

REVISIONSBETÆNKNING

over

Beretning om revisionen af
Københavns Kommunes
regnskab for 2024

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning.....	3
2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet.....	4
3. Revisionen af 2024-regnskabet mv.	5
3.1. Intern Revisions opgavevaretagelse	5
3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne.....	5
3.2.1 Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision.....	5
3.2.2 Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet.....	5
3.3. Revisors konklusion på den udførte revision.....	7
4 Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt.....	8
4.1 Centrale forhold ved revisionen	8
4.2 Redegørelse for den øvrige revision.....	8
4.3 Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision	9
5. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger	10
6. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år.....	12

Bilag:

1. Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2024
2. Revisionsberetning for 2024 vedrørende årsregnskabet

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning

Kommunens eksterne revisor Revisionspartnerselskabet EY (EY) fremsendte den 1. juni 2025 Revisionsberetning vedrørende revision af Københavns Kommunes årsregnskab for 2024, til Borgerrepræsentationen.

Økonomiudvalget har til opgave at foranledige, at der sker en besvarelse af revisionsbemærkninger til årsregnskabet – både for så vidt angår bemærkninger til forvaltningen under Økonomiudvalget og under de stående udvalg.

Økonomiudvalget besluttede på sit møde den 26. august 2025 at oversende Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser af de afgivne bemærkninger til Revisionsudvalget.

Økonomiudvalget skal afgive en revisionsbetænkning med indstilling om regnskabet til Borgerrepræsentationen.

Revisionsudvalget – nedsat i henhold til styrelseslovens § 17, stk. 4, – har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningerne.

Revisionsberetningerne er behandlet efter retningslinjerne i Københavns Kommunes revisionsregulativ af 21. februar 2008 med senere ændringer.

Følgende fremgår af § 26 i Revisionsregulativet for Københavns Kommune:

”Revisionsudvalget afgiver et udkast til revisionsbetænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne til Økonomiudvalget.

Revisionsbetænkningen skal indeholde de bemærkninger, som behandlingen af årsregnskabet, beretningen om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne og Økonomiudvalgets og udvalgenes bemærkninger måtte give anledning til.

I betænkningen fremdrages endvidere sådanne forhold, som efter Revisionsudvalgets skøn kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen henholdsvis delberetningen”.

Revisionsudvalget har behandlet den eksterne revisors beretninger. Behandlingen har tillige omfattet de kommentarer, som Økonomiudvalget og de stående udvalg har knyttet til beretningerne.

Borgerrepræsentationen træffer på et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.

Årsregnskabet, revisionsbetænkningen og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed, skal indsendes til Ankestyrelsen inden en frist, der er fastsat af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

2. Revisionsudvalgets indstilling til betænkning over beretninger om revisionen af årsregnskabet

Revisionsudvalget indstiller, at Økonomiudvalget tillige med indstillingen til Borgerrepræsentationen om godkendelse af årsregnskabet for 2024 afgiver nærværende betænkning, dateret den 2. oktober 2025 til Borgerrepræsentationen med følgende indstilling:

Borgerrepræsentationen tager revisionsbetænkningen over beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2024 til efterretning med de i indstillingen anførte kommentarer fra Økonomiforvaltningen, og godkender udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionens bemærkninger, jf. revisionsbetænkningens bilag 1.

Revisionsudvalget, den 2. oktober 2025

Henrik Appel Esbensen
forperson

Jean Thierry
næstforperson

Klaus Mygind

Morten Melchior

Emil Moselund Østergaard

Claus Buch

Gyda Heding

3. Revisionen af 2024-regnskabet mv.

3.1. Intern Revisions opgavevaretagelse

Revisionen af årsregnskabet varetages af EY med bistand fra Intern Revision. Det er EY, som har det fulde ansvar for udførelsen af revisionen, og de udfører review af det arbejde, som Intern Revision udfører.

I forbindelse med planlægningen har EY blandt andet vurderet Intern Revisions ressourcer, kompetence og uafhængighed i forhold til udførelse af revisionsopgaven.

EY har vurderet, at kvaliteten af Intern Revisions arbejder er på et sådant niveau, at de kan basere deres overordnede konklusion på de af Intern Revision udtrykte delkonklusioner for de områder, som Intern Revision har revideret.

