

3. Handleplaner for revisionsrapport på anlæg vedrørende KEJD (2025-0409834)

Intern Revision har 5. december 2025 sendt udkast til revisionsrapport vedrørende anlæg, og der skal på den baggrund udarbejdes handleplaner til de observationer, som Intern Revision har fremhævet i rapporten.

Revisionsrapporten på anlæg vedrører alene forhold i Københavns Ejendomme for 2025, der på dette tidspunkt var en del af Økonomiforvaltningen.

Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget skal med denne sag tage stilling til de udarbejdede handleplaner og vil på udvalgsmødet få en nærmere gennemgang af arbejdet med handleplaner og Intern Revisions bemærkninger.

Indstilling

Kultur- Fritids Borgerserviceforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- Fritids og Borgerserviceudvalget godkender handleplanerne vedrørende anlæg for KEJD.

Problemstilling

Intern Revision har i deres gennemgang af anlægsområdet for Københavns Ejendomme (KEJD) fundet to punkter, som der er behov for at adressere i en handleplan (jf. bilag 1).

På to punkter "arealleje" og "indgåelse af forlig" har Intern Revision givet en revisionsbemærkning, der kommer til at vedrøre Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen (KFF).

For de to punkter, der har fået en revisionsbemærkning, er der udarbejdet en handleplan for, hvordan forvaltningen vil rette op på bemærkningerne (jf. tabel 1):

1. "Arealleje" omhandler, at KEJD ikke i forbindelse med interne anlægsarbejder skal opkræve en lejeindtægt i driften via udlejning af arealer, der normalt ikke udlejes via KK huslejemodel, med modpost på anlæg, medmindre KEJD har sikret sig, at der er bevilling til dette, både i drift og under anlæg.
2. "Indgåelse af forlig" omhandler, hvorvidt der foreligger den nødvendige dokumentation og beslutningskompetence for indgåelsen af det konkrete undersøgte forlig, samt hvorvidt forligsbeløbet er behandlet regnskabsmæssigt i overensstemmelse med gældende regler.

KEJD lå tilbage i 2025 i Økonomiforvaltningen (ØKF) og overgik pr. 1. januar 2026 til KFF. Det er derfor ØKF, der i samarbejde med KEJD, har udarbejdet de konkrete handleplaner. KFF har haft handleplanerne til kommentering og er enige i indholdet. Fremadrettet vil handleplanerne blive i udarbejdet i samarbejde mellem KEJD og KKF.

Løsning

KEJD har på baggrund af Intern Revisions bemærkninger udarbejdet handleplaner for begge revisionsbemærkninger, der fremgår af bilag 1. Handleplanerne fremgår af tabel 1.

1. Vedrørende "arealleje" vil KEJD i samarbejde med ØKF præciseres, hvordan indtægtskrav skal håndteres både i forhold til kommunens bevillingsregler og i forhold til regnskabsaflæggelse.
2. Vedrørende "indgåelse af forlig" vil KFF og ØKF etablere en forretnings- eller arbejdsgang, som sikrer, at forlig fremadrettet vil blive godkendt af minimum to chefer, hvoraf den ene chef er på højere organisatorisk niveau end kontorchef.

Tabel 1 Handleplaner til revisionsbemærkninger vedr. anlæg

Revisionsbemærkning vedrørende revisionsberetning 2024	
Bemærkninger arealleje KEJD bemærker, at der er etsamletindtægtskrav på den pågældende ejendom, og det er vurderingen, at den nuværende praksis for midlertidig udlejning af arealer ligger inden for rammerne af og formålet med huslejemodellen. Det kan dog konstateres, at de beskrivelser af huslejemodellen, der ligger til grund for modellens vedtagelse, er meget overordnede.	Handleplan intern arealleje KEJD vil med inddragelse af Center for Økonomi i Økonomiforvaltningen udarbejde en forretningsgang, hvor der foretages præcisering af håndtering af indtægtskrav i forhold til kommunens bevillingsregler, herunder ansøgning om tillægsbevilling, hvis indtægtsgrundlaget for en ejendom ændres væsentligt, og korrekt håndtering af posteringer på tværs af drift og anlæg, så intern husleje ikke forskyder kommunens eksterne regnskab mellem styringsområder. Deadline for handleplan: Q2 2026.
Bemærkninger forlig KEJD har indgået et forlig, som ligger inden for rammerne af de eksisterende interne bemyndigelser i KEJD. I den konkrete situation foreligger et notat, som dokumenterer den faglige og skønsmæssige vurdering, som er foretaget i KEJD. ØKF vurderer, at de interne bemyndigelsesbestemmelser vedr. forlig, der typisk beror på skønsmæssige	Handleplan forlig KFF og ØKF vil etablere en forretnings- eller arbejdsgang, som sikrer, at forlig fremadrettet vil blive godkendt af minimum to chefer, hvoraf den ene chef er på højere organisatorisk niveau end kontorchef. Dette vil ske med inspiration fra Byggeri Københavns eksisterende arbejdsgang for indgåelse af forlig, hvor alle forlig skal godkendes af jura, økonomi, den relevante byggekontorchef samt Byggechefen ved en indstilling i F2.

elementer, med fordel kan præciseres, således det tilføjes, at forlig skal godkendes af to chefer, hvoraf den ene er på højere organisatorisk niveau end en kontorchef.

Deadline for handleplan: Q1 2026

Politisk Handlerum

Såfremt udvalget har bemærkninger eller ønsker om yderligere handleplaner kan sagen sendes tilbage til forvaltningen mhp. at udarbejde en ny sag herom.

Økonomi

Ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Såfremt udvalget godkender handleplanerne, sendes de til Intern Revision. KFF har ansvaret for at handleplanen implementeres i løbet af 2026.

Mikkel Boje/ Janus Rønholt Hansen

Bilag

Bilag 1: Udkast Revisionsrapport Anlæg

Bilag 2: Revisionsrapport Anlæg Endelig

Bilag 3: Rettelsesblad