

Københavns Kommune

Revisionsrapport – Revision af løn- og personaleområdet 2024

Økonomiforvaltningen

Att.: Adm. direktør Søren Hartmann Hede

Direktør Nicolai Kragh Petersen

Københavns Rådhus

1599 København V

Intern Revision



1	Indledning	2
1.1	Revisionens formål	2
1.2	Revisionens omfang og afgrænsning	2
1.3	Revisionsarbejdets udførelse	3
2	Ledelsesresumé og konklusion	4
3	Observationer, risikovurderinger og anbefalinger	5
3.1	Nye bemærkninger og observationer 2024	5
3.2	Videreførte bemærkninger og observationer i 2024	7
3.3	Lukkede bemærkninger og observationer i 2024	7
4	Udført arbejde	7
4.1	Fælles obligatoriske forretningsgange (walk-through)	8
	Arbejdsskade	8
4.2	Nøglekontroller	9
4.3	Substansrevision (sagsgennemgang)	10
4.4	Afregning Feriefond	11
5	Afslutning	12
6	Bilag 1 - Formidling af risiko og væsentlighed m.v.	13

1 Indledning

Som led i den løbende revision af Københavns Kommunes regnskab for 2024 har vi foretaget revision af løn- og personaleområdet.

Rapporten skal ses i sammenhæng med revisionsrapporterne "Revision af generelle IT-kontroller 2024" og "Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller", hvor forhold relateret til de generelle IT-kontroller, herunder OPUS, er opsummeret.

1.1 Revisionens formål

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

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

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

1.2 Revisionens omfang og afgrænsning

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

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

Revisionen er baseret på en forventning om, at der er tilrettelagt et velfungerende internt kontrolsystem og en pålidelig bogføring. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl til et acceptabelt niveau.

Ud fra ovenstående har vi tilrettelagt vores løbende revision af løn- og personaleområdet for 2024. I forbindelse med revisionen tester vi de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet. Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige lønudbetalinger, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet udbetalingens rigtighed.

Ved gennemgangen af lønsager kategoriseres fejl og mangler i to kategorier:

- ▶ **Enkeltstående fejl og mangler.** Dette relaterer sig til forhold, hvor der ikke ligger en fejlkilde til grund, som gør, at fejlen forventes gentaget på andre sager. Dette kan sædvanligvis være taste-, tælle- eller sjuskefejl.
- ▶ **Betydelige og/eller systematiske fejl.** Dette relaterer sig til forhold, hvor det må forventes, at fejlen vil opstå i tilsvarende sager fremover, medmindre der sker en ændring. Systematiske fejl skyldes en fejl i "systemet" og må derfor forventes at opstå i tilsvarende sager, medmindre der ændres i fx forretningsgange, programmerede kontroller m.v. Betydelige fejl må forventes at opstå i tilsvarende sager af andre grunde, fx fordi lønkontorets personale har misforstået en arbejdsgang, regel m.v.

I Københavns Kommunes regnskab registreres desuden lønudgifter vedrørende en række selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med kommunen. Disse poster indgår til- lige i særskilte regnskaber, der revideres af revisorer, som er valgt af bestyrelserne for de på- gældende institutioner.

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

1.3 Revisionsarbejdets udførelse

Revisionen omfatter Intern Revisions bistand til EY i forbindelse med lovpligtig revision af løn- og personaleområdet. Revisionen er udført på grundlag af godkendt revisionsplan for 2024 og er bl.a. gennemført ved besøg hos Koncernservice (KS).

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

Revisionen har omfattet vurdering af kontrollernes:

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

Gennemgangen har endvidere omfattet en stikprøvemæssig gennemgang af et tilfældigt ud- valgt antal lønsager.

2 Ledelsesresumé og konklusion

I forbindelse med den løbende revision af lønområdet for 2024 har vi identificeret de processer, der er væsentlige for revisionen, og vurderet design og implementering af forretningsgange og interne kontroller. Hvor det bidrager til vores revisionsoverbevisning samt forståelse af kontrolmiljøet på området, har vi testet kontrollernes design, implementering og effektivitet.