3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningerne

Revisionsudvalget har noteret sig, at ekstern revisor for 2024 har afgivet i alt 9 revisionsbemærkninger mod 10 i 2023. Der er afgivet 6 nye bemærkninger i 2024. Siden beretningen for 2023 er der lukket eller nedgraderet 7 bemærkninger.

Nedenfor er en kort opstilling af indholdet af de afgivne revisionsbemærkninger. For en fyldestgørende gennemgang af revisors observationer og revisionsbemærkninger henvises til Revisionsbetænkningens bilag 2, Revisionsberetning for 2024 vedrørende årsregnskabet.

Udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionsbemærkningerne fremgår af revisionsbetænkningens bilag 1, Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til Revisionsberetningen for regnskab 2024.

3.2.1 Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision

Revisionsbemærkning nr. 1 Informationssikkerhed

- Der er konstateret mangler i forhold til ibrugtagningstilladelser for it-systemer.

3.2.2 Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet

Revisionsbemærkning nr. 2 Forsikring - ØKF (NY)

- 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.

Revisionsbemærkning nr. 3 Informationssikkerhed (NY)

- Siden 2021 har revisionen løbende påpeget behovet for at styringen og gennemsigtigheden af arbejdet med informationssikkerhed i KK 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.

Revisionsbemærkning nr. 4 Ejendomsvedligehold - ØKF (NY)

- 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 nr. 5 Fritagelse for ejendomsskat - ØKF (NY)

- Den nuværende proces indebærer en væsentlig risiko for, at der er ejendomme uden pålignet ejendomsskat eller ejendomsskatfritagelser, som ikke længere opfylder betingelserne herfor, hvilket i sidste ende kan medføre et indtægtstab for kommunen.

Revisionsbemærkning nr. 6 Godkendelse af indkøb - BUF (NY)

- 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. Forvaltningen følger ikke kommunens vedtagne regler om varemodtagelse fuldt ud.

Revisionsbemærkning nr. 7 Balancens poster

- Der er stadig konti, der "ikke er afstemt" eller har "beløb til opfølgning". Det er relativt få afgrænsede problemområder, og dette er i årsrapporteringen beskrevet og rapporteret til forvaltningerne.
- Ikke-korrigerede fejl - Der er konstateret enkelte væsentlige fejl i balancens poster på samlet 98,4 mio.kr. som påvirker egenkapitalen med 94 mio.kr. og årets resultat med 4,4 mio.kr.

Revisionsbemærkning nr. 8 Anlægsprojekter (NY)

- Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, hvor anlægget er ibrugtaget, dog efter at en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført. 48 anlægsregnskaber som kan henføres til fire forvaltninger, er ikke aflagt i overensstemmelse med kommunens regler.
- Der er konstateret væsentlige mangler i dokumentationen af de medtagne udgifter i to aflagte anlægsregnskaber. Forholdet kan henføres til et anlægsregnskab i BIF og et anlægsregnskab i KFF.

Revisionsbemærkning nr. 9 Egenbetaling for ophold i boformer SOF

- Det er konstateret, at betalingsbekendtgørelsen ikke efterleves på alle områder, og at kommunen således ikke oppebærer alle de indtægter, som kommunen er berettiget til. Revisionsbemærkningen relaterer sig til to forhold:
 - Genopretning (ikke fuld ud afsluttet)
 - Tilbagebetaling (afsluttes ved den politiske godkendelse jf. nedenfor)
- Vedrørende tilbagebetaling tager revisor 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 fratrække 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.

3.3. Revisors konklusion på den udførte revision

Revisor oplyser følgende:

”Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning, som er uden modifikationer, men med følgende fremhævelse af forhold om budgettal i årsregnskabet:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af Borgerrepræsentationen godkendte årsbudget for 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision”.

4 Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt

4.1 Centrale forhold ved revisionen

EY har identificeret følgende centrale forhold, de vurderer, er mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for 2024:

- Sociale udgifter

De centrale forhold ved revisionen er uændrede i forhold til sidste år. I revisionspåtegningen har EY i afsnittet om centrale forhold ved revisionen beskrevet, hvorfor hvert forhold anses som et af de forhold, der var mest betydelige ved revisionen, og hvordan forholdet blev behandlet ved revisionen, samt henvist til relevante noteoplysninger i regnskaberne.

