleplan, og vil ved gennemførelse af pkt. A og B tage stilling til nødvendige aktiviteter for implementering af relevante kontroller.	Økonomiforvaltningen Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.

Deadline: jf. tværgående handleplan. 3. It- anskaffelsesprocessen følger ISO-krav Når den nye model foreligger, vil der blive taget stilling til, hvordan den skal implementeres i forvaltningen. Deadline: Q3 2026. Samlet deadline for handleplanen: Q3 2026.	
---	--

Nr. 4 Ejendomsvedligehold	
Gives til	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen / Københavns Ejendomme
Observationer og risici: Økonomiudvalget (ØU) og Borgerrepræsentationen (BR) vedtog i 2015- 2018 en række principper for den fremtidige varetagelse af vedligehold af KK's ejendomsportefølje. Beslutningerne blev taget som konsekvens af, at der i en årrække ikke havde været gennemført tilstrækkeligt planlagt vedligehold af kommunens bygninger, hvilket havde resulteret i et vedligeholdelsesefterslæb og et accelererende forfald af bygningernes vedligeholdelsesstand. Formålet med styringsmodellen var blandt andet at "sikre, at kommunen kunne gå fra en ikke-planlagt vedligeholdelsesindsats til langsigtet styring baseret på objektive og ejendomsfaglige vurderinger." Derudover skulle der skabes "gennemsigtighed i de prioriteringer, der ligger til grund for anvendelsen af midlerne", med henblik på at sikre ejendomsporteføljen mod værditab og opbygning af yderligere vedligeholdelsesefterslæb. Beslutningerne resulterede i en ny styringsmodel og en ny ansvarsfordeling mellem forvaltningerne og KEJD, hvorefter KEJD er ansvarlig for at gennemføre bygningssyn som skal sikre, at alle vedligeholdelsesopgaver, der kan forudsiges inden for de næste 10 år, bliver registreret. Gennemgangen har vist, at udførelse af bygningssyn er nedprioriteret siden 2022 og at der ikke foreligger en dækkende opgørelse af bygningernes tilstand, i forhold til den besluttede kategorisering. Manglende regelmæssige syn og det utilstrækkelige overblik over de enkelte bygningers vedligeholdelsesstand gør, at der ikke foreligger et opdateret overblik over ejendomsporteføljens samlede vedligeholdelsesbehov, hvilket samlet set medfører at de politiske målsætninger ikke kan opfyldes.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at styringsmodellen implementeres således at de politiske målsætninger om at "sikre, at kommunen kan gå fra en ikke-planlagt vedligeholdelsesindsats til langsigtet styring baseret på objektive og ejendomsfaglige vurderinger." og at der kan skabes "gennemsigtighed i de prioriteringer, der ligger til grund for anvendelsen af midlerne" kan opfyldes.	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen / Københavns Ejendomme
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen / Københavns Ejendomme KEJD har i forlængelse af revisionens bemærkning, som blev forelagt ØU den 29. oktober 2024, samt evaluering af styringsmodel for vedligehold, der blev behandlet i ØU den 12. december 2024, igangsat et samlet program, Vedligeholdelsesstyring 2.0 (VEST), der skal sikre, at styringsmodellens effektmål opfyldes. Programmets hovedleverancer følger indstillingen "Forslag til justering af styringsmodel for bygningsvedligehold", der blev godkendt i ØU d. 4.	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen / Københavns Ejendomme Opfølgning Programmet VEST har kørt i hele 2025, og grundlæggende eksekveret på de formulerede leverancer. I forlængelse af arbejdet i VEST har KEJD's direktion 6. januar 2026 besluttet at sammenlægge programmet med to yderligere program/projektspor. Sammenlægningen skal yderligere styrke KEJD's fortløbende arbejde med systemisk, metodisk og operationel understøttelse af vedligeholdsstyringen.

marts 2025 og i BR d. 27. marts 2025. Programmet indeholder projektspor, der sikrer udvikling og implementering af: Gennemsigtighed - En transparent prioriteringsmetode for de årlige vedligeholdelsesprojekter, der medtænker behovet for opfyldelse af mål mht. energioptimering og CO2 reduktioner. Forventes færdiggjort Q3 2025. - To årlige afrapporteringer til ØU, der redegør for prioritering, gennemførelse og effekt af vedligeholdsarbejdet for udvalg og interessenter. <i>Første afrapportering Q4 2025, anden afrapportering Q2 2026.</i> Overblik og styring - Indførelse af tilstandsvurderinger af bygninger og bygningsdele som supplement til bygningssynet for at styrke overblik over vedligeholdsbehov og prioritering. Forventes fuldt implementeret ultimo 2026. - Opdatering af bygningssynet med yderligere tekniske installationer og bygningsdele til styringsmodel og bygningssyn, hvilket vil øge overblikket over opgaver, samt muliggøre, at vedligeholdsopgaver prioriteres og udføres i sammenhæng. Forventes afsluttet Q3 2025. - Et sprintprogram for udførelse af bygningssyn, der sikrer opdaterede og dækkende bygningssyn for hele ejendomsporteføljen. Forventes afsluttet Q1 2026. - En styrkelse af de interne governance- og datastrukturer, der gør det muligt løbende at følge udviklingen i de konkrete projekter over året, udviklingen i balancen mellem afhjælpende og planlagt vedligehold, samt effekten af vedligeholdsindsatsen over tid. Forventes fuldt implementeret Q1 2026.	Gennemsigtighed - En transparent prioriteringsmetode for de årlige vedligeholdelsesprojekter, der medtænker behovet for opfyldelse af mål mht. energioptimering og CO2 reduktioner. <i>Færdiggjort Q4 2025. Metodikken implementeres i Q1 og Q2 2026.</i> - To årlige afrapporteringer til ØU, der redegør for prioritering, gennemførelse og effekt af vedligeholdsarbejdet for udvalg og interessenter. <i>Første afrapportering gennemført i forbindelse med anlægsoversigt Q4 2025, anden afrapportering Q2 2026 under udarbejdelse.</i> Overblik og styring - Indførelse af tilstandsvurderinger af bygninger og bygningsdele som supplement til bygningssynet for at styrke overblik over vedligeholdsbehov og prioritering. <i>Baseline for tilstandsvurdering af bygninger igangsat. System for løbende monitorering af ændringer i tilstand indkøbt. Operationel implementering i ultimo 2026.</i> - Opdatering af bygningssynet med yderligere tekniske installationer og bygningsdele til styringsmodel og bygningssyn, hvilket vil øge overblikket over opgaver, samt muliggøre, at vedligeholdsopgaver prioriteres og udføres i sammenhæng. <i>Afsluttet Q3 2025.</i> - Et sprintprogram for udførelse af bygningssyn, der sikrer opdaterede og dækkende bygningssyn for hele ejendomsporteføljen. <i>Afsluttet Q4 2025.</i> - En styrkelse af de interne governance- og datastrukturer, der gør det muligt løbende at følge udviklingen i de konkrete projekter over året, udviklingen i balancen mellem afhjælpende og planlagt vedligehold, samt effekten af vedligeholdsindsatsen over tid. <i>Forventes fuldt implementeret Q2 2026</i>
--	---