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret et kontrolmiljø, hvor automatiske og forebyggende kontroller sikrer, at fejl og mangler i al væsentlighed identificeres, og konstaterede fejl i høj grad rettes, inden vederlags- og lønudbetalingen sker.

Vores stikprøvevise gennemgang af medlemmer af Borgerrepræsentationen har ikke givet anledning til kommentarer. For øvrige lønudbetalinger har vi testet 98 lønsager, og konstateret fejl i seks af de udvalgte sager. De konstaterede fejl vurderes primært som enkeltstående fejl, hvoraf tre sager er med umiddelbar udbetalingsmæssig betydning, som kan henføres til selv-
ejende institutioner.

Vi har konstateret, at der er fejl i grundlaget for afregningen til feriefonden af ikke-udbetalte feriepenge. Det henstilles, at omfanget afdækkes og berigtiges.

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

3 Observationer, risikovurderinger og anbefalinger

Observationer opdeles i henholdsvis:

- 3.1 Nye kritiske bemærkninger og væsentlige observationer i forbindelse med den udførte revision
- 3.2 Videreførte bemærkninger og observationer, hvortil det vurderes, at disse videreføres i 2024.
- 3.3 Lukkede bemærkninger og observationer i 2024.

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

3.1 Nye bemærkninger og observationer 2024

Forvaltning	Forvaltningerne	Revisionsområde	Løn- og personaleområdet	Væsentlighedsniveau
Reference	4.4	Revisionsemne	Afregning til Feriefonden	
Observation	Vi har konstateret, at der er fejl i grundlaget for de 6 mio. kr. som KK har afregnet til Feriefonden i 2023 for optjeningsåret 2021/2022. Helt overordnet er det vores opfattelse, at medarbejderne enten skal afholde deres ferie eller ferien skal overføres grundet feriehindring m.v. Således bør afregningen på medarbejderniveau typisk være på et uvæsentligt niveau. Vi har i samarbejde med KS foretaget en gennemgang af de 10 højeste afregninger. Gennemgangen viser fejlagtige afregninger, der kan henføres til KS og overvejende sandsynlig, fejlagtig administration i forvaltningerne. Væsentlige afregninger på medarbejderniveau kan typisk henføres til ikke-indberettet ferie, hvilket medfører en dobbeltudgift for KK eller fejl i håndteringen af ferie i forbindelse med fratrædelser, feriehindring m.v., som medfører mistet ferie for medarbejderne. Der er medio november 2024 afregnet 4,5 mio. kr. til Feriefonden vedr. optjeningsåret 2022/2023. På baggrund af vores observationer, jf. ovenfor, har KS nået at berigtige 0,5 mio. kr. De konstaterede fejl understøtter vores vurdering af, at der er væsentlige fejl i håndteringen af medarbejdernes ferie, der medfører fejlagtig afregning til Feriefonden.			 2024
Revisionsbemærkning	KS har tilrettelagt og implementeret flere fornuftige tiltag, der skal medvirke til at sikre en korrekt håndtering af ferie i forvaltningerne. Det er vores vurdering, at de tilrettelagte processer ikke er tilstrækkeligt effektive i forhold til at sikre mod fejl i håndteringen af medarbejdernes ferie. For at sikre, at medarbejderne får overført den ferie de er berettiget til, og at KK ikke får et økonomisk tab, henstiller vi til, at KS i samarbejde med forvaltningerne tilrettelægger en mere effektiv proces. Desuden henstiller vi til, at KS så vidt muligt berigtiger de konstaterede fejl, der kan henføres til KS.			

Forvaltning	ØKF	Revisionsområde	Løn- og personaleområdet	Væsentlighedsniveau
Reference	4.1	Revisionsemne	Arbejdsskade	
Observation	Vores gennemgang af processen for udbetaling af arbejdsskadeerstatninger har vist, at den månedlige kontrol af stopdatoer ikke er udført for perioden januar til og med august 2024, som anført i forretningsgangen. Herudover er det konstateret, at kontrollen ikke er formaliseret/nedskrevet og ikke tilstrækkeligt dokumenteret.			 2024
Revisionsbemærkning	Det henstilles, at ledelsestilsynet med at kontrollerne udføres månedligt, som anført i forretningsgangen, skærpes.			

