Den Uafhængige
Kontrol- og Rådgivningsfunktion

REVISIONSBETÆNKNING

over

Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2025

INDHOLDSFORTEGNELSE

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning 3
2. Kontrol- og Rådgivningsudvalgets indstilling til betænkning over beretning om revisionen af årsregnskabet 4
3. Revisionen af 2025-regnskabet mv. 5
3.1. Intern Revisions opgavevaretagelse 5
3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningen 5
3.2.1 Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision 5
3.2.2 Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet 6
3.3. Revisors konklusion på den udførte revision 6
4 Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt 7
4.1 Centrale forhold ved revisionen 7
4.2 Redegørelse for den øvrige revision 7
4.3 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision 8
5. Kontrol- og Rådgivningsudvalgets bemærkninger og anbefalinger 9
6. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år 11

Bilag:

1. Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til revisionsberetningen for regnskab 2025
2. Revisionsberetning for 2025 vedrørende årsregnskabet

1. Proces for behandling af revisionsberetning og revisionsbetænkning

Kommunens eksterne revisor Revisionspartnerselskabet EY (EY) fremsendte den 1. juni 2026 Revisionsberetning vedrørende revision af Københavns Kommunes årsregnskab for 2025 til Borgerrepræsentationen.

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

Økonomiudvalget besluttede på sit møde den 8. september 2026 at oversende Økonomiudvalgets og de stående udvalgs besvarelser af de afgivne bemærkninger til Kontrol- og Rådgivningsudvalget.

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

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

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

Af § 6 i forretningsordenen for Kontrol- og Rådgivningsudvalget fremgår:

"Udvalget afgiver et udkast til betænkning over ekstern revisors beretning om revisionen af årsregnskabet henholdsvis delberetningerne til Økonomiudvalget.

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

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

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

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

Årsregnskabet, revisionsbetænkningen og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed, skal indsendes til Ankestyrelsen inden en frist, der er fastsat i bekendtgørelsen om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

2. Kontrol- og Rådgivningsudvalgets indstilling til betænkning over beretning om revisionen af årsregnskabet

Kontrol- og Rådgivningsudvalget indstiller, at Økonomiudvalget tillige med indstillingen til Borgerrepræsentationen om godkendelse af årsregnskabet for 2025 afgiver nærværende betænkning, dateret den 25. september 2026 til Borgerrepræsentationen med følgende indstilling:

Borgerrepræsentationen tager revisionsbetænkningen over beretningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2025 til efterretning med de i indstillingen anførte kommentarer fra Økonomiforvaltningen, og godkender udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionens bemærkninger, jf. revisionsbetænkningens bilag 1.

Kontrol- og Rådgivningsudvalget, den 25. september 2026

Klaus Mygind
forperson

Morten Melchiors
næstforperson

Joanne Bywater

Karoline Lindgaard

Emil Moselund Østergaard

Shukri Hamda Dol

Niels E Bjerrum

3. Revisionen af 2025-regnskabet mv.

3.1. Intern Revisions opgavevaretagelse

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

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

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

3.2. Afgivne revisionsbemærkninger i revisionsberetningen

Kontrol- og Rådgivningsudvalget har noteret sig, at ekstern revisor for 2025 har afgivet i alt 5 revisionsbemærkninger, som alle også indgik i rapporteringen i 2024, hvor der i alt blev afgivet 9 revisionsbemærkninger. Siden beretningen for 2024 er der lukket 4 bemærkninger.

Nedenfor er en kort oplistning af indholdet af de afgivne revisionsbemærkninger. For en fyldestgørende gennemgang af revisors observationer og revisionsbemærkninger henvises til Revisionsbetænkningens bilag 2, Revisionsberetning for 2025 vedrørende årsregnskabet.

Udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionsbemærkningerne fremgår af revisionsbetænkningens bilag 1, Oversigt over udvalgenes besvarelse af bemærkninger til Revisionsberetningen for regnskab 2025.

3.2.1 Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision

Revisionsbemærkning nr. 1 Informationssikkerhed

- Siden 2021 har revisionen løbende påpeget behovet for at styringen og gennemsigtigheden af arbejdet med informationssikkerhed i KK styrkes væsentligt. Dertil kommer, at nye lovgivninger og reguleringer (aktuelt NIS2, AI Act og forventede yderligere reguleringer de kommende år) kræver en større grad af gennemsigtighed, hvor ledelsen vil blive afkrævet svar om prioriteringer, dokumentation og det ledelsesmæssigt vedtagne sikkerhedsniveau, hvilket bl.a., kræver at KK har et ISMS.

