Københavns Kommune

Rådhuspladsen 1, 1553 København

CVR-nr. 64 94 22 12

Revisionsberetning nr. 3

af 30. maj 2025
vedrørende revision af årsregnskabet 2024

Afsluttende revisionsberetning for 2024

Building a better working world

Indhold

1	Indledning	52
2	Konklusion på den udførte revision	52
3	Revisionsbemærkninger	52
	3.1 Forhold, som har givet anledning til revisionsbemærkninger	53
	3.2 Revisionsbemærkninger rapporteret til den daglige ledelse i løbet af året	54
	3.3 Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet	55
	3.4 Revisionsbemærkninger vedrørende områder, der er omfattet af statsrefusion	63
	3.5 Oversigt over revisionsbemærkninger fra 2023 og tidligere, der er afsluttet	65
4	Centrale forhold ved revisionen	68
	4.1 Digital revision af det sociale område	68
	4.2 Sociale udgifter	68
5	Redegørelse for den øvrige revision	69
	5.1 Risikovurdering	69
	5.2 Intern Revision	70
	5.3 Risiko for besvigelser	70
	5.4 Tidsmæssig placering af revisionen	71
6	Ikke-korrigerede fejlinformation	71
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	72
	7.1 Kommunens økonomi	72
	7.2 Temabaseret forvaltnings-/juridisk-kritisk revision	73
	7.3 Øvrig lovgivning m.v.	76
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	76
	8.1 Interne kontroller	76
	8.2 Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen	78
9	Revision af årsregnskabet for 2024	80
	9.1 Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	80
	9.2 Årsregnskabets regnskabsposter	80
10	Øvrige forhold overskrifter	82
	10.1 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2024	82
11	Rådgivningsydelser	82
	11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	82
	11.2 Andre opgaver end revision	82
12	Bekræftelser	83
13	Andre oplysninger	83
Bilag 1	Den uafhængige revisors revisionspåtegning	84
Bilag 2	Oversigt over kommunikation med kommunen	89
Bilag 3	Temaoversigt i henhold til Standarderne for Offentlig Revision	90
Bilag 4	Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2024	91

1 Indledning

Vi har revideret kommunens fremlagte årsregnskab for 2024, der udarbejdes efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner. Revisionen er afsluttet den 30. maj 2025, og vi har i tilknytning til revisionen læst andre oplysninger i årsberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2024 har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsaflæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (mio. kr.):

	2024	2023
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	5.829	5.230
Resultat af det skattefinansierede område	2.841	1.645
Resultat af brugerfinansieret område	-64	-186
Balance		
Aktiver i alt	70.671	67.059
Likvide beholdninger	15.920	12.914
Egenkapital	36.221	32.849

Regnskabet er af Borgerrepræsentationen oversendt til revisionen den 30. april 2025.

2 Konklusion på den udførte revision

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.

3 Revisionsbemærkninger

Generelt er det vores vurdering, at forretningsgange m.v. i Københavns Kommune er designet og implementeret i overensstemmelse med de gældende regler, og at efterlevelse heraf generelt understøtter kommunens regnskabsaflæggelse og økonomistyring på betryggende vis.

Vi henviser dog til nedenstående revisionsbemærkninger vedrørende mangler i interne kontroller mv., som vi vurderer, er af en sådanne karakter, at de bør komme til Borgerrepræsentationens kendskab.

3.1 Forhold, som har givet anledning til revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til i alt 9 revisionsbemærkninger. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:

- 1 revisionsbemærkning henføres til den løbende revision.
- 8 revisionsbemærkninger henføres til revisionen af årsregnskabet hvoraf 6 er nye.

Siden 2023 har vi lukket eller nedgraderet 7 bemærkninger. Der henvises til oversigt over lukkede bemærkninger under afsnit 3.5.

I nedenstående tabel er oplistet de igangværende revisionsbemærkninger for 2024:

Revisionsbemærkninger rapporteret til den daglige ledelse i løbet af året		Rapporteret første gang
Nr. 1	Ibrugtagningstilladelser på it-systemer – Revisionsbemærkning nr. 1	2022

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		Rapporteret første gang
Nr. 2	Forsikring ØKF – Revisionsbemærkning nr. 2 (NY)	2024
Nr. 3	Informationssikkerhed – Revisionsbemærkning nr. 3 (NY)	2024
Nr. 4	Ejendomsvedligehold – Revisionsbemærkning nr. 4 (NY)	2024
Nr. 5	Fritagelse for ejendomsskat – Revisionsbemærkning nr. 5 (NY)	2024
Nr. 6	Godkendelse af indkøb BUF - Revisionsbemærkning nr. 6 (NY)	2024
Nr. 7	Revision af balancen – Revisionsbemærkning nr. 7	2023
Nr. 8	Anlægsprojekter – Revisionsbemærkning nr. 8 (NY)	2024
Nr. 9	Egenbetaling - Indtægter SOF – Revisionsbemærkning nr. 9	2023

Vi kan oplyse, at vores revisionsbemærkninger og observationer er gennemgået med kommunens direktion, og det er deres opfattelse, at den økonomiske effekt af revisionsbemærkningerne og observationerne sammenlagt er uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

3.2 Revisionsbemærkninger rapporteret til den daglige ledelse i løbet af året

Organisations-område	Forvaltningerne	Revisionsom-råde / -emne	Informationssikkerhed	Omtalt år
Reference	Ibrugtagningstilladelser på it-systemer – Revisionsbemærkning nr. 1			
Observationer og risici	Af Forretningscirkulæret for it-anskaffelser, der er bindende for alle forvaltninger, fremgår det, at et nyt it-system skal sikkerhedsvurderes og have en ibrugtagningstilladelse, inden det idriftsættes. En sikkerhedsvurdering tager stilling til, at alle krav til informationssikkerhed og databeskyttelse er opfyldt. Hvis en ibrugtagningstilladelse ikke kan udstedes forud for idriftsættelsen, skal sagen behandles som uoverensstemmelse. Dette indebærer en eskalering til relevante ledelsesforaer, hvor der skal opnås enighed, hvis sagen ikke skal eskaleres yderligere til de relevante administrerende direktører, borgmestre og ultimativt til Økonomiudvalget. Det er forbundet med stor risiko for kommunen at idriftsætte et it-system uden en sikkerhedsvurdering og en ibrugtagningstilladelse. Opfølgning 2024 Forvaltningernes har besluttet og igangsat en handleplan, som omfatter: 1. KIT foretager en tilpasset sikkerhedsvurdering af ▶ IT-systemer i drift fra før 2018, der har undergået væsentlige ændringer. ▶ IT-systemer ibrugtaget før 2018 uden ibrugtagningstilladelse, men hvor der efterfølgende er foretaget en risikovurdering. 2. KIT gennemgår systemer registreret som "ikke-godkendt" i FISKK og går i dialog med relevante forvaltninger om nødvendigheden af eskalation, ny sikkerhedsvurdering eller udfasning af ikke-godkendte IT-systemer. Handleplanen forventes gennemført i perioden Q4 2024 til Q2 2025.			2022 2023 2024
Revisionsbe-mærkning	I lighed med tidligere år henstilles det, at ▶ at der udføres en tilpasset sikkerhedsvurdering af systemer ibrugtaget før 2018, samt, ▶ at de systemer, der har status "ikke godkendt" eskaleres, jf. anskaffelsescirkulæret, og der træffes de nødvendige foranstaltninger, bl.a. om udfasning, idet disse, jf. kommunes regler, udgør en sikkerhedsrisiko.			