4.2 Redegørelse for den øvrige revision

EY har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i revisionsberetning nr. 1 af 23. januar 2024.

Risikovurdering

Med henblik på at opdatere deres forståelse af og kendskab til kommunen og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har EY med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har EY fastlagt den overordnede revisionsplan for 2024. Planen er udarbejdet med henblik på at reducere risikoen for, at revisor ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau. Ved revisionen er væsentlighedsniveauet fastsat til ca. 2 % af kommunens udgifter, svarende til 800 mio. kr.

Risiko for besvigelser

EY har planlagt og udført revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl. EY har ikke under deres revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet. EY er ikke i forbindelse med deres revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

4.3 Juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision

Som revisor for kommunen skal EY udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision. Det betyder, at der i tilknytning til revisionen af årsregnskabet skal foretages juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

I forbindelse med den juridisk-kritiske revision skal EY efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med bevillinger, love, aftaler m.v.

Der skal foretages forvaltningsrevision af relevante plantemaer med henblik på at afdekke et eller flere elementer af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Mindst et plantema skal gennemgås hvert år, og alle plantemaer skal berøres over en periode på maksimalt 5 år jf., en rotationsplan.

I 2024 har den juridisk-kritiske revision blandt andet omfattet en stikprøvevis vurdering af:

- Overholdelse af Budget- og Regnskabssystemet for kommuner samt af bevillingsregler
- Overholdelse af lånebekendtgørelse (opgørelse af låneramme, lånoptagelse, kassekreditregel m.m.)
- Overholdelse af overenskomster, lokalaftaler og regler ved lønudbetaling, herunder overholdelse af ansættelsesbevisloven
- Overholdelse af skattelovgivning med hensyn til tilbageholdelse, indberetning og afregning af skatter relateret til lønudbetalinger
- Overholdelse af den sociale lovgivning ved sagsbehandling på det sociale område
- Overholdelse af obligatoriske krav ved udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskab
- Gennemgang og vurdering af kommunens løbende økonomistyring/budgetopfølgning, herunder konkret foretaget gennemgang og vurdering af tilrettelagte ledelsestilsyn i forbindelse hermed

I 2024 har den temabaserede forvaltnings-/juridisk-kritisk revision b.la. omfattet:

- ØKF - Ejendomsvedligehold
- Tværgående - Aftalecompliance indkøb
- Tværgående - Tilskud til nedsættelse af egenbetaling
- Tværgående - Tilskudsforvaltning
- ØKF - TMF - BUF - Over-/underskudsmodel på anlægsområdet

Forvaltningerne har i forbindelse med, at resultaterne af de særlige undersøgelser er forelagt udvalgene, udarbejdet en handleplan, der beskriver forvaltningernes indsats i forhold til henstillinger og anbefalinger. Det er forvaltningernes ansvar at sikre, at de tiltag, der er beskrevet i handleplanerne, gennemføres som planlagt.

Der henvises endvidere til de i beretningen anførte bemærkninger.

5. Revisionsudvalgets bemærkninger og anbefalinger

Revisionsudvalget har skønnet, at følgende forhold kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet og de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen.

Udviklingen i revisionsbemærkninger

Revisionsudvalget noterer sig indledningsvis, at den positive trend, hvor antallet af revisionsbemærkninger er faldende, ser ud til at fortsætte.

Revisionsudvalget foretager en vurdering, hvor bemærkningerne inddeles i tre kategorier:

Den første kategori omfatter indkøb og regnskab. Der er afgivet tre bemærkninger som kan henføres til godkendelse af indkøb i BUF, anlægsprojekter og balanceposter.

Revisionsudvalget noterer sig, at der er fremgang på området og forvaltningerne arbejder godt med at få lukket de kritiske forhold.

