Københavns Kommune

Rådhuspladsen 1, 1553 København

CVR-nr. 64 94 22 12

Revisionsberetning nr. 5

af 29. maj 2026
vedrørende revision af årsregnskabet 2025

Afsluttende revisionsberetning for 2025

Building a better working world

Indhold

1 Indledning 102

2 Konklusion på den udførte revision 102

3 Revisionsbemærkninger 102
3.1 Forhold, som har givet anledning til revisionsbemærkninger 103
3.2 Revisionsbemærkninger vedr. forretningsgange, interne kontroller, årsregnskabet mv. 104
3.3 Revisionsbemærkninger vedrørende områder, der er omfattet af statsrefusion 110
3.4 Oversigt over revisionsbemærkninger fra 2024 og tidligere, der er afsluttet 111

4 Centrale forhold ved revisionen 112
4.1 Digital revision af det sociale område 112
4.2 Sociale udgifter 112

5 Redegørelse for den øvrige revision 113
5.1 Risikovurdering 113
5.2 Intern Revision 114
5.3 Risiko for besvigelser 114
5.4 Tidsmæssig placering af revisionen 115

6 Ikke-korrigerede fejlinformationer 115

7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision 116
7.1 Kommunens økonomi 116
7.2 Temabaseret forvaltnings-/juridisk-kritisk revision 117
7.3 Øvrig lovgivning m.v. 120

8 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v. 121
8.1 Interne kontroller 121
8.2 Revision af kommunens generelle it-kontroller vedrørende centrale systemer af betydning for regnskabsaflæggelsen 123

9 Revision af årsregnskabet for 2025 124
9.1 Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen 124
9.2 Årsregnskabets regnskabsposter 125

10 Øvrige forhold 126
10.1 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2025 126

11 Rådgivningsydelser 126
11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed 126
11.2 Andre opgaver end revision 127

12 Bekræftelser 127

13 Andre oplysninger 127

Bilag 1 Den uafhængige revisors revisionspåtegning 128

Bilag 2 Oversigt over kommunikation med kommunen 134

Bilag 3 Temaoversigt i henhold til Standarderne for Offentlig Revision 135

Bilag 4 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser mv. for 2025 136

Bilag 5 Lovpligtig redegørelse til ressortministeriet for byfornyelse 139

1 Indledning

Vi har revideret kommunens korrigerede årsregnskab for 2025, der udarbejdes efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner. Revisionen er afsluttet den 29. maj 2026, og vi har i tilknytning til revisionen læst andre oplysninger i årsberetningen. Korrektionerne siden Borgerrepræsentationens godkendelse fremgår af kommunens rettelsesblad. Vi udtaler os om det korrigerede årsregnskab for 2025.

Revisionen af årsregnskabet for 2025 har omfattet kommunens årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsaflæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (mio. kr.):

	2025	2024
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	5.023	5.829
Resultat af det skattefinansierede område	1.139	2.841
Resultat af brugerfinansieret område	62	-64
Balance		
Aktiver i alt	74.193	70.671
Likvide beholdninger	16.817	15.920
Egenkapital	37.317	36.221

Regnskabet er af Borgerrepræsentationen oversendt til revisionen den 30. april 2026.

2 Konklusion på den udførte revision

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

3 Revisionsbemærkninger

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

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

3.1 Forhold, som har givet anledning til revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til i alt 5 revisionsbemærkninger, som alle også indgik i vores rapportering sidste år. Der er ikke konstateret nye revisionsbemærkninger i 2025.

Siden sidste år har vi lukket 4 bemærkninger. Der henvises til oversigt over lukkede bemærkninger under afsnit 3.5.

I nedenstående tabel er oplistet de igangværende revisionsbemærkninger for 2025:

Revisionsbemærkninger		Rapporteret første gang
Nr. 1	Informationssikkerhed – Revisionsbemærkning nr. 1	2024
Nr. 2	Godkendelse af indkøb BUF - Revisionsbemærkning nr. 2	2024
Nr. 3	Ejendomsvedligehold – Revisionsbemærkning nr. 3	2024
Nr. 4	Revision af balancen – Revisionsbemærkning nr. 6	2025[1]
Nr. 5	Anlægsprojekter – Revisionsbemærkning nr. 7	2025[1]

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

[1] Disse revisionsbemærkninger er en opfølgning fra tidligere år, men de tilbageværende bemærkninger relaterer sig i overvejende grad til 2025-forhold.

3.2 Revisionsbemærkninger vedr. forretningsgange, interne kontroller, årsregnskabet mv.

Organisations-område	ØKF	**Revisionsområde / -emne**	Informationssikkerhed	**Omtalt år**
Reference	**Informationssikkerhed i KK – Revisionsbemærkning nr. 1**			
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.			2024 2025

Organisations-område	ØKF	Revisionsområde / -emne	Informationssikkerhed	Omtalt år
Reference	**Informationssikkerhed i KK – Revisionsbemærkning nr. 1**			
	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	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.			

