

Københavns Kommune

Revisionsrapport – Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2025

Økonomiforvaltningen

Att.:

Adm. direktør Søren Hartmann Hede

Direktør Nicolai Kragh Petersen

Københavns Rådhus

1599 København V

Intern Revision



1	Formål, omfang m.v.	3
1.1	Revisionens formål	3
1.2	Revisionens omfang og afgrænsning	3
1.3	Revisionsarbejdets udførelse	3
2	Ledelsesresumé og konklusion	5
3	Observationer, risikovurderinger og anbefalinger	7
3.1	Nye bemærkninger og observationer 2025	7
3.2	Videreførte bemærkninger og observationer 2025	7
3.3	Lukkede bemærkninger og observationer i 2025	9
4	Udført arbejde	10
4.1	Væsentlige driftsprocesser på kreditorområdet i Kvantum	10
4.2	Hierarki og prokuragrænser ved godkendelse af bilag	12
4.3	Oprettelse af manuelle fakturaer/udbetalinger direkte i Kvantum	12
4.4	Administration af autorisationer til Kvantum	13
4.5	Kontrol af medarbejdere med særlige rettigheder i Kvantum	13
4.6	Den af KS udførte stikprøvekontrol	14
4.7	Bilagskontrol	14
5	Afslutning	16
6	Bilag - Formidling af risiko og væsentlighed m.v.	17

1 Formål, omfang m.v.

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2025 har vi foretaget revision af kommunens regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller generelt samt for indkøbsområdet.

Rapporten skal ses i sammenhæng med revisionsrapporten "Revision af generelle IT-kontroller 2025", hvor forhold relateret til de generelle IT-kontroller er opsummeret.

1.1 Revisionens formål

Revision af kommunens forretningsgange og interne kontroller er en del af den lovpligtige revision og indgår i grundlaget for vores påtegning af Københavns Kommunes årsregnskab. Revisionens formål er at undersøge, om området administreres betryggende og i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutninger, gældende love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, endvidere at foretage en kritisk gennemgang af forretningsgange og de kontroller, der er etableret på området.

Det bedste værn mod uregelmæssigheder er hensigtsmæssige forretningsgange og gode interne kontroller, hvorfor vores revision i vidt omfang har baseret sig på efterprøvelse af forretningsgange og interne kontroller, men ikke undersøgelser, specielt med henblik på opdagelse af uregelmæssigheder.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller, som et led i revisionen af årsregnskabet.

1.2 Revisionens omfang og afgrænsning

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejl.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge niveauet for hensigtsmæssige og betryggende interne kontroller i overensstemmelse med kommunens kasse- og regnskabsregulativ m.v.

Revisionen er baseret på en forventning om, at der er tilrettelagt et velfungerende internt kontrolsystem og en pålidelig bogføring. 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 til et acceptabelt niveau.

Ud fra ovenstående har vi tilrettelagt vores løbende revision af regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2025.

I forbindelse med revisionen tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet. Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens rigtighed.

Vi skal gøre opmærksom på, at revisionen først anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

1.3 Revisionsarbejdets udførelse

Revisionen omfatter Intern Revisions bistand til EY i forbindelse med lovpligtig revision af forretningsgange og de tilrettelagte kontroller på økonomiområdet. Revisionen er udført på

grundlag af godkendt revisionsplan for 2025 og er bl.a. gennemført ved besøg hos Koncernservice (KS) og centrale enheder i forvaltningerne.

Ved revisionen har vi vurderet de processer, der er væsentlige for revisionen af kommunens årsrapport.

Revisionen har omfattet vurdering af kontrollernes:

- ▶ Design – og hvorvidt der på de konkrete aktiviteter er identificeret risici, som kan medføre tilsigtede eller utilsigtede fejl og mangler, og om der er udarbejdet hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange og interne kontroller, der afdækker disse.
- ▶ Implementering - og om de udarbejdede retningslinjer og interne kontroller rent faktisk er implementeret i kommunen.
- ▶ Effektivitet – og hvorvidt kontrollerne har fungeret efter hensigten og har medvirket til at forebygge eller opdage tilsigtede og utilsigtede fejl og mangler på de konkrete aktiviteter i hele regnskabsåret. Dette omfatter alene kontroller, som vurderes særlig afgørende for at sikre mod væsentlige fejl i forbindelse med kommunens regnskabsafklæggelse.

2 Ledelsesresumé og konklusion

I forbindelse med den løbende revision af regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller for 2025 har vi identificeret de processer, der er væsentlige for revisionen, og vurderet design og implementering af forretningsgange og interne kontroller. Hvor det bidrager til vores revisionsoverbevisning samt forståelse af kontrolmiljøet på området, har vi testet kontrollernes design, implementering og effektivitet.