Forvaltning	ØKF	Revisionsområde	Løn- og personaleområdet	Væsentlighedsniveau
Reference	4.3	Revisionsemne	Sagsgennemgang	
Observation	Vi har i 2024 foretaget en gennemgang af en stikprøve på 98 sager. Gennemgangen har vist fejl og mangler i seks tilfælde, som alle vurderes at være enkeltstående fejl og mangler: ▶ En fejl uden udbetalingsmæssig betydning kan henføres til manglende overholdelse af syv dags-fristen for fremsendelse af ansættelsesbrev til medarbejder. ▶ En fejl uden udbetalingsmæssig betydning kan henføres til fejl i KS ved manglende indhentelse af godkendelse for lønsammensætning fra indberetter. Sagen er berigtiget i nov. 2024. ▶ En fejl uden udbetalingsmæssig betydning kan henføres til forkert pensionskasse. I forbindelse med rettelse til korrekt pensionskasse medio juni 2024 er der ikke foretaget rettelse af allerede indbetalt pension til forkert pensionskasse for perioden 1. januar til 15. juni 2024. Sagen er berigtiget i nov. 2024. ▶ En fejl med udbetalingsmæssig betydning kan henføres til fejlagtig udbetaling af "Feriekoloni/lejrskoletillæg" i forbindelse med fratrædelse af institutionsleder. Tillægget er indberettet af enheden, som er en selvejende institution. ▶ To fejl med udbetalingsmæssig betydning vedr. forkert indtastning af timer fra vagtplansskema til KAS i en selvejende institution.			 2024
Revisionsbemærkning	Der er primært konstateret enkeltstående fejl, hvoraf tre kan henføres til fejl i KS uden udbetalingsmæssig betydning, og tre sager skyldes fejl i selvejende institutioner med udbetalingsmæssig betydning. KS er enig i de observerede fejl, og vi vil senest i forbindelse med revisionen af årsregnskabet påse, at sagerne er berigtigede.			

3.2 Videreførte bemærkninger og observationer i 2024

Der er ingen videreførte bemærkninger og observationer fra 2023.

3.3 Lukkede bemærkninger og observationer i 2024

Der har ved gennemgangen i 2024 været observationer, der er lukket i 2024:

Forvaltning	ØKF	Revisionsområde	Løn- og personaleområdet	Væsentlighedsniveau
Reference	4.2	Revisionsemne	VIP-kontrol	
Observation	Vi konstaterede i den udførte VIP-kontrol, at der var en anmærkning i kontrollen om, at der ikke var foretaget beskatning af fri telefon under orlov uden løn. Efter reglerne fra SKAT, vil adgang til mobiltelefon, som fri telefon, medføre beskatning, også under orlov uden løn. KS er enig og har gennemgået alle BR-medlemmer med fri telefon, som har været på orlov uden løn - hvilket har medført en berigtigelse af beskatning i tre tilfælde. Desuden har BR-sekretariatet ændret i håndteringen af mobiltelefoner for BR-medlemmer og sikrer fremover en tydelig registrering samt indberetning til KS.			 2024

4 Udført arbejde

Revisionen har omfattet en gennemgang af følgende nøgleområder:

Område	Konklusion / anbefalinger
4.1 Fælles obligatoriske forretningsgange (walk-through)	Gennemgangen har vist, at forretningsgangene lønkørsel og ansøgt afsked udføres i praksis som beskrevet. Der henvises til afsnit 3.1 Nye bemærkninger og observationer 2024 vedr. arbejdsskade.
Lønkørsel (Proces: Løn 1.5)	
Arbejdsskade (Proces: Løn 2.5)	
Ansøgt afsked (Proces: Løn 5.1)	
4.2 Nøglekontroller	Revisionen har vist, at kontrollerne er designet og implementeret efter hensigten. Der henvises til afsnit 3.3. Lukkede bemærkninger og observationer 2024 vedr. VIP-kontrollen.
Anomalitetskontrol	
1.- dagskontrol	
Faglig lønkontrol før og efter lønkørsel	
Faglig lønkontrol - VIP	
Særlig lønkontrol	
Lønafstemning mellem indkomst, lønsystem og Kvantum	
4.3 Substansrevision (sagsgennemgang)	Der henvises til afsnit 3.1 Nye bemærkninger og observationer 2024.
Stikprøvevis gennemgang af 11 vederlagssager og 98 lønsager, herunder følgende: Tilgange, Sankt Annæ Gymnasium, selvejende plejecentre med driftsoverenskomst og outliers	
4.4 Gennemgang i øvrigt	Der henvises til afsnit 3.1 Nye bemærkninger og observationer 2024.
Afregning Feriefond - afregning af ikke-afholdt eller overført ferie	