Organisations-område	BUF	**Revisionsområde / -emne**	Indkøb af varer og tjenesteydelser	**Omtalt år**
Reference	**Godkendelse af indkøb BUF – Revisionsbemærkning nr. 2**			
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.			2024 2025
Revisionsbemærkning	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).			

Organisations-område	KFF	**Revisionsområde / -emne**	Ejendomsvedligehold	**Omtalt år**
Reference	**Ejendomsvedligehold i Københavns Ejendomme – Revisionsbemærkning nr. 3**			
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.			2024 2025
Revisionsbemærkning	Det henstilles, at styringsmodellen implementeres således at de politiske målsætninger om at "sikre, at kommunen kan gå fra en ikke-planlagt vedligeholdelsesindsats til langsigtet styring baseret på objektive og ejendomsfaglige vurderinger." og at der kan skabes "gennemsigtighed i de prioriteringer, der ligger til grund for anvendelsen af midlerne" kan opfyldes.			

Organisations-område	BIF/KFF, ØKF	**Revisionsområde / -emne**	Balancen	**Omtalt år**
Reference	**Revision af balancen – Revisionsbemærkning nr. 4**			
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			2025

Organisations-område	BIF/KFF, ØKF	Revisionsområde / -emne	Balancen	Omtalt år
Reference	**Revision af balancen – Revisionsbemærkning nr. 4**			
	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. <u>Ikke-korrigerede fejl over opsummeringsgrænserne:</u> *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. <u>Korrigerede fejl over opsummeringsgrænserne:</u> *"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	Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende. Det henstilles, at ØKF genbesøger de nuværende processer, så det i højere grad sikres at regnskabet kan aflægges uden væsentlige fejl – 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.			

Organisations-område	SOF, SUF og KFF	**Revisionsområde / -emne**	Anlæg	**Omtalt år**
Reference	**Anlægsprojekter – Revisionsbemærkning nr. 5**			
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.			2025
Revisionsbemærkning	Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.			

3.3 Revisionsbemærkninger vedrørende områder, der er omfattet af statsrefusion

Der er ikke konstateret revisionsbemærkninger vedrørende områder, der er omfattet af statsrefusion.

3.4 Oversigt over revisionsbemærkninger fra 2024 og tidligere, der er afsluttet

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

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

Nummerering nedenfor er med henvisning til revisionsberetningen for sidste år.

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		Status
Nr. 1	**Ibrugstagningstilladelser på it-systemer – Revisionsbemærkning nr. 1** KIT har oplyst, at handleplanen for ibrugtagning af IT-systemer er afsluttet i 2026. Det er oplyst, at alle systemer, som indgik i revisionsbemærkningen, enten har ibrugtagningstilladelser eller forventes udfaset i løbet af 2026. Revisionsbemærkningen anses derfor for lukket. Området vil indgå i vores gennemgang for 2026.	Lukket
Nr. 2	**Ekstern forsikring i KK – Revisionsbemærkning nr. 2** ØKF har udarbejdet et nyt forretningscirkulære på forsikringsområdet, samt oversigt over kommunens eksterne forsikringsdækning - hvor de indgåede eksterne forsikringer, indhold, selvrisiko samt maksimal dækningssum fremgår. Bemærkningen anses for lukket med Borgerrepræsentationens godkendelse af det administrative forretningscirkulære på mødet den 30. april 2026.	Lukket
Nr. 5	**Fritagelse for ejendomsskat – Revisionsbemærkning nr. 5** ØKF har foretaget en gennemgang af 5.723 udvalgte ejendomme til en manuel kontrol, for at vurdere, om ejendommene er korrekt registreret med hensyn til fritagelser. Der udestår ultimo april måned 2026 gennemgang af 317 ejendomme. Desuden er der udarbejdet en forvaltningsspecifik forretningsgang, hvor risici er identificeret og kompenserende kontroller er beskrevet. Bemærkningen er i al væsentlighed afsluttet i 2025.	Lukket
Nr. 9	**Egenbetaling - Revisionsbemærkning nr. 9** Vi vurderer, at SOF har styrket kontrolmiljøet ved oprettelsen af egenbetalingsgruppe til sikring af beregning af egenbetaling for §§ 107-110. Revisionserklæringen for statsrefusion for 2025 har ikke givet anledning til forbehold. Projektet er i al væsentlighed afsluttet i 2025.	Lukket

4 Centrale forhold ved revisionen

Vi har identificeret følgende centrale forhold, der efter vores vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for 2025:

- Sociale udgifter.

