

Handleplaner til revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet 2024 og opfølgning på handleplaner fra den løbende revision 2024

Revisionsbemærkninger rapporteret i løbet af året	
Nr. 1 Ibrugtagningstilladelser på it-systemer	Forvaltningerne
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet	
Nr. 2 Forsikring ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 3 Informationssikkerhed	Forvaltningerne
Nr. 4 Ejendomsvedligehold	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen / Københavns Ejendomme
Nr. 5 Fritagelse for ejendomsskat	Økonomiforvaltningen
Nr. 6 Godkendelse af indkøb BUF	Børne- og Ungdomsforvaltningen
Nr. 7 Revision af balancen	Forvaltningerne
Nr. 8 Anlægsprojekter	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen, Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen, Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen
Nr. 9 Egenbetaling - Indtægter SOF	Socialforvaltningen

Nr. 3 Informationssikkerhed	
Gives til	Forvaltningerne
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. 2. ISMS'ets fundament i form af nødvendige styringsdokumenter udformes og godkendes af relevante instanser. Fundamentet kommunikerer 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. Topledelsen 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 Økonomiforvaltningen 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 inden for den it-infrastruktur, som Økonomiforvaltningen varetager ▶ Ændring af IT-Anskaffelsesprocessen	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
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 Annex A. Annex 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.	Forvaltningerne
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen
Forvaltningen følger den tværgående handleplan og de dertilhørende deadlines.	Opfølgningen erstattes af ny handleplan i den løbende revision 2025.

Nr. 4 Ejendomsvedligehold	
Gives til	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen / Københavns Ejendomme
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 vedligeholdelseftefterslæb 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 vedligeholdelseftefterslæb. 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. 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.	Berørt(e) forvaltning(er): Kultur-, Fritids- og Borger-serviceforvaltningen / Københavns Ejendomme
Handleplan august 2025 Kultur-, Fritids- og Borger-serviceforvaltningen / Københavns Ejendomme KEJD har i forlængelse af revisionens bemærkning, som blev forelagt ØU den 29. oktober 2024, samt evaluering af styringsmodel for vedligehold, der blev behandlet i ØU den 12. december 2024, igangsat et samlet program, Vedligeholdelsesstyring 2.0 (VEST), der skal sikre, at styringsmodellens effektmål opfyldes. Programmets hovedleverancer følger indstillingen "Forslag til justering af styringsmodel for bygningsvedligehold", der blev godkendt i ØU d. 4. marts 2025 og i BR d. 27. marts 2025. Programmet indeholder projektspor, der sikrer udvikling og implementering af: Gennemsigtighed - En transparent prioriteringsmetode for de årlige vedligeholdelsesprojekter, der medtænker behovet for opfyldelse af mål mht. energioptimering og CO2 reduktioner. Forventes færdiggjort Q3 2025. - To årlige afrapporteringer til ØU, der redegør for prioritering, gennemførelse og effekt af vedligeholdsarbejdet for udvalg og interessenter. <i>Første afrapportering Q4 2025, anden afrapportering Q2 2026.</i> Overblik og styring - Indførelse af tilstandsvurderinger af bygninger og bygningsdele som supplement til bygningssynet for at styrke overblik over vedligeholdelsesbehov og prioritering. Forventes fuldt implementeret ultimo 2026. - Opdatering af bygningssynet med yderligere tekniske installationer og bygningsdele til styringsmodel og bygningssyn, hvilket vil øge overblikket over opgaver, samt muliggøre, at vedligeholdelsesprioriteres og udføres i sammenhæng. Forventes afsluttet Q3 2025. - Et sprintprogram for udførelse af bygningssyn, der sikrer opdaterede og dækkende	Status februar 2026 Kultur-, Fritids- og Borger-serviceforvaltningen / Københavns Ejendomme Opfølgning Programmet VEST har kørt i hele 2025, og grundlæggende eksekveret på de formulerede leverancer. I forlængelse af arbejdet i VEST har KEJD direktion 6. januar 2026 besluttet at sammenlægge programmet med to yderligere program/projektspor. Sammenlægningen skal yderligere styrke KEJDs fortløbende arbejde med systemisk, metodisk og operativ understøttelse af vedligeholdelsesstyringen. Gennemsigtighed - En transparent prioriteringsmetode for de årlige vedligeholdelsesprojekter, der medtænker behovet for opfyldelse af mål mht. energioptimering og CO2 reduktioner. <i>Færdiggjort Q4 2025. Metodikken implementeres i Q1 og Q2 2026.</i> - To årlige afrapporteringer til ØU, der redegør for prioritering, gennemførelse og effekt af vedligeholdsarbejdet for udvalg og interessenter. <i>Første afrapportering gennemført i forbindelse med anlægsoversigt Q4 2025, anden afrapportering Q2 2026 under udarbejdelse.</i> Overblik og styring - Indførelse af tilstandsvurderinger af bygninger og bygningsdele som supplement til bygningssynet for at styrke overblik over vedligeholdelsesbehov og prioritering. <i>Baseline for tilstandsvurdering af bygninger igangsat. System for løbende monitorering af ændringer i tilstand indkøbt. Operationel implementering i ultimo 2026.</i> - Opdatering af bygningssynet med yderligere tekniske installationer og bygningsdele til styringsmodel og bygningssyn, hvilket vil øge overblikket over opgaver, samt muliggøre, at vedligeholdelsesprioriteres og udføres i sammenhæng. <i>Afsluttet Q3 2025.</i>