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at der generelt er etableret et godt kontrolmiljø.

Den tilbagevendende analyse af funktionsadskillelseskonflikter i Kvantum har i 2025 ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

I lighed med de foregående år har vi i 2025 haft særligt fokus på fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.

En forudsætning for at god regnskabsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation så 2. godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale. Manglende dokumentation øger også risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, hvis det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser m.v. fakturaen reelt dækker.

På tværs af kommunen har vi særligt sidste år konstateret et generelt løft af kontrolmiljøet relateret til Visa Dankort og Eurocard, hvor der i forvaltningerne med fejl på området udføres en central bilagskontrol.

BUF og SOF står for over 90 % af kommunens transaktioner på Visa Dankort og Eurocard, hvor der er blevet arbejdet med flere initiativer for at forbedre registrerings- og kontrolprocedurerne på området.

Resultatet af den udførte stikprøvevise bilagskontrol i BUF og SOF – og vores reperformance – viser stadig flere fejl og mangler på de udvalgte stikprøver, og samtidig har SOF flere transaktioner uden vedhæftet dokumentation for indkøbet, som der derfor ikke kan udføres kontrol af indkøb for.

På den baggrund vurderes det, at BUF og SOF fortsat skal arbejde med de igangsatte initiativer for en bedre bilagshåndtering i forvaltningerne.

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.

BUF har i forbindelse med etablering af administrative fællesskaber i 2023 besluttet ikke fuldt ud at følge de regler, som Økonomiudvalget har besluttet om varemodtagelse i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser.

Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler, herunder uregelmæssigheder eller besvigelser, kan opstå og forblive uopdagede.

Endelig har vi konstateret, omfanget af leverandørfakturaer der ikke betales til tiden, er stigende. Dette på trods af at Borgerrepræsentationen har besluttet at der skal ske straksbetaling efter godkendelse.

De interne kontroller omkring bogføring og betalingsformidling er i al væsentlighed baseret på, at:

- ▶ særlige rettigheder og kritiske roller i udbetalingssystemer begrænses mest muligt, og at der ved tildeling af jobfunktions- og funktionsroller, så vidt muligt, undgås konflikter med hensyn til funktionsadskillelse,
- ▶ kommunen har implementeret supplerende kontroller rettet mod medarbejdere med særlige rettigheder, kritiske roller og funktionsroller, der konflikter med hensyn til funktionsadskillelse, ændringer af betalingsoplysninger i stamdata m.v.,
- ▶ alle transaktioner gennemføres, som hovedregel, med 2 godkender (4 øjnes-princip), idet betaling af eksterne fakturaer/indkøbsordre under 10.000 kr. gennemføres i henhold til kommunens forretningsgange, dog kun med én godkender, og
- ▶ der forinden betaling af leverandørfakturaer attesteres/varemodtages for, at varen er modtaget i rette mængde, kvalitet og pris.

Bogføring og betalingsformidling med kun én godkender, medfører en iboende risiko for fejl i årsregnskabet, herunder fejl forårsaget af besvigelser. Risikoen relaterer sig primært til bevidste fejl, som sædvanligvis søges skjult eller sløret. Der er i tilknytning hertil etableret en kompenserende opdagende stikprøvevis kontrol af fakturaer/indkøbsordrer under 10.000 kr.

Endvidere er der helt overordnet etableret kompenserende opdagende kontroller, som mindsker risikoen for, at væsentlige fejl forbliver uopagede. Der kan henføres til, at:

- ▶ der foretages løbende budget/bevillingskontrol, herunder forbrugsovervågning, og
- ▶ balancekonti afstemmes løbende og er underlagt kontrol.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne alene har til formål at påpege, de fra et revisionsmæssigt synspunkt, foreliggende kontrolsvagheder. Vi skal understrege, at vi under vores revision ikke har konstateret konkrete forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede uregelmæssigheder eller besvigelser som følge af ovenstående forhold.

Der henvises til afsnit 3 og 4 for uddybning af ovenstående og andre relevante forhold.

3 Observationer, risikovurderinger og anbefalinger

For nærmere beskrivelse af kategoriernes prioritet henvises til Bilag 1 - Formidling af væsentlighed og risiko mv.

3.1 Nye bemærkninger og observationer 2025

Der er ikke nye kritiske eller væsentlige observationer i forbindelse med den udførte revision i 2025.

3.2 Videreførte bemærkninger og observationer 2025

Der er følgende videreførte bemærkninger og observationer i 2025.

