

Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningens handleplaner til revisionsbemærkninger givet i revisionsberetningen vedrørende årsregnskabet 2025

Revisionsbemærkninger	
Nr. 1 - Informationssikkerhed	Økonomiforvaltningen
Nr. 2 - Godkendelse af indkøb BUF	Børne- og Ungdomsforvaltningen
Nr. 3 - Ejendomsvedligehold	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen
Nr. 4 - Revision af balancen	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Økonomiforvaltningen
Nr. 5 - Anlægsprojekter	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Socialforvaltningen Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Revisionsbemærkning nr. 4 - Revision af balancen	
Gives til	BIF, KFF, ØKF
Observationer og risici: Der er udarbejdet en årsrapportering på balancen for 2025 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i at regnskabet i alt væsentlighed 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 2025 er der foretaget afstemning af i alt 2.498 balancekonti i hele kommunen, hvoraf: ▶ 2.445 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger" ▶ 51 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning" ▶ 2 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt". Ved vores gennemgang har vi følgende observationer: Opfølgningsbeløb i kategori 2 og 3 Vi har konstateret poster på 53 konti for samlet netto -4,2 mio. kr., som er opfølgningsbeløb i regnskabet. Samlet medfører gennemgangen af de 53 konti en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 7,4 mio.kr. Vi skal særligt henlede opmærksomheden på manglende løbende afstemning af registreringer på skattekontoen. <i>"Skattekontoen" udviser 31.12.2025 en saldo på -0,8 mio. kr.</i> Vi har konstateret, at der ikke løbende foretages en afstemning af registreringer på kommunens skattekonti, vedrørende afregninger af indtægter og udgifter til Skat af ejendomsskat, moms og afgifter m.v. - hvilket kan medføre morarenter for kommunen samt øger risikoen for manglende og forkerte registreringer i kommunens regnskab (ØKF). Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt Vi har konstateret poster på 11 konti for samlet netto 4,7 mio. kr., som er af ældre dato. 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 manglende betaling fra Region Hovedstaden vedrørende refusion, der ikke er udredt og fortsat akkumulerer (BIF/KFF). Koncernservice har beskrevet og rapporteret problemområderne til forvaltningerne i årsrapportering på balancen 2025. Validering af årsrapporteringen Vi har konstateret at 6 konti fejlagtigt er kategoriseret 1 "Afstemt uden bemærkninger". De konstaterede fejl kan væsentligst henføres til forhold vedrørende materielle anlægsaktiver og hensatte forpligtelser jf. regnskabsposterne nedenfor.	

Fejlen vedrørende anlægsaktiverne er korrigeret i regnskabet forelagt Borgerrepræsentationen, hvorimod fejlen vedrørende Hensatte forpligtelser ikke er korrigeret. Et overblik over den beløbsmæssige effekt af ikke-korrigerede fejl fremgår af afsnit 6.1, ligesom forholdet uddybes nedenfor.

Ikke-korrigerede fejl over opsummeringsgrænserne:

Hensatte forpligtelser udviser ultimo 2025 30.567,7 mio. kr.

Hensatte forpligtelser til tjenestemænd er 73,7 mio. kr. for høj. Fejlen kan væsentligt henføres til dobbeltregistrering af 15 tjenestemænd i datagrundlaget til aktuaren (ØKF).

Egenkapital, udviser ultimo 2025 36.860,0 mio. kr.

Kommunens egenkapital var som følge af ovennævnte ikke-korrigerede fejl 73,7 mio. kr. for lav.

Korrigerede fejl over opsummeringsgrænserne:

"Grunde" på 6.406,7 mio. kr., "Bygninger" på 16.103,0 mio. kr. og "Tekniske anlæg" på 456,0 mio. kr.

Der er foretaget manuel rettelse af regnskabet - Værdien af Grunde var 7,4 mio. kr. for høj, værdien af Bygninger var 426,7 mio. kr. for høj, og værdien af Tekniske anlæg var 22,5 mio. kr. for høj. Fejlen kan væsentligst henføres til fejl vedr. registreringen af køb af nye ejendomme i kommunens anlægskartotek (ØKF).

Der henvises til rettelsesblad forelagt Borgerrepræsentationen den 30. april 2026.

Hensatte forpligtelser udviser ultimo 2025 30.567,7 mio. kr.

Der er foretaget manuel rettelse af regnskabet - Hensatte forpligtelser af arbejdsskader var 474,3 mio. kr. for høj. Forholdet kan væsentligst henføres til opgørelsesmetoden (ØKF).

Vi har fået oplyst, at de konstaterede fejl rettes som primokorrektion i bogføringen for 2026.

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.	BIF, KFF, ØKF
Det henstilles, at ØKF genbesøger de nuværende processer, så det i højere grad sikres at regnskabet kan aflægges uden væsentlige fejl – herunder for skattekontoen og anlægskartoteket – med opmærksomhed på kravene til takstbærende tilbud. Som nævnt i afsnit 5.1 er konstaterede ikke-korrigeret fejlinformation med effekt på årets resultat eller egenkapital skematisk opsummeret i afsnit 6. Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.	ØKF
Handleplan august 2026	Opfølgingsplan / Status august 2026
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen <u>Restancekonto i OPUS</u> Opfølgingsbeløbet skyldes manglende betaling fra Region Hovedstaden (RH) vedr. refusion til sygesikringsgruppe 2 omfattede borgere. Sagsbehandlings- og udbetalingsopgaven løses af kommunerne, og i KK overtog BIF pr. 01.01.2025 opgaven fra KFF. De udbetalte beløb opkræves hos RH via KS. RH håndterer de ældste opkrævninger først, som er fra da opgaven blev udført i KFF. Grundet manglende ressourcer til gennemgang af dokumentation, har RH forlænget sagsbehandlingstid og er således endnu ikke nået til afregning af opkrævninger, der vedrører udbetalinger foretaget af BIF.	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Hvert kvartal beder BIF RH om en status på afregningerne med henblik på sikre hurtigst mulig afvikling af restancebeløbet og en prognose herfor.

I forbindelse med RHs behandling af opkrævninger vil der formentlig opstå spørgsmål til BIF og krav om yderligere dokumentation – dette viser erfaringerne fra KFF. BIF er i dialog med RH om afregningerne, herunder omkring retningslinjer for sagsbehandling, for at være på forkant med evt. behov for yderligere dokumentation ifm. behandlingen af opkrævningerne i RH. Som led i opfølgningen beder BIF om en status hos RH hvert kvartal med henblik på sikre hurtigst mulig afvikling af restancebeløbet og en prognose herfor.	
--	--