Nr. 5 Fritagelse for ejendomsskat	
Gives til	Økonomiforvaltningen
Observationer og risici: Ejendomsskattebogen indeholder bestemmelser om, hvornår kommunen kan/skal fritage ejendomme for ejendomsskat (grundskyld og dækningsafgift). Ejendomsskatregisteret (ESR) indeholder oplysninger om, hvilke ejendomme der er fritaget og KK indberetter løbende afgørelser om ejendomsskattefritagelse (tilgang, afgang og ændringer) til Vurderingsstyrelsens videre behandling. ESR indeholder således et fuldstændigt overblik over, hvilke ejendomme der er fritaget for ejendomsskat tillige med grundlaget herfor.	

Den nuværende proces er i høj grad afhængig af aktiviteter i form af henvendelser fra tredjepart, hvilket medfører væsentlig risiko for økonomisk tab for KK. Denne risiko er kun delvist reduceret gennem manuelt opdagende kontroller, hvoraf enkelte er efter fast proces f.eks. ejerskifte til/fra offentlig myndighed, mens andre er mere sporadiske.

Ved vores gennemgang har vi fundet eksempler, der dokumenterer, at den nuværende proces ikke er betryggende, og at risikoen for fejl og mangler i ejendomsskattefritagelser og -påligninger er indtrådt, hvilket for nuværende har medført et økonomisk tab for kommunen. I enkelte af eksemplerne vil forældelse tillige medføre et varigt tab.

Det er vigtigt at bemærke, at eksemplerne kun belyser fejltypen og ikke det potentielle omfang af fejl og mangler.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Den nuværende proces indebærer en væsentlig risiko for, at der er ejendomme uden pålignet ejendomsskat eller ejendomsskattefritagelser, som ikke længere opfylder betingelserne herfor, hvilket i sidste ende kan medføre et indtægtsstab for kommunen. Det henstilles at: ▶ Der udarbejdes en forretningsgang der sikrer en dokumenteret identifikation og klassifikation af risici og kontrolaktiviteter. ▶ ØKF validerer grundlaget for alle ejendomsskattefritagelser således, at der sikres at kommunen modtager de indtægter, den er berettiget til.	Økonomiforvaltningen

Handleplan august 2025	Status februar 2026
Økonomiforvaltningen ØKF/KS vil ud fra en risikobaseret tilgang vurdere, om alle ejendomme i KK er korrekt registreret med hensyn til fritagelser. Konkret igangsættes følgende: 1. Opstille og dokumentere analysekriterier, der sikrer en risikobaseret tilgang til gennemgang af alle ejendomme i KK i forhold til korrekt registrering med hensyn til fritagelser. 2. Bestil dataudtræk hos leverandør over alle ejendomme i KK pr. 31/10-24 samt konvertering af dataudtræk med henblik på dataanalyse. 3. Foretage en indledende analyse af ejendomme ud fra risiko og væsentlighed med henblik på varsling til Vurderingsstyrelsen i 2024, så ændring har effekt pr. 1. januar 2025. 4. Manuel undersøgelse af de ejendomme, som på baggrund af dataanalysen medfører usikkerhed om korrekt registrering samt eventuel varsling om ændring heraf til Vurderingsstyrelsen. Ændringer har effekt pr. 1. januar i efterfølgende år, jf. ejendomsskattebogen § 21, stk.1. 5. KS vil dokumentere processen i en forvaltningsspecifik forretningsgang. Årlig tilbagevendende opgave: ○ Genbesøg af analysekriterier (november). ○ Udtræk bestilles hos leverandør med skæringsdato pr. 31/12-XX (modtages primo januar). ○ I løbet af året gennemgås data ud fra de definerede udsøgningsskriterier, og eventuelle forkert registrerede	Økonomiforvaltningen 1. Gennemført. 2. Gennemført. 3. Gennemført. 4. Gennemgang af ejendomme forventes gennemført 28.02.2026. Forsinkelsen i forhold til den oprindelige tidsplan skyldes, at der også er allokeret ressourcer til håndtering af BR-beslutning (Budget 2026) vedrørende fritagelse for ejendomsskat for almene kollegier i KTF. Forsinkelsen af handleplanen medfører ikke en øget risiko for provenutab - pt. er nettoprovenuet neutralt (98 pct. af ejendomme er gennemgået). 5. Forvaltningsspecifik forretningsgang foreligger 28.02.2026. Ajourført deadline for handleplan: 28.02.2026

ejendomme varsles til Vurderingsstyrelsen (forventes afsluttet ultimo oktober). Deadline for handleplan: 15.12.2025.	
--	--