3.2.1 Observationer, der er rettet mod Forvaltningerne

Forvaltning	BUF	Revisionsområde	Indkøb af varer og tjenesteydelser	Væsentlighedsniveau
Reference	3.2.1	Revisionsemne	Godkendelse af indkøb	
Observation	Observation 2024 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 varemodtagelogodkendelsen uden tilstrækkelig viden om indkøbet. Fra 2023 til fjerde kvartal 2025 har der været risiko for, at der er foretaget betaling for varer og tjenesteydelser, som ikke er bestilt, eller at det modtagne ikke svarer til det aftalte. Det er ikke muligt for BUF at genudføre kontrollen bagudrettet i overensstemmelse med de gældende regler. BUF har valgt ikke at foretage yderligere bagudrettede kontroller og dermed acceptere procesrisikoen, og det økonomiske tab som evt. har ramt Københavns Kommune. Opfølgning 2025 BUF oplyser, at de inden udgangen af 4. kvartal 2025 vil sikre, at der følges op på fakturapuljen i 14-dages rul, for at sikre varemodtagelse inden betaling. Samtidig skubbes en del af opgaven tilbage til de decentrale ledere, som får ansvaret for at kvalificere om varerne er modtaget. Dermed kan forvaltningen leve op til de gældende regler for varemodtagelse.			 2024 2025
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).	
--	---	--

Forvaltning	BUF og SOF	Revisionsområde	Bilagskontrol	Væsentlighedsniveau
Reference	3.2.2	Revisionsemne	Bilagskontrol	
► Observation	Observation 2024 BUF og SOF har i 2024 etableret en central stikprøvevis bilagskontrol og implementeret flere tiltag, der skal sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for registreringer og udbetalinger relateret til Dankort og udlæg. Opfølgning 2025 Vi vurderer fortsat, 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. I SOF påføres dokumentation for indkøbet i forbindelse med omkontering af købet i Kvantum. Pr. 16. november 2025 mangler der omkontering og vedhæftning af dokumentation for køb via Dankort for i alt 2,2 mio.kr. som ikke har været omfattet stikprøvekontrollen. SOF skal sikre, at der løbende foretages omkontering og vedhæftning af dokumentation således at stikprøvekontrollen foretages på et fuldstændigt grundlag. Det er vores vurdering, at der er en øget risiko for manglende revisionsspor og besvigelser hvis det ikke løbende sikres, at der foretages vedhæftning af dokumentation.			2024 2025
Revisionsbemærkning	Vi henstiller at arbejdet med at sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer i forbindelse med anvendelse af Dankort og Eurocard fortsætter.			

Forvaltning	Forvaltningerne	Revisionsområde	Betaling til tiden	Væsentlighedsniveau
Reference	3.2.2.1	Revisionsemne	Kreditor	
Observation	Betaling til tiden – Leverandørfakturaer Indenrigs- og Økonomiministeren har i brev af den 4. februar 2019, til alle landets kommuner, understreget vigtigheden af, at det offentlige etablerer en god forretningsgang for betaling af regninger – "Kommuner og regioner bør derfor have stor fokus på at sikre en effektiv håndtering af regninger og løbende holde øje med, at regninger faktisk betales rettidigt". Opfølgning 2025 Betalingsbetingelserne i Københavns Kommune er løbende måned + 30 dage, men Borgerrepræsentationen har besluttet at leverandørerne skal modtage deres betaling ved endelig godkendelse af fakturaen (straksbetaling). Omfanget af leverandørfakturaer der ikke betales til tiden, er stigende i 2025, selv om Borgerrepræsentationen har besluttet at der skal ske straksbetaling. Omfanget som tidligere højest i sommerferieperioden. Udgangen af regnskabsperiode 6 viser, at der er forfaldne fakturaer (løbende måned + 30 dage) for ca. 24,8 mio. kr., dette beløb er vokset til ca. 62,4 mio. kr. med udgangen af periode 7. Efterfølgende stiger niveauet yderligere til omkring ca. 68,2 mio. kr. i periode 9.			 2020 2021 2022 2023 2024 2025
Revisionsbemærkning	Det anbefales, at forvaltningerne har det nødvendige fokus på at sikre, at håndteringen af fakturaer i Kvantum sker løbende, og at der er et øget fokus på rettidig betaling til kommunens leverandører i sommerferieperioden.			