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

I vores revisionspåtegning har vi i afsnittet om centrale forhold ved revisionen beskrevet, hvorfor hvert forhold anses som et af de forhold, der var mest betydelige ved revisionen, og hvordan forholdet blev behandlet ved revisionen, samt henvist til relevante noteoplysninger i regnskaberne.

4.1 Digital revision af det sociale område

Resultaterne af sagsgennemgangen for 2025 samt vurderingen af ledelsestilsyn og arbejdsgange vil blive indrapporteret i "den digitale revisionsmodel" hos STAR. Indrapporteringen sker i forlængelse af denne beretning og inden fristen den 15. august 2026. Indberetningen sker i samarbejde med kommunen for at sikre transparens og overblik både for os og de berørte områder i kommunen.

4.2 Sociale udgifter

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

Vores behandling i revisionen

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

- Test af registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, herunder it- og systembaserede kontroller, der understøtter korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, som helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.
- For ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføring og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion".
- Vi har testet et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores test i henhold til bekendtgørelse nr. nr. 1711 af 30. december 2024 og bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Udbetalinger igennem sociale udbetalingssystemer

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

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

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at "opgørelse af refusion" på side 246-248 i "Københavns Kommunes Regnskab 2025 /Bevillingsregnskab og obligatoriske oversigter" i alle væsentlige henseender er rigtig, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændige- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen og indrapporteret til STAR's digitale revisionsmodel. Revisionen har alene vist enkeltstående fejl og mangler.

5 Redegørelse for den øvrige revision

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

5.1 Risikovurdering

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

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

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2025.

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

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

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

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

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

Der har ikke været ændringer i revisionsstrategien i forhold til sidste år.

Revisionen er udført i perioden 1. august 2025 – 29. maj 2026.

5.2 Intern Revision

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

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

Intern Revision har i 2025 væsentligst bistået os med revisionen af løn, omkostninger, indtægter, balancen samt forvaltnings- og juridisk-kritisk revision. Vi vurderer, at samarbejdet med Intern Revision i høj grad understøtter en høj kvalitet i revisionsindsatsen. Dette relaterer sig både til den revisionsmæssige risikovurderingsproces, arbejdets udførelse, og sikring af rette tyngde i revisionen og rapporteringen.

5.3 Risiko for besvigelser

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

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

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

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

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

5.4 Tidsmæssig placering af revisionen

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

Revisionen af årsregnskabet 2025 har været planlagt således:

Beskrivelse	Måned
Indledende revisionsplanlægning	Forår 2025
Detaljeret revisionsplanlægning	August 2025
Løbende revision (forretningsgange m.v.)	Oktober/november 2025
Afrapportering, løbende revision	December 2025
Statusrevision	April/maj 2026
Årsregnskab gennemgået	April/maj 2026
Afrapportering revision (statusnotat), deltagelse i direktionsmøder, samt møde i revisionsudvalget, hvor statusnotat er gennemgået	Maj 2026
Revisionsberetninger endelige	Maj/juni 2026
Deltagelse i ØU-møde, hvor årsregnskab/revisionsberetning behandles	August/september 2026

6 Ikke-korrigerede fejlinformationer

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

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

Regnskabstal for 2025:

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

mio. kr.	Resultat af skattefinansierede område	Aktiver i alt	Hensatte forpligtelser og gæld i alt	Egenkapital
Regnskab 2025 overdraget til revisionen 30. april 2026	1.139	73.736	-36.876	-36.860
Dobbelt registrering tjenestemænd jf. revisionsbemærkning nr. 7 (Hensatte forpligtelser)			74	-74
Regnskabstal efter reguleringer pr. 31.12.2025	**1.139**	**73.736**	-36.802	**-36.934**

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

Sammenligningstal for 2024:

Som omtalt i revisionsbemærkning nr. 3 af 30. maj 2025 konstaterede vi ved revisionen af årsrapporten for 2024, at regnskabsposterne "Aktiver under udførelse" og "Egenkapital " var overvurderet med 97 mio. kr. Da kommunen ikke kan foretage tilpasninger af sammenligningstal, indgår fejlen også i sammenligningstallene for 2024.

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

Opsummering:

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

7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

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

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

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

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

7.1 Kommunens økonomi

7.1.1 Økonomistyring og bevillingskontrol

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

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

- Kommunens realiserede forbrug i forhold til det korrigerede budget udgør et mindreforbrug på 692 mio. kr., svarende til 1,3 %.

- Kommunens serviceramme for 2025 er overholdt. Servicerammen udgjorde i alt 34.095 mio. kr., hvoraf kommunen har afholdt udgifter for 34.046 mio. kr. Der har således været et mindre forbrug på 51 mio. kr.
- Kassebeholdningen, målt i forhold til kassekreditreglen som 365-dages gennemsnittet, er steget med 2,6 mia. kr. fra 18,1 mia. kr. ultimo 2024 til 20,7 mia. kr. ultimo 2025.