Nr. 6 Godkendelse af indkøb BUF	
Gives til	Børne- og Ungdomsforvaltningen
Observationer og risici: Jævnfør kommunens regler skal det i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser godkendes, at varen/ydelsen er bestilt/modtaget og svarer til det aftalte (varemodtagelse) forinden fakturaen ledelsesgodkendes og betales. Kontrollen skal som hovedregel udføres af en person med tilstrækkelig viden om indkøbet, hvilket typisk vil være indkøberen/bestilleren. I BUF anvendes "stedfortræderrollen" i mange tilfælde til formel godkendelse i Kvantum og som oftest foretages varemodtagelsegodkendelsen uden tilstrækkelig viden om indkøbet.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Kontrolmiljøet er i strid med det af Økonomiudvalget godkendte "Forretningscirkulære Indkøb", som foreskriver en forebyggende varemodtagelseskontrol forinden fakturaen godkendes og betales. Vi henstiller, at BUF ▶ følger kommunens vedtagne regler om varemodtagelse, så det er dokumenteret, at alle indkøb er godkendt af personer med tilstrækkelig viden om, at varen/ydelsen er bestilt/modtaget og svarer til det aftalte, ▶ anvender "stedfortræderrollen" i Kvantum i overensstemmelse med de beslutninger, der er truffet i KK (linjeledelsesprincippet).	Børne- og Ungdomsforvaltningen
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen har flere initiativer i gang for at sikre varemodtagelse. 1. Forvaltningen vil ændre EAN-strukturen, så hver enhed får sit eget EAN-nummer. Dette skal resultere i en øget brug af Let-betaling. Der er ca. 700 enheder der skal have ændret EAN og efterfølgende informeres leverandørerne. Målet er at optimere ressourcerne på controlling og varemodtagelse. Implementeringen er startet op i 2. kvartal 2025 og der forventes at strukturen er på plads ved årets udgang. 2. Flere Indkøb gennem Kvantum: Der igangsættes en evaluering af den indsats, der hidtil er foretaget for at flere indkøb til at foregå via indkøbsløsningen i Kvantum. Evalueringen laves med henblik på at identificere uudnyttede potentialer, der kan styrke indkøbsprocedurerne. Baseret på resultaterne af evalueringen, vil indsatsen blive justeret. 3. Gennemgang af roller og rettigheder i Kvantum: Forvaltningen er i gang med en systematisk gennemgang af roller og rettigheder i Kvantum.	Børne- og Ungdomsforvaltningen Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.

Målet er at optimere stedfortræderordninger baseret på risikovurderinger og få beskrevet processen omkring tildeling af roller og rettigheder. 4. I forlængelse af ovenstående punkter har forvaltningen foretaget en analyse og vurdering af, om der kan foretages ændringer i kommunens regler, så disse understøtter, at der kan etableres ressourceeffektive og betryggende processer i administrative fællesskaber i relation til varemodtagelse og fakturagodkendelse. ØKF arbejder på 4 typer af løsningsforslag, som forvaltningen vurderer at kunne håndtere BUF's revisionsbemærkning indenfor nuværende ressourcer. Det fælles indkøbs- og kreditorteam i det Administrative Fællesskab på Amager har siden teamets opstart i 2023 haft en arbejdsdag med en mere risikobaseret tilgang til bilag under 10.000 kr. (f.eks. købekort hvor indkøber har haft varerne på båndet og hvor AF efterfølgende kontrollerer, om købet er relevant). Der har således været en risiko for, at der er betalt for varer og tjenesteydelser som ikke er bestilt eller det modtagne ikke har svaret til det aftalte. AF har dog løbende udsendt lister over betalte fakturaer til enhederne, som har haft mulighed for at kontrollere deres indkøb. På den måde er der etableret en mitigerende foranstaltning i form af en bagudrettet kontrol. Alle indkøb over 10.000 kr. har man foretaget varemodtagelse inden betaling. Ovenstående tilgang har reduceret de administrative udgifter væsentligt. Det er ikke muligt for forvaltningen at genudføre kontrollen bagudrettet efter de gældende regler, da forvaltningen ikke meningsfuldt kan spørge om en vare er modtaget flere år efter købet. Forvaltningen har dermed accepteret den bagudrettede risiko. Godkendelse af handleplanen er ligeledes en accept af, at AF har håndteret indkøb under 10.000 kr. uden forudgående varemodtagelse hos lederne. Dermed har der været en risiko. Fra oktober 2025 vil forvaltningen sætte en proces i gang, hvor AF sikrer varemodtagelse. Løsningen indebærer, at AF vil samle op på fakturapuljen hver 14. dag for at få varemodtaget hos lederne og derefter betale fakturaerne. Således at forvaltningen lever op til de gældende regler på området. Løsningen kræver dog en midlertidig opnormering, der gennemføres sideløbende i AF.	
---	--

Nr. 7 Revision af balancen	
Gives til	Forvaltningerne
Observationer og risici:	

Der er udarbejdet en årsrapportering på balancen for 2024 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv.), 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 2024 er der foretaget afstemning af i alt 2.412 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:

- ▶ 2.346 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"
- ▶ 47 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"
- ▶ 19 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".

Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:

Validering af årsrapporteringen

Vi har konstateret at 11 konti fejlagtigt er kategoriseret 1 "Afstemt uden bemærkninger". De konstaterede fejl kan væsentligst henføres til forhold vedrørende anlægsaktiver jf. nedenfor.

Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt

Vi har konstateret poster på 14 konti for samlet netto 2,6 mio. kr., som er af ældre dato. Kontiene kan primært henføres til Mændenes hjem, Book Byen, systemmellemregninger pas/kørekort og OPUS-Debitor. Book Byen var også omtalt i 2023.

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, systemmellemregninger pas/kørekort og OPUS-Debitor, hvor der er manglende betaling fra Region Hovedstaden vedrørende refusion, der ikke er udredt og fortsat akkumulerer.

Koncernservice har beskrevet og rapporteret problemområderne til forvaltningerne i årsrapportering på balancen 2024.

Klassifikation mellem "Bygninger" på 16.149,8 mio. kr., "Grunde" på 6.436,4 mio. kr., "Tekniske anlæg" på 328,8 mio. kr. og "Aktiver under opførelse" på 2.635,8 mio. kr.

Værdien af Bygninger er 109,3 mio. kr. for høj, og værdien af Grunde er 83,1 mio. kr. for lav, Tekniske anlæg er 26,4 mio. kr. for lav og Aktiver under opførelse er 0,2 mio. kr. for høj. Fejlen kan væsentligst henføres til fejl vedr. registreringer af køb af ny ejendom.

Aktiver under opførelse, udviser ultimo 2024 2.635,8 mio. kr.

Aktiver under udførelse er 96,9 mio. kr. for høj. Fejlen kan væsentligst henføres procesfejl i ØKF.

Likvider, udviser ultimo 2024 15.919,8 mio. kr.

Likvide aktiver er 27 mio. kr. for høj. Fejlen kan henføres til en fejlkontering af et forlig, som har modsatrettet effekt på kommunens kortfristede gældsforpligtelser.

Omsætningsaktiver: Tilgodehavender, udviser ultimo 2024 3.085,1 mio. kr.

Tilgodehavender er ca. 3 mio. kr. for høj. Fejlen kan henføres til beregningsfejl i opgørelse af berigtigelser af kommunemoms vedr. tidligere år, og har således resultateffekt.

Egenkapital, udviser ultimo 2024 36.221,3 mio. kr.

Kommunens egenkapital er som følge af de samlede ikke-korrigerede fejl 94 mio. kr. for høj (netto). Ændringen kan henføres til korrektion af Årets resultat på -4,4 mio. kr. og korrektion af balancen på 98,4 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 genbesøger de nuværende processer, så det i højere grad sikres at regnskabet kan aflægges uden væsentlige fejl. Som nævnt i afsnit 5.1 er konstaterede ikke-korrigeret fejlinformation med effekt på årets resultat eller egenkapital skematisk opsummeret i afsnit 6.	Økonomiforvaltningen

Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.	
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen BIF har én konto (91403000 - Restancekonto i KMD-Debitor), som er omfattet af revisionsbemærkningen. Herudover er der en konto (91470010 - Restancekonto i OPUS Deb (PSCD Deb)), som BIF har overtaget ansvaret for pr. 1/1-2025, der ligeledes er omfattet af revisionsbemærkningen. Sidstnævnte vedrører udestående afregninger med Region Hovedstaden, hvor KFF har ansvaret for sagshåndteringen til og med 2024, hvorfor denne konto ikke indgår i BIFs handleplan. Konto 9140300 anvendes til tilbagebetalingspligtig kontanthjælp, og opfølgningsbeløbet, hvoraf beløbsposter ældre end 1 år udgør i alt kr. 29.914, vedrører to problemstillinger. For det første handler det om, at når der i OPUS Debitor registreres en kreditnota, sendes der ikke korrekt besked herom videre fra fagsystemet KY til driftsbogføring i Kvantum. Dette step sker ikke som følge af fejlopsætning i systemet. For det andet opstår differencer mellem OPUS Debitor og Kvantum, når en borger indbetaler for meget på et krav, og kommunen efterfølgende udbetaler det for meget betalte til borgeren. Udbetalingen registreres i OPUS debitor, men slår ligeledes ikke igennem via KY til Kvantum. Sagerne har været fejlmeldt til systemleverandørerne KMD (Opus Debitor) og Netcompany (KY), men der er ikke umiddelbart udsigt til en løsning, hvor systemintegrationen kommer til at fungere fejlfrit. Derfor er det besluttet at sikre korrekt indtægtsføring via løbende manuelle konteringer. Dette arbejde blev påbegyndt ultimo 2024, og der var ved udgangen af 1. kvartal 2025 således ingen beløbsposter på balancekontoen ældre end 1 år.	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Status på handleplanen er, at der ved seneste kvartalsopfølgning pr. ultimo 3. kvartal 2025 var et opfølgningsbeløb på i alt 128.609 kr. på konto 91403000, heraf ingen poster ældre end 1 år. Saldoen på kontoen er udtryk for, at beløb til indtægtsføring omkonteres løbende manuelt i overensstemmelse med den aftalte forretningsgang. Handleplanen anses hermed for lukket.
Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen Der er konstateret en fejkategoriseret konto på balancen på 39.232 kr. vedrørende Barselsfonden. Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med Koncernservice om sagen, og det forventes rettet i juli 2025 Deadline for handleplan: Afsluttet ultimo juli 2025	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen Handleplanen er afsluttet.
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Forvaltningen har åbne poster på tre fagsystemer. 1) Book Byen • Saldo for Book Byen er sidenhen håndteret med korrekt modpost. • Alle identificerede beløb er tilbagebetalt til berørte borgere.	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Status pr. system Status for Book Byen: Alle tilgodehavender til borgere er sagsbehandlet og udbetalt. Der følges en løbende arbejdsgang med kontrol af Nets og håndtering af eventuelle afviste refunderinger manuelt. Kultur- og