3.3 Lukkede bemærkninger og observationer i 2025

I 2025 er der lukket fire væsentlige observationer fra 2024:

- ▶ (3.1.1.1) Brugeradministration Kvantum (SAP Basis). Ved revisionen i 2024 blev det konstateret at en KMD-bruger og en KK-bruger havde kritiske rettigheder i Kvantum, herunder adgang til IDOC. KMD-brugeren har ikke længere denne kritiske adgangsrettighed i Kvantum. For KK-brugeren er der lavet en risikovurdering, hvor brugeren og yderligere en KK-bruger er vurderet til at have et arbejdsbetinget behov for adgangen.
- ▶ (3.1.1.2) Administration af autorisationer i Kvantum. Ved revisionen i 2023 og 2024 blev der konstateret områder med funktionsadskillelseskonflikter, samt flere tilfælde af potentiels overtrædelse af konflikterne. Vi har ved revisionen ikke konstateret svagheder i de udvalgte funktionsadskillelseskonflikter.
- ▶ (3.2.1.1) Brugeradministration Kvantum (SAP Basis). Ved revisionen i 2023 og 2024 blev det konstateret at en række KMD-brugere havde kritiske rettigheder i Kvantum på deres normale brugere. Vi har ikke konstateret sådanne forhold i 2025.
- ▶ (3.2.1.2) Brugeradministration Opus (Løn & Debitor). Ved revisionen i 2023 og 2024 blev der konstateret en række brugere med adgang til en kritisk autorisation i produktionsmiljøet. Vi har ikke konstateret sådanne forhold i 2025.

4 Udført arbejde

Revisionen har omfattet en gennemgang af følgende nøgleområder:

Område	Konklusion / anbefalinger
<i>4.1 Væsentlige driftsprocesser på kreditorområdet i Kvantum</i>	Revisionen har vist, at kontrollerne er implementeret og fungerer efter hensigten.
4.1.1 IDOC	
4.1.2 Stamdataspær	
4.1.3 Bank	
4.1.4 Bankmellemregning	
4.1.5 Kortluk	
4.1.6 Fejlkonti	
4.1.7 NemKonto	
4.1.8 Kreditor	
4.1.9 Indkøbsmodul	
<i>4.2 Hierarki og prokuragrænser ved godkendelse af bilag</i>	Revisionen har vist, at kontrollerne er implementeret og fungerer efter hensigten.
<i>4.3 Oprettelse af manuelle fakturaer/udbetalinger direkte i Kvantum</i>	Revisionen har vist, at kontrollerne er implementeret og fungerer efter hensigten.
<i>4.4 Administration af autorisationer til Kvantum</i>	Revisionen har vist, at der ikke er konstateret svagheder i de udvalgte funktionsadskillelseskonflikter
<i>4.5 Kontrol af medarbejdere med særlige rettigheder i Kvantum</i>	Revisionen har vist, at kontrollerne er implementeret og fungerer efter hensigten.
<i>4.6 Den af KS udførte stikprøvekontrol</i>	Revisionen har vist, at kontrollerne er implementeret og fungerer efter hensigten.
<i>4.7 Bilagskontrol</i>	Der henvises til afsnit 3.2 Videreførte bemærkninger og observationer 2025.

4.1 Væsentlige driftsprocesser på kreditorområdet i Kvantum

I fakturamodtagelsesprocessen er det en iboende risiko, at fejlagtige fakturaer modtages og godkendes til betaling, samt at der med svig for øje sker tilpasning til en fakturas betalingsoplysninger. Med det formål at opnå overbevisning for, at disse risici er afdækket, har vi identificeret relevante kontroller og gennemført handlinger, der afdækker, at kontrollerne er hensigtsmæssigt designet, er implementeret og har været effektive for hele perioden.

Vi har gennemgået systemkontrollen, der automatisk sender fakturaer over 10.000 kr. til 2. godkendelse, uden bemærkninger. Desuden er nedenstående kontroller gennemgået:

4.1.1 IDOC

IDOC-rettigheden giver muligheden for at fejlrette bilag, der er blevet stoppet i IDOC. Det er muligt at ændre i alle oplysninger for bilaget, herunder også betalingsoplysninger. Det er påsat, at denne kritiske rettighed - i overensstemmelse med de interne processer - alene er til delt medarbejdere i KS-SKC. Rettighederne tildelt i KS-kreditor er udelukkende "vis"-adgange og giver således ikke mulighed for at rette.

Alle ændringer foretaget til kritiske felter logges og udtages til efterfølgende manuel kontrol. Det er ved vores gennemgang af loggen og den udførte kontrol konstateret, at der i den revierede periode ikke er foretaget ændringer til kritiske felter via IDOC.