Konklusion

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

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

7.1.2 Lånoptagelse

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

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

Konklusion

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

7.2 Temabaseret forvaltnings-/juridisk-kritisk revision

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

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

7.2.1 KFF og KTF – Styringsmodeller vedligehold

KFF har opgjort genopretningsbehovet af borgervendte faciliteter og idrætsanlæg til ca. 440 mio. kr., mens KTF har opgjort genopretningsbehovet vedrørende "Det grønne område" til ca. 1.050 mio. kr.

KFF fik med budget 2025 bevilget samlet ca. 440 mio. kr. over 10 år til genopretning, mens KTF med budget 2026 blev bevilget samlet 100 mio. kr. over 4 år til genopretning af "Det grønne område".

Der er en økonomisk gevinst forbundet med at udføre genopretningsarbejdet på det rette tidspunkt, da man ellers risikerer et accelererende forfald eller at foretage genopretning tidligere end nødvendigt. Det er derfor vigtigt, at finansieringen i videst muligt omfang afspejler genopretningsbehovet.

Karakteren af genopretningsbehovet i de to forvaltninger er forskellig. I KFF er der mulighed for at genoprette bygningsdele ved endt levetid. I KTF forværres bygningerne og terrændelenes tilstand med stigende hastighed, hvilket gør genopretningen mere omkostningskrævende.

Da der er væsentlige udgifter forbundet med genopretningen i forvaltningerne, er der behov for ensartethed og gennemsigtighed i forvaltningernes behovsopgørelser.

Opgørelse af genopretningsbehovet

Både KFF og KTF har med hjælp fra eksterne leverandører fået valideret de udarbejdede tilstandsvurderinger og prissætningen forbundet med genopretningen, af forvaltningernes bygninger og arealer.

For at kunne opgøre det samlede genopretningsbehov skal der tages stilling til de ønskede tilstandsniveauer, som i KFF og KTF er fastsat på baggrund af forskellige kriterier, efter forvaltningernes ejendomsfaglige vurdering.

Desuden indgår indvendigt vedligehold i KTFs opgørelse mens energirenoveringer ikke indgår i hverken KFFs eller KTFs opgørelser, men er et vigtigt element i den model der arbejdes på i KEJD/KFF.

Samlet set er det derfor vanskeligt at sammenligne og foretage en samlet vurdering af forvaltningernes opgjorte genopretningsbehov.

Der vil med stor sandsynlighed være tre eller flere forskellige modeller/opgørelsesmetoder, når KEJD/KFF i 2026 implementerer forvaltningens styringsmodel for udvendigt bygningsvedligehold i KK.

Det anbefales derfor, at der etableres en fælles styringsmodel som ensretter opgørelse af genopretningsbehov, for bygninger og arealer i KK.

Bevillingsmæssige rammer

Vi vurderer, at den nuværende sammenhæng mellem budgetterne og behovet for at foretage genopretning i KFF og KTF gør det vanskeligt at foretage genopretningen på det økonomisk mest fordelagtige tidspunkt.

Finansieringen som er tildelt lineært over 10 år, følger ikke KFFs genopretningsplan da genopretningsbehovet fluktuerer fra år til år, mens KTFs genopretningsplan er underfinansieret.

Det vurderes, at der kan være et væsentligt økonomisk potentiale forbundet med at fordele den samlede finansiering på tværs af KK, så den i højere grad følger genopretningsbehovet i de enkelte forvaltninger.

Prioriteringsmodel

Forvaltningerne prioriterer, udvælger og rangerer de vedligeholdelsesopgaver, der skal udføres inden for den årlige budgetramme.

Processen for hvilke projekter, der skal prioriteres i det enkelte år, er præget af variation forvaltningerne imellem. Dette medfører en risiko for at kommunens samlede ressourcer ikke anvendes, hvor de skaber størst værdi, og øger risikoen for uforudsete svigt, samtidigt med at beslutningerne ikke er gennemsigtige og kan forklares over for ledelsen og andre interessenter.

Det anbefales, at prioriteringen på tværs af KK baseres på ensartede og politisk godkendte kriterier, så beslutninger træffes på et dokumenteret og transparent grundlag. Objektive og dokumenterbare kriterier omfatter typisk sikkerhed, lovkrav, driftssikkerhed, værdibevaring, energi- og miljøforhold samt hensyn til brugerne.

7.2.2 TVÆR – Aftalecompliance indkøb og "B-sortiment"

Københavns Kommunens mange og store indkøb skal fortsat være med til at sikre bedre priser og økonomisk råderum, samtidig med at aftalecompliance skal sikre, at udbud og indkøb lever op til de politisk besluttede

krav og indkøbspolitikkens ambitioner.