3.3 Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet

Organisations-område	Økonomiforvaltningen	Revisionsområde / -emne	Forsikring	Omtalt år
Reference	Ekstern forsikring I KK – Revisionsbemærkning nr. 2 (NY)			
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.			2024
Revisionsbemærkning	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.			

Organisations-område	Forvaltningerne	Revisionsområde / -emne	Informationssikkerhed	Omtalt år
Reference	Informationssikkerhed i KK – Revisionsbemærkning nr.3 (NY)			
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.			2024

Organisations-område	Forvaltningerne	Revisionsom-råde / -emne	Informationssikkerhed	Omtalt år
Reference	Informationssikkerhed i KK – Revisionsbemærkning nr.3 (NY)			
	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 informationssikkerheds-mæssige risici. Risici planlægges nedbragt til acceptabelt niveau gennem im-plementering af nødvendige foranstaltninger. Topledelsen inddrages i risikoac-cept. 4. Konkrete organisatoriske, teknologiske, fysiske og menneskelige foranstalt-ninger 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 vek-selvirkning 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, til-strækkeligt 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 forvalt-ningsniveau. Det er således forventningen, at der i hver af de syv forvaltninger kører paral-lelle rapporterings- og beslutningsprocesser mod egen direktion, og at Øko-nomiforvaltningen på den baggrund herfra sammenstiller en overordnet rappor-tering 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	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 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.	

Organisationsområde	Økonomiforvaltningen	Revisionsområde / -emne	Ejendomsvedligehold	
Reference	Ejendomsvedligehold i Københavns Ejendomme – Revisionsbemærkning nr. 4 (NY)			Omtalt år
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.			2024

Organisations-område	Økonomiforvaltningen	Revisionsområde / -emne	Ejendomsvedligehold	Omtalt år
Reference	Ejendomsvedligehold i Københavns Ejendomme – Revisionsbemærkning nr. 4 (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	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.			

Organisations-område	Økonomiforvaltningen	Revisionsområde / -emne	Indtægter	Omtalt år
Reference	Fritagelse for ejendomsskat – Revisionsbemærkning nr. 5 (NY)			
Observationer og risici	Ejendomsskatteloven indeholder bestemmelser om, hvornår kommunen kan/skal fritage ejendomme for ejendomsskat (grundskyld og dækningsafgift). Ejendomsskatteregisteret (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 fejltyper og ikke det potentielle omfang af fejl og mangler.			2024

Revisionsbemærkning	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 indtægtstab 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.	

Organisationsområde	Børne- og Ungdomsforvaltningen	Revisionsområde / -emne	Indkøb af varer og tjenesteydelser	Omtalt år
Reference	Godkendelse af indkøb – Revisionsbemærkning nr. 6 (NY)			2024
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 varemodtagegodkendelsen uden tilstrækkelig viden om indkøbet.			
Revisionsbemærkning	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).			

Organisations-område	Forvaltningerne	Revisionsom-råde / -emne	Balancen	Omtalt år
Reference	Revision af balancen – Revisionsbemærkning nr. 7			
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. registreringen af køb af ny ejendom.			2023 2024

Organisations-område	Forvaltningerne	Revisionsom-råde / -emne	Balancen	Omtalt år
Reference	Revision af balancen – Revisionsbemærkning nr. 7			
	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	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. 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. Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.			

Organisations-område	TMF, ØKF, SOF, KFF og BIF	Revisionsom-råde / -emne	Anlæg	Omtalt år
Reference	Anlægsprojekter – Revisionsbemærkning nr. 8 (NY)			
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.			2024
Revisionsbe-mærkning	Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves. Endvidere henstilles, at forvaltningerne sikrer at der er dokumentation for de afholdte udgifter der medtages i anlægsregnskaberne.			

3.4 Revisionsbemærkninger vedrørende områder, der er omfattet af statsrefusion

Organisations-område	Socialforvaltningen	Revisionsområde / -emne	Indtægter	Omtalt år
Reference	Egenbetaling - Revisionsbemærkning nr. 9			
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 *Genopretning* 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. *Tilbagebetaling* 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.			2023 2024

Revisionsbemærkning	Revisionsbemærkningen relaterer sig til to forhold: ▶ Genopretning (ikke afsluttet jf. nedenfor) ▶ Tilbagebetaling (afsluttes ved den politiske godkendelse jf. nedenfor) *Genopretning* 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. *Tilbagebetaling* 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.	

3.5 Oversigt over revisionsbemærkninger fra 2023 og tidligere, der er afsluttet

Revisionsbemærkninger kategoriseres efter væsentlighed i 3 kategorier (rød, gul, grøn). Det er alene revisionsbemærkninger i den røde kategori, som medtages som en revisionsbemærkning i revisionsberetningen til det politiske niveau.

Revisionsbemærkninger som på baggrund af forvaltningernes indsats mv. vurderes at ændre kategori fra rød til gul eller grøn vil således blive afsluttet i revisionsberetningen. I det omfang vi vurderer det relevant vil vi fortsat følge op på disse ved næste års revision, samt rapportere herom til den daglige ledelse.

Nedenstående nummerering er med henvisning til nummeringen i revisionsberetningen for sidste år.

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		Status
Nr. 1	Bilagskontrol – Revisionsbemærkning nr. 1 Vi vurderer, at ØKF, SUF og TMF har foretaget en væsentlig styrkelse af kontrolmiljøet ved indførelse af bilagskontrollen. Revisionsbemærkningen ændres derfor i 2024 fra rød til grøn. Vi vurderer, at BUF og SOF har foretaget en væsentlig styrkelse af kontrolmiljøet ved indførelse af bilagskontrollen. Bilagskontrollen – og vores re-performance – viser dog fortsat flere fejl og mangler, som forvaltningerne løbende påtaler og berigtiger. Da kontrollen er stikprøvevis, må det forventes, at der fortsat er væsentlige fejl og mangler i den samlede population i de to forvaltninger, som er udfordret af en stor volumen i forhold til anvendelse af dankort. Revisionsbemærkningen ændres derfor i 2024 fra rød til gul. Vi henstiller til, at arbejdet med at sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer i forbindelse med anvendelse af dankort og udlæg fortsætter.	Lukket
Nr. 3	Privilegerede brugere Opus– Revisionsbemærkning nr. 3 Vi har konstateret, at 18 eksterne brugere fra KMD er tildelt en kritisk autorisation (S_DEVELOP med OBJTYPE DEBUG og aktivitet 02) i produktionsmiljøet. Dette betyder, at brugerne er i stand til at omgå autorisationskonceptet i Opus, og dermed omgå kontrolmiljøet. <u>Opfølgning 2024:</u> Der er ved revisionen konstateret 1 generisk bruger med denne kritiske autorisation, som anvendes af KMD. Revisionsbemærkningen ændres i 2024 fra rød til gul.	Lukket
Nr. 5	Igangværende anlægsprojekter – Revisionsbemærkning nr. 5 Jf. kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført. I 2023 konstaterede vi at: ▶ TMF mangler at aflægge 103 anlægsregnskaber ▶ ØKF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber	Lukket