4.1.2 Stamdataspær

Ved ændring til kritiske felter efter indlæsningen i Kvantum påføres leverandøren en spærre, hvilket medfører, at alle betalinger bliver stoppet. Frigivelse af leverandøren sker ved manuel kontrol af de nye oplysninger.

Vores test af kontrollen med manuel validering af nye oplysninger har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.3 Bank

Processen er tilrettelagt, så alle transaktioner i banken automatisk udkonteres på mellemregningskonti. Dermed sikres det, at der ikke opstår afstemningsdifferencer på bankkonti. De modtagne afstemninger pr. 31. august 2025 viser, at der ikke fremstår afstemningsdifferencer. Det vurderes derfor, at processen med automatisk udkontering til mellemregningskonti er effektiv. Efter oplysninger fra kommunens banker - Danske Bank og Nordea, har kommunen pr. 31. august 2025 1.237 bankkonti i alt, der udviser en saldo på debet 480.856.690,05 kr. (selvejende institutioner og beboerbank er ikke indeholdt).

4.1.4 Bankmellemregning

Vi har gennemgået forretningsgangene vedrørende håndtering af bankmellemregningskonti og testet, at afstemning af bankmellemregning er foretaget pr. 31. august 2025.

Kommunen har 155 bankmellemregningskonti med saldi i statusbalancen pr. 31. august 2025 med en nettosum på debet 261 mio. kr. i alt. Vi har modtaget en bankafstemning samt bankmellemregningsafstemning. Dokumentation for de enkelte afstemninger er hentet i Kvantum.

Seks konti er udvalgt til stikprøve, og gennemgangen heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.5 Kortluk

I forbindelse med revisionen har vi påsat kontrollerne som udføres i forbindelse med processen for håndtering af de betalingskort, som Københavns Kommune har udstedt - herunder Visa Dankort og Eurocard.

Der gennemføres to løbende to kontroller på området: kontrol af match mellem aktive kort i kommunen og oplysninger fra kortleverandør samt kontrol af match mellem fratrådte medarbejdere og aktive kortholdere. Begge kontroller, herunder opfølgning på eventuelle afvigelser, udføres løbende af Koncernservice.

Revisionen har vist, at kontrollerne er blevet udført og gennemgangen giver ikke har givet anledning til yderligere.

4.1.6 Fejlkonti

I henhold til de autoriserede konteringsregler skal saldoen senest ved regnskabsaflæggelsen gå i nul. Der skal dog dagligt foretages en overvågning og løbende berigtigelse af kommunens fejlkonti for at sikre, at mængden af posteringer ikke bliver uoverskuelig. Derudover skal der løbende foretages sagsbehandling af de enkelte forhold, således at der sker berigtigelse af årsagerne, og fejlene ikke opstår fremadrettet.

Vi har modtaget og gennemgået afstemninger af fejlkonti, herunder fejlkonto for Opus Debitor, for februar og august. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.7 NemKonto

Vi har testet den udarbejdede kontrol med, at alle ændringer til NemKonto-registeret (indberetning af alternativ modtager) sker på et validt grundlag. Ved at rekvirere loggen fra NemKonto-systemet over ændringer har vi påset, at der er udført kontrol med alle ændringer til betalingsmodtager.

4.1.8 Kreditor

Forvaltningerne skal løbende sikre sig, at fakturaer og indkøbsordrer håndteres i henhold til kommunens regler.

For at forvaltningerne kan efterleve sit ansvar i processen, er det afgørende, at KS følger op på og sikrer, at der ikke hænger fakturaer og ordrer i systemmodulerne til håndteringen af disse.

4.1.9 Indkøbsmodul

Forvaltningerne skal løbende sikre sig, at fakturaer og indkøbsordrer håndteres i henhold til kommunens regler.

For at forvaltningerne kan efterleve sit ansvar i processen, er det afgørende, at KS følger op på og sikrer, at der ikke hænger fakturaer og ordre i systemmodulerne til håndtering af disse.

Det er påset, at KS' kontrol af leverandørundtagelseslisten for 2025. Kontrollen udføres kvartalsvist for at sikre korrekt godkendelse af nye forretningspartnere. Revisionen har vist, at kontrollen er implementeret og fungerer efter hensigten.

Københavns Kommune modtager e-fakturaer i OIOUBL- eller PEPPOL-format. Fakturaer, der ikke opfylder kravene til indlæsning i Kvantum, afvises automatisk eller manuelt, og leverandøren orienteres via Digital Post. Rapport over alle afviste faktura for perioden januar - juli 2025 er modtaget.