Aftalecompliance er dermed kommunens målbillede på, hvorvidt forvaltningerne køber de rigtige varer/tjenesteydelser hos de rigtige leverandører til den rigtige pris og skal sikre, at kommunen kan opgøre, hvor stor en andel, der indkøbes på aftaler og har været udbudt.

Med udgangspunkt i en konkret henvendelse har vi undersøgt og afdækket, at der under betegnelsen "B-sortiment" er oprettet varekataloger (tillægsaftaler) i Kvantum Indkøb uden forudgående udbud og, at hovedparten af de identificerede tillægsaftaler er indgået i strid med udbudsloven. I forlængelse heraf bemærkes det, at indkøb på disse tillægsaftaler fejlagtigt indgår i opgørelsen af forvaltningernes aftalecompliance. Indkøbpå tillægsaftaler under "B-sortiment" sikrer ikke at forvaltningerne køber de rigtige varer/tjenesteydelser til den rigtige pris.

Det er oplyst, at ØKF i dialog med kommunens indkøbsorganisation arbejder på en governance, der skal sikre, at opgørelsen af aftalecompliance er retvisende i forhold til at afdække udfordringer, barrierer og muligheder for at øge forvaltningens aftalecompliance.

7.2.3 BIF, BUF og SOF – Den sammenhængende kommunale ungeindsats

Med lovreformen "Aftale om bedre veje til uddannelse og job" overtog kommunerne i 2019 koordinationsforpligtigelsen for at få unge mellem 15 og 24 år i uddannelse eller beskæftigelse. Målgruppen er ifølge Børne- og Undervisningsministeriet ca. 3.800 københavnere.

Flere eksterne undersøgelser viser, at står man som ung uden job eller uddannelse, kan det have store konsekvenser for livskvaliteten og mulighederne for beskæftigelse resten af livet.

Der er derfor fastsat nationale uddannelsespolitiske målsætninger, som skal understøtte, at flere unge kommer i uddannelse eller beskæftigelse. Borgerrepræsentationen (BR) har endvidere vedtaget en målsætning om, at "mindst 90 procent af 25-årige, som er opvokset i København, skal have gennemført en ungdomsuddannelse i 2030".

Ansvaret for de vedtagne målsætninger er forankret i et direktørforum bestående af en direktør fra hver af de tre KUI-forvaltninger.

Når tre forvaltninger deler ansvaret for en sammenhængende ungeindsats med bredere målgrupper, er der en risiko for, at ingen tager ansvaret for de konkrete målsætninger, samt at der ikke foretages effektiv opfølgning herpå.

Undersøgelsen har vist at:

- Det er vanskeligt at opgøre effekten af ungeindsatsen relateret til ministeriets tal, da forvaltningernes indsatser er rettet mod en målgruppe, der er væsentlig bredere
- Manglende kendskab til målgruppen (ministeriets tal) gør det vanskeligt at udarbejde relevant ledelsesinformation samt følge effektivt op på de politisk vedtagne målsætninger
- Indsatserne har haft begrænset effekt i forhold til at forbedre målopfyldelsen, hvilket blandt andet afspejles i, at andelen af unge som fastholdes i uddannelse og beskæftigelse ikke er steget siden 2019
- Der fortsat er et potentiale for at øge andelen af unge, som kommer hurtigt i uddannelse samt ikke frafalder ungdomsuddannelse eller beskæftigelse

- Ca. 70% af de unge tilknyttet BIF, har modtaget den første samtale og det første aktiveringstilbud inden for lovens frister og kun 30% har gennemført en læse-, skrive- og regnetest.

Anbefalinger:

- Det anbefales, at der udpeges en organisatorisk "ansvarlig" for de vedtagne målsætninger herunder at sikre at indsatserne samlet set for KK er effektive i forhold til formålet.
- I 2024 har forvaltningerne påbegyndt arbejdet med at etablere en mere datadrevet tilgang. Det anbefales, at der er ledelsesmæssigt fokus på det videre arbejde i forhold til at udvikle kvaliteten i data med henblik på løbende ledelsesrapportering - også til de politiske niveauer.

En datadrevet tilgang giver mulighed for at træffe beslutninger baseret på fakta og kan medvirke til:

- Identifikation af udfordringer tidligt, så man kan handle proaktivt
- Kontinuerlig forbedring, hvor man kan tilpasse indsatser baseret på realtidsdata
- Mere effektive indsatser, hvis man ved, hvad der virker for forskellige grupper af unge
- Bedre ressourceudnyttelse, da man fokuserer indsatsen, hvor den har størst effekt

BIF oplyser, at forvaltningen har igangsat en handleplan med henblik på at øge rettidigheden for samtaler og læse, - skrive- og regnetests.

7.3 Øvrig lovgivning m.v.

7.3.1 Revision af kommunale museer

Ifølge vores revision af kommunale museer er følgende foretaget:

Thorvaldsens Museum

- Samlingsrevision er udført den 26. januar 2026. Ingen bemærkninger.