Revisionsbemærkning nr. 2 Godkendelse af indkøb – BUF

- Jævnfør kommunens regler skal det i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser godkendes, at varen/ydelsen er bestilt/modtaget og svarer til det aftalte (varemodtagelse) forinden fakturaen ledelsesgodkendes og betales. Forvaltningen følger ikke kommunens vedtagne regler om varemodtagelse fuldt ud.

Revisionsbemærkning nr. 3 Ejendomsvedligehold – KFF

- 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.

3.2.2 Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet

Revisionsbemærkning nr. 4 Balancens poster (NY)

- Der er stadig konti, der "ikke er afstemt" eller har "beløb til opfølgning". Det er relativt få afgrænsede problemområder, og dette er i årsrapporteringen beskrevet og rapporteret til forvaltningerne.
- Korrigerede fejl – Der er foretaget manuel rettelse af regnskabet med hensatte forpligtelser på 474 mio. kr. og Anlægsaktiver på 457 mio. kr. som påvirker egenkapitalen med 17 mio. kr.
- Ikke-korrigerede fejl - Der er konstateret enkelte væsentlige fejl i balancens poster på samlet 74 mio.kr. som påvirker egenkapitalen med 74 mio.kr.

Revisionsbemærkning nr. 5 Anlægsprojekter (NY)

- Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, hvor anlægget er ibrugtaget, dog efter at en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført. 12 anlægsregnskaber som kan henføres til tre forvaltninger, er ikke aflagt i overensstemmelse med kommunens regler.

3.3. Revisors konklusion på den udførte revision

Revisor oplyser følgende:

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af Borgerrepræsentationen godkendte årsbudget for 2025 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2025. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision".

4 Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt

4.1 Centrale forhold ved revisionen

EY har identificeret følgende centrale forhold, de vurderer, er mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for 2025:

- Sociale udgifter

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

4.2 Redegørelse for den øvrige revision

EY har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i revisionsberetning nr. 4 af 29. maj 2026.

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

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har EY fastlagt den overordnede revisionsplan for 2025. Planen er udarbejdet med henblik på at reducere risikoen for, at revisor ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau. Ved revisionen er væsentlighedsniveauet fastsat til ca. 2 % af kommunens udgifter, svarende til 800 mio. kr.

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

4.3 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

I 2025 har den juridisk-kritiske revision blandt andet omfattet en stikprøvevis vurdering af:

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

I 2025 har den temabaserede for forvaltnings-/juridisk-kritisk revision b.la. omfattet:

- KFF og KTF – Styringsmodeller vedligehold
- Tværgående – Aftalecompliance indkøb og "B-sortiment"
- BIF – BUF og SOF – Den sammenhængende kommunale ungeindsats

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

Der henvises endvidere til de i beretningen anførte bemærkninger.

5. Kontrol- og Rådgivningsudvalgets bemærkninger og anbefalinger

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

Udviklingen i revisionsbemærkninger
Kontrol- og Rådgivningsudvalget noterer sig indledningsvis med tilfredshed, at den positive trend, hvor antallet af revisionsbemærkninger er faldende, fortsætter i 2025.

Kontrol- og Rådgivningsudvalget foretager en vurdering, hvor bemærkningerne inddeles i tre kategorier:

Den første kategori omfatter indkøb og regnskab. Der er afgivet tre bemærkninger, som alle er videreførte. Det drejer sig om godkendelse af indkøb i BUF, anlægsprojekter og balanceposter. For de to sidstnævnte bemærkninger gælder, at de er en opfølgning fra tidligere år, men i overvejende grad relaterer sig til 2025-forhold.

Kontrol- og Rådgivningsudvalget noterer sig, at der er fremgang på områderne og forvaltningerne arbejder med at få lukket de kritiske forhold.

Revisionsbemærkning nr. 2 Godkendelse af indkøb BUF er videreført. BUF har i forbindelse med etablering af administrative fællesskaber besluttet ikke fuldt ud at følge de regler, som Økonomiudvalget har besluttet om varemodtagelse i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser.