bygningssyn for hele ejendomsporteføljen. Forventes afsluttet Q1 2026. - En styrkelse af de interne governance- og data-strukturer, 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 vedligeholdssindsatsen over tid. Forventes fuldt implementeret Q1 2026.	- Et sprintprogram for udførelse af bygningssyn, der sikrer opdaterede og dækkende bygningssyn for hele ejendomsporteføljen. <i>Afsluttet Q4 2025.</i> - En styrkelse af de interne governance- og data-strukturer, 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 vedligeholdssindsatsen over tid. <i>Forventes fuldt implementeret Q2 2026</i>
---	---

Nr. 7 Revision af balancen	
Gives til	Forvaltningerne
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. registreringer af køb af ny ejendom. Aktiver under opførelse, udviser ultimo 2024 2.635,8 mio. kr. Aktiver under opførelse 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:	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.	Forvaltningerne
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.	Økonomiforvaltningen
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Forvaltningen har åbne poster på tre fagsystemer. 1) Book Byen - Saldo for Book Byen er sidenhen håndteret med korrekt modpost. - Alle identificerede beløb er tilbagebetalt til berørte borgere. - Der er fast månedlig opfølgning på systemet. 2) Pas/kørekort - Forvaltningen vil sikre en konsistens og løbende kontrol mellem leverancer fra fagsystemet og fagsystemposter i Kvantum. - Forvaltningen er i dialog med leverandør om proces for kvalitetsoptimering i forhold til at der laves en kontrol op imod/afstem e-pay som vil reducere åbne poster likvid. - Forvaltningen vil desuden sikre oprydning af gamle differencer/fejl. 3) Opus debitor - Forvaltningen har rykket Region Hovedstaden i forhold til faktura, der mangler sagsbehandling. - Forvaltningen er i dialog med KS, som oprindeligt har modtaget afvisning på betaling fra Region Hovedstaden. - Forvaltningen afventer afgørelse af indsigelse mod Region Hovedstaden. Deadline for handleplan: 4. kvartal 2025	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Opfølgning Status pr. system Status for Book Byen: Alle tilgodehavender til borgere er sagsbehandlet og udbetalt. Der følges en løbende arbejdsgang med kontrol af Nets og håndtering af eventuelle afviste refunderinger manuelt. Kultur- og Fritidsforvaltningen er i mål, og ingen udestående poster. Status for Pas/Kørekort: KFF har sikret oprydning af gamle differencer/fejl. Forvaltningen har indført processer der sikrer løbende kontrol. Forvaltningen har ikke udestående for 2024, og for 2025 frem til og med november er der heller ikke nogen udestående. Status for tilgodehavende hos Region Hovedstaden: Forvaltningen har arbejdet på de indsatser beskrevet i handleplanen. Forvaltningen fortsætter arbejdet i 2026, da der fortsat skal afdækkes og gennemgås data for området.

Nr. 8 Anlægsprojekter	
Gives til	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen, Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen, Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen
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.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen, Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen
Endvidere henstilles, at forvaltningerne sikrer at der er dokumentation for de afholdte udgifter der medtages i anlægsregnskaberne.	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen, Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen
Handleplan august 2025	Status februar 2026
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Revisionsbemærkningen er ny for Kultur- og Fritidsforvaltningen. Der er tale om en bemærkning om manglende dokumentation for et aflagt anlægsregnskab samt en bemærkning, hvor et anlægsprojekt er aflagt for sent i forhold til færdiggørelsestidspunktet. Handleplan: 1) <u>Dokumentation</u> Forvaltningen vil indhente dokumentation til det specifikke anlægsprojekt. Forvaltningen vil genbesøge proceduren for lukning af anlægsprojekter og vurdere, om der skal udfærdiges en tjekliste. 2) <u>Forsinket anlægsprojekt</u> Forvaltningen forventer, at anlægsprojektet afsluttes ved årsafslutning, dvs. ultimo 2025. Forvaltningen vil undersøge, om der er noget i processen, der skal justeres for at sikre rettidig afslutning af anlægsprojekter	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Opfølgning 1) Dokumentation Forvaltningen har fået indhentet den manglende dokumentation for projektet og videresendt dette til Intern Revision. 2) Forsinket anlægsprojekt Anlægsprojektet er afsluttet og regnskabet bliver aflagt ved årsafslutning, dvs. ultimo 2025. Forvaltningen vil undersøge, om der er noget i processen, der skal justeres for at sikre rettidig afslutning af anlægsprojekter.

Deadline for handleplan: 4. kvartal 2025	
---	--