Københavns Museum

- Samlingsrevision er udført den 26. januar 2026. Ingen bemærkninger.

8 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

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

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

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

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

8.1 Interne kontroller

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

8.1.1 Ledelsestilsyn

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

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

Det påhviler således ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter organisationens, forvaltningens og enhedens forhold. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl og mangler i kommunens administration til et acceptabelt niveau. Områder, hvor besvigelsesrisikoen er væsentlig, skal ligeledes identificeres. Der skal være etableret forretningsgangsbeskrivelser og interne kontroller inden for de væsentligste områder, som anses for dækkende til imødegåelse af risikoen for besvigelser.

Opsummering

Forvaltningerne har oplyst, at handleplanerne for 2025 generelt er gennemført som planlagt.

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

8.1.2 Lønudgifter

Revisionen har omfattet:

Revision af de interne forretningsgange og kontroller

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

Sagsbehandling samt lønudbetaling

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

Konklusion

Gennemgangen for 2025 har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger. Vi har, som tidligere år, afgivet en revisionsrapport til ledelsen i december 2025 om den udførte revision og anbefalinger.

8.1.3 Omkostningsdisponering og udbetalinger

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

Elektroniske betalingssystemer

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

Konklusion

Der henvises i sammenhæng til revisionsbemærkning nr. 2 vedrørende godkendelse af indkøb i BUF. Foruden dette gav vores gennemgang ikke anledning til kritiske bemærkninger.

Vi har, som tidligere år, afgivet en revisionsrapport til ledelsen i december 2025 om den udførte revision og anbefalinger.

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

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

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

Det bemærkes, at eksterne serviceleverandører udgør en væsentlig del af kommunens it-administration, da kommunen i høj grad anvender eksternt udviklede standardsystemer. Ansvaret for de outsourcerede it-ydelser påhviler fortsat Københavns Kommune. Som følge heraf har vi gennemgået de af kommunen indhentede revisorerklæringer fra kommunens væsentligste serviceleverandører og har fundet dem dækkende for de outsourcede ydelser. Dette med henblik på at sikre, at serviceleverandørerne i regnskabsåret har etableret et passende kontrolmiljø på it-området, som minimerer risikoen for fejl i kommunens regnskab. Fokus ved gennemgangen af serviceleverandørerklæringen er bl.a. at sikre, at KMD's procedurer for ændringsstyring i systemerne har været effektive i hele regnskabsåret, således at der sikres en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

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

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

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

Konklusion

Vi har, som tidligere år, afgivet en revisionsrapport til ledelsen i december 2025 om den udførte revision og anbefalinger.

Gennemgangen for 2025 har givet anledning til 2 bemærkninger vedrørende brugerstyring, som anses for væsentlige, uden at give anledning til revisionsbemærkninger. En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse uden at være væsentligt for regnskabet.

Observationerne kan henføres til:

- Tildeling af autorisationer (Kvantum)
- Adgang til at administere batchjobs (Kvantum)

Vi har fulgt op på bemærkningerne i foråret 2026, og kan konstatere at forholdene er bragt i orden af kommunen.

Vurdering af øvrige generelle it-kontroller

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

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

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

Konklusion

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 1 vedrørende informationssikkerhed og den lukkede bemærkning vedrørende ibrugtagningstilladelser.

9 Revision af årsregnskabet for 2025

9.1 Årsregnskabets opbygning og forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

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

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

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

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

9.2 Årsregnskabets regnskabsposter

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

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

Materielle anlægsaktiver

Vi har påset afstemning af til- og afgange i anlægskartoteket samt stikprøvevist påset, at aktiver er
aktiveret i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

Der henvises til omtale af den korrigerede fejl jf. revisionsbemærkning nr. 4.

Tilbagekøbsrettigheder

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

Likvide beholdninger

Vi har stikprøvevist påset afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2025 til årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

Egenkapital

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

Aktier- og andelsbeviser

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

Vi har stikprøvevist gennemgået indregningen til underliggende årsrapporter uden bemærkninger.

Hensatte forpligtelser

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

Kommunens arbejdsskadeforpligtelser er genberegnet af en uafhængig aktuar pr. 31. december 2025.

Der henvises til omtale af den ikke-korrigerede fejl jf. afsnit 6.1.

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

Kortfristede gældsforpligtelser

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

Langfristede gældsforpligtelser

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

Garantier, eventualrettigheder og –forpligtelser

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

Vi har ingen væsentlige kommentarer til kommunens fortegnelse.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse. Det er vores vurdering, at kommunens regnskabsaflæggelse i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene, og at regnskabsposter er indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis. Der henvises dog til forholdene omtalt i revisionsbemærkning nr. 4.

