



Årsberetning 2024



Intern Revision



Årsberetning 2024

FORORD

Intern Revision er etableret i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutning af 22. februar 2008 (BR 87/08).

Intern Revision udarbejder efter afslutningen af hvert regnskabsår en årsberetning til Borgerrepræsentationen om Intern Revisions virksomhed.

Årsberetningen forelægges Borgerrepræsentationen med en indstilling fra Revisionsudvalget efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget. Beretningen er tilgængelig på Intern Revisions hjemmeside.

Vedrørende databeskyttelse henvises til Databeskyttelsesrådgiverens årsrapport for 2024.

God fornøjelse med beretningen for Intern Revision.

København den 27. februar 2025

Jesper Andersen

Chef i Intern Revision
Københavns Kommune



Årsberetning 2024

INDHOLD

ÅRET 2024	4
REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION	7
EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION	8
INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED	8
SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET	9
UDFØRT ARBEJDE	9
Finansiell, juridisk kritisk, operationel revision	9
Særlige undersøgelser	10
Tværgående rådgivning og bistand	10
2024 I TAL	11
Ressourcer	11
Regnskab	13



Årsberetning 2024

ÅRET 2024

Indledning

Vi har i lighed med de tidligere år bidraget væsentligt i forhold til at bistå kommunens eksterne revisor i dennes varetægelse af den lovpligtige revision. Det er den ene af vores to hovedopgaver.

Den anden af vores to hovedopgaver er at understøtte Borgerrepræsentationen i dennes tilsyn med forvaltningen af kommunens økonomiske midler. Det har vi gjort ved dels at foretage de undersøgelser, som Revisionsudvalget beslutter i forbindelse med godkendelse af de årlige revisionsplaner og dels ved at yde rådgivning og bistand til forvaltningerne omkring økonomiske forhold.

Resume af udvalgte opgaver i 2024

Der er i 2024 udarbejdet 20 revisioner/særlige undersøgelser. Eksempler herpå fra 2024 revisionsplanen er whistleblowersager, ejendomsvedligehold, tilskudsforvaltning samt fritagelse for ejendomsskat. Vi stræber efter, at vores arbejde skaber størst mulig værdi for organisationen, og derfor skal vores rapportering være relevant og forståelig, og vores konklusioner og anbefalinger brugbare, for både politikere og ledelsen i forvaltningerne.

Ejendomsvedligehold

Undersøgelsen er gennemført med henblik på at undersøge, hvorvidt styringen sikrer Københavns Kommunes ejendomsportefølje mod værditab og opbygning af yderligere vedligeholdelsesefterslæb.

Undersøgelsen har vist, at "Styringsmodel for vedligehold", der blev vedtaget med Budget 2018, bør evalueres, tilpasses og re-implementeres. Desuden anbefales, at der skabes en klar sammenhæng mellem de bevillingsmæssige rammer og de overordnede målsætninger for ejendomsvedligehold, og at der etableres en løbende opgørelse af det samlede vedligeholdelsesefterslæb, så de politiske beslutningstagere løbende kan vurdere "investeringsbehovet", som er nødvendigt for at nedbringe eller indhente dette.

ØKF har oplyst, at Intern Revisions konklusioner og anbefalinger stemmer fint overens med det igangsatte arbejde med at evaluere den eksisterende styringsmodel for vedligehold. Evalueringen er igangsat, jf. hensigtserklæringen herom i Budgetaftale 2024, og vil blive forelagt Økonomiudvalget.

Tilskudsforvaltning

"Tilskud" er en samlet betegnelse for de former for økonomisk støtte, som kommunen yder til eksterne tilskudsmodtagere, herunder f.eks. driftstilskud, projektilskud og andre midlertidige tilskud.



Årsberetning 2024

Undersøgelsen har kortlagt, at der samlet set er en væsentlig økonomi forbundet med udbetaling af tilskud til eksterne organisationer, og at forvaltningerne generelt er opmærksomme på, at der skal ske politisk behandling i de enkelte fagudvalg, før tilskud kan udmøntes.

Der foreligger dog ikke et samlet overblik over de områder, hvor kommunen giver tilskud til eksterne organisationer på udvalgsniveau og KK-niveau.

