

Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningens handleplaner til revisionsbemærkninger givet i revisionsberetningen vedrørende årsregnskabet 2025

Revisionsbemærkninger	
Nr. 1 - Informationssikkerhed	Økonomiforvaltningen
Nr. 2 - Godkendelse af indkøb BUF	Børne- og Ungdomsforvaltningen
Nr. 3 - Ejendomsvedligehold	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen
Nr. 4 - Revision af balancen	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Økonomiforvaltningen
Nr. 5 - Anlægsprojekter	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Socialforvaltningen Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Revisionsbemærkning nr. 3 - Ejendomsvedligehold	
Gives til	KFF
Observationer og risici: Økonomiudvalget (ØU) og Borgerrepræsentationen (BR) vedtog i 2015- 2018 en række principper for den fremtidige varetægt 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 vedligeholdelses efterslæb 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 vedligeholdelses efterslæb. 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.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
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.	KFF
Handleplan august 2026	Opfølgningsplan / Status august 2026
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen
Handleplan Københavns Ejendomme (KEJD) har i forlængelse af revisionens bemærkning, samt evalueringen af	Opfølgning KEJD har undervejs arbejdet med at opdatere prioriteringsprincipperne, og disse er blevet

KEJDs styringsmodel for vedligehold, etableret et program, FUNDAMENT, der skal forelægge en ny styringsmodel og 10-årig budgetramme til politisk forhandling, samt sikre transparent, effektiv og prioriteret vedligeholdsstyring inden for de politisk besluttede rammer. • Programmet indeholder projektspor, der sikrer gennemsigtighed via implementeringen af en transparent prioriteringsmetode for de årlige vedligeholdelsesprojekter, samt to årlige afrapporteringer til politisk niveau, der redegør for prioritering, gennemførelse og effekt af vedligeholdssarbejdet for udvalg og interessenter. Derudover indeholder programmet projektspor, der gør det muligt løbende at følge udviklingen i de konkrete projekter over året, udviklingen i balancen mellem afhjælpende og planlagt vedligehold, samt effekten af vedligeholdssindsatsen over tid. Herudover oplyser KEJD, at bygningssyn er opdateret for hele ejendomsporteføljen ultimo 2025. Deadline Ultimo 2026	præsenteret for forvaltningerne i regi af Plankredsen. Prioriteringsprincipperne danner grundlag for en fremadrettet transparent prioritering af ejendomsvedligeholdet i KEJD og indgår i den justerede styringsmodel for ejendomsvedligehold, der blev forelagt KFU den 4. juni 2026. Styringsmodellen for ejendomsvedligehold danner grundlag for styringen af en ny 10-årig budgetramme for vedligehold 2027 -2036, der forelægges til de politiske forhandlinger om budget 2027. • Styrkelsen af governance- og datastrukturer implementeres løbende i 2026. Herunder indsamles løbende data på ejendomsporteføljens tilstand som supplement til bygningssynet ift. vedligeholdsbehovet, samt til effekten af KEJDs vedligeholdssindsatser.
---	--

Revisionsbemærkning nr. 4 - Revision af balancen	
Gives til	BIF, KFF, ØKF
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. <i>"Skattekontoen" udviser 31.12.2025 en saldo på -0,8 mio. kr.</i> 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 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> <i>Hensatte forpligtelser udviser ultimo 2025 30.567,7 mio. kr.</i> Hensatte forpligtelser til tjenestemænd er 73,7 mio. kr. for høj. Fejlen kan væsentligst henføres til dobbeltregistrering af 15 tjenestemænd i datagrundlaget til aktuaren (ØKF). <i>Egenkapital, udviser ultimo 2025 36.860,0 mio. kr.</i> Kommunens egenkapital var som følge af ovennævnte ikke-korrigerede fejl 73,7 mio. kr. for lav. <u>Korrigerede fejl over opsummeringsgrænserne:</u> <i>"Grunde" på 6.406,7 mio. kr., "Bygninger" på 16.103,0 mio. kr. og "Tekniske anlæg" på 456,0 mio. kr.</i> 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 Borgerrepræsentationen den 30. april 2026. <i>Hensatte forpligtelser udviser ultimo 2025 30.567,7 mio. kr.</i> 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:	Berørt(e) forvaltning(er):
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.	BIF, KFF, ØKF
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.	ØKF
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.	
Handleplan august 2026	Opfølgningsplan / Status august 2026
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen
Handleplanen omhandler alene den bagudrettede oprydning. Området er overflyttet til Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget pr. 1.1.2026.	Opfølgning Forvaltningen følger løbende op på tilgodehavende.

Handleplan Forvaltningen har et større tilgodehavende for perioden februar 2023 til november 2024. Siden revisionsbemærkningen sidste år har forvaltningen været i tæt dialog med Region Hovedstaden. Forvaltningen har den 13. marts 2026 modtaget den endelige opgørelse for ovennævnte periode af refusions-berettigede beløb. Forvaltningen inddrager Den Uafhængige Kontrol- og Rådgivningsfunktion i videre forløb med Region Hovedstaden. Deadline Forvaltningen er ikke sikker på reel deadline, men arbejder hen imod ultimo 2026.	
--	--

Revisionsbemærkning nr. 5 - Anlægsprojekter	
Gives til	KFF, SOF, SUF
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.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	KFF, SOF, SUF
Handleplan august 2026	Opfølgningsplan / Status august 2026
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Handleplan Der igangsættes et arbejde med at styrke opfølgningen på anlæg. I forbindelse med den styrkede opfølgning, vil der være ekstra fokus på at få afsluttet projekter, som er gået i stå, herunder ekstra opmærksomhed på de to projekter. I arbejdet vil der blive set på forskellige muligheder for styringsværktøjer, herunder en eskaleringstrappe, som kendes fra compliancearbejdet. Forvaltningen vil arbejde på at få afsluttet de to projekter og derefter få aflagt regnskab hurtigst muligt er afslutning og senest ultimo 2026. Forvaltningen vil iværksætte et arbejde med at udarbejde en liste over	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Opfølgning Forvaltningen vil løbende følge om de to projekter bliver afsluttet. Forvaltningen vil samtidig udarbejde styringsværktøjer og eskalationstrappe for området. I forlængelse af det arbejde vil der være dialog med de decentrale controllere i forhold til, hvordan styringsværktøjerne virker. Arbejdet forventes færdig ultimo 2026

anlægsprojekter, der skal regnskabsaflægges inden den 31. maj i det efterfølgende år for at overholde kommunens retningslinjer. Deadline Ultimo 2026	
---	--