Kontrol- og Rådgivningsudvalget noterer sig, at BUF har tilrettelagt en systemunderstøttet varemodtagelsesproces, der sikrer varemodtagelse hos rekvirenten. Frem mod den fulde systemunderstøttelse, der efter planen bliver fuldt udrullet i 2026, indføres kompenserende kontroller for at håndtere risici for betaling af varer og ydelser, der ikke er bestilt eller leveret som aftalt.

Dette finder Kontrol- og Rådgivningsudvalget positivt, ligesom udvalget finder det positivt, at Økonomiforvaltningen fortsætter arbejdet med forbedringer af indkøbsprocessen som en del af Brugervenlighed og Procesoptimerings-programmet (BP-programmet), og er i løbende dialog med BUF og Intern Revision om forenkling og automatisering.

Den anden kategori omfatter informationssikkerhed. Der er videreført en generel bemærkning om informationssikkerhed i KK, herunder etablering af et ledelsesinformationssystem for IT-sikkerhed (et ISMS), implementering af CIS 18-kontroller på cybersikkerhedsområdet og at IT-anskaffelsesprocessen følger de krav, der stilles i ISO 27001.

Siden 2021 har revisionen løbende påpeget behovet for, at styringen og gennemsigtigheden af arbejdet med informationssikkerhed i KK styrkes væsentligt. Dertil kommer, at nye lovgivninger og reguleringer (aktuelt NIS2, AI Act og forventede yderligere reguleringer de kommende år) kræver en større grad af gennemsigtighed, hvor ledelsen vil blive afkrævet svar om prioriteringer, dokumentation og det ledelsesmæssigt vedtagne sikkerhedsniveau, hvilket bl.a., kræver at KK har et ISMS.
Kontrol- og Rådgivningsudvalget noterer sig, at revisor henstiller, "at arbejdet gennemføres hurtigst muligt, således at den periode, hvor den øverste ledelse må acceptere et 'uklart' billede af den samlede informationssikkerhed, herunder manglende viden om foranstaltninger og effektiviteten af kontroller samt residualrisikoen, reduceres mest muligt". Kontrol- og Rådgivningsudvalget bemærker i forlængelse heraf at fase 1 af ISMS-projektet er afsluttet, og at arbejdet med fase 2 er igangsat. Kontrol- og Rådgivningsudvalget anbefaler, at Økonomiudvalget følger arbejdet og fremdriften tæt, så perioden, hvor den øverste ledelse må acceptere et "uklart" billede af den samlede informationssikkerhed, begrænses mest muligt.

Kontrol- og Rådgivningsudvalget anbefaler desuden, at implementeringen af ISMS og implementering af CIS18-kontroller og arbejdet med at sikre, at it-anskaffelsesprocessen opfylder kravene i ISO 27001, Anneks A, prioriteres højt og gennemføres hurtigst muligt.

Den tredje kategori omfatter bemærkninger rettet mod specifikke delområder i forvaltningerne. Der er videreført en bemærkning vedrørende Ejendomsvedligehold.

Kontrol- og Rådgivningsudvalget noterer sig, at der er tale om bemærkninger på områder med væsentlig økonomisk betydning, hvor der for ejendomsvedligehold er et politisk handlerum og truffet nogle politiske beslutninger, som ikke er fuldt ud efterlevet af forvaltningen.

Kontrol- og Rådgivningsudvalget finder det positivt, at Økonomiudvalget har stillet krav til og følger forvaltningens handleplan på området, herunder at det er besluttet, at udvikle en ny styringsmodel og en 10-årig budgetramme til politisk forhandling, samt sikre transparent, effektiv og prioriteret vedligeholdsstyring inden for de politisk besluttede rammer.

6. Opfølgning af revisionsbetænkninger for tidligere år

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

Alle bemærkninger, kommentarer og anbefalinger vedrørende tidligere år er enten afsluttet i revisionsberetningen for 2025 eller er videreført i revisionsbemærkninger for 2025.

Opfølgningen på fremdriften af de videreførte bemærkninger mv. vil indgå i den revisionsmæssige opfølgning i forbindelse med revisionen af 2026-regnskabet, og vil således blive omtalt i revisionsberetningen for 2026.