4.1 Fælles obligatoriske forretningsgange (walk-through)

Vi har vurderet design og implementering af udvalgte forretningsgange, som vurderes som værende væsentlige for lønprocessen. Dette er sket ved walk-through (vugge til grav-gennemgang) af de udvalgte forretningsgange, hvor der er foretaget en vurdering af, om forretningsgangene er designet hensigtsmæssigt. Derudover har vi efterprøvet, om processerne er implementeret som beskrevet.

Lønadministrationen foretages i 3 driftskontorer i Koncernservice, og alle driftskontorer er repræsenteret i vores walk-through. Vi har gennem walk-through opnået forståelse ved at observere sagsbehandlingen af tilfældigt udvalgte stikprøver samt interview af og forespørgsel til sagsbehandleren.

Ved gennemgangen har vi haft fokus på følgende processer:

- ▶ Lønkørsel (Proces: Løn 1.5)
- ▶ Arbejdsskade - Skattepligtig udbetaling af arbejdsskadeerstatning (Proces: Løn 2.5)
- ▶ Fratrædelse - Ansøgt afsked (Proces: Løn 5.1)

Gennemgangen har vist, at forretningsgangene vedrørende lønkørsel og fratrædelse i praksis udføres som beskrevet.

Arbejdsskade

Vores gennemgang af processen for udbetaling af arbejdsskadeerstatninger har vist, at den månedlige kontrol af stopdatoer ikke er udført for perioden januar til og med august 2024, som anført i forretningsgangen.

Herudover er det konstateret, at kontrollen ikke er formaliseret/nedskrevet og ikke tilstrækkeligt dokumenteret.

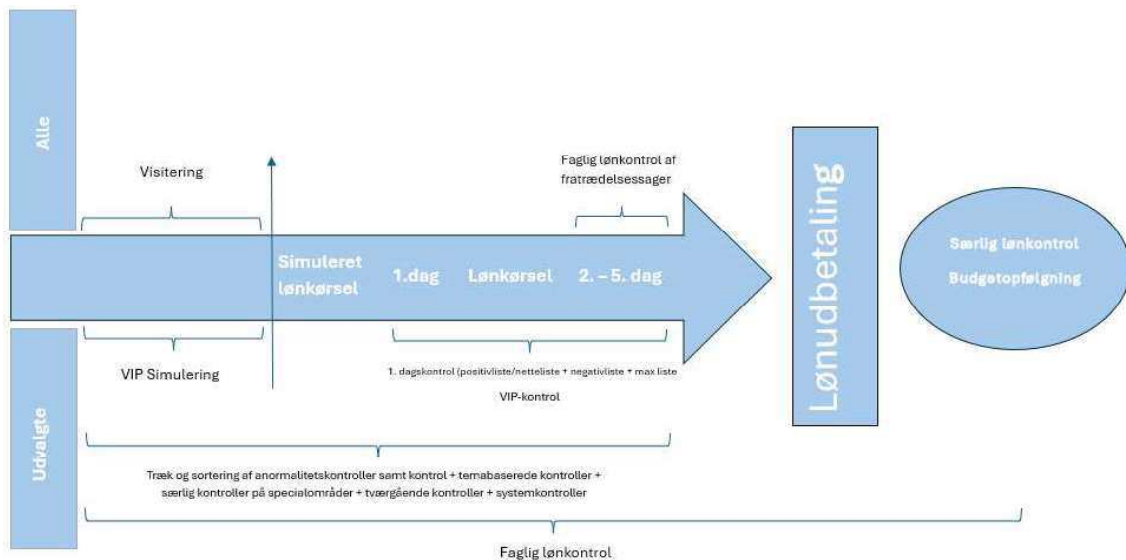
Endelig skal det nævnes, at opgaverne i håndteringen af arbejdsskade og udførelsen af kontroller er flyttet fra KEID til CLP i KS. Forretningsgangen bør ajourføres i overensstemmelse hermed.