Bemærkning nr. 6 Godkendelse af indkøb i BUF skiller sig ud fra tidligere års afgivne bemærkninger. BUF har i forbindelse med etablering af administrative fællesskaber besluttet ikke fuldt ud at følge de regler, som Økonomiudvalget har besluttet om varemodtagelse i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser. I perioden september 2023 indtil oktober 2025, hvor BUF oplyser, at de vedtagne regler følges, er der således en betydelig risiko for, at der er foretaget betaling for varer og tjenesteydelser, som ikke er bestilt, eller hvor det modtagne ikke svarer til det aftalte.

At det er ikke muligt for BUF at udføre kontrollen bagudrettet i overensstemmelse med de gældende regler, så forvaltningen er nødt til at acceptere procesrisikoen og det økonomiske tab som evt. har ramt Københavns Kommune, er selvfølgelig uheldigt.

Revisionsudvalget noterer sig, at BUF bevidst har valgt ikke at følge de regler og retningslinjer, som er politisk besluttet. Hvis forvaltningen mener, at reglerne bør ændres, kan der rejses en sag politisk. Indtil en eventuel ændring af reglerne er politisk besluttet, skal forvaltningerne følge disse. At man politisk i de respektive udvalg og i BR efterfølgende er nødsaget til at godkende og acceptere en procesrisiko og et eventuelt økonomiske tab, er uacceptabelt.

Den anden kategori omfatter informationssikkerhed. Der er videreført en bemærkning, som kan henføres til manglende ibrugtagningstilladelser for it-systemer og en ny generel bemærkning vedrørende informationssikkerhed i KK.

Siden 2021 har revisionen løbende påpeget behovet for, at styringen og gennemsigtigheden af arbejdet med informationssikkerhed i KK styrkes væsentligt. Dertil kom-

mer, 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.

Revisionsudvalget noterer sig, at revisor henstiller, "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 foranstaltninger og effektiviteten af kontroller samt residualrisikoen, reduceres mest muligt".

Revisionsudvalget bemærker i forlængelse heraf, at Økonomiudvalget bør følge arbejdet og fremdriften tæt, så perioden, hvor risikoen for væsentlige sikkerhedshændelser og brud, som kan være kritiske, i forhold til at KK kan løse sine kerneopgaver, begrænses mest muligt.

Revisionsudvalget anbefaler desuden, at Økonomiudvalget snarest muligt får afklaret Københavns Kommunes fremtidige organisering i forhold til, at det i forbindelse med Økonomaftalen for 2026 er aftalt, at kommunerne skal etablere sig i 4-5 it-driftscentre fra 2027. Den fremtidige organisering vurderes at få indflydelse på det igangsatte arbejde på informationssikkerhedsområdet.

Den tredje kategori omfatter bemærkninger rettet mod specifikke delområder i forvaltningerne. Der er afgivet fire bemærkninger heraf er tre nye:

- Forsikringsområdet
- Ejendomsvedligehold
- Fritagelse for ejendomsskat

Revisionsudvalget noterer sig, at der er tale om bemærkninger på områder med væsentlig økonomisk betydning, hvor der særligt vedrørende forsikringsområdet og ejendomsvedligehold er et politisk handlerum og truffet nogle politiske beslutninger, som ikke er efterlevet af forvaltningen.

Revisionsudvalget finder det positivt, at Økonomiudvalget har stillet krav til og følger forvaltningens handleplaner på de to områder.

I forhold til den videreførte bemærkning nr. 9 Indtægter ved egenbetaling i SOF, er det væsentligt at være opmærksom på, 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.

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.

Revisionsudvalget bemærker, at det er uheldigt, at man politisk i de respektive udvalg og BR er nødsaget til at godkende og acceptere en procesrisiko og et eventuelt økonomiske tab på grund af fejl og mangler i forvaltningens administration.

6. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år

Revisionsudvalget har i revisionsbetænkninger for tidligere år fremsat en række bemærkninger og anbefalinger på grundlag af de fremdragne væsentlige forhold i revisionsberetningerne mv.

Alle bemærkninger, kommentarer og anbefalinger vedrørende tidligere år er enten afsluttet i revisionsberetningen for 2024 eller er videreført i revisionsbemærkninger for 2024.

Opfølgningen på fremdriften af de videreførte bemærkninger mv. vil indgå i den revisionsmæssige opfølgning i forbindelse med revisionen af 2025-regnskabet, og vil således blive omtalt i revisionsberetningerne for 2025.