En indkøbsvogn er et internt SAP-dokument, som bl.a. er genstand for godkendelsesworkflowet. En indkøbsvogn kan indeholde varer/ytelser som efterfølgende genererer flere forskellige indkøbsordrer. En indkøbsvogn udgør i sig selv derfor ikke en økonomisk forpligtelse, og har i princippet ikke nogen forretningsmæssig virkning, før der er genereret en ordre på bagkant af denne.

4.2 Hierarki og prokuragrænser ved godkendelse af bilag

Ved 2. godkendelse af bilag over 10.000 kr. sker godkendelse i overensstemmelse med de i Kvantum indarbejdede prokuragrænser. En væsentlig risiko ved tildelingen af prokuragrænser er, at medarbejderens mulighed for at disponere på vegne af kommunen ikke harmonerer med den organisatorisk understøttede delegation af ansvar. Beløbsmæssige begrænsninger skal bidrage til en lavere risiko for fejldisponeringer – manglende regler for tildeling af prokuragrænser medfører en risiko for, at medarbejdere uden de nødvendige ledelsesmæssige beføjelser kan godkende og forpligte kommunen for betydelige beløb.

Prokuraudtræk for september 2025 viser, at alle forvaltninger fortsat er i tråd med den hierarkiske organisering, og prokuragrænserne følger det ledelsesmæssige ansvar.

4.3 Oprettelse af manuelle fakturaer/udbetalinger direkte i Kvantum

Ved manuel oprettelse af fakturaer/udbetalinger er der en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler, uregelmæssigheder eller besvigelser kan opstå og forblive uopdagede.

Vi har ved vores revision gennemgået processerne for oprettelse af manuelle fakturaer/udbetalinger direkte i økonomisystemet med henblik på at opnå en rimelig grad af overbevisning for, at disse risici er adresseret.

Det er i den forbindelse påset, at der er etableret en elektronisk forebyggende kontrol, som sikrer, at manuelt oprettede bilag, går i almindeligt godkendelsesflow med 2. godkender. Såfremt der påføres betalingsoplysninger, eller der ændres i betalingsmetode, sker det i det samme kontrolspor, som vi har testet i afsnit 4.1.

De udførte handlinger har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.4 Administration af autorisationer til Kvantum

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge niveauet for hensigtsmæssige og betryggende interne kontroller, og i overensstemmelse med kommunens kasse- og regnskabsregulativ m.v., er de interne kontroller omkring bogføringen og betalingsformidling i al væsentlighed baseret på, at:

- ▶ kritiske roller i økonomisystemet begrænses mest muligt, og at det så vidt muligt undgås, at der ved tildeling af jobfunktions- og funktionsroller fremkommer konflikter med hensyn til funktionsadskillelse,
- ▶ kommunen har implementeret supplerende kontroller rettet mod medarbejdere med udvidede rettigheder, kritiske roller, funktionsroller, der konflikter med hensyn til funktionsadskillelse, ændringer af betalingsoplysninger i stamdata m.v.

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget en gennemgang af brugeradgange til udvalgte kritiske forretningsmæssige funktionsadskillelseskonflikter (SoD) i SAP Kvantum-applikationen indenfor record to report, purchase to pay, order to cash. Derudover er der foretaget gennemgang af adgange til udvalgt kritisk SAP Basis funktionalitet. Gennemgangen er foretaget med udgangspunkt i analyser udarbejdet med EY's autorisationsværktøj.

Resultatet af EY's adgangsanalyser til hhv. SAP SoD og SAP Basis, herunder mere detaljerede tekniske oplysninger, er fremsendt særskilt til KS til videre bearbejdning. Derudover er der afholdt et afrapporteringsmøde, hvor analyserne blev fremlagt.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5 Kontrol af medarbejdere med særlige rettigheder i Kvantum

Vi har i lighed med sidste år konstateret, at der fortsat er mulighed for at foretage enegodkendelser. Dette skyldes, at visse kombinationer af enkeltroller i praksis giver samme rettigheder, som den tidligere særlige rettighed (Kreditor kritisk).

Kombinationen af nedenstående roller giver samme mulighed som den tidligere Kreditor kritisk:

- ▶ F_FICB_FKR – aktivitet 10 (bogføre i Finans)
- ▶ M_RECH_WRK – aktivitet 77 (forudregistrere i MIR4)
- ▶ M_RECH_WRK – aktivitet 01 (bogføre i MIR4).

Der er etableret arbejdsgange, som foreskriver, at der ikke må foretages bogføringer med enegodkendelse, med undtagelse af ved den overvågede proces omkring lukning af fakturapuljen.

Hvis der fejlagtigt bliver bogført med enegodkendelse, er der designet og implementeret en kontrol af alle bilag.