Der henvises til afsnit 3.1 Nye bemærkninger og observationer 2024 omkring Arbejdsskade.

4.2 Nøglekontroller

Med henblik på at opnå forståelse af kontrolmiljøet på løn- og personaleområdet har vi foretaget test af nøglekontroller. Dette er foretaget gennem interviews af de respektive kontrol- ejere samt efterprøvelse af kontrollen.

Figur 1 - Kontrolmiljø ved månedsløn



* Særlige enheder udfører egen lønkontrol samt anvender træk til anormalitetskontrol: GRUK, Sankt Annæ Gymnasium og Center for erhvervet hjerneskade (Lionskollegiet og Vera-huset).

Kilde: Egen tilvirkning

Anormalitetskontrol

Vi har testet anormalitetskontrollen, som består af udtræk og sagsbehandling af en række anormalitetsrapporter. Kontrollen bidrager til det samlede kontrolmiljø på lønområdet.

Revisionen har vist, at kontrollen er implementeret og fungerer efter hensigten.

1.-dagskontrol

Vi har revideret 1.-dagskontrollen, som omfatter udtræk og kontrol af følgende rapporter:

- ▶ Nettoliste/positivlisten
- ▶ Maxlisten
- ▶ Negativlisten
- ▶ Kontantlisten

Revisionen har vist, at kontrollen er implementeret og fungerer efter hensigten.

Faglig lønkontrol før og efter lønkørsel

Vi har testet den faglige lønkontrol - før lønkørsel på baggrund af fx en simuleret lønspecifikation og efter lønkørsel på baggrund af fx en lønkørt lønspecifikation, som udføres på udvalgte typer af lønsager. Kontrollen bidrager til det samlede kontrolmiljø på lønområdet.

Revisionen har vist, at kontrollen er implementeret og fungerer efter hensigten.

Faglig lønkontrol - VIP

Vi har testet VIP-kontrollen, som udføres på alle lønudbetalinger for borgmestre og direktører inden lønudbetaling. VIP-kontrollen skal afdække risikoen for fejl i ansættelser med særlig interesse.

Revisionen har vist, at kontrollen er implementeret og fungerer efter hensigten. Dog har gennemgangen vist, at tre BR-medlemmer ikke er blevet beskattet af fri telefon under orlov uden vederlag i henhold til SKAT's regler.

Vi henviser til afsnit 3.3 Lukkede bemærkninger og observationer 2024 omkring beskatning af fri telefon under orlov.

Særlig lønkontrol

Vi har testet den særlige lønkontrol, som udføres på alle lønudbetalinger for medarbejdere med adgange til at ændre i lønstamdata og/eller udbetale i lønsystemet eller for-systemer, der kan generere en lønudbetaling.

Revisionen har vist, at kontrollen er implementeret og fungerer efter hensigten.

Lønafstemning

Vi har påset, at KS løbende foretager lønafstemning, der sikrer, at lønudbetalinger i lønsystemet er korrekt overført til Kvantum samt korrekt indberettet til Skattestyrelsen (eIndkomst).

Vores gennemgang har ikke omfattet test af lønafstemningen ved den løbende revision. Test bliver foretaget ved den afsluttende revision af årsregnskabet 2024.

4.3 Substansrevision (sagsgennemgang)

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for 2024. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af vederlag, diæter og løn fungerer betryggende.

Vores revision tager afsæt i ovenstående vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for vederlags- og løndannelsen - både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt et antal vederlags- og lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne har omfattet;

- ▶ Ansatte medarbejdere i forvaltningerne
- ▶ Vederlag til politikere ved Borgerrepræsentationen, herunder overborgmesteren
- ▶ En risikorettet test af lønudbetalinger baseret på en analyse med henblik på, at identificere eventuelle indikationer på uregelmæssigheder, fejl eller afvigelser, som kan undersøges som led i revisionen.