- Der er fast månedlig opfølgning på systemet. 2) Pas/kørekort - Forvaltningen vil sikre en konsistens og løbende kontrol mellem leverancer fra fagsystemet og fagsystemposter i Kvantum. - Forvaltningen er i dialog med leverandør om proces for kvalitetsoptimering i forhold til at der laves en kontrol op imod/afstem e-pay som vil reducere åbne poster likvid. - Forvaltningen vil desuden sikre oprydning af gamle differencer/fejl. 3) Opus debitor - Forvaltningen har rykket Region Hovedstaden i forhold til faktura, der mangler sagsbehandling. - Forvaltningen er i dialog med KS, som oprindeligt har modtaget afvisning på betaling fra Region Hovedstaden. - Forvaltningen afventer afgørelse af indsigelse mod Region Hovedstaden. Deadline for handleplan: 4. kvartal 2025	Fritidsforvaltningen er i mål, og ingen udestående poster. Status for Pas/Kørekort: KFF har sikret oprydning af gamle differencer/fejl. Forvaltningen har indført processer der sikrer løbende kontrol. Forvaltningen har ikke udestående for 2024, og for 2025 frem til og med november er der heller ikke nogen udestående. Status for tilgodehavende hos Region Hovedstaden: Forvaltningen har arbejdet på de indsatser beskrevet i handleplanen. Forvaltningen fortsætter arbejdet i 2026, da der fortsat skal afdækkes og gennemgås data for området.
Socialforvaltningen Socialforvaltningen har afventet korrekte regnskabstal fra Mændenes hjem, hvilket har haft betydning for muligheden for at afstemme balancen rettidigt. Mændenes Hjem har ændrede regnskaber for 2023, hvilket nu er håndteret korrekt over balancen og driften. Alle forvaltningens balancekonti er dermed afstemt pr. juni 2025. Problemstillingen har kun omhandlet Mændenes Hjem, derfor er handleplanen afsluttet.	Socialforvaltningen Handleplanen er afsluttet juni 2025. De nødvendige handlinger for at imødekomme revisionens henstillinger er gennemført.
Økonomiforvaltningen <u>Fejlkategoriseringer (11 konti, hvoraf 10 er relateret til ØKF og 1 til TMF)</u> 91200000 - Refusionstilgodehavender hos Staten 91509201 - Periodiserede poster - Indtægter Beløb: -58.888.000 og 58.888.000 kr. Bogføring er fejlagtigt sket på forkert IM funktion. Periodiseringen er pr 31.12.2024 fejlagtigt sket på forkert IM funktion. For at undgå samme fejl fremadrettet er interne arbejdsgangsbeskrivelser for kvalitetssikring opdateret. 91300001 - Tjenestemandspension, refusionstilgodehavender Beløb: 769.762 kr. Bemærkningen vedrører et enkelt beløb der er blevet bogført med forkert fortegn. Fejlen er blevet rettet i februar 2025. 92000000 - Pantebreve	Økonomiforvaltningen 91200000 - Refusionstilgodehavender hos Staten 91509201 - Periodiserede poster - Indtægter Handleplanen er gennemført 91300001 - Tjenestemandspension, refusionstilgodehavender Handleplanen er gennemført 92000000 - Pantebreve

Beløb: -1.508 kr. Årsag til bemærkning skyldes manglende dokumentation for bogført saldo. Beløbet er af ældre dato, og ikke længere gældende, hvorfor beløbet er blevet afskrevet i 2025. 94312040 - 0216 4069220614 SOF Beboermidler Beløb: 135 kr. Intern Revision har genbesøgt afstemningen på opfordring fra Koncernservice, og har efterfølgende konkluderet, at afstemningen er korrekt udført. 94700080 - Deposita ØKF Beløb: -27.601.260 kr. I sag om et forlig, som Byk har indgået som led i deres opgaveportefølje, har KK modtaget en indbetaling sent i december, som fejlagtigt er blevet håndteret som en almindelig indbetaling og ikke som en særlig indbetaling og placeret på en spærret konto til et specifikt formål. For at undgå lignende situationer etableres en forretnings- eller arbejdsgang på tværs af ØKF, som sikrer, at forlig (o.l. sager) bliver håndteret ud fra et end-to-end perspektiv, og at relaterede likviditets- og bogføringsmæssige transaktioner håndteres korrekt fra start. Deadline for handleplanen er 31-10-2025 98001000 - Grunde akk. anskaffelse takstfinansieret Beløb: 109.719.092 kr. Der er identificeret fejl i kategoriseringen i anlægsmodulet i forbindelse med optagelse af indkøbte bygninger på balancen. Købsprisen består af en grund, bygning og tekniske installationer, men hele købsprisen er registreret som bygning, som følge af manglende detailinformation fra købsaftale på bogføringstidspunktet. Der skal fremadrettet indhentes købsaftale i forbindelse med registrering indkøbte bygninger i anlægsregisteret. Der foretages en omregistrering i anlægskartoteket inden udgangen af 2. kvartal 2025. 98401000 - Anlægsaktiver u. udførelse takstfinansieret Beløb: 96.698.872 kr. Der foretages løbende vurdering af, hvorvidt igangværende anlægsprojekter opfylder kravene for at blive optaget i anlægsregisteret. Hvis et igangværende projekt, alligevel ikke skal registreres i anlægsregisteret, skal værdien ikke fremgå af KKs balance. Pr. 31.12.2024 var der fejlagtigt 149 igangværende delprojekter, som ikke længere opfyldte kriterierne for indregning på balancen, men hvor værdierne	Handleplanen er gennemført 94312040 - 0216 4069220614 SOF Beboermidler Handleplanen er gennemført 94700080 - Deposita ØKF Indbetalingen er håndteret korrekt på balancen og den endelige afregning er foretaget. Der er udarbejdet en ØKF-arbejdsgang til håndtering af lignende sager, som har været forelagt Intern Revision. Intern Revision havde ingen bemærkninger til arbejdsgangen eller den endelige håndtering af indbetalingen. 98001000 - Grunde akk. anskaffelse takstfinansieret Fejlkategorisering, der blev identificeret i forbindelse med registrering af indkøbte bygninger i anlægsmodulet, er rettet. Købesummen er korrekt klassificeret og fordelt mellem grund, bygning og tekniske installationer. Hermed er handleplanen gennemført. Supplerende er der udarbejdet og implementeret ny arbejdsgang. Handleplanen er hermed gennemført. 98401000 - Anlægsaktiver u. udførelse takstfinansieret Handleplanen er gennemført
--	---