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

10 Øvrige forhold

10.1 Afgivne revisionsberetninger vedrørende 2025

- Der er ikke afgivet delberetninger i 2025.

11 Rådgivningsydelser

11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

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

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

11.2 Andre opgaver end revision

EY har i 2025, efter anmodning, udført andre ydelser ud over den lovpligtige revision af kommunen.

- Erklæringer med sikkerhed, omfattende
  - Revision af projektregnskaber og opgørelser
- Anden rådgivning og opgaver, omfattende
  - Intern undersøgelse i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
  - Undervisning om risikostyring
  - Øvrig mindre rådgivning.

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

12 Bekræftelser

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

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

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

13 Andre oplysninger

Vi kan afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 29. maj 2026
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor
mne32827



Rasmus F Andersen
statsaut. revisor
mne44147

Bilag 1 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Københavns Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2025, jf. siderne 27-38 i *"Københavns Kommunes Regnskab 2025/ Årsrapport"* samt siderne 215 til 267 i det tilhørende *"Københavns Kommunes Regnskab 2025/Bevillingsregnskab og obligatoriske oversigter"*. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 5.023 mio. kr. (overskud)
- Resultat af det skattefinansierede område på 1.139 mio. kr. (overskud)
- Aktiver i alt på 74.193 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 37.317 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 998 af 3. juli 2025 om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m,v. (i det følgende kaldet "regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 1711 af 30. december 2024 og bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændige- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "refusionsbekendtgørelsen").

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

Grundlag for konklusion

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

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

Uafhængighed

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

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2025. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold. For hvert af

nedennævnte forhold er beskrivelsen af, hvordan forholdet blev behandlet ved vores revision, givet i denne sammenhæng.

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

Sociale udgifter med statsrefusion

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

Sociale udgifter med statsrefusion fremgår blandt af *"Københavns Kommunes Regnskab 2025 /Bevillingsregnskab og obligatoriske oversigter"* på side 246-249, som udviser følgende hovedtal:

- Hovedkonti med refusion efter kapitel 9 i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på finansloven for 2025 udviser 1.575 mio. kr.
- Hovedkonti med refusion via ydelsesrefusion på finansloven for 2025 udviser 1.278 mio. kr.
- Hovedkonti med medfinansiering via ydelsesrefusion på finansloven for 2025 udviser 3.923 mio. kr.

Vores behandling i revisionen

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

- Test af registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, herunder it- og systembaserede kontroller, der understøtter korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, som helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.
- For ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføring og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion".
- Vi har testet et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores test i henhold til bekendtgørelse nr. 1711 af 30. december 2024 og bekendtgørelse nr. 802 af 18. juni 2025 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændige- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til borgerrepræsentationen.

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

Vi blev af borgerrepræsentationen første gang valgt som revisor for Københavns Kommune for regnskabsåret 2023 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 3 år frem til og med regnskabsåret 2025. Vi blev antaget efter en udbudsprocedure i 2023.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

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

København, den 29. maj 2026
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor
mne32827

Rasmus F Andersen
statsaut. revisor
mne44147

Bilag 2 Oversigt over kommunikation med kommunen

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse, at vi siden afgivelsen af revisionsberetning af 31. maj 2025 har haft følgende møder og drøftelser med kommunens ledelse:

Dato	Organisationsområde	Beskrivelse
December 2025	Direktionen i forvaltningerne	Afrapportering på den løbende revision
Maj 2026	Direktionen i forvaltningerne	Afrapportering på revisionen
Maj 2026	Overborgmester	Afrapportering på revisionen

Derudover deltager vi på revisionsudvalgsmøder.

Bilag 3 Temaoversigt i henhold til Standarderne for Offentlig Revision

Nr.	Tema	2021	2022	2023	2024	2025	Udvalgte emner under seneste temarevision	Udtalelse i revisionspåtegning ved seneste temarevision
Juridisk-kritisk-revision (SOR 6)								
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb		X	X	X	X	TVÆR – Aftalecompliance indkøb og "B-sortiment" (afsnit 7.2.2)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6b	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X		TVÆR - Overenskomstmæssig indplacering (fra 2024)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6c	Gennemførelse af salg	X			X		SOF - Betaling for ophold i boformer efter §§ 107-110 m.v. (fra 2024)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6d	Myndigheders gebyropkrævning	X	X				ØKF – Huslejemodellen (fra 2022)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	X	X		X		TVÆR – Tilskud til nedsættelse af egenbetaling (fra 2024) TVÆR – Tilskudsforvaltning (fra 2024)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X	Det sociale udbetalingsområde med særlig fokus på områder med statsrefusion (afsnit 4)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
Forvaltningsrevision (SOR 7)								
SOR 7a	Aktivitets- og ressourcestyring	X	X	X	X	X	KFF og KTF – Styringsmodeller vedligehold (afsnit 7.2.1)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 7b	Mål- og resultatstyring	X	X	X		X	BIF, BUF og SOF – Den sammenhængende kommunale ungeindsats (afsnit 7.2.3)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 7c	Styring af offentlige indkøb		X		X	X	TVÆR – Aftalecompliance indkøb og "B-sortiment" **(afsnit** 7.2.2**)**	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 7d	Budgetstyring af flerårige investeringer	X			X		Over-/ underskudsmodel anlægsområdet (fra 2024)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen
SOR 7e	Styring af offentlige tilskudsordninger	X			X		TVÆR – Tilskud til nedsættelse af egenbetaling (fra 2024) TVÆR - Tilskudsforvaltning (fra 2024)	Ingen kritiske bemærkninger i revisionspåtegningen