	Det er påset at ovenstående anlægsregnskaber er aflagt i overensstemmelse med reglerne.	
Nr. 6	Takstberegning Servicelovens §§ 109 og 110 - Revisionsbemærkning nr. 6 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. Social-, Bolig, og Ældreministeriet 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. Revisionserklæringen for takstberegningen for 2025 har ikke givet anledning til forbehold. Det bemærkes, at gennemgangen af takstberegningen alene vedrører budgettal, og vi har derfor ikke foretaget gennemgang af institutionens realiserede tal, herunder hellere ikke undersøgt den underliggende bogføring.	Lukket
Nr. 7	Beboermidler SOF – Revisionsbemærkning nr. 7 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. Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen er afsluttet i 2023. I 2024 har SOF foretaget en organisatorisk reimplementering af beboerbank, kontantkasser og administrationsaftaler samt justering af forretningsgange på det samlede område vedrørende beboermidler. Dette er suppleret med 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. Projektet er i al væsentlighed afsluttet i 2024.	Lukket
Nr. 8	Brugerstyring - Informationssikkerhed – Revisionsbemærkning nr. 8 Det er i KK 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. Forvaltningerne har opgjort, at 275 systemer ud af 901 potentielle systemer håndteres i kommunens brugerstyringsløsning (IGA). På nuværende	Lukket

	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 tilsyn med, om tildelte autorisationer afspejler medarbejdernes arbejdsmæssige behov, minimum hvert år eller hvert andet år. 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 halvårlige tilsyn med tildelte autorisationer kun i mindre grad. ØKF har igangsat et centralt styret årshjul for ledelsestilsyn gennem brugerstyringsløsningen og første tilsynsperiode er igangsat primo 2025. Forvaltningerne har oplyst, at deres handleplaner i forhold til at foretage manuelt ledelsestilsyn for systemer uden for IGA-løsningen er halvårligt er gennemført som planlagt. Arbejdet med at få onboardet flere systemer i IGA-løsningen fortsætter i 2025. Revisionsbemærkningen er fra 2024 overført til bemærkning nr. 3 hvoraf det fremgår, at revisionen siden 2021 har påpeget behovet for, at styringen og gennemsigtigheden af arbejdet med informationssikkerhed i KK, skal styrkes væsentligt. Brugerstyring vil indgå som en væsentlig foranstaltning i forbindelse med KKs samlede tilgang til risikostyring og accept.	
Nr. 9	Erhvervslejemål KFF – Revisionsbemærkning nr. 9 KFF har i 2024 forhandlet to aftaler hvoraf der er indgået aftale med den ene og den anden skal endeligt behandles af KFU. KEJD er i gang en enkelt sag som forventes afgjort i Voldgiftsretten i 3. kvartal 2025. Kendte lejemål er overdraget til KEJD og nye erhvervslejeaftaler mellem aktør og KEJD forventes indgået hurtigst muligt. Projektet er i al væsentlighed afsluttet i 2024.	Lukket

4 Centrale forhold ved revisionen

Vi har identificeret følgende centrale forhold, der efter vores vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2024:

- Sociale udgifter.

De centrale forhold ved revisionen er uændrede i forhold til sidste år.

I vores revisionspåtegning har vi 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.

4.1 Digital revision af det sociale område

Resultaterne af sagsgennemgangen for 2024 samt vurderingen af ledelsestilsyn og arbejdsgange vil blive indrapporteret i "den digitale revisionsmodel" hos STAR. Indrapporteringen sker i forlængelse af denne beretning og inden fristen den 15. august 2025. Indberetningen sker i samarbejde med kommunen for at sikre transparens og overblik både for os og de berørte områder i kommunen.

4.2 Sociale udgifter

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som helt eller delvist kan refunderes af staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Test af registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, herunder it- og systembaserede kontroller, der understøtter korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, som helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.
- For ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføring og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion".
- Vi har testet et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores test i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Udbetalinger igennem sociale udbetalingssystemer

Vi har gennemgået kommunens nøglekontroller i forhold til udbetalinger igennem de sociale udbetalingssystemer. Bemyndigede medarbejdere kan – lig tidligere år – foretage sociale udbetalinger igennem systemer uden anden-godkendelse på udbetalingstidspunktet. Kommunen oplyser, at man som kompenserende kontrol bl.a. har implementeret følgende:

- Alle udbetalinger igennem systemerne skal knyttes op på et CPR-nummer, og medarbejdere kan ikke foretage udbetalinger til eget CPR-nummer.
- Der foretages særskilt tilsyn med udbetalinger, som ikke sker til NemKonto ("alternativ modtager").
- Der udføres i henhold til lovgivningen både et fagligt og økonomisk tilsyn med det sociale område, hvilket er en afgørende kontrol for kvalitetssikringen af de sociale udbetalinger og statsrefusion.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at "opgørelse af refusion" på side 235-238 i "*Københavns Kommunes Regnskab 2024 /Bevillingsregnskab og obligatoriske oversigter*" i alle væsentlige henseender er rigtig, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændige- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen og indrapporteret til STAR's digitale revisionsmodel. Revisionen har alene vist enkeltstående fejl og mangler udover den anførte revisionsbemærkning nr. 9 vedrørende egenbetaling.

5 Redegørelse for den øvrige revision

Vi 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 vores revisionsberetning nr. 1 af 23. januar 2024.

5.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse af og kendskab til kommunen og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi 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.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2024.

Vi har udarbejdet revisionsplanen med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificere 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.

Alle fejl, konstateret under revisionen, oplyses til ledelsen. Ikke-korrigeret fejlinformation med effekt på årets resultat eller egenkapitalen rapporteres i afsnit 6, ud fra nedenstående beløbsgrænser:

- Ikke-korrigeret fejlinformation med driftseffekt rapporteres, hvis over 25 mio. kr.
- Øvrige ikke-korrigerede fejlinformationer rapporteres, hvis over 40 mio. kr.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere vores revision af købsfaktura-, løn- og det socialeudbetalingsområde samt tilhørende balanceposter på systembaseret revision, hvor vi har vurderet de af ledelsen etablerede registreringssystemer og forretningsgange samt ved stikprøver testet de interne kontroller.

For øvrige områder har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balancens aktiver og passiver, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Der har ikke været ændringer i revisionsstrategien i forhold til 2023.

Revisionen er udført i perioden 1. august 2024 - 30. maj 2025.

5.2 Intern Revision

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

I forbindelse med vores planlægning har vi blandt andet vurderet Intern Revisions ressourcer, kompetence og uafhængighed i forhold til udførelse af revisionsopgaven. Vi har vurderet, at kvaliteten af Intern Revisions arbejder er på et sådant niveau, at vi kan basere vores overordnede konklusion på de af Intern Revision udtrykte delkonklusioner for de områder, som Intern Revision har revideret.

Intern Revision har i 2024 væsentligst bistået os med revisionen af løn, omkostninger, indtægter, balancen samt forvaltnings- og juridisk-kritisk revision. Vi vurderer, at samarbejdet med Intern Revision i høj grad understøtter en høj kvalitet i revisionsindsatsen. Dette relaterer sig både til den revisionsmæssige risikovurderingsproces, arbejdets udførelse, og sikring af rette tyngde i revisionen og rapporteringen.