ikke blev nulstillet på balance. KK's aktivmasse har derfor en for høj værdi på 96,7 t. kr. Fejlen blev ikke opdaget inden regnskabsluk, men er tilrettet primo 2025. Fremadrettet vil en kontrol fremgå af lukkeplanen så fremtidige fejl udgås. Der arbejdes parallelt på at mitigere risikoen via ændring i proces og støttesystem. 98603000 - Varebeholdninger skattefinansieret Beløb: -917.483 kr. Grundet en fejl i en årsluk saldokørsel til anlægsmodulet har det medført en manglende korrektion af TMF varelager pr. ultimo 2024. Systemleverandøren har efterfølgende fejlrettet og værdien af TMF varelager er tilrettet primo 2025. 98703000 - Grunde og bygninger til videresalg skattefinansieret Beløb: 13.868.875 kr. IM-funktion for registrering af grunde og bygninger til videresalg blev ikke opdateret pr. 31/12 2024 grundet manglende proces for indmelding til KS. Fremadrettet modtager KS månedligt en opdateret liste med henblik på at berigtige funktionen løbende. Derudover arbejdes der med yderligere supplerende tiltag for at kvalitetssikre grundlaget og styrke processen. <u>Beløb ældre end 1 år relateret til ØKF</u> 95922999 - Restance Beløb: 9.471 kr. Opfølgingsbeløb ældre end 1 år består af 1 sag. Der er indgået forlig med faglig organisation i januar 2025, hvorfor sagen er blevet færdigbehandlet i 1. kvartal 2025.	98603000 - Varebeholdninger skattefinansieret Handleplanen er gennemført 98703000 - Grunde og bygninger til videresalg skattefinansieret Handleplanen er gennemført 95922999 - Restance Handleplanen er gennemført
--	---

Nr. 8 Anlægsprojekter	
Gives til	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen, Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen, Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen
Observationer og risici: Jf. budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår det, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. Jf. kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest 31. maj, det andet år efter det år, anlægget er ibrugtaget. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at en del regnskaber skulle have været aflagt senest maj 2025. ▶ TMF mangler at aflægge 34 anlægsregnskaber ▶ ØKF mangler at aflægge 5 anlægsregnskaber	

► SOF mangler at aflægge 8 anlægsregnskaber ► KFF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab Jf. budget- og regnskabssystem for kommuner fremgår det, at regnskabsmaterialet skal dokumentere bogføringen og verificerer dens rigtighed – kommunen skal sikre eksistensen af et transaktions- og kontrolspor i bogføringen. Ved vores gennemgang har vi konstateret manglende dokumentation for de medtagne udgifter i et væsentligt omfang i 2 aflagte anlægsregnskaber. Forholdet kan henføres til 1 anlægsregnskab i BIF og 1 anlægsregnskab i KFF.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen, Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen
Endvidere henstilles, at forvaltningerne sikrer at der er dokumentation for de afholdte udgifter der medtages i anlægsregnskaberne.	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen, Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Revisionen har ved gennemgang af anlægsregnskaber konstateret manglende dokumentation for de medtagne udgifter i et af forvaltningens anlægsregnskaber. Problem var generelt, at KEJD havde betalt udgifterne og havde omkonteret det samlet i slutningen af regnskabsåret til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen på et generelt PSP-element til Ukraineindsatsen, som omfattede alle lokationer. De samlede udgifter var betydeligt højere end anlægsbevillingen, og en stor del havde sammenhæng med det konkrete anlægsprojekt, men der var ikke udpindet, hvilke udgifter det reelt var. For at undgå denne problemstilling er følgende handleplan implementeret: Der er nu særskilte PSP-elementer på alle de større lokationer, og KEJD har fået besked på at bruge dem, samtidig har KEJD lovet at kontere kvartalsvis, for de udgifter de afholder på BIF's vegne, så der er mulighed for at følge op. Deadline for handleplan: 1. kvartal 2025	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Handleplanen er implementeret i 1. kvartal 2025, og de nye arbejdsgange er fulgt siden. Handleplanen anses hermed for lukket.
Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen 13 af de 34 udestående anlægsregnskaber er på dagsordenen til TMU-mødet 16. juni. De resterende 21 anlægsregnskaber forventes behandlet i TMU i oktober 2025. Deadline for handleplan: 4. kvartal 2025	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen De sidste fem anlægsregnskaber for fem skybrudsprojekter er behandlet af TMU d. 15. december 2025. Hermed er alle 34 anlægsregnskaber med ibrugtagning i 2023 blevet forelagt TMU og handleplanen forventes afsluttet, når de er godkendt i Økonomiudvalget og BR i januar 2026.

Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Revisionsbemærkningen er ny for Kultur- og Fritidsforvaltningen. Der er tale om en bemærkning om manglende dokumentation for et aflagt anlægsregnskab samt en bemærkning, hvor et anlægsprojekt er aflagt for sent i forhold til færdiggørelsestidspunktet. Handleplan: 1) <u>Dokumentation</u> Forvaltningen vil indhente dokumentation til det specifikke anlægsprojekt. Forvaltningen vil genbesøge proceduren for lukning af anlægsprojekter og vurdere, om der skal udfærdiges en tjekliste. 2) <u>Forsinket anlægsprojekt</u> Forvaltningen forventer, at anlægsprojektet afsluttes ved årsafslutning, dvs. ultimo 2025. Forvaltningen vil undersøge, om der er noget i processen, der skal justeres for at sikre rettidig afslutning af anlægsprojekter Deadline for handleplan: 4. kvartal 2025	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Opfølgning 1) Dokumentation Forvaltningen har fået indhentet den manglende dokumentation for projektet og videresendt dette til Intern Revision. 2) Forsinket anlægsprojekt Anlægsprojektet er afsluttet og regnskabet bliver aflagt ved årsafslutning, dvs. ultimo 2025. Forvaltningen vil undersøge, om der er noget i processen, der skal justeres for at sikre rettidig afslutning af anlægsprojekter.
Socialforvaltningen Socialforvaltningen vil udarbejde anlægsregnskaber for de 8 afsluttede anlægsprojekter med henblik på politisk behandling i efteråret 2025. (Endeligt godkendt af Borgerrepræsentationen d. 13. november 2025). Socialforvaltningen vil følge op på, at processen vedr. aflæggelse af anlægsregnskaber for anlægsprojekter fremadrettet vil blive fulgt. Deadline for handleplan: 13. november 2025	Socialforvaltningen Handleplanen er afsluttet december 2025. De 8 anlægsprojekter blev politisk godkendt den 18. december 2025 af Borgerrepræsentationen.
Økonomiforvaltningen De fem manglende anlægsregnskaber i ØKF vedrører alle projektet vedr. Kildevældskolen under Byggeri København og skyldes en igangværende voldgiftssag med entreprenøren. <u>Baggrund for anlægsbevillinger vedr. projekt Kildevældskole:</u> Projektet har fået bevilling for perioden 2013-2016 og omfatter helhedsrenovering, tilbygning af et nyt kulturhus, etablering af skolemadsordningen EAT, implementering af Fremtidens Fritidstilbud samt udearealer. ByK indgik hovedentreprisekontrakt i 2017. Efter 2 år standsede ByK samarbejdet med den daværende entreprenør på grund af uenigheder samt væsentlige fejl og mangler. Voldgiftssagen er fortsat igangværende. For at færdiggøre projektet har ByK fået en tillægsbevilling i budget 2021, hvor arbejdet blev udført og færdiggjort af ByKs strategiske partner, TRUST, i perioden 2021-2022.	Økonomiforvaltningen Punkterne i handleplanen vedr. de fem anlægsbevillinger er udført. BR godkendte d. 4. december anlægsregnskaberne for Kildevældskolen. Restbevillingen er samlet på et udestårprojekt, der skal håndtere voldgiftssagen. Efter aftale med IR er fondsindtægten fra LOA flyttet til udestårprojektet, så det ikke skaber problemer i voldgiftssagen. Processen for aflæggelse af anlægsregnskaber i ØKF er blevet dokumenteret i form af et forvaltningsspecifikt tillæg til den KK fællesadministrative forretningsgang. Tillægget er lagt til godkendelse, og forventes godkendt i løbet af januar 2026.

Da anlægsbevillingerne vedr. Kildevældsskolen skulle regnskabsforklares i 2024 var det vurderingen, at det ikke var muligt at lave en samlet regnskabsaflæggelse for oprindelige bevillinger og tillægsbevilling, da voldgiftssagen fortsat kørte. Handleplan: Konkret igangsættes følgende vedr. de fem anlægsbevillinger: • Alle fakturaer og bevillinger gennemgås på de fem anlægsbevillinger ved primo august 2025 • Der er oprettet et 'udestårprojekt' for at håndtere mellemværender, herunder voldgiftssagen primo august 2025 • Voldgiftssagen håndteres økonomisk via central risikopulje afsat til Kildevældsskolen. • Hjemtagning af fondsindtægten fra ekstern tilskudsyder indhentes inden december 2025. Konkret igangsættes følgende vedr. anlægsregnskaber i ØKF generelt: • ØKF vil dokumentere processen for aflæggelse af anlægsregnskaber i en forvaltningsspecifik forretningsgang, herunder også med fokus på anlægsregnskaber, der har kompleks sammensætning af bevillinger og øvrig finansiering, samt håndtering af evt. voldgiftssager og 'udestårprojekter'. Den forvaltningsspecifikke forretningsgang vil hertil sikre intern ledelsesmæssig godkendelse af pipeline for rettidig regnskabsaflæggelse. Forretningsgangen foreligger pr. 01.12.25. Deadline for handleplan: Følger tidsplan for anlægsregnskaber for 2025 og vil således være afsluttet i december 2025.	
---	--

Nr. 9 Egenbetaling - Indtægter SOF	
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. 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. SOF har afdækket, at der er fejl og mangler vedr. borgerrettede indtægter der medfører behov for: 1. en genopretning af opgaven vedr. beregning og opkrævning af borgerrettede indtægter 2. at tilbagebetale for meget opkrævet egenbetaling til borgerne. 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.	