Bilag 4 Oversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser mv. for 2025

Projektregnskaber

- MGK Hovedstaden 2024
- Mere pædagogisk personale I daginstitutioner
- Målgruppebaseret cykelfremme blandt børn og unge i udsatte byområder i 2024
- SSC - Johannesburg
- SSC - Sao Paulo
- Tildelingspulje til kompetenceløft of pædagoger og dagplejere - 1.000 dages programmet
- Indre ringrute – supercykelsti
- Bedre fordeling i dagtilbud
- MegaBits - periode 5
- Pulje til løft af fritidspædagogik
- Opkvalificeringspuljen
- Barndom i balance - opvækst og rusmidler 2025
- Ledelseskompetence med nye perspektiver
- IMTEC
- Indre ringrute fællesdelen-SP12-12
- Naturgo
- Byrum i Folehaven
- Circular Economy Office (CEO) - periode 4-5
- Supercykelstier 2025
- Greenstorm
- Sikkerhedskonsulent-Hovedstaden
- Koordinationsenhed-Hovedstaden
- Tryghed Skodsborg
- Rettighedsvejledere på ungdomsuddannelser
- Den Regionale Uddannelsespulje 2025
- Seniorprojekt Ældrevenlig byrum i Haraldsgadekvarteret
- KINETEC
- Pulje til uddannelsesløft 2025
- Sønderbro sikret 2025 - j.nr.12272-0001
- Børnehuset Hovedstaden - j.nr.12722-0006
- Børnehuset Hovedstaden - j.nr.12722-0001
- Børnene først
- Kompetenceløft af sociale akuttilbud i Socialpsykiatrien-j.nr. 12812-0001-(KKORG 3274)
- Seniorprojekt Bylivslaboratorie i Bispeengen
- Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling

- Sønderbro sikret 2025 - j.nr.12214-0001
- Nexus - R2025
- National hotline 2025
- Fortællinger om livet-udbredelse af livshistorieteknologi
- Livsglæde og nærvær
- Relationel guiding
- Udvikling og udbredelse af faste teams
- Opsøgende sundhedsindsats til socialt udsatte veteraner - R2025
- LA2 Granvej - R2025
- LA2 Holme - R2025
- LA2 Boserupvej - R2025
- Udbredelse af familiehus i hele landet
- Palliative indsatser til ældre og udsatte borgere
- Skoletjensten 2025
- Seksuelt bekymrende adfærd eller seksuelt krænkende adfærd,
- Traumebevidst tilgang-Kildevæld
- Traumebevidst tilgang-Orienten
- Traumebevidst tilgang-Thorupgården
- Voldsforebyggende foranstaltninger
- Udbredelse af LA2

Indberetninger

- Byfornyelse 2024
- BossInf 2024
- Erklæring vedrørende afregning af uhævede feriepenge 2024
- Stoplovsindberetning
- El - og varmeindberetning 2024
- Driftssikring 2024
- Parkeringsindtægter 2025
- Tjenestemandspension lærerpension erklæring 2025
- Tjenestemandspension kommunalreform erklæring 2025
- Saldoopgørelse af momsindberetning 2025
- Statsrefusion på det sociale område 2025

Øvrige erklæringer

- MitID type 2 2025
- NSIS-type 2 2025
- Erklæring til Københavns Stadsarkiv omkring GDPR for NEA løsningen

Bilag 5 Lovpligtig redegørelse til ressortministeriet for byfornyelse

Ordninger med særlige rapporteringskrav

Byfornyelse

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 2115 af 11. december 2020 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Det er vores opfattelse, at byfornyelsesområdet for 2024 i alle væsentlige henseender er administreret i henhold til lovgivningens krav.

I henhold til bekendtgørelsens §17, stk. 2, skal revisionserklæringen af området for 2025 afgives senest 31. august 2026.

Årets reviderede indberetninger

I 2025 har vi påtegnet følgende indberetninger på ressortministeriets område.

- Erklæring om kommunens foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2024
- Erklæring om opgjorte modtagne refusioner vedrørende byfornyelse for 2024