5.3 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Den administrerende direktør (i Økonomiforvaltningen) og økonomidirektøren (i Økonomiforvaltningen) har oplyst, at kommunens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter deres opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Den administrerende direktør (i Økonomiforvaltningen) og økonomidirektøren (i Økonomiforvaltningen) har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

5.4 Tidsmæssig placering af revisionen

Revisionen gennemføres dels i løbet af året og dels i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Revisionen af årsregnskabet 2024 har været planlagt således:

Beskrivelse	Måned
Indledende revisionsplanlægning	Forår 2024
Detaljeret revisionsplanlægning	August 2024
Løbende revision (forretningsgange m.v.)	Oktober/november 2024
Afrapportering, løbende revision	December 2024
Statusrevision	April/maj 2025
Årsregnskab gennemgået	Maj 2025
Afrapportering revision (statusnotat), deltagelse i direktionsmøder, samt møde i revisionsudvalget, hvor statusnotat er gennemgået	Maj/juni 2025
Revisionsberetninger endelige	Juni 2025
Deltagelse i ØU-møde, hvor årsregnskab/revisionsberetning behandles	Oktober 2025

6 Ikke-korrigerede fejlinformation

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

De fejl, der findes efter afslutningen af regnskabet, og som ikke er væsentlige, rettes som hovedregel ikke i regnskabet for det afsluttede år, og det er derfor naturligt, at der vil være enkelte ikke-korrigerede forhold i det endelige årsregnskab.

Regnskabstal for 2024:

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der konstateret følgende forhold, der ikke er indarbejdet i årsregnskabet:

mio. kr.	Resultat af skattefinansierede område	Aktiver i alt	Egenkapital
Regnskab 2024 overdraget til revisionen 30. april 2025	2.841	70.671	-36.221
Fejlagtig aktivering af infrastruktur (Aktiver under udførelse)		-97	97
Regnskabstal efter reguleringer pr. 31.12.2024	2.841	70.664	-36.124

Forholdene er alene af regnskabsmæssig karakter og har ikke effekt på kommunens reelle økonomi eller likviditet.

Sammenligningstal for 2023:

Som omtalt i revisionsbemærkning nr. 2 af 31. maj 2024 konstaterede vi ved revisionen af årsrapporten for 2023, at regnskabsposterne "Grunde og bygninger til videresalg" og "Egenkapital " var undervurderet med 89 mio. kr. Da kommunen ikke kan foretage tilpasninger af sammenligningstal, indgår fejlen også i sammenligningstallene for 2023.

Forholdet er alene af regnskabsmæssig karakter og har ikke effekt på kommunens reelle økonomi eller likviditet.

Opsummering:

Ledelsen har erklæret sig enige i, at fejlene ikke er væsentlig for den samlede vurdering af årsrapporten. Foruden disse forhold er der ikke konstateret ikke-korrigeret fejlinformation i regnskabet.

7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for kommunen skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision.

Det betyder, at vi i tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

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

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgende plantema ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Vi skal gennemføre *forvaltningsrevision* af relevante plantemaer med henblik på at afdække et eller flere elementer af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, om det undersøgende plantema lever op til kriterierne for god offentlig økonomistyring og forvaltning. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Mindst et plantema skal gennemgås hvert år, og alle plantemaer skal berøres over en periode på maksimalt 5 år. Der henvises til rotationsplan jf. bilag 3.

Derudover foretager vi en overordnet vurdering af kommunens økonomi, lånoptagelse m.v.

7.1 Kommunens økonomi

7.1.1 Økonomistyring og bevillingskontrol

Vi har foretaget gennemgang og test af, hvorvidt de udmeldte regler for budgetopfølgning er overholdt, at der anvendes hensigtsmæssige skabeloner, som sikrer, at det materiale, som forvaltningerne anvender i forbindelse med budgetopfølgningen, giver en ensartet løbende budgetopfølgning: Endvidere at der er indhentet de nødvendige tillægsbevillinger, og at der i forbindelse med regnskabsafslutningen er afgivet tilstrækkelige regnskabsforklaringer, hvor der er konstateret væsentlige afvigelser i forhold til budgettet.

Herudover har vi foretaget en overordnet vurdering af kommunens økonomi, blandt andet ved vurdering af:

- Kommunens realiserede forbrug i forhold til det korrigerede budget udgør et mindreforbrug på 581 mio. kr., svarende til 2,3 %.

- Kommunens serviceramme for 2024 er overholdt. Servicerammen udgjorde i alt 32.182 mio. kr., hvoraf kommunen har afholdt udgifter for 31.905 mio. kr. Der har således været et mindre forbrug på 277 mio. kr.
- Kassebeholdningen, målt i forhold til kassekreditreglen som 365-dages gennemsnittet, er steget med 3,1 mia. kr. fra 15 mia. kr. ultimo 2023 til 18,1 mia. kr. ultimo 2024.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Københavns Kommune fører en betryggende økonomistyring, der skal sikre den overordnede budgetoverholdelse.

Det er vores vurdering, at Københavns Kommune er meget opmærksomme på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-låneberettigede anlæg, og at kommunen har en god likviditet.

7.1.2 Lånoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i al væsentlighed i overensstemmelse med gældende regler.

7.2 Temabaseret forvaltnings-/juridisk-kritisk revision

Intern Revision har i forlængelse af tidligere år foretaget dyberegående forvaltningsrevision inden for nedenstående områder.

De forvaltninger som har været omfattet af gennemgang, fremgår først i overskrifterne.

7.2.1 ØKF – Ejendomsvedligehold

Økonomiudvalget (ØU) og Borgerrepræsentationen (BR) vedtog i 2019 en ny styringsmodel og en ny ansvarsfordeling mellem forvaltningerne og KEJD.

Det overordnede mål var at sikre ejendomsporteføljen mod værditab og opbygning af yderligere vedligeholdelsesefterslæb. I forbindelse hermed blev formålet tydeligt beskrevet, ligesom det også er klart defineret, hvem der har ansvaret for bygningsvedligeholdelsen. Det er dog mindre tydeligt hvordan der sikres en sammenhæng mellem målsætningerne og de bevillingsmæssige rammer.

KEJD har udarbejdet en synsmanual som ret præcist sætter rammerne for gennemførelse af bygningssyn. Bygningssynene 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.

I øjeblikket prioriterer KEJD udbedring af akutte skader eller svigt frem for forebyggende vedligehold. Således udgør forebyggende vedligehold pt. ca. 10% af det igangværende vedligehold mens dyrere akut afhjælpende vedligehold udgør mere end 40%. Fortsætter denne tendens, vil det betyde at bygningerne forfalder hurtigere, og at investeringsbehovet for genoprettende vedligehold vil stige.

På baggrund af ovenstående er det vores vurdering, at KEJD ikke i tilstrækkelig grad er lykkedes med at implementere den vedtagne styringsmodel for ejendomsvedligehold og de politisk vedtagne målsætninger for området er således ikke indfriet. Forholdet er medtaget som revisionsbemærkning nr. 4 jf. afsnit 3.3, hvortil der henvises.

7.2.2 TVÆR – Aftalecompliance indkøb

Med en samlet indkøbsvolumen på 5.317 mio.kr. vil Københavns Kommune bruge sin indkøbsvolumen til at sikre sig de bedste og billigste indkøbsaftaler, så der kan frigøres ressourcer, som kan bruges på kerneopgaverne og bedre service til borgerne.

En stor del af forvaltningernes indkøb foretages på relativt få leverandører. Vores gennemgang i 2022 viste, at forvaltningerne ved en øget fokusering på 230 konkrete leverandører bør kunne hæve forvaltningernes aftalecompliance fra de gennemsnitlige 25% til mellem 56% og 80% afhængigt af forvaltning.

Vi har undersøgt, forvaltningernes indsats i forhold til ovenstående anbefalinger og sat fokus på de resterende leverandører, som forvaltningerne anvender.

Ultimo november 2023 havde forvaltningerne ifølge kommunens aftalecompliancerapporter gennemsnitligt opnået en aftalecompliance på ca. 52,9%. Det vil sige, at ud af det samlede indkøb på 5.317 mio.kr. er ca. 2.813 mio.kr. købt hos de rigtige leverandører til den rigtige pris.

Vores gennemgang har vist, at forvaltningernes samlede indsats har medført en markant fremgang, som dog ligger under forventningerne til 2023.

Med en øget fokusering på både større leverandører og mindre leverandører som har en eller flere aktive indkøbsaftaler med KK bør forvaltningerne kunne hæve den samlede aftalecompliance yderligere i 2025.

Ovenstående er et sammendrag af syv forvaltningsspecifikke rapporter vedr. aftalecompliance gennem Kvantum Indkøb.

7.2.3 TVÆR – Tilskud til nedsættelse af egenbetaling

Undersøgelsen har vist, at der samlet set er en væsentlig økonomi forbundet med direkte og indirekte tilskud til nedsættelse af egenbetaling fra borgere og virksomheder.

Generelt er forvaltningerne og udvalgene i forbindelse med budgetprocessen opmærksomme på muligheden for at øge indtægterne, og der har i flere tilfælde været politisk behandling af forslag til ændringer af specifikke egenbetalinger i de enkelte fagudvalg.

Der foreligger dog ikke et samlet overblik over de områder, hvor kommunen direkte eller indirekte giver tilskud til nedsættelse af egenbetalingen eller en samlet opgørelse af potentialet på udvalgsniveau og KK-niveau.

I forbindelse med drøftelserne om indkaldelsescirkulæret for budget 2025 var der et ønske i Økonomiudvalget om at skabe gennemsigtighed omkring centrale puljer i budgettet.

Det anbefales, at der i lighed med centrale puljer skabes gennemsigtighed i den økonomi der er forbundet med direkte og indirekte tilskud til nedsættelse af egenbetaling fra borgere og virksomheder.

7.2.4 TVÆR - Tilskudsforvaltning

"Tilskud" er en samlet betegnelse for de former for økonomisk støtte, som kommunen yder til eksterne tilskudsmodtagere, herunder f.eks. driftstilskud, projekttilskud og andre midlertidige tilskud.

I forbindelse med drøftelserne om indkaldelsescirkulæret for budget 2025 var der et ønske i Økonomiudvalget om at skabe gennemsigtighed omkring centrale og decentrale puljer i budgettet. Flere af de decentrale puljer udmøntes som tilskud til eksterne.

Vores undersøgelse har vist, at der udover disse puljer, som kan opgøres til 138 mio.kr., og tilskud efter Folkeoplysningsloven ca. 200 mio.kr., er en væsentlig økonomi forbundet med udbetaling af tilskud til eksterne organisationer. Ifølge oplysningerne fra forvaltningerne yder KK således yderligere samlet ca. 430 mio.kr. i tilskud i 2024.

Generelt er forvaltningerne opmærksomme på, at der skal ske politisk behandling i de enkelte fagudvalg, før tilskud kan udmøntes.

Der foreligger dog ikke et samlet overblik over de områder, hvor kommunen giver tilskud til eksterne organisationer på udvalgsniveau og KK-niveau.

Det anbefales, at der i lighed med centrale og decentrale puljer og eventuelt direkte og indirekte tilskud til nedsættelse af egenbetaling, skabes gennemsigtighed i de yderligere tilskud som udvalgene yder til eksterne tilskudsmodtagere.

Det er efterfølgende besluttet, at der til Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 vil blive udarbejdet et afsnit om forvaltningernes tilskud og puljer, som gives til eksterne.

7.2.5 ØKF – TMF – BUF – Over-/underskudsmodel på anlægsområdet

Over-/underskudsmodellen (OU-modellen) anvendes på anlægsområdet og giver forvaltningerne mulighed for at dække merforbrug på anlægsprojekter med mindre forbrug fra andre anlægsprojekter, når specifikke betingelser er opfyldt.

Som udgangspunkt skal der gives en særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsarbejde, og det er ikke lovligt at overskride en anlægsbevilling uden forudgående godkendelse fra BR.

Det er vores vurdering, at modellen i sin nuværende form ikke opfylder betingelserne for rammebevillinger. Det henstilles, at OU-modellen ændres således, at reglerne for tillægsbevillinger efterleves.

Når muligheden for at afgive rammebevillinger omfattende flere anlægsarbejder er begrænset til mindre og sammenhængende arbejder, skyldes det, at større anlægsarbejder i reglen har så betydelige planlægningsmæssige og langsigtede driftsøkonomiske konsekvenser, at de bør behandles af den samlede Borgerrepræsentation.

Forvaltningsspecifikke OU-modeller
ØKF, TMF og BUF har en OU-model på deres anlægsområde. De tre modeller er ikke besluttet samtidig, er ikke konstrueret ens og administreres forskelligt. Modellen er beskrevet meget overordnet i kommunens bevillingsregler.

Modellernes kombination af væsentlighed og volumen gør, at der efter vores vurdering er en høj iboende risiko. Denne risiko bør håndteres ved, at modellen er godt beskrevet, og at der rapporteres præcist i forhold til at skabe gennemsigtighed i de væsentligste afvigelser/bevægelser i modellen.

Såfremt man vælger at fortsætte med at anvende OU-modellen, anbefaler vi nogle justeringer og præciseringer, som kan forbedre transparensen i det materiale, der forelægges udvalgene og BR.

Anbefalingerne er høj grad i overensstemmelse med den nuværende praksis og vil samtidig sikre, at bevillingsreglerne efterleves.

Modellen kan med fordel videreføres som en cirkulær økonomimodel på porteføljeniveau, så forvaltningerne selv dækker merforbrug på anlægsprojekter med mindre forbrug fra andre anlægsprojekter, når specifikke betingelser er opfyldt.

Alle forvaltningerne kan med fordel have samme model og de samme kriterier for anvendelsen. Dette vil forbedre gennemsigtigheden og interessenternes forståelse af modellen på tværs af udvalg m.v. I princippet kan man også anvende modellen i de andre forvaltninger.

7.3 Øvrig lovgivning m.v.

7.3.1 Revision af kommunale museer

Ifølge vores revision af kommunale museer er følgende foretaget:

Thorvaldsens Museum

- Samlingsrevision er udført den 9. januar 2025. Ingen bemærkninger.

Københavns Museum

- Samlingsrevision er udført den 9. januar 2025. Ingen bemærkninger.

8 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om kommunens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

I det følgende har vi omtalt forhold, som, vi vurderer, bør komme til Borgerrepræsentationens kendskab.

8.1 Interne kontroller

Vi har efterprøvet, hvorvidt de interne kontroller er designet og implementeret samt stikprøvevist testet, om de udføres og dokumenteres tilfredsstillende. Vores revision er udført ved interviews samt ved gennemgang af dokumentation for de udførte kontroller i henhold til kommunens principper for økonomistyring og bilag.

8.1.1 Ledelsestilsyn

Økonomiudvalget besluttede i 2016 at anmode revisionen om fremover i forbindelse med årsregnskabet proaktivt at rapportere til økonomiudvalget på baggrund af dialog med forvaltningerne om, hvorvidt ledelsestilsynet er betryggende.

I forretningscirkulære - Ledelsestilsyn m.v. - stilles der krav om, at der foretages ledelsestilsyn ud fra en risikobaseret tilgang, og at ledelsestilsynet dokumenteres.

Det påhviler således ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter organisationens, forvaltningens og enhedens forhold. Dette indebærer, at det

overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl og mangler i kommunens administration til et acceptabelt niveau. Områder, hvor besvigelsesrisikoen er væsentlig, skal ligeledes identificeres. Der skal være etableret forretningsgangsbeskrivelser og interne kontroller inden for de væsentligste områder, som anses for dækkende til imødegåelse af risikoen for besvigelser.

Intern Revision har foretaget en opfølgning på forvaltningernes arbejde med handleplaner for 2024 og en vurdering af forvaltningernes handleplaner for 2025. Formålet er at vurdere, hvorvidt ledelsen i tilstrækkelig grad har identificeret de væsentlige risikoområder og har tilrettelagt kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter organisationens, forvaltningens og enhedens forhold.

Det er vores vurdering, at forvaltningernes handleplaner for 2024 er igangsat som planlagt, og at handleplanerne for 2025, såfremt de gennemføres som planlagt, fremadrettet vil kunne medvirke til at håndtere de væsentlige risikoområder hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Det bemærkes, at såfremt der er områder, som ikke bliver gennemført i overensstemmelse med handleplanerne, kan der være risiko for, at disse ikke administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

8.1.2 Lønudgifter

Revisionen har omfattet:

Revision af de interne forretningsgange og kontroller

- Revisionen har omfattet vurdering og test af de tilrettelagte kontroller på lønområdet, både automatiske applikationskontroller samt manuelle kontroller.

Sagsbehandling samt lønudbetaling

- Fra lønsystemet er udvalgt et antal lønsager for tjenestemænd, funktionærer, tjenestemandspensioner og timelønnede inden for kommunens forskellige forvaltningsområder. For de udvalgte personer er der detaljeret gennemgået og sammenholdt de udbetalte lønninger, tillæg, diæter og reguleringer m.v. med lønkontorets sagsakter og det fra KL modtagne kontrolmateriale i form af lønoverenskomster, lønoversigter og cirkulæreskrivelser angående konkrete afgørelser m.m.

Kontrol og revision af de generelle sikkerhedsprocedurer

- Ifølge aftale har vi foretaget gennemgang af særligt udvalgte personer til sikring af korrekt aflønning til denne personkreds.

Gennemgangen for 2024 har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

Der er rapporteret 1 observation til ledelsen, som anses for kritisk, uden at give anledning til bemærkning. Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.

Observationen kan henføres til fejl og mangler i forbindelse med afregning til Feriefonden.

8.1.3 Omkostningsdisponering og udbetalinger

- Revisionen har omfattet en vurdering af de tilrettelagte kontroller vedrørende omkostnings-disponering og anvendelse af betalingssystemer.

- Vi har foretaget test af kommunens interne kontroller vedrørende godkendelser i kvantum og har herudover, via udtræk fra kvantum, foretaget en analyse af den indbyggede funktionsadskillelse via de roller og autorisationer, der er tildelt de enkelte medarbejdere.
- Pengeoverførsler gennem udbetalingssystemer indebærer en iboende risiko for besvigelser, idet medarbejdere med adgang til systemet kan oprette og ændre pengestrømme med personlig vinding for øje.
- Til imødegåelse heraf etableres der et betryggende kontrolmiljø, som sikrer kontrol af oprettelse/ændring af betalings- og/eller ydelsesmodtager (legalitetskontrol).
- Bemyndigede medarbejdere har, i henhold til principper for økonomistyring, rettigheder til at foretage udbetalinger i økonomisystemet under en fastsat beløbsgrænse på 10 t.kr. uden anden-godkendelse.
- Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Ledelsen oplyser, at man har løbende fokus på, at de implementerede kompenserende og opdagende kontroller, er passende ud fra en løbende afvejning af risiko og væsentlighed. Dette for at sikre, at de administrative ressourcer hertil står mål med risikoen for fejl.
- Ledelsen har ansvaret for tilrettelæggelsen af hensigtsmæssige og betryggende legalitetskontroller.

Der er endvidere rapporteret 2 observationer til ledelsen, som anses for kritiske, uden at give anledning til bemærkning. Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.

Observationerne kan henføres til administration af kritiske rettigheder (autorisationer) i Kvantum.

Elektroniske betalingssystemer

- Vi har foretaget revision af de elektroniske betalingssystemer. Vi har i denne forbindelse blandt andet kontrolleret, at der er funktionsadskillelse ved udbetaling fra kommunens hovedkonti.
- Det skal oplyses, at på en lang række af kommunens institutioner er medarbejderne tildelt firmadankort og har enefuldmagt til at disponere på institutionens bankkonti. Manglende funktionsadskillelse på likvidområdet øger risikoen for, at tilsigtede og utilsigtede fejl begås. På disse konti indestår som regel alene mindre beløb, således at eventuelle fejl vedrørende disse konti ikke kan medføre en væsentlig fejl i kommunens regnskab som helhed.

8.2 Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen

Vi har som led i revisionen af kommunens årsregnskab foretaget gennemgang af kommunens generelle it-kontroller.

Vores gennemgang har været rettet mod at finde eventuelle svagheder i it-miljøet, som kan have indflydelse på kommunens regnskabsaflæggelse. Med baggrund heri har vores gennemgang alene omfattet de it-systemer, som vurderes særligt relevante for regnskabsaflæggelsen, herunder økonomi- og lønsystem, samt en række af KMD-fagsystemer.

Det bemærkes, at eksterne serviceleverandører udgør en væsentlig del af kommunens it-administration, da kommunen i høj grad anvender eksternt udviklede standardsystemer. Ansvaret for de outsourcerede it-ydelser påhviler fortsat Københavns Kommune. Som følge heraf

har vi gennemgået de af kommunen indhentede revisorerklæringer fra kommunens væsentligste serviceleverandører og har fundet dem dækkende for de outsourcede ydelser. Dette med henblik på at sikre, at serviceleverandørerne i regnskabsåret har etableret et passende kontrolmiljø på it-området, som minimerer risikoen for fejl i kommunens regnskab. Fokus ved gennemgangen af serviceleverandørerklæringen er bl.a. at sikre, at KMD's procedurer for ændringsstyring i systemerne har været effektive i hele regnskabsåret, således at der sikres en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Vores gennemgang har derfor primært fokuseret på kommunens interne procedurer og kontroller vedrørende brugeradministration. Da Københavns Kommune også varetager ændringsstyring i økonomisystemet (Kvantum) har vi også gennemgået ændringsstyringen knyttet hertil.

Ved gennemgangen af brugeradministrationen har vi fokuseret på, at der er etableret passende procedurer for oprettelse og nedlægning af brugere, samt at der kun anvendes administrative rettigheder inden for det arbejdsbetingede behov.

Ved gennemgangen af ændringsstyringen i Kvantum har vi fokuseret på, at der er etableret passende procedurer for implementering af batch-kørsler, samt at der er passende proces for udviklingsarbejder, herunder opdeling mellem udviklings-, test- og produktionsmiljø.

Gennemgangen for 2024 har givet anledning til 1 kritisk bemærkning. Der henvises til afsnit 3, revisionsbemærkning nr. 1.

Der er endvidere rapporteret observationer til ledelsen, som anses for væsentlige, uden at give anledning til bemærkning. En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse uden at være væsentligt for regnskabet.

Observationerne kan henføres til:

- Ændringshåndtering i Kvantum
- Ledelsestilsyn med brugerautorisationer
- Risikovurdering af it-systemer
- Sikkerhedsvurdering af systemer

I forbindelse med gennemgang af serviceleverandørerklæring for 2024 har vi endvidere konstateret nedenstående forhold.

Kontrolafvigelser i serviceleverandørerklæring fra KMD

KMD's revisor har i ISAE 3000 erklæring om "informationssikkerhed og foranstaltninger i relation til behandling af personoplysninger" konstateret en række kontrolafvigelser omkring tekniske foranstaltninger (generelle it-kontroller) i relation til behandlingen af personoplysninger der kan have en påvirkning på beskyttelsen af persondata og behandlingssikkerheden omkring persondata som KMD opbevarer og behandler på vegne af kommunerne. Der er tale om en general erklæring om informationssikkerhed hos KMD, og er derfor ikke specifikt rettet mod kommunen.

Vurdering af øvrige generelle it-kontroller

Truslerne på informationssikkerhedsområdet er konstant stigende og antallet af virksomheder og myndigheder, der har været udsat for alvorlige hændelser som følge af cyberangreb eller andre alvorlige IT-sikkerhedsmæssige hændelser er tilsvarende stigende.

Siden 2021 har revisionen løbende påpeget behovet for styrkelse af informationssikkerheden i KK, herunder etablering af et passende ledelsessystem for informationssikkerhed (ISMS) baseret på ISO27001, og et tilhørende SoA-dokument.

Et velfungerende ledelsessystem, og implementering af passende sikkerhedsforanstaltninger, baseret på konkrete og aktuelle risikovurderinger, er med til at underbygge om det aktuelle informationssikkerhedsniveau er tilstrækkeligt ift. kommunens risikoappetit og kan ligeledes bidrage til at styre økonomien forbundet med at opretholde det sikkerhedsniveau, som ledelsen har besluttet. Styrer man efter ISO-27001 kan der derfor også skabes indblik i, om de økonomiske rammer anvendes bedst muligt ift., hvor der skabes mest værdi for de overordnede informationssikkerhedsmæssige beslutninger.

Gennemgangen for 2024 har givet anledning til 1 kritisk bemærkning. Der henvises til afsnit 3, revisionsbemærkning nr. 3.

9 Revision af årsregnskabet for 2024

9.1 Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i gældende regler fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem regnskabet og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Det er stikprøvevist påset, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.v. Vi har ligeledes påset, om tilsynsmyndighedens godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil en sådan kræves.

Vi har påset, om de opførte aktiver og passiver i balancen har været undergivet fornøden kontrol. Endvidere har vi undersøgt, om de forpligtelser, bl.a. garantiforpligtelser, eventualrettigheder og leasingaftaler, der os bekendt påhviler kommunen, er korrekt registreret.

Via detailrevision har vi supplerende indhentet dokumentation for udvalgte enkeltposter i regnskabet og for lovligheden heraf. De typisk anvendte metoder har her været afstemninger, analyser af konti m.v., fysisk kontrol, efterregning, stikprøvevis kontrol af bilag samt gennemgang af skriftlige aftaler.

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

9.2 Årsregnskabets regnskabsposter

Vi har vurderet kommunens anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Revisionsbevis er indhentet i form af afstemninger, sagsrevision, analyser, eksterne bekræftelser, bilag, skriftlige aftaler m.v.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

Tilbagekøbsrettigheder

Tilbagekøbsrettigheder behandles fra årsrapporten 2023 efter regnskabsreglerne for "Grunde og bygninger til videresalg". Vi har stikprøvevist påset at aktiverne er opgjort i henhold til regnskabsreglerne.

Likvide beholdninger

Vi har stikprøvevist påset afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2024 til årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

Egenkapital

Vi har påset, at kommunen har registreret og klassificeret egenkapitalen korrekt og i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Aktier- og andelsbeviser

Kommunens ejerandele i fælleskommunale selskaber (§ 60-selskaber) og aktieselskaber m.v. indregnes, i henhold til regnskabsreglerne, svarende til kommunens ejerandel af egenkapital i selskabet i forhold til senest aflagte årsrapport.

Vi har stikprøvevist gennemgået indregningen til underliggende årsrapporter uden bemærkninger.

Hensatte forpligtelser

Vi har vurderet kommunens dokumentation for regnskabsmæssige skøn af hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensions- og arbejdsskadeforpligtelser.

Kommunens arbejdsskadeforpligtelser er genberegnet af en uafhængig aktuar pr. 31. december 2024.

Vi har påset, at forpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Kortfristede gældsforpligtelser

Vi har stikprøvevist påset, at de kortfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Langfristede gældsforpligtelser

Vi har påset, at de langfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis m.v.

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Vi har påset, at årsregnskabet indeholder en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser, og at fortegnelsen også omfatter andre forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle.

Vi har ingen væsentlige kommentarer til kommunens fortegnelse.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse. Det er vores vurdering, at kommunens regnskabsaflæggelse i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene, og at regnskabsposter er indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

Det er ligeledes vores opfattelse, at det indhentede regnskabsmateriale ved detailrevisionen understøtter vores vurdering om, at regnskabet i al væsentlighed er korrekt.

10 Øvrige forhold overskrifter

10.1 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2024

- Der er ikke afgivet delberetninger i 2024.

11 Rådgivningsydelser

11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Vi vil bekræfte vores uafhængighed som en del af vores revisionspåtegning.

11.2 Andre opgaver end revision

EY har i 2024, efter anmodning, udført andre ydelser ud over den lovpligtige revision af kommunen.

- Erklæringer med sikkerhed, omfattende
  - Revision af projektregnskaber og opgørelser
- Anden rådgivning, omfattende
  - Gennemgang af KIT's proces for ibrugtagningstilladelser
  - Analyse af fossilfri vejtrafik i København
  - Rådgivning vedrørende facilitering af strategi for KK's digitale kommunikations webplatform.
  - Øvrig mindre rådgivning.

Alle opgaver er forhåndsgodkendt af kommunen og rapporteres kvartalsvist til revisionsudvalget.

12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabets indhold, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

13 Andre oplysninger

Vi kan afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 30. maj 2025
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor
mne32827

Rasmus F Andersen
statsaut. revisor
mne44147

Bilag 1 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Københavns Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, jf. siderne 27-37 i *"Københavns Kommunes Regnskab 2024/ Årsrapport"* samt siderne 222 til 238 i det tilhørende *"Københavns Kommunes Regnskab 2024 /Bevillingsregnskab og obligatoriske oversigter"*. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 2.777 mio. kr. (overskud)
- Resultat af det skattefinansierede område på 2.841 mio. kr. (overskud)
- Aktiver i alt på 70.671 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 36.221 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m,v. (i det følgende kaldet "regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 432 af 26. april 2024 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores kon-

klusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold. For hvert af nedennævnte forhold er beskrivelsen af, hvordan forholdet blev behandlet ved vores revision, givet i denne sammenhæng.

Vi har opfyldt vores ansvar som beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet", herunder i relation til nedennævnte centrale forhold ved revisionen. Vores revision har omfattet udformning og udførelse af revisionshandlinger som reaktion på vores vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Resultatet af vores revisionshandlinger, herunder de revisionshandlinger vi har udført for at behandle nedennævnte forhold, danner grundlag for vores konklusion om årsregnskabet som helhed.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med statsrefusion er det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som helt eller delvist kan refunderes af staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Sociale udgifter med statsrefusion fremgår blandt af *"Københavns Kommunes Regnskab 2023 /Bevillingsregnskab og obligatoriske oversigter"* på side 235-238, som udviser følgende hovedtal:

- Hovedkonti med refusion efter § 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2024 udviser 1.575 mio. kr.
- Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2024 udviser 1.278 mio. kr.
- Hovedkonti med medfinansiering via ydelsesrefusion på finansloven for 2024 udviser 3.923 mio. kr.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Test af registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, herunder it- og systembaserede kontroller, der understøtter korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, som helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.
- For ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføring og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion".
- Vi har testet et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores test i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til borgerrepræsentationen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Vi blev af borgerrepræsentationen første gang valgt som revisor for Københavns Kommune for regnskabsåret 2023 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 2 år frem til og med regnskabsåret 2024. Vi blev antaget efter en udbudsprocedure i 2023.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved driften af de aktiviteter og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi vurderer risikoen for, at der er væsentlige regelbrud i de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, eller væsentlige forvaltningsmangler i de systemer og processer, som ledelsen har etableret. På grundlag af risikovurderingen fastlægger vi de afgrænsede emner, som vi skal udføre juridisk-kritisk revision eller forvaltningsrevision af.

Ved en juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed, om de dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved en forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de systemer, processer eller dispositioner, der er omfattet af det udvalgte emne, understøtter skyldige økonomiske hensyn ved driften af virksomheden og forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision af hvert udvalgt emne tager sigte på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis som grundlag for en konklusion med høj grad af sikkerhed om det pågældende emne. Ved en revision kan der ikke opnås fuldstændig sikkerhed for at opdage alle regelbrud eller forvaltningsmangler. Da vi alene har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de udvalgte emner, kan vi ikke udtale os med sikkerhed om, at der ikke kan være væsentlige regelbrud eller væsentlige forvaltningsmangler på områder, der falder uden for de udvalgte emner. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 30. maj 2025
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor
mne32827

Rasmus F Andersen
statsaut. revisor
mne44147

Bilag 2 Oversigt over kommunikation med kommunen

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse, at vi siden afgivelsen af revisionsberetning af 31. maj 2024 har haft følgende møder og drøftelser med kommunens ledelse:

Dato	Organisationsområde	Beskrivelse
December 2024	Direktionen i forvaltningerne	Status på den løbende revision
Maj 2025	Direktionen i forvaltningerne	Afrapportering på revisionen
Maj 2025	Overborgmester	Afrapportering på revisionen

Derudover deltager vi på revisionsudvalgsmøder.

Bilag 3 Temaoversigt i henhold til Standarderne for Offentlig Revision

Nr.	Tema	2020	2021	2022	2023	2024	Udvalgte emner under seneste temarevision	Udtalelse i revisionspåtegning ved seneste temarevision
Juridisk-kritisk-revision (SOR 6)								
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb	X		X	X	X	TVÆR - Aftalecompliance indkøb (afsnit 7.2.2)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6b	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X	TVÆR - Overenskomstmæssig indplacering (afsnit 8.1.2)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6c	Gennemførelse af salg	X	X			X	SOF - Betaling for ophold i boformer efter §§ 107-110 m.v. (afsnit 3.4), samt *Revisionsbemærkning nr. 9*.	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6d	Myndigheders gebyropkrævning	X	X	X			ØKF - Huslejemodellen	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	X	X	X		X	TVÆR – Tilskud til nedsættelse af egenbetaling (7.2.3) TVÆR - Tilskudsforvaltning (afsnit 7.2.4)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X	Det sociale udbetalingsområde med særlig fokus på områder med statsrefusion (afsnit 4.2)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
Forvaltningsrevision (SOR 7)								
SOR 7a	Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X	ØKF – Økonomistyring Ejendomsvedligehold (afsnit 7.2.1), samt *Revisionsbemærkning nr. 4*.	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 7b	Mål- og resultatstyring	X	X	X	X		TVÆR – Særbevillinger	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 7c	Styring af offentlige indkøb	X		X		X	TVÆR - Aftalecompliance indkøb (afsnit 7.2.2)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 7d	Budgetstyring af flerårige investeringer		X			X	Over-/ underskudsmodel anlægsområdet (afsnit 7.2.5)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 7e	Styring af offentlige tilskudsordninger	X	X			X	TVÆR – Tilskud til nedsættelse af egenbetaling (7.2.3) TVÆR - Tilskudsforvaltning (afsnit 7.2.4)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen

Bilag 4 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser for 2024

Projektregnskaber

- Normeringspuljen 2023
- En baggårds hemmeligheder
- Sol over byen - Vedvarende energi (SOB)
- Cirkulær Økonomi i Område- og Byfornyelsen (CØ)
- EREPO - Energi Renoverings Porteføljer (EREPO)
- Produktionskøkken Skjulhøjgård 2011 - 2014
- Klimakarréen (GI)
- Circular Economy Office (CEO) - Periode 1 + 2
- Energispring fase 3
- Circular Economy Office (CEO) - Periode 3
- MegaBits - Periode 3
- FoodTrails - H2020
- Ord til Mor
- KINETIC 2024 BYF
- Urban Europe, Sino-EU 22 - IMTEC - Copenhagen Municipality, IF - JPI Urban Europe - Urban Accessibility and Connectivity 2022
- National Hotline 2024
- SSC Bogota
- Cirkulær infrastruktur for museernes udstillingspraksis
- COPE-EU projektperiode 2- revision
- Fremkommelighedstiltag A-busnet i 2019
- Sikkerhedskonsulent
- Koordinationsenheden
- Områdefornyelsen Sundby Nord
- Områdefornyelsen Sundby Syd
- Flere frivillige fællesskaber
- Cykelparkering i København
- Håndtering af rusmidler i Socialpsykiatrien
- Pulje til uddannelsesløft
- Pulje til regional uddannelsespulje
- Ældrevenlige byrum i Haraldsgadekvarteret
- Bylivslaboratorie for seniorer i Bispeengen
- Styrket uddannelsesindsats på sikrede situationer, Sønderbro
- Kapitalværkstedet

- Børnehus Hovedstaden
- Nexus
- Barndom i Balance - Opvækst og rusmidler (BIBA)
- Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen
- MEGABITS - Periode 4
- Veteranprojektet
- FØNIX
- Byfornyelse 2024
- Greenstorm
- COPE-EU projektperiode 2- samlet regnskab-afgivelse af ISRS4400-erklæring
- Skoleledelsesuddannelse
- Københavns Musikskole - R2024
- Skoletjenesten 2024
- Mestringsindsats for søskende til børn med handicap (SIBS)
- Indsamlingsregnskab - Strandvejskolen

Indberetninger

- Tjenestemandspension lærerpension erklæring 2024
- Tjenestemandspension kommunalreform erklæring 2024
- El og varme 2023
- EGU 2021
- Parkeringsindtægter 2024
- Saldoopgørelse af momsindberetning 2024
- Statsrefusion på det sociale område 2024
- Byfornyelse 2023

Øvrige

- MitID type 2 2024
- NSIS-type 2 2024
- Erklæring til Københavns Stadsarkiv omkring GDPR for NEA løsningen