Dette kan fx omfatte:

- ▶ Usædvanlige mønstre eller udsving i lønudbetalingerne på personniveau
- ▶ Outliers i den gennemsnitlige lønudbetaling sammenholdt med andre på samme overenskomst
- ▶ Sammenholdelse af ansættelses- og fratrædelsesdatoer ift. lønudbetalingstidspunkt

Vi har foretaget test af 11 vederlagssager og samlet set 98 personsager. Gennemgangen af diæter og vederlag har ikke givet anledning til kommentarer, mens gennemgangen af lønsager har vist fejl og mangler i seks tilfælde, som alle vurderes at være enkeltstående.

4.4 Afregning Fieriefond

Vi har ved revisionen konstateret fejl i grundlaget for afregningen af ikke-udbetalte feriepenge til Fieriefonden for optjeningsåret 2021/22, hvor forvaltningerne skal sikre, at indberetningerne af ferieafholdelse eller overførsel af ferie for medarbejderne håndteres korrekt.

Efter revisionens gennemgang af optjeningsåret 2021/22 har kommunen også foretaget afregning til Fieriefonden af optjeningsåret 2022/23, som udgør 4,5 mio. kr., hvilket ikke er gennemgået.

Der er for optjeningsåret 2021/22 afregnet 6 mio. kr. til Fieriefonden.

I samarbejde med KS, har vi gennemgået 10 sager, der har den højeste registrering af ikke-udbetalt ferie. Gennemgangen har vist fejl og mangler i alle tilfælde, der kan henføres til nedenstående;

Figur 2 - Topliste over afregning til Fieriefonden i 2023 for optjeningsåret 2021/22

Medarb.	Forvaltning	Bruttoferie DKK	Antal timer	Kommentar
1	SOF	44.504,78	133,20	Barselsskema ikke håndteret korrekt - KS
2	ØKF	42.857,25	118,40	Feriehindring ikke håndteret korrekt - KS
3	SUF	39.550,41	151,74	Vurderes at være fejlagtigt håndteret - SUF
4	SUF	32.585,57	120,00	Vurderes at være fejlagtigt håndteret - SUF
5	BUF	29.606,09	111,62	Sygdomsperiode er ikke indberettet - BUF
6	SOF	28.199,55	37,42	Vurderes at være fejlagtigt håndteret - SOF
7	SOF	27.977,55	106,33	Overførsel ikke indberettet - SOF
8	SUF	27.129,21	125,24	Virksomhedsoverdragelse - KS
9	BUF	26.801,76	81,40	Vurderes at være fejlagtigt håndteret - BUF
10	SUF	26.029,16	102,05	Vurderes at være fejlagtigt håndteret - SUF
I alt		325.241,33	1.087,40	

Kilde: KS oversigt over afregning til Fieriefonden 2023 med egen tilvirkning

Der henvises til afsnit 3.1 Nye bemærkninger og observationer 2024 omkring Afregning til Fieriefonden.

5 Afslutning

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

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

København, den 12. december 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Københavns Kommune

Ulrik B. Vassing
statsautoriseret revisor

Jesper Andersen
revisionschef

Rasmus F. Andersen
statsautoriseret revisor

6 Bilag 1 - Formidling af risiko og væsentlighed m.v.

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

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

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jesper Gjøtterup Andersen

Revisionschef

På vegne af: Københavns Kommune

Serienummer: 068d0300-58d8-4d28-8673-0565d0fb9ff8

IP: 193.169.xxx.xxx

2024-12-12 12:20:14 UTC



Rasmus Friberg Andersen

Statsaut. revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: e219fbda-f2e4-4cf2-b051-b646c7d11872

IP: 79.142.xxx.xxx

2024-12-12 12:45:36 UTC



Ulrik Benedict Vassing

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsaut. revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 732cb4e7-8215-446a-997c-ab4b20a9363c

IP: 93.165.xxx.xxx

2024-12-12 13:51:50 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**