Revisionen har vist, at kontrollen er implementeret og har været effektiv for perioden januar til august måned 2025.

Ledelsen er opmærksom på, at enegodkendelse er en afvigelse til hovedreglen med funktionsadskillelse (2. godkender), som således ikke er implementeret fuldt ud i forbindelse med tildelelse af rettigheder.

Det er ledelsens vurdering, at de etablerede kontroller er tilstrækkelige, og at en ændring af Kvantum, ikke vil stå mål med den økonomiske udgift forbundet med ændringen.

4.6 Den af KS udførte stikprøvekontrol

Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende sikrer sig, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter, og som adresserer væsentlige risici.

I Københavns Kommune er der etableret en intern kontrol (bilagskontrol), som udføres af KS. Formålet med kontrollen er at påse, hvorvidt kommunens regnskabsføring er i overensstemmelse med formkravene i gældende regler fra ministeriet og at opnå overbevisning for registreringernes rigtighed som grundlag for regnskabet.

Det er konstateret, at KS har udført og udsendt ledelsesinformation for hele 2025. På tidspunktet for rapporteringen har vi modtaget til og med august måned.

Vi har foretaget en re-performance af KS' udførte kontrol med Finansposter, udlæg og Dankort samt udførte kontrol af fakturaer under 10.000 kr., hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

4.7 Bilagskontrol

BUF og SOF står for over 90% af kommunens transaktioner på området.

Kontrolmiljøet vedrørende betalinger vedrørende Dankort og udlæg blev gennemgået sammen med forvaltningerne i 2024, hvor den centrale bilagskontrol i BUF og SOF viste flere fejl og mangler.

Forvaltningerne igangsatte yderligere initiativer for at udbedre dette forhold, herunder:

- ▶ BUF udskifter anvendelsen af Visa Dankort til Eurocard
- ▶ SOF implementerer en app løsning, der skal sikre dokumentation for indkøb ved Visa Dankort.

Vi har foretaget test af BUF og SOF etablerede centrale bilagskontroller i 2025. Dette er foretaget gennem interview af de respektive kontrolejere samt efterprøvelse af kontrollerne.

Vi har desuden gennemgået fakturaer over 90 mio. kr. for perioden januar – september 2025 for at vurdere, hvorvidt der har været vedhæftet tilstrækkelig dokumentation til bilagene samt at prokura ved godkendelse inden betaling er efterlevet.

4.7.1 Fakturaer over 90 mio. kr.

Vores gennemgang af fakturaer over 90 mio. kr. i Kvantum har vist, at der er vedhæftet den fornødne dokumentation i form af kontrakter eller lignende, og kommunens prokura for 2. godkendelse er fulgt.

4.7.2 Visa Dankort/Eurocard

Vi har påset, at BUF og SOF udfører en central stikprøvevis bilagskontrol, der skal sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for registreringer og udbetalinger relateret til Eurocard og Dankort.

BUF har for 1. halvår udført stikprøvevis kontrol af 24% af transaktioner ved Eurocard.

SOF har for 2. kvartal udført stikprøvevis kontrol af 4,2% af transaktioner ved dankort appøsningen samt 1,1% af øvrige dankort transaktioner.

Bilagskontrollen viser fortsat en lang række fejl, som forvaltningerne har rettet op på.

De konstaterede fejl kan væsentligst henføres til manglende oplysning omkring formål og deltagere samt mangler i forhold til tilstrækkelig dokumentation for de foretagne indkøb. BUF og SOF står for over 90% af kommunens dankort og tilhørende transaktioner.

Vores udførte reperformance af kontrollen, viser et tilsvarende billede.

Det fremgår af rapporteringen i SOF, at det ikke er alle indkøb foretaget ved Dankort, der indgår i den stikprøvevis bilagskontrol. Indkøb der ikke er omkonteret indgår ikke, da dokumentation for indkøbet først påføres ved omkontering.

Udtræk fra kvantum pr. 16. november 2025 viser, at indkøb ved Dankort i SOF for 2,2 mio. kr. ikke er omkonteret.

Forvaltningerne orienterer løbende ledelsen om processen og resultatet af den udførte bilagskontrol – der viser, at der fortsat er udfordringer med fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation ved brugen af henholdsvis Dankort og Eurocard.

Gennemgangen af de udførte bilagskontroller i SOF viser, at SOF har udført flere stikprøver i sin bilagskontrol end afreporteret til ledelsen – de ikke rapporterede stikprøver vurderes ikke at ændre på resultatet af den udførte stikprøvekontrol.