Det er efterfølgende besluttet, at der til Indkaldelsescirkulæret for budget 2026, som behandles af Økonomiudvalget på mødet den 22. januar 2025, vil blive udarbejdet et afsnit om forvaltningernes tilskud og puljer, som gives til eksterne.

Fritagelse for ejendomsskat

Kommunen kan/skal ifølge ejendomsskatteoven fritage visse ejendomme for ejendomsskat. "Skal" bestemmelserne omfatter hovedsageligt ejendomme tilhørende staten, regionerne eller kommunerne, mens "kan" bestemmelserne kun anvendes i begrænset omfang og alene til folkehøjskoler samt visse kollegier og ungdomsboliger.

Ved vores gennemgang har vi fundet eksempler, der dokumenterer, at den nuværende proces ikke er betryggende, og at fejl og mangler i ejendomsskattefritagelser og -påligninger, har medført et økonomisk tab for kommunen. Desuden indebærer den nuværende proces en væsentlig risiko for, at der er ejendomme uden pålignet ejendomsskat eller ejendomsskattefritagelser, som ikke længere opfylder betingelserne herfor, hvilket i sidste ende kan medføre et indtægtstab for kommunen.

Herudover har vi konstateret, at håndtering af særlige fritagelser for grundskyld på KK's ejendomme, ikke i alle tilfælde har sikret en løsning, der samlet set er den mest økonomisk hensigtsmæssige for KK. En ændring af kommunens refusion af den betalte grundskyld til en række kollegier og ungdomsboliger via et såkaldt grundskyldstilskud kan med fordel omlægges til grundskyldfritagelse. På tilsvarende vis er visse af kommunens ejendomme bevidst pålagt grundskyld, uagtet at det ikke er et lovkrav. Ejendommene anvendes primært til erhvervsmæssig udlejning, og der er mulighed for at fritage for grundskyld og alligevel indregne den i huslejen.

Det er vores vurdering, at vores anbefalinger har medvirket til at sikre kommunen mod økonomiske tab og en mere hensigtsmæssig håndtering af særlige fritagelser.

Informationssikkerhed

I forbindelse med at risikobilledet i de senere år har ændret sig markant på informationssikkerhedsområdet, tilførte Intern Revision i 2023 ressourcer, der i samarbejde med ekstern revision, udfører revision på informationssikkerhedsområdet. I 2024 er der udført 4 særlige undersøgelser på informationssikkerhedsområdet, som er udsendt til forvaltningerne og forelagt Revisionsudvalget.



Årsberetning 2024

Det betyder ligeledes, at Intern Revision står godt rustet i forhold til at i udføre den "interne audit", der er en del af kravene i ISO27001 på informationssikkerhedsområdet, som Københavns Kommune skal følge.

Vi forventer, at ny teknologi i høj grad vil præge fremtiden, og at der snart vil blive anvendt generativ kunstig intelligens (modeller der er designet til at skabe og generere helt nye data, indhold eller materiale) i sagsbehandlingen, hvilket øger risikoen for væsentlige regelbrud. Det vil medføre behov for en revisionsmæssig indsats, hvor Intern Revisions kompetencer i forhold til revision, it-sikkerhed og databeskyttelse vil kunne kombineres, for at give en omkostningseffektiv revision af høj kvalitet.

Da KK i 2016 fik dispensation til etablering af en databeskyttelsesrådgiverfunktion i Intern Revision, lagde man i ministeriet vægt på, at en databeskyttelsesrådgiverfunktion med de anførte opgaver placeret i Intern Revision, under hensyn til kommunens og dermed forvaltningernes størrelse samt den valgte styreform, kunne være hensigtsmæssig for at sikre en mere systematisk intern kontrol med kommunens it-sikkerhed og for at yde rådgivning og assistance til forvaltningerne inden for databeskyttelsesområdet.

I 2016 var det nok ikke helt så tydeligt for os, hvilke synergier der reelt lå i det, men i dag er det meget tydeligt, at der er væsentlige synergier i, at overvågning af informationssikkerhedsområdet, som både indeholder databeskyttelse, it-sikkerhed og cybersikkerhed, er samlet i Intern Revision.

