



Notat

Opfølgning på revisionshandleplaner for årsregnskabet 2024

Resume

Klima-, Miljø- og Teknikudvalget orienteres om status på opfølgning på handleplaner til årsregnskabet 2024. Kommunens revision EY har i forbindelse med udførelse af den årlige revision af årsregnskabet for 2024 givet tre bemærkninger vedr. styring og gennemsigtighed af informationssikkerhed, balancen til alle forvaltninger i Københavns Kommune, herunder Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen, samt rettidig aflægelse af anlægsregnskaber. Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen har afsluttet alle tre handleplaner. Sagen vurderes ukompliceret.

Sagsfremstilling

Kommunens revision EY reviderer en gang om året kommunens regnskab og afrapporterer til kommunen i 2. kvartal af året, for året før. Ved revision af årsregnskab 2024, havde alle forvaltninger, herunder Teknik- og Miljøforvaltningen fået tre bemærkninger:

- a. Informationssikkerhed
- b. Balancen
- c. Anlægsprojekter

På den baggrund skal alle forvaltninger udarbejde handleplaner til at imødekomme revisionsbemærkningerne, som skal godkendes af forvaltningens eget fagudvalg, Økonomiudvalg og Borgerrepræsentationen. Teknik- og Miljøudvalget godkendte handleplaner for årsregnskabet 2024 den 18. august 2025. Der sker kvartalsvise opfølgninger på handleplanerne.

Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen kan ved sin sidste opfølgning på handleplanerne ultimo 2025 konstatere, at to af handleplanerne er afsluttet og den tredje forventet afsluttet primo 2026.

I det følgende redegøres kortfattet for de tre revisionsbemærkninger, anbefalinger og status på handleplanen:

Revisionsbemærkning: Informationssikkerhed

Bemærkningen gik ud på, at der skal skabes øget ledelsesmæssig gennemsigtighed og styring omkring informationssikkerheden. Revi-

02-03-2026

Sagsnummer I F2
2026 - 1028

Dokumentnummer i F2
238006

Sagsnummer eDoc
2026-0015216

Rådhussekretariatet
Rådhuspladsen 1
1550 København V

EAN-nummer
5798009809452

sionen anbefalede, at arbejdet gennemføres hurtigst muligt, så 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.

Status på handleplanen er at handleplanen er afsluttet.

Revisionsbemærkning: Balancen

Revisionsbemærkningen omhandlede, at der på tværs af Københavns kommune er ca. 70 konti, der ikke var afstemt rettidig eller ikke var afstemt.

Revisionen anbefalede, 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.

Status på handleplanen er, at Teknik- og Miljøforvaltningen havde en mindre fejlkategoriseret konto på balancen på ca. 40.000 kr. vedrørende Barselsfonden. Fejlen er rettet i 2025 og handleplanen er afsluttet.

Revisionsbemærkning: Anlægsprojekter

Revisionens bemærkning omhandlede, at ifølge kommunens regler, skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest 31. maj, det andet år efter det år, anlægget er ibrugtaget. Teknik- og Miljøforvaltningen manglede at aflægge 34 anlægsregnskaber.

Revisionen anbefalede, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves, samt at forvaltningerne sikrer, at der er dokumentation for de afholdte udgifter, der medtages i anlægsregnskaberne.

Status på handleplanen er, at de sidste fem anlægsprojekter med ibrugtagning i 2023 blev godkendt i Teknik- og Miljøudvalget den 15. december 2025 og Borgerrepræsentationen den 28. januar 2026. Hermed er handleplanen vedrørende manglende aflæggelse af 34 anlægsregnskaber, for anlægsprojekter med ibrugtagning i 2023, afsluttet.

Den fulde tekst for revisionsbemærkning, anbefaling samt forvaltningens handleplan fremgår af bilag 1.

Videre proces

Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen forelægges indstillingen om opfølgning på revisionshandleplaner for årsregnskabet 2024 i april 2026.

Marie-Louise Kudsk Hædersdal
Vicedirektør