4.7.3 Betaling til tiden - Leverandørfakturaer

Indenrigs- og Økonomiministeren har i brev af den 4. februar 2019, til alle landets kommuner, understreget vigtigheden af, at det offentlige etablerer en god forretningsgang for betaling af regninger – "Kommuner og regioner bør derfor have stor fokus på at sikre en effektiv håndtering af regninger og løbende holde øje med, at regninger faktisk betales rettidigt".

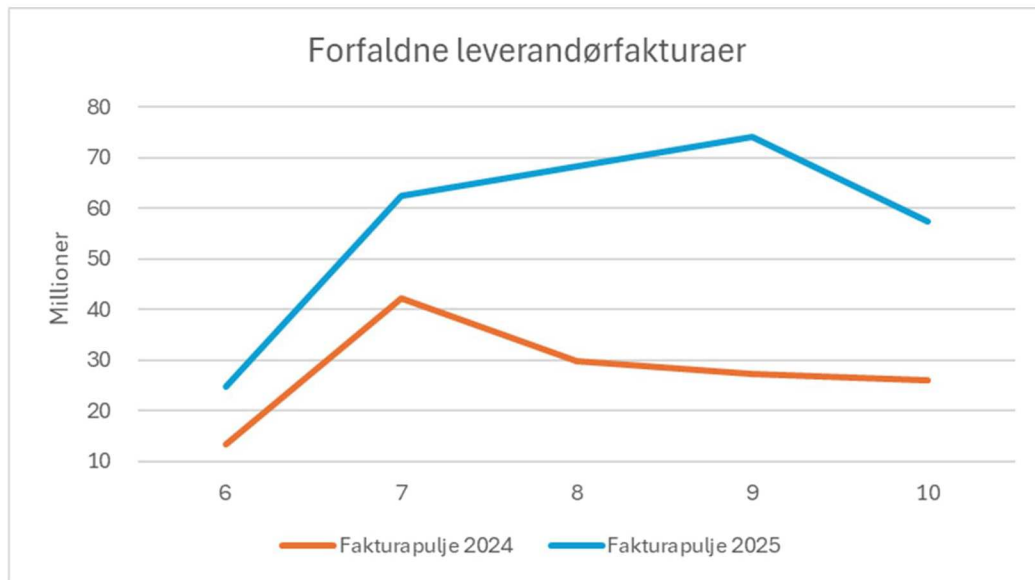
Opfølgning 2025

Betalingsbetingelserne i Københavns Kommune er løbende måned + 30 dage, men Borgerrepræsentationen har besluttet at leverandørerne skal modtage deres betaling ved endelig godkendelse af fakturaen (straksbetaling).

Omfanget af leverandørfakturaer der ikke betales til tiden, er stigende i 2025, selv om Borgerrepræsentationen har besluttet at der skal ske straksbetaling. Omfanget som tidligere højest i sommerferieperioden.

Udgangen af regnskabsperiode 6 viser, at der er forfaldne fakturaer (løbende måned + 30 dage) for ca. 24,8 mio. kr., dette beløb er vokset til ca. 62,4 mio. kr. med udgangen af periode 7. Efterfølgende stiger niveauet yderligere til omkring ca. 68,2 mio. kr. i periode 9.

Figur 1. Forudregistrerede forfaldne leverandørfakturaer efter lukning af periode 6, 7, 8, 9 og 10 for 2024 og 2025.



Kilde: Orientering til Budget- og regnskabskredsen.

5

Afslutning

De konstaterede forhold har været drøftet med relevante personer for afklaring af eventuelle faktuelle fejl.

Yderligere spørgsmål eller kommentarer til rapporten kan rettes til EY, Ulrik B. Vassing på telefon 25 29 45 54 eller Intern Revision, Jesper Andersen på telefon 20 42 90 88.

København, den 18. december 2025

EY

Københavns Kommune



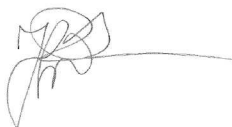
Ulrik B. Vassing
statsautoriseret revisor



Jesper Andersen
revisionschef



Rasmus F. Andersen
statsautoriseret revisor



Henrik A. Poulsen
intern revisor

6 Bilag - Formidling af risiko og væsentlighed m.v.

Vi har i nærværende revision vurderet graden af risiko og væsentlighed for de enkelte observationer, og i tilknytning til den givne observation er påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med	
▶ Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning. ▶ 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. ▶ Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.	
Prioritet 2 – markeres med	
▶ Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen. ▶ Et forhold 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. ▶ Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.	
Prioritet 3 – markeres med	
▶ Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter. ▶ En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.	