Rådgivning og bistand

Vi har også i 2024 modtaget mange henvendelser fra forvaltningerne om regnskabs- og revisionsmæssige spørgsmål, og vi søger aktivt dialogen med forvaltningerne, tværgående faglige fora m.v. for at understøtte forvaltningerne på de enkelte områder. Dette sker uden at gå på kompromis med standarder for uafhængighed og objektivitet.

Intern Revision modtager løbende whistleblowersager fra Borgerrådgiveren, som vi efter aftale undersøger. Henvendelserne er, på baggrund af en konkret vurdering af revisionschefen, undersøgt enten af forvaltningernes egen ledelse eller af Intern Revision. Arbejdsfordelingen har fungeret godt, og det er vurderingen, at ordningen er et vigtigt redskab til at sikre en ordentlig forvaltning af de økonomiske ressourcer i kommunen.

*

Med uafhængighed, integritet og høj faglig kvalitet som vores særkende, vil Intern Revision fortsætte arbejdet med at bidrage med troværdig information og kompetent rådgivning.

REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION

I henhold til Revisionsregulativet for Københavns Kommune § 21 skal Revisionsudvalget føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed. Tilsynet varetages blandt andet med udgangspunkt i Funktionsbeskrivelsen for Intern Revision. Revisionsudvalget har i 2024 modtaget og behandlet information og dokumentation for alle Intern Revisions revisionsfaglige forhold samt forhold omkring Intern Revisions øvrige virksomhed. I al væsentlighed er følgende anvendt som grundlag for tilsynet:

- *Revisionsplan 2024 for Intern Revision samt løbende ændringer hertil*
- *Gennemførte revisioner og undersøgelser*
- *Væsentlig rådgivning og bistand*
- *Administration af kontrakt med ekstern revisor, herunder uafhængighedsvurderinger vedr. ekstern revisors konsulentopgørelser*
- *Årsberetning for Intern Revision*
- *Intern Revisions kvartalsprognoser og årsregnskab*

Revisionsudvalget har udtrykt tilfredshed med Intern Revisions arbejde i 2024 og har herunder vurderet, at Intern Revisions uafhængighed har været intakt.

Revisionsudvalget pr. 31.12.2024:



Susan Hedlund
Forperson



Sinem Demir
Næstforperson



Klaus Mygind



Emil Moselund



Jean Thierry



Morten Melchior



Claus Buch

EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION

Intern Revision har i lighed med tidligere år haft et tæt samarbejde med den eksterne revision, som i 2024 var EY. Intern Revision har således via lovpligtige/finansielle revisioner og forvaltningsrevisioner bidraget til den samlede revision af Københavns Kommune.

Den eksterne revision har udtrykt tilfredshed med samarbejdet og revisionsresultatet og har herunder vurderet, at Intern Revisions uafhængighed har været intakt.

INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED

Intern Revision er etableret som en uafhængig enhed, der administreres direkte under Borgerrepræsentationen. Intern Revision refererer til Borgerrepræsentationen via Revisionsudvalget. Organiseringen skal sikre, at Intern Revision kan forsyne Borgerrepræsentationen, udvalgene og den administrative ledelse med objektive og uafhængige vurderinger af, om forvaltningen af kommunens økonomiske midler sker på en hensigtsmæssig måde.

Intern Revisions observationer og risikovurderinger skal således være upåvirket af f.eks. ledelsesmæssige eller politiske dagsordner. Intern Revision har derfor en forpligtelse til løbende at evaluere og vurdere, hvorvidt Intern Revisions uafhængighed ikke blot er formel, men også er reel.

Det er Intern Revisions vurdering, at uafhængigheden har været intakt i 2024.



Intern Revision, Finansielt Team og Team Særlige Undersøgelser



SEKRETARIATSBETJENING AF REVISIONSUDVALGET

Intern Revisions sekretariatsbetjening har fulgt revisionsudvalgets forretningsorden, herunder er praktiske forhold løbende afstemt med forpersonen for Revisionsudvalget.

Udvalgets mødeaktivitet har været fastlagt for hele året og har omfattet 9 ordinære møder og 1 ekstraordinært møde. Dagsordener og beslutningsprotokoller er udsendt og godkendt som foreskrevet. Alle revisionsudvalgets beslutninger er truffet på grundlag af formelle indstillinger med nødvendige bilag.

Mødeplaner, dagsordner og beslutningsprotokoller er formidlet via kommunens hjemmeside.

Som fast punkt på revisionsudvalgsmøderne redegør Intern Revision for alle udførte revisioner samt øvrige faglige aktiviteter.

UDFØRT ARBEJDE

Opgaver er i overvejende grad fastlagt i Intern Revisions årsrevisionsplan, der er behandlet og godkendt af Revisionsudvalget, herunder eventuelle ændringer til revisionsplanen.

Eventuelle nye forhold vurderes af Intern Revision i forhold til risiko og væsentlighed, og hvorvidt der bør gennemføres en egentlig revisionsundersøgelse og en ændring til revisionsplanen. I så fald følges den revisions- og rapporteringsproces, der er fastlagt af Borgerrepræsentationen i den vedtagne Funktionsbeskrivelse for Intern Revision. Alternativt håndteres henvendelsen som rådgivning og/eller bistand.

Revisionsrapporter indeholder observationer, risikovurderinger samt forvaltningens handlingsplaner. Desuden indeholder rapporterne Intern Revisions anbefalinger, der kan anvendes som inspiration til forvaltningens handlingsplaner. Alle rapporter fremsendes til den ansvarlige forvaltning samt til Revisionsudvalget. Rapporter sendes desuden til Økonomiforvaltningen til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget - som følge af udvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder.

Finansiell, juridisk kritisk, operationel revision

- ✓ TVÆR - Opfølgning revisionsbemærkninger tidligere år
- ✓ Årsregnskabsrevision 2023



Årsberetning 2024

- ✓ Erklæring på refusionsopgørelse, tjenestemandspensioner vedr. kommunalreformen og lærerpensioner 2023
- ✓ SUF – Selvejende institutioner – Regnskab 2023
- ✓ KK – Revision af løn- og vederlagsområdet 2024
- ✓ KK – Revision af Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2024
- ✓ SUF – Afregningspris fritvalgsområdet Madservice
- ✓ SOF – BPA-ordninger
- ✓ ØKF – Fritagelse for ejendomsskat

Særlige undersøgelser

- ✓ KK - Whistleblowersager
- ✓ TVÆR – Risikobaseret ledelsestilsyn 2024
- ✓ ØKF – It- anskaffelsesprocessen
- ✓ KFF – Indtægtsbevillinger
- ✓ ØKF-TMF-BUF – Over- underskudsmodel anlægsområdet
- ✓ ØKF – BUF – Tekniske minimumsanbefalinger til it-sikkerhed
- ✓ BUF – Indtægtsbevillinger
- ✓ TVÆR – Aftalecompliance indkøb
- ✓ SUF – Midlertidige døgnophold
- ✓ TVÆR – Tilskud til nedsættelse af egenbetaling
- ✓ TVÆR – Indkøb af eksterne advokatydelse
- ✓ ØKF – Ejendomsvedligehold KEJD
- ✓ ØKF – Informationssikkerhed, Sårbarhedsstyring
- ✓ TVÆR – Tilskudsforvaltning
- ✓ ØKF – Særlige fritagelser på ejendomsskatteområdet

Tværgående rådgivning og bistand

- ✓ KFF – Tilskudsforvaltning ICEL
- ✓ ØKF – Overførselssagen 2023/2024



Årsberetning 2024

- ✓ ØKF - Månedlig opfølgning på problemområder 2024 – Risikolisten
- ✓ Ca. 9 større konsulent- / rådgivningsopgaver
- ✓ Diverse mindre rådgivningsopgaver

Observatør i følgende større permanente eller ad hoc styregrupper, b.la.:

- ✓ Styregruppe betryggende kontrolmiljø i KK
- ✓ Digitaliseringschefkredsen

2024 I TAL

Ressourcer

Ultimo 2025 er der 18 stillinger (en på nedsat tid) fordelt på Intern Revision og Databeskyttelsesrådgiveren. Årets opgaver er løst med 17,9 årsværk. Ændringen i den gennemsnitlige lønudgift kan henføres til almindelig lønfremskrivning.

Lønudgift regnskab (1.000 kr.)			Personale regnskab (Årsværk)			Gennemsnitslønudgift pr. Årsværk (1.000 kr.)		
2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
13.067	14.171	14.690	17,9	18,4	17,9	730	770	820

Personalesammensætningen udgør ultimo 2024:

- ✓ 1 Revisionschef/Databeskyttelsesrådgiver
- ✓ 7 Senior managers
- ✓ 4 Revisorer
- ✓ 6 Databeskyttelsesrådgivere



Databeskyttelsesrådgiverfunktionen

En medarbejderomsætning svarende til to medarbejdere pr. år er tilfredsstillende, og Intern Revision finder det positivt, hvis medarbejdere søger udfordringer i andre stillinger i Københavns Kommune. I 2024 har der ikke været fratrædelser eller andre ændringer i personalet.

Vi har i stort omfang muligheden for at tilrettelægge vores revisionsarbejde, så vi får en så jævn belastning som muligt hen over året. Dermed får vi også de bedste forudsætninger for at have en god 'work-life balance', hvilket er en af de værdier, vi har bygget vores organisation op omkring.

Sygefraværet for begge funktioner har i 2024 udgjort samlet 74 dage, hvilket svarer til ca. 4,8 dage pr. årsværk. Omfanget vurderes som tilfredsstillende og målsætningen er stadig max. 5 dage pr. årsværk.

Sygefravær pr årsværk i dage			
	2022	2023	2024
Sygefravær	2,1	4,8	4,1

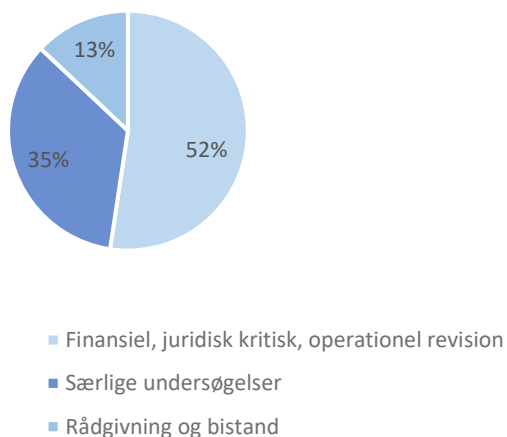
Der er i 2024 leveret 15.153 timer fordelt på de tre hovedopgaver, hvilket i al væsentlighed er i overensstemmelse med det budgetterede.

Fordeling af Intern Revisions anvendte ressourcer (timer), i forhold til de tre hovedopgaver på revisionsområdet i henhold til funktionsbeskrivelsen, ser ud som følger:



Årsberetning 2024

Fordeling af Intern Revisions opgaver for 2024



52% af timerne er anvendt på finansiell, juridisk kritisk, operationel revision og 35% af timerne på særlige undersøgelser. 13% af de forbrugte timer kan henføres til rådgivning og bistand.

I Databeskyttelsesrådgiverfunktionen er der leveret 7.711 timer, der i overvejende grad er anvendt til at videreføre compliance-arbejdet i kommunen og i de selvejende institutioner omfattet af kommunens DPO-ordning.

Regnskab

Driftsregnskab 2024 omfatter løn og øvrige driftsudgifter for Intern Revision og Databeskyttelsesrådgiverfunktionen (bevilling 1030), udgift til ekstern revisor til lovpligtig revision (bevilling 1050) samt pulje til udvidet forvaltningsrevision (bevilling 1040).

Bevilling	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Service (1.000 kr.)				
Bevilling 1030 Intern Revision	14.814	14.941	14.493	-448
Bevilling 1040 Pulje til udvidet revision	1.707	1.707	1.707	0
Bevilling 1050 Ekstern Revision	2.948	2.838	2.838	0
I alt	19.469	19.486	19.038	-448

Tabel 1 viser budget og forbrug for de tre bevillinger 1030, 1040 og 1050.



Årsberetning 2024

Budget

Forskellen mellem det vedtagne budget og det korrigerede budget udgør i alt 17 t.kr. Forskellen skyldes, at der medio året er foretaget ny pris- og løn fremskrivning fra 2023 og 2024, hvor der er modtaget 17 t.kr.

Regnskab

Regnskabsresultatet for 2024 viser et mindreforbrug på 448 t.kr. Mindreforbruget kan væsentligst henføres til en nedlagt stilling, som skal dække fremtidige effektiviseringer.