

2. Protokollat vedr. revision af regnskab 2008 (2009-112474)

Kultur- og Fritidsforvaltningen skal forelægge Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger for udvalget samt redegøre for påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget tager Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger til efterretning
2. at Kultur- og Fritidsudvalget godkender forvaltningens påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

Problemstilling

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af årsregnskab for 2008 udarbejdet årsrevisionsprotokollat til Kultur- og Fritidsudvalget vedrørende Kultur- og Fritidsforvaltningen. Protokollatet redegør for resultatet af direktoratets udførte revision.

Revisionsdirektoratet har afgivet 3 bemærkninger samt en række kommentarer.

Løsning

Revisionsbemærkninger:

1. *Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at forvaltningen ikke i efteråret 2008 som lovet har udarbejdet en kontrolstrategi vedrørende overholdelsen af de udarbejdede forretningsgange.
Direktoratet finder det positivt, at samtlige centrale forretningsgange skal gennemgås og i fornødent omfang revideres i 2009. (Side 8).*

Kultur- og Fritidsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning og vil fortsætte arbejdet med gennemgang af forvaltningens forretningsgange og kontrollen med efterlevelsen af disse. Arbejdet vil tage udgangspunkt i kommunens nye rammebilag vedr. intern kontrol, som blev godkendt af BR den 27. august 2009, samt i forvaltningens ledelsesgrundlag samt delegeringen af ledelsesansvaret. Kultur- og Fritidsforvaltningen deltager allerede i et fælles arbejde med Koncernservice og de øvrige forvaltninger om udarbejdelsen af fælles forretningsgange, og det vil løbende blive vurderet, hvilke forretningsgange der med fordel kan udarbejdes i fællesskab med de øvrige forvaltninger, og hvilke forretningsgange der skal revideres i forvaltningens eget regi.

2. *Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist mangelfuld dokumentation til brug for vurderingen af opfyldelsen af kommunens regnskabskrav.
Det henstilles, at kvaliteten af forvaltningens styring af arbejdet med afstemning og specifikation af balanceposterne bliver forbedret. (Side 21).*

Kultur- og Fritidsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning og noterer sig, at revisionen konstaterer, at Kultur- og Fritidsforvaltningens administration af balancekontiene er væsentligt forbedret i forhold til tidligere, men at dokumentation til brug for vurderingen af opfyldelsen af kommunens regnskabskrav skal forbedres. Koncernservice foretager kvalitetssikring af alle forvaltningens balancekonti, og forvaltningen vil indgå i dialog med Koncernservice om kvaliteten af arbejdet. Kultur- og Fritidsforvaltningen finder det i den forbindelse nødvendigt at fremhæve, at der var indgået en aftale med KoncernService om, at KoncernService skulle foretage en ekstra gennemgang af de udestående konti, og at aftalen i øvrigt indebar, at KoncernService skulle rådgive enhederne i Kultur- og Fritidsforvaltningen, hvis der var brug for yderligere hjælp til opgaven. Koncernservice meddelte den 30. april 2009, at samtlige statusspecifikationer var gennemgået og samtlige bemærkninger, fremsat i forbindelse med den tidligere gennemgang, var berigtiget.

Kultur- og Fritidsforvaltningen deltager endvidere allerede i et fælles arbejde med Koncernservice og de øvrige forvaltninger om udarbejdelsen af en fælles forretningsgang vedr. håndtering af balanceposter. Det er forventningen, at den nye forretningsgang og implementeringen heraf vil medføre en forbedret kvalitet i arbejdet på området.

3. *Revisionsdirektoratet henstiller på ny, at Kultur- og Fritidsforvaltningen tilrettelægger en fast praksis, så det sikres at anlægsoversigten i kommunens samlede regnskab bliver fyldestgørende og korrekt. (Side 32).*

Ifølge den obligatoriske anlægsoversigt i regnskabet for 2008 står 46 anlægsarbejder som afsluttet i 2008. Dette tal var imidlertid for højt, da Kultur- og Fritidsforvaltningen - Københavns Ejendomme havde medtaget et antal arbejder med afslutningsår 2008, som mod forventning ikke var endeligt færdiggjorte, samtidig var der opført anlægsarbejder på listen, der først skal regnskabsforklares senere som en del af en større bevilling. Disse unøjagtigheder skyldes først og fremmest anlægsområdets specielle karakter. Endelig er der på listen oplyst et antal regnskaber, som allerede er regnskabsaflagt. Herudover er der på listen et par mindre fejl.

Københavns Ejendomme blev opmærksom på ovenstående problemstilling i forbindelse med besvarelse af Revisionens brev af 26. januar 2009. Her fremsendtes en oversigt over de 15 anlægsregnskaber, der ville blive aflagt inden 30. juni 2009. Alle 15 regnskaber er forelagt KFU og fremsendt til revisionen. Københavns Ejendomme har endvidere beklaget over for Revisionen, at der er fejl i oversigten, samt at et antal projekter af forskellige årsager fejlagtigt er opført med afslutningsår 2008, idet de ikke er færdige og derfor ikke skulle have været regnskabsforklaret inden 30. juni 2009.

Kultur- og Fritidsforvaltningen - Københavns Ejendomme tager bemærkningen til efterretning og vil revidere proceduren for udarbejdelse af anlægsoversigten samt opdatere forretningsgangen for udarbejdelse af anlægsregnskaber. Kultur- og Fritidsforvaltningen noterer sig dog, at fejlene på listen primært må betragtes som unøjagtigheder, som følge af anlægsområdets foranderlige karakter. Samtidig noterer Kultur og fritidsforvaltningen sig, at der er aflagt anlægsregnskab for alle de færdige anlægsarbejder, således at reglerne i kasse- og regnskabsregulativet om at der skal aflægges anlægsregnskab senest 6 måneder efter afslutningen af et anlægsarbejde er overholdt.

Øvrigt

I protokollatets afsnit 3.2. Årsregnskabet formelle indhold (side 9) finder Revisionsdirektoratet, at Kultur- og Fritidsforvaltningens årsregnskab 2008 er tilfredsstillende i formel henseende.

I protokollatets afsnit 3.4. Bevillingskontrol (side 22) finder revisionen forvaltningens regnskabsforklaringer tilfredsstillende.

I protokollatets afsnit 3.6. Eftersyn af likvide midler (side 33) finder Revisionsdirektoratet, at området er tilfredsstillende administreret.

I protokollatets afsnit 3.7. Regnskabs gennemgang (side 35) anfører Revisionsdirektoratet, at de ikke har nogen kommentarer til forvaltningens redegørelser vedr. administrationen af området.

I protokollatets afsnit 4. Opfølgning af større undersøgelse (side 38) følger Revisionsdirektoratet op på revisionens tidligere undersøgelse om "Opkrævning og inddrivelse af kommunens tilgodehavender"

I den forbindelse kan Kultur- og Fritidsforvaltningen tilføje, at arbejdsgruppen vedrørende organisatorