Bilag 3 – Forvaltningernes handleplaner til revisionsbemærkninger givet i revisionsberetningen vedrørende årsregnskabet 2025

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

Revisionsbemærkning nr. 1 - Informationssikkerhed	
Gives til	ØKF

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 bla., kræver at KK har et ISMS.

Et ISMS er et ledelsesværktøj, der ud fra bl.a. vedtaget risikoniveau, delegering af ansvar og mandat, økonomiske prioriteringer og vedtaget styringsgrad, giver den nødvendige indsigt til at kunne gennemføre ledelsesmæssige prioriteringer på området.

ØKF har udarbejdet et dokument der beskriver hovedbestanddelene i en ISMS implementering med fuld sikkerhed:

1. Topledelsen beslutter omfang, overordnet organisering, risikovillighed, krav til rapportering mv., som ønskes. Beslutningen træffes ud fra det aktuelle trusselsniveau, kritikalitet af kerneopgaver og typer af data, som den ønsker.
2. ISMS'ets fundament i form af nødvendige styringsdokumenter udformes og godkendes af relevante instanser. Fundamentet kommunikeres gennem bl.a. skriftlige produkter, uddannelse og workshops.
3. Forretningsaktiviteter risikovurderes i forhold til informationssikkerhedsmæssige risici. Risici planlægges nedbragt til acceptabelt niveau gennem implementering af nødvendige foranstaltninger. Ansvarlig ledelse inddrages i risikoaccept.
4. Konkrete organisatoriske, teknologiske, fysiske og menneskelige foranstaltninger implementeres ud fra kravgrundlag, standarder mv.
5. Compliance og dokumentationsarbejde samler op på identificerede risici, status for implementering af foranstaltninger, målopfyldelse mv. gennem bl.a. monitorering, (selv)evalueringer og revisioner. Der er i praksis en løbende vekselvirkning mellem nr. 3, 4 og 5. På baggrund heraf evalueres ISMS'et med rapportering og anbefalinger til topledelsen.
6. Topledelsen beslutter på baggrund af rapportering, om ISMS'et er egnet, tilstrækkeligt og effektivt, og hvilken videre udvikling arbejdet skal fortsætte i. Herefter returneres til punkt 1 eller 2.

Når ISMS'et er etableret, skal cyklussen køre på hhv. KK-niveau og på forvaltningsniveau.

Det er således forventningen, at der i hver af de syv forvaltninger kører parallelle rapporterings- og beslutningsprocesser mod egen direktion, og at CISO-funktionen på den baggrund herfra sammenstiller en overordnet rapportering og status til ØU.

I tillæg hertil arbejdes med supplerende handleplaner som i væsentlig grad er væsentlige og nødvendige

tiltag i forhold til informationssikkerheden i KK.

- Implementering af CIS 18 kontroller på cybersikkerhedsområdet
- Ændring af IT-Anskaffelsesprocessen

Revisionsbemærkning:	**Berørt(e) forvaltning(er):**
Vi har fået oplyst, at projektet vedr. styrkelsen af informationssikkerheden herunder ISMS har afsluttet fase 1. Vi har påbegyndt en gennemgang af materialet fra denne fase. I løbet af maj vil kommissorier for fase 2 blive fremsendt og en plan for den videre gennemgang blive udarbejdet i samarbejde med KK. 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. Projektet gennemføres i faser, for at bevare agilitet i planlægningen. 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 cybersikkerhedsområdet sker hurtigst muligt og at it-anskaffelsesprocessen følger de krav der stilles i ISO 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.	ØKF

Handleplan august 2026	**Status august 2026**
Økonomiforvaltningen Handleplanen blev udarbejdet til den løbende revision 2025. Der er sket en udvidelse af handleplanens punkt 2C, ellers er handleplanen uændret i forhold til handleplanen fra den løbende revision 2025. Der gives en status på handleplanen. Handleplanen består af tre delelementer, som beskrives nedenfor: 1) ISMS, 2) Implementering af CIS18-kontroller, 3) It-anskaffelsesprocessen. <u>1. ISMS</u> Arbejdet ledes af CISO-funktionen i ØKF, som har nedsat en række arbejdsgrupper med repræsentanter fra forvaltningerne med ansvar for at omsætte de af ledelsen udpegede fokusområder til konkrete initiativer, der skal implementeres i forvaltningerne. Deadline for første fase var Q1-2026, og anden fase har deadline Q4 2026. Forventet deadline for den samlede implementering af et ISMS i KK: Q3 2028. <u>2. Implementering af CIS18-kontroller</u> CIS18 er ligesom ISO27001 et rammeværk, der sikrer en standardiseret tilgang til sikkerhedsniveauet. CIS18 er målrettet it-infrastruktur og er et rammeværk, som ØKF har arbejdet med i vurderingen af den tværgående it-infrastruktur i KK, som forvaltnin-	**Økonomiforvaltningen** <u>1. ISMS</u> Implementeringen følger tidsplanen. Fase 2 er påbegyndt i maj 2026. Sideløbende med udviklingsspor i fase 2 igangsættes implementeringer af fase 1-leverancerne. Den operative styregruppe har godkendt projektgrundlag for fase 2, samt kommissorierne for de respektive udviklingsspor. Udviklingssporene i fase 2 er 1) styringsdokumentation, 2) awareness/uddannelse, 3) fortsat kravstillelse af NIS2-foranstaltninger, 4) risikostyring på opgave/proces-niveau og 5) fortsat implementering af GRC-systemunderstøttelse (databeskyttelse og risikostyring), samt 6) et nyt dedikeret spor vedr. målepunkter og ledelsesrapportering. Derudover er der godkendt et kommissorie for bistand til implementering (hypercare), som skal understøtte de 7 forvaltningers egne implementeringsprojekter. Der er defineret et antal styringsmæssige roller, og implementeringsindsatsen koordineres gennem rollen som 'informationssikkerhedskoordinator', der løbende mødes i et nyetableret forum (KK-ISF). Stop and go tilgangen viser sig i praksis ineffektiv og ressourcetung, hvorfor der arbejdes på at bløde tilgangen op, så der i tillæg til løbende evalueringer udarbejdes en mere langsigtet overordnet projektplan.

gen varetager. Med revisionsbemærkningen sættes fokus på at sikre en standardiseret tilgang til al it-infrastruktur i KK. A) Afdækning af it-infrastruktur Det afdækkes hvor og hvilken it-infrastruktur, der driftes i KK. Deadline: Q4 2025. B) Udarbejdelse af fælles tilgang til CIS18-kontroller CIS18 rammeværket består af en række kontroller, hvor nogle er mere relevante end andre for KK som organisation. På baggrund af afdækningen af it-infrastrukturen i KK tages der stilling til KK's samlede tilgang til CIS18, herunder om behov for en differentieret brug af CIS18 grundet forskelligartet it-infrastruktur og formål hermed samt governance for arbejdet med CIS18. Deadline: Q1-2026. C) Forvaltningsspecifik implementering af CIS18-kontroller Når pkt. A og B er gennemført, vil KK have grundlaget for at vurdere, hvordan CIS18-kontroller kan implementeres i de omfattede forvaltninger mhp. forvaltningsspecifikke handle- og implementeringsplaner herfor. I den forbindelse tages også stilling til en endelig deadline for implementering af CIS18 i KK. ØKF har en igangværende implementeringsplan for risikovurdering af den tværgående KK it-infrastruktur varetaget af forvaltningen med udgangspunkt i CIS18. Dette arbejde fortsætter parallelt med ovenstående og forventes at vare 2027 ud. Pædagogisk IT i BUF IT (BIT) sammenlægges med KIT pr. 1. september 2026. Fremadrettet vil risikovurderingerne blive udvidet til også at dække denne infrastruktur. Dette kræver i første omgang en afdækning af omfanget af infrastrukturen. <u>3. It-anskaffelsesprocessen følger ISO-krav</u> ØKF har igangsat et projekt, der skal genbesøge it-anskaffelsesmodellen i kommunen mhp. at skabe bedre forudsætninger for at arbejde differentieret og risikobaseret med it-anskaffelser. Inden udgangen af Q3-2026 vil det blive undersøgt, hvordan kravene fra ISO'erne, herunder 27001 Anneks A, kan blive indarbejdet i den nye model. Deadline: Q1 2027. Deadline for samlet handleplan: Q3-2028.	<u>2. Implementering af CIS18-kontroller</u> A) Koncern IT har sammen med forvaltningerne afdækket, hvor og hvilken it-infrastruktur, der driftes i KK, som i Q2 2026 er blevet afrapporteret til Teknisk Forum, Digitaliseringschefkredsen og It-kredsen. B) KK's samlede tilgang til CIS18 blev godkendt i It-kredsen i juni 2026. Vedr. den tværgående infrastruktur, som Koncern IT er ansvarlig for, er der implementeret en forvaltningsspecifik forretningsgang for risikovurdering og rapportering af it-infrastruktur vha. CIS18 kontrollerne. Erfaringerne fra dette arbejde vil indgå i punkt B og C. C) Arbejdet med forvaltningsspecifik implementering af CIS18-kontroller igangsættes Q3 2026. KIT og forvaltningerne udarbejder først en implementeringsplan, hvor det mest kritiske infrastruktur prioriteres først. Alle risikovurderinger i forvaltningerne forventes at være gennemført senest ved udgangen af 2027. <u>3. It-anskaffelsesprocessen følger ISO-krav</u> Den nye forretningsgang forventes klar og forelagt ITK til godkendelse i Q1 2027. Kravene fra relevante ISO'er indarbejdes i regi af arbejdet med hhv. kravrepositorium og den nye forretningsgang.

Revisionsbemærkning nr. 2 - Godkendelse af indkøb BUF	
Gives til	BUF
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.

BUF har påbegyndt en ny og mere systemunderstøttet varemodtagelsesproces, der skal sikre korrekt varemodtagelse i overensstemmelse med retningslinjerne i kommunen. Processen indeholder flere større ændringer af de nuværende kvantumautorisationer og vil derfor medføre indførelse af nye kompenserende kontroller til imødegåelse af de risici, som ændringerne afstedkommer.
Udrulningen af den nye varemodtagelsesproces vil påbegynde i 2026.

Revisionsbemærkning:	**Berørt(e) forvaltning(er):**
Det eksisterende kontrolmiljø 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).	BUF

Handleplan august 2026	**Opfølgningsplan**
Børne- og Ungdomsforvaltningen 1. Udrulning af BP-programmet understøtter, at BUF aktivt kan gennemføre flytning af indkøb fra EAN til Kvantum. BUF er i proces med at skabe yderligere fokus på hjælp til korrekt indkøb. Det vil sikre, at varemodtagelse sker hos rekvirenten. Forvaltningen har lavet en systemunderstøttet varemodtagelsesproces for EAN-fakturaer. Når processen er udrullet, skal den sikre en varemodtagelse hos rekvirenten. Dermed anvender forvaltningen stedfortræderrollen i overensstemmelse med linjeledelsesprincippet. Mens den systemunderstøttede varemodtagelsesproces (MIR7) bliver udrullet, vil der fortsat blive foretaget en bagudrettet kontrol af fakturaer, der endnu ikke indgår i processen. Kontrollen består af, at AF månedligt udsender lister over betalte fakturaer til enhederne, som får mulighed for at kontrollere deres indkøb. Den samlede population af fakturaer under 10.000 kr. i AF er 280.000. Heraf forventes 175.000, som vedrører EAN-fakturaer (der vedrører indkøb foretaget udenom indkøbsløsningen i Kvantum), at blive varemodtaget via MIR7. Deadline for fuld varemodtagelse er ultimo 2026. 2. Som følge af de nye processer har forvaltningen måtte tilføje yderligere MIR7-autorisationer til konteringsmedarbejdere. Forvaltningen har derfor opsat et nyt kontrol-setup, der mitigerer risikoen ved kontrol af eksterne udbetalinger (foretaget via MIR7).	**Børne- og Ungdomsforvaltningen** 1. BP-programmet er styret af ØKF, og forvaltningen deltager aktivt i programmet. 2. Inden sommerferien er implementeringen på skoleområdet påbegyndt. I 3. kvartal er implementeringen på skoleområdet færdiggjort og implementeringer på dagsinstitutionsområdet er påbegyndt. I 4. kvartal forventes processen at være fuldt implementeret i forvaltningen. 3. Kontrol-setuppet er implementeret og bliver udført.

Samlet deadline: Ultimo 2026	

Revisionsbemærkning nr. 3 - Ejendomsvedligehold	
Gives til	KFF

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 har været nedprioriteret i en midlertidig periode fra 2022 til 2025, og at der ikke foreligger en dækkende opgørelse af bygningernes tilstand, i forhold til den besluttede kategorisering.

Manglende regelmæssige syn og det utilstrækkelige overblik over de enkelte bygningers vedligeholdelsesstand gør, at der ikke foreligger et opdateret overblik over ejendomsporteføljens samlede vedligeholdelsesbehov, hvilket samlet set medfører at de politiske målsætninger ikke kan opfyldes.

KEJD har igangsat et samlet program til styrkelse af styringsmodellen for vedligeholdelse, der skal sikre udvikling og implementering af – gennemsigtighed samt overblik og styring – hertil oplyser KEJD, at bygningssyn er opdateret for hele ejendomsporteføljen ultimo 2025.

Implementeringen af programmet påbegyndes i 2026.

Revisionsbemærkning:	**Berørt(e) forvaltning(er):**
Det henstilles, at styringsmodellen implementeres således at de politiske målsætninger om at "sikre, at kommunen kan gå fra en ikke-planlagt vedligeholdelsesindsats til langsigtet styring baseret på objektive og ejendomsfaglige vurderinger." og at der kan skabes "gennemsigtighed i de prioriteringer, der ligger til grund for anvendelsen af midlerne" kan opfyldes.	KFF

Handleplan august 2026	**Opfølgningsplan**
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Københavns Ejendomme (KEJD) har i forlængelse af revisionens bemærkning, samt evalueringen af KEJDs styringsmodel for vedligehold, etableret et program, FUNDAMENT, der skal forelægge en ny styringsmodel og 10-årig budgetramme til politisk forhandling, samt sikre transparent, effektiv og prioriteret vedligeholdsstyring inden for de politisk besluttede rammer. • Programmet indeholder projektspor, der sikrer gennemsigtighed via implementeringen af en transparent prioriteringsmetode for de årlige vedligeholdelsesprojekter, samt to årlige afrapporteringer til politisk niveau, der redegør	**Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen** KEJD har undervejs arbejdet med at opdatere prioriteringsprincipperne, og disse er blevet præsenteret for forvaltningerne i regi af Plankredsen. Prioriteringsprincipperne danner grundlag for en fremadrettet transparent prioritering af ejendomsvedligeholdet i KEJD og indgår i den justerede styringsmodel for ejendomsvedligehold, der blev forelagt KFU den 4. juni 2026. Styringsmodellen for ejendomsvedligehold danner grundlag for styringen af en ny 10-årig budgetramme for vedligehold 2027 -2036, der forelægges til de politiske forhandlinger om budget 2027.

for prioritering, gennemførelse og effekt af vedligeholdsarbejdet for udvalg og interessenter. Derudover indeholder programmet projektspor, der gør det muligt løbende at følge udviklingen i de konkrete projekter over året, udviklingen i balancen mellem afhjælpende og planlagt vedligehold, samt effekten af vedligeholdsindsatsen over tid. Herudover oplyser KEJD, at bygningssyn er opdateret for hele ejendomsporteføljen ultimo 2025. **Deadline** Ultimo 2026	Styrkelsen af governance- og datastrukturer implementeres løbende i 2026. Herunder indsamles løbende data på ejendomsporteføljens tilstand som supplement til bygningssynet ift. vedligeholdsbehovet, samt til effekten af KEJDs vedligeholdsindsatser.

Revisionsbemærkning nr. 4 - Revision af balancen	
Gives til	BIF, KFF, ØKF

Observationer og risici:

Der er udarbejdet en årsrapportering på balancen for 2025 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i at regnskabet i alt væsentlighed skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf. Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold.

Pr. 31. december 2025 er der foretaget afstemning af i alt 2.498 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:
- 2.445 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"
- 51 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"
- 2 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".

Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:

Opfølgningsbeløb i kategori 2 og 3
Vi har konstateret poster på 53 konti for samlet netto -4,2 mio. kr., som er opfølgningsbeløb i regnskabet. Samlet medfører gennemgangen af de 53 konti en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 7,4 mio.kr.

Vi skal særligt henlede opmærksomheden på manglende løbende afstemning af registreringer på skattekontoen.

"Skattekontoen" udviser 31.12.2025 en saldo på -0,8 mio. kr.
Vi har konstateret, at der ikke løbende foretages en afstemning af registreringer på kommunens skattekonti, vedrørende afregninger af indtægter og udgifter til Skat af ejendomsskat, moms og afgifter m.v. – hvilket kan medføre morarenter for kommunen samt øger risikoen for manglende og forkerte registreringer i kommunens regnskab (ØKF).

Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt
Vi har konstateret poster på 11 konti for samlet netto 4,7 mio. kr., som er af ældre dato.
Vi skal gøre opmærksom på, at uspecificerede poster af ældre dato generelt er ressourcetunge at undersøge og berigtige, ligesom der er en forøget risiko for besvigelser og økonomiske tab for kommunen. Det henstilles derfor, at forvaltningerne sikrer, at posteringer på balancekonti afstemmes og berigtiges løbende. Vi skal særligt henlede opmærksomheden på manglende betaling fra Region Hovedstaden vedrørende refusion, der ikke er udredt og fortsat akkumulerer (BIF/KFF).
Koncernservice har beskrevet og rapporteret problemområderne til forvaltningerne i årsrapportering på balancen 2025.

Validering af årsrapporteringen
Vi har konstateret at 6 konti fejlagtigt er kategoriseret 1 "Afstemt uden bemærkninger". De konstaterede fejl kan væsentligst henføres til forhold vedrørende materielle anlægsaktiver og hensatte forpligtelser jf. regnskabsposterne nedenfor.

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

Ikke-korrigerede fejl over opsummeringsgrænserne:
Hensatte forpligtelser udviser ultimo 2025 30.567,7 mio. kr.
Hensatte forpligtelser til tjenestemænd er 73,7 mio. kr. for høj. Fejlen kan væsentligt henføres til dobbeltregistrering af 15 tjenestemænd i datagrundlaget til aktuaren (ØKF).
Egenkapital, udviser ultimo 2025 36.860,0 mio. kr.
Kommunens egenkapital var som følge af ovennævnte ikke-korrigerede fejl 73,7 mio. kr. for lav.

Korrigerede fejl over opsummeringsgrænserne:
"Grunde" på 6.406,7 mio. kr., "Bygninger" på 16.103,0 mio. kr. og "Tekniske anlæg" på 456,0 mio. kr.
Der er foretaget manuel rettelse af regnskabet - Værdien af Grunde var 7,4 mio. kr. for høj, værdien af Bygninger var 426,7 mio. kr. for høj, og værdien af Tekniske anlæg var 22,5 mio. kr. for høj. Fejlen kan væsentligst henføres til fejl vedr. registreringen af køb af nye ejendomme i kommunens anlægskartotek (ØKF).
Der henvises til rettelsesblad forelagt Borgerpræsentationen den 30. april 2026.
Hensatte forpligtelser udviser ultimo 2025 30.567,7 mio. kr.

Der er foretaget manuel rettelse af regnskabet - Hensatte forpligtelser af arbejdsskader var 474,3 mio. kr. for høj. Forholdet kan væsentligst henføres til opgørelsesmetoden (ØKF).
Vi har fået oplyst, at de konstaterede fejl rettes som primokorrektion i bogføringen for 2026.

Revisionsbemærkning:	**Berørt(e) forvaltning(er):**
Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.	BIF, KFF, ØKF
Det henstilles, at ØKF genbesøger de nuværende processer, så det i højere grad sikres at regnskabet kan aflægges uden væsentlige fejl – herunder for skattekontoen og anlægskartoteket – med opmærksomhed på kravene til takstbærende tilbud. Som nævnt i afsnit 5.1 er konstaterede ikke-korrigeret fejlinformation med effekt på årets resultat eller egenkapital skematisk opsummeret i afsnit 6. Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.	ØKF

Handleplan august 2026	**Opfølgningsplan**
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Restancekonto i OPUS Opfølgningsbeløbet skyldes manglende betaling fra Region Hovedstaden (RH) vedr. refusion til sygesikringsgruppe 2 omfattede borgere. Sagsbehandlings- og udbetalingsopgaven løses af kommunerne, og i KK overtog BIF pr. 01.01.2025 opgaven fra KFF. De udbetalte beløb opkræves hos RH via KS. RH håndterer de ældste opkrævninger først, som er fra, da opgaven blev udført i KFF. Grundet manglende ressourcer til gennemgang af dokumentation, har RH forlænget sagsbehandlingstid og er således endnu ikke nået til afregning af opkrævninger, der vedrører udbetalinger foretaget af BIF. I forbindelse med RHs behandling af opkrævningerne vil der formentlig opstå spørgsmål til BIF og	**Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen** Hvert kvartal beder BIF RH om en status på afregningerne med henblik på sikre hurtigst mulig afvikling af restancebeløbet og en prognose herfor.

krav om yderligere dokumentation – dette viser erfaringerne fra KFF. BIF er i dialog med RH om afregningerne, herunder omkring retningslinjer for sagsbehandling, for at være på forkant med evt. behov for yderligere dokumentation ifm. behandlingen af opkrævningerne i RH. Som led i opfølgningen beder BIF om en status hos RH hvert kvartal med henblik på sikre hurtigst mulig afvikling af restancebeløbet og en prognose herfor.	
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Handleplanen omhandler alene den bagudrettede oprydning. Området er overflyttet til Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget pr. 1.1.2026. **Handleplan** Forvaltningen har et større tilgodehavende for perioden februar 2023 til november 2024. Siden revisionsbemærkningen sidste år har forvaltningen været i tæt dialog med Region Hovedstaden. • Forvaltningen har den 13. marts 2026 modtaget den endelige opgørelse for ovennævnte periode af refusions-berettigede beløb. Forvaltningen inddrager Den Uafhængige Kontrol- og Rådgivningsfunktion i videre forløb med Region Hovedstaden. **Deadline** Forvaltningen er ikke sikker på reel deadline, men arbejder hen imod ultimo 2026.	**Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen** • Forvaltningen følger løbende op på tilgodehavende.
Økonomiforvaltningen Korrigerede fejl over opsummeringsgrænse **<u>Anlæg, dubletter</u>** Der er foretaget dobbeltregistrering af to anlæg i anlægsmodulet, grundet indmelding af samme anlæg til oprettelse i KS. Fejlen skyldes skift i anlægspartner i KEJD ultimo 2025. KS har hidtil ikke haft en kontrol heraf i forbindelse med årsregnskabet. KS igangsætter en tilpasning af den indmeldingsblanket, som anlægspartnerne anvender, så der fremadrettet sker en forebyggende kontrol af, at der ikke allerede er indmeldt anlæg til optagelse i anlægsmodulet. Der vil desuden blive implementeret en opdagende kontrol af nyoprettede anlæg i KS. Kontrollen vil ud fra en risikobaseret tilgang blive foretaget på grunde og bygninger, da værdien er størst her. Deadline for handleplan: 30.09.2026 **<u>Fejlkategorisering</u>** Der er sket forkert kategorisering af købsprisen på et anlæg, som følge af, at købsaftalen ikke var vedlagt	**Økonomiforvaltningen** **<u>Anlæg, dubletter</u>** Det er identificeret følgende aktiviteter: • Tilpasning af indmeldingsblanketten • Oprettelse af dubletkontrol for ejendomme Tiltagene forventes senest implementeret med udgangen af 3. kvartal 2026. **<u>Fejlkategorisering</u>** Det er identificeret følgende aktiviteter:

ved oprettelsen. Købsprisen skal deles op i henholdsvis grund, bygning og tekniske installationer. Det skal indskrives i forretningsgangen/arbejdsgangen, at der fremadrettet som, en obligatorisk del af købsprocessen, indhentes en købsaftale på nyindkøbte bygninger, hvor fordelingen i de respektive grupperinger fremgår. Dokumentationen skal indsendes og arkiveres i anlægsmodulet samtidig med, at anlægget oprettes. Deadline for handleplan: 30.09.2026	• Tilpasning af regelsæt i forhold til at formalisere købsaftaler som dokumentation for fordeling af købesum. • Tilpasning af intern arbejdsgang i KS for dokumentation af fordeling af købesummen i anlægsmodulet. Tiltagene forventes senest implementeret med udgangen af 3. kvartal 2026.
AUU og anlægsregnskaber For at sikre at anlægsprojekter optages med korrekt værdi i anlægsregisteret, skal der foretages kontrol af sammenhængen mellem anlægsregisteret og anlægsregnskabet, når regnskabet er aflagt. Revisionen har konstateret, at den implementerede kontrol ikke fungerer efter hensigten. KS vil i samarbejde med CFØ beslutte, om der er behov for om den gældende arbejdsgang skal skærpes, eller om der skal etableres en supplerende kontrol til den eksisterende kontrol i KS Deadline for handleplan: 30.09.2026	**AUU og anlægsregnskaber** Det er identificeret følgende aktiviteter: • KS og CFØ gennemgår eksisterende kontrol med henblik på at vurdere om den bør justeres. • Derudover skal en supplerende kontrol forankret i KS drøftes. Tiltagene forventes senest gennemført med udgangen af 3. kvartal 2026.
Ændring af praksis for indregning af renovering KS foretager, i samarbejde med CFØ, en analyse af behovet og muligheden for at ændre i regnskabspraksis for optagelse af renoveringsarbejder på det takstfinansierede område. Herunder skal muligheden systemunderstøttelse afklares. Deadline: ØU-forelæggelse af regnskabscirkulære i oktober 2026.	**Ændring af praksis for indregning af renovering** Det er identificeret følgende aktiviteter: • Analyse af omfanget af eventuelt manglende registreringer • Finde inspiration fra andre regelsæt fx Staten og årsregnskabsloven • Etablere og implementere ny proces • Implementere systemunderstøttelse hvis muligt Tiltagene forventes gennemført i august måned 2026.
Opfølgningsbeløb i kategori 2 og 3 **Skattekonto** For at imødekomme den manglende afstemning af saldo på KK Skattekonto (CVR-niveau) er der foretaget en analyse af hvilke specifikke processer, som transaktionerne kan henføres til. Analysen viser, at det er følgende processer, som genererer saldo på Skattekontoen: • Ejendomsskat (Grundskyld og Dækningsafgift), netto kr. -799.802 • Moms og told, netto kr. -568 • Tinglysningsafgift, netto kr. -2.050 *Økonomiforvaltningen* For områderne Moms og told samt Tinglysningsafgift er saldo og proces nu fuldt afdækket og afstemningsmetode til Skattekontoen er implementeret. Den del af handleplanen er dermed gennemført.	**Opfølgningsbeløb i kategori 2 og 3** **Skattekonto** Det er identificeret følgende aktiviteter: • KS undersøger mulighederne for at flytte aktiviteterne på CVR skattekonto til forvaltningsspecifikke SE-numre af hensyn for at tydeliggøre roller og ansvar, samt for at undgå modregninger i andre procestransaktioner. • KS afklarer årsagen til rentetilskrivning, hvorefter ikke-bogførte renter og gebyrer håndteres. • KS bistår KEJD med at opnå overblik over bevægelser for ejendomsskat på Skattekontoen. • KEJD og KS udvikler i samarbejde en afstemningsmetode • KEJD fortsætter dialog og iværksætter evt. yderligere eskalering overfor Vurderings-

Derudover skal tages stilling til, hvordan ikke-bogførte renter og gebyrer skal håndteres. Deadline 30. juni 2026. *Kultur, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen og Økonomiforvaltningen* På tidspunktet for revisionsbemærkningen var KEJD en del af ØKF, men er efterfølgende flyttet til KFF, som led i konstitueringsaftalen efter kommunalvalget. Den del af bemærkningen, som er rettet mod ejedomsskatteområdet, er derfor i handleplanen delt mellem de to forvaltninger. Saldo på ejendomsskatteområdet er specificeret, men ej bogført. Der udestår fortsat af få afdækket processnitflader mellem ejendomsskatteadministrationen og Skattekontoen. KS og KEJD arbejder på en afstemningsmetode og har nedsat en tværgående arbejdsgruppe. Herefter udestår, at KEJD skal udarbejde en arbejdsgang og dokumentation for egen proces. Ligeledes udestår at få Vurderingsstyrelsen i tale, som led i at forstå baggrunden for transaktionerne samt kende timing af hvornår transaktioner rammer Skattekontoen. Den sidste del har der uden held været gjort flere forsøg på, og der skal eventuelt en eskalering til for at få den del af handleplanen gennemført. Afstemningsproces og dokumentation har deadline ultimo oktober 2026. Yderligere skal redegøres for status på at opbygge et konstruktivt samarbejde med Vurderingsstyrelsen i september 2026 til KFF og ØKFs direktioner.	styrelsen. Formålet er, at vurderingsstyrelsen enten via tilsendt data eller via faktisk afregning giver tilstrækkelige informationer, til at transaktioner vedr. grundskyld og dækningsafgift kan håndteres regnskabsmæssigt i henhold til gældende regler i Københavns Kommune. Tiltagene forventes senest gennemført i 4. kvartal 2026.

Revisionsbemærkning nr. 5 - Anlægsprojekter	
Gives til	KFF, SOF, SUF

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 2026.

- SOF mangler at aflægge 8 anlægsregnskaber
- SUF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber
- KFF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber

Vi gør opmærksom på, at anlægsregnskaberne vi rapporterede, som manglede at blive aflagt i revisionsberetningen for sidste år, er blevet aflagt.

Revisionsbemærkning:	**Berørt(e) forvaltning(er):**
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	KFF, SOF, SUF

Handleplan august 2026	**Opfølgningsplan**
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Der igangsættes et arbejde med at styrke opfølgningen på anlæg. I forbindelse med den styrkede opfølgning, vil der være ekstra fokus på at få afsluttet projekter, som er gået i stå, herunder ekstra opmærksomhed på de to projekter. I arbejdet vil der blive set på forskellige muligheder for styringsværktøjer, herunder en eskaleringstrappe, som kendes fra compliancearbejdet. • Forvaltningen vil arbejde på at få afsluttet de to projekter og derefter få aflagt regnskab hurtigst muligt er afslutning og senest ultimo 2026. Forvaltningen vil iværksætte et arbejde med at udarbejde en liste over anlægsprojekter, der skal regnskabsaflægges inden den 31. maj i det efterfølgende år for at overholde kommunens retningslinjer. **Deadline** Ultimo 2026	**Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen** • Forvaltningen vil løbende følge om de to projekter bliver afsluttet. Forvaltningen vil samtidig udarbejde styringsværktøjer og eskalationstrappe for området. I forlængelse af det arbejde vil der være dialog med de decentrale controllere i forhold til, hvordan styringsværktøjerne virker. Arbejdet forventes færdig ultimo 2026
Socialforvaltningen Socialforvaltningen vil udarbejde anlægsregnskaber for de 8 afsluttede anlægsprojekter med henblik på politisk behandling i efteråret 2026 (forventet behandling af Borgerrepræsentationen d. 26. november 2026). Socialforvaltningen vil følge op på, at processen vedr. aflæggelse af anlægsregnskaber for anlægs projekter fremadrettet vil blive fulgt. Forvaltningen vil iværksætter et arbejde med at udarbejde en liste over anlægsprojekter, der skal regnskabsaflægges inden den 31. maj i det efterfølgende år for at overholde kommunens retningslinjer. På den måde sikres, at anlægsprojekterne fremadrettet bliver regnskabsaflagt rettidigt. **Deadline for handleplan: 26. november 2026**.	**Socialforvaltningen** Socialforvaltningen vil sikre, at der er indmeldt sager vedr. de 8 anlægsregnskaber til Socialudvalgets møde den 4. november 2026. Socialforvaltningen vil i november 2026 udarbejde en oversigt over afsluttede anlægsprojekter, der skal aflægges regnskab for inden 31. maj 2027.
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen SUF mangler at aflægge anlægsregnskab for de 2 anlægsprojekter: - Produktionskøkken Skjulhøjgård Indtægter - CURA – Omsorgssystem Forvaltningen vil udarbejde anlægsregnskaber for de ovenstående sager, som forventes forelagt for SUND på møde d. 20.08.26., mhp. behandling i ØU d. 08.09.26 og BR d. 17.09.26. Forvaltningen vil derudover, fremadrettet skærpe sin opfølgning på, om der er anlægsprojekter som endnu ikke er regnskabsaflagt, men som er begyndt at indgå i serviceproduktionen og dermed skal regnskabsaflægges senest 31. maj, det andet år efter	**Sundheds- og Omsorgsforvaltningen** Forvaltningen vil følge op på møderne i SUND, ØU og BR for at sikre, at sagerne godkendes. Forvaltningen vil følge op på om de fem årlige opfølgninger bliver gennemført.

det år, anlægget er ibrugtaget. Opfølgningerne vil blive foretaget ifm. aflæggelsen af forvaltningens årsregnskab, samt ifm. de fire årlige anlægsoversigter.	