Opfølgning 2024 <i>Genopretning</i> Vedrørende afgørelser om egenbetaling på børneområdet, er forvaltningen ikke nået i mål som forventet. Ligeledes udestår der gennemgang af et mindre antal borgersager på de resterende forvaltningsområder. <i>Tilbagebetaling</i> SOFs gennemgang er afsluttet ultimo 2024, og der er truffet afgørelse om at skulle tilbagebetale i alt 15,1 mio. kr. til i alt 291 borgere som enten har været opkrævet uden en afgørelse eller der har været fejl i beregningsgrundlaget. Det har ikke været muligt at tilvejebringe oplysninger om de konkrete og specifikke huslejer herunder udgifterne til varme, lys og vand for en række af borgerne tilbage i tid. Dette gør at det ikke er muligt at foretage en præcis beregning i overensstemmelse med de gældende regler. I stedet arbejdes med et nøgletal (gennemsnitsbetragtning) hvor der yderligere fratrækkes 15%, ud fra et forsigtighedsprincip.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Revisionsbemærkningen relaterer sig til to forhold: ▶ Genopretning (ikke afsluttet jf. nedenfor) ▶ Tilbagebetaling (afsluttes ved den politiske godkendelse jf. nedenfor) <i>Genopretning</i> Vi henstiller, at SOF fortsætter arbejdet med at sikre, at betalingsbekendtgørelsen efterleves på alle områder, således at de indtægter, som kommunen er berettiget til opkræves korrekt, samt at der hjemtages korrekt statsrefusion. Den del af revisionsbemærkningen som vedrører genopretning er derfor ikke afsluttet, og vi vil følge op herpå i 2025. <i>Tilbagebetaling</i> Vi tager til efterretning, at SOF ikke er stand til at tilvejebringe oplysninger om de konkrete huslejer m.v. for en række af borgerne tilbage i tid, hvilket gør at det ikke er muligt at foretage en beregning i overensstemmelse med de gældende regler. SOF har ved at fratrækkes 15%, ud fra et forsigtighedsprincip, forsøgt at sikre at ingen borgere stilles dårligere end hvis beregningen var foretaget i overensstemmelse med reglerne. Det økonomiske tab som der må forventes at være ved denne metode, rammer således Københavns Kommune. Således kan revisor ikke bekræfte at beregning og evt. tilbagebetaling er foretaget i overensstemmelse med gældende regler og retningslinjer og således skal procesrisikoen og det medfølgende økonomiske tab godkendes politisk. Den del af revisionsbemærkningen som vedrører tilbagebetaling lukkes således i forbindelse med den politiske godkendelse.	Socialforvaltningen
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Socialforvaltningen Genopretning: • Socialforvaltningen har i efteråret 2024 etableret et centralt forankret team, der har ansvaret for at træffe afgørelser i sager om egenbetaling på botilbud og dermed sikre, at betalingsbekendtgørelsen efterleves på alle områder. Teamet har overtaget ansvaret for beregning af egenbetaling på § 107-tilbud og	Socialforvaltningen • Egenbetalingsgruppen er oprettet og den fulde opgave for beregning af egenbetaling af §§107-110 er nu samlet i egenbetalingsgruppen.

vil i løbet af 2025 overtage ansvaret for beregning af egenbetaling på botilbud efter SEL §§ 108, 109 og 110. Denne del af handleplanen forventes afsluttet ultimo 2025. • Socialforvaltningen har, ultimo juni 2025, ni borgersager på SEL §§ 107, 108, 109 og 110, og er ved at indhente oplysninger fra borger samt eksterne botilbud, for at kunne træffe afgørelse om egenbetaling. Der forventes at være truffet afgørelse om egenbetaling i disse sager inden udgangen af tredje kvartal 2025. • Socialforvaltningen vil gennemgå 161 anbringelsessager på børneområdet med henblik på at træffe afgørelse om egenbetaling (for anbragte unge over 18 år i efterværn) og forældrebetaling (for anbragte unge under 18 år). Der forventes at være truffet afgørelse i alle anbringelsessager på børneområdet inden udgangen af tredje kvartal 2025. • Socialforvaltningen vil gennemgå relevante sager, hvor der er hjemtaget statsrefusion for at sikre, at der er hjemtaget korrekt refusion. Hvis der er hjemtaget for meget statsrefusion grundet fejl eller mangler i afgørelser om egenbetaling/forældrebetaling, vil dette blive berigtiget inden udgangen af 2025. Deadline for handleplan: 31. december 2025	• Der er nu truffet afgørelse i alle borgersager, som var en del af genopretning/handleplan. • Socialforvaltningen har gennemgået de 161 anbringelsessager på børneområdet, hvor der mangler afgørelser pr. marts 2025 for at sikre, at der er truffet afgørelse om forældrebetaling eller egenbetaling for døgnanbringelse. Socialforvaltningen har rettet op på konstaterede fejl og mangler vedrørende opkrævning af egenbetaling/forældrebetaling, samt sikret løbende ledelsesinformation til områdechefer om manglende afgørelser om egenbetalinger/forældrebetalinger. • Socialforvaltningen foretager berigtigelse på statsrefusion i forbindelse med foreløbig restafregning d. 20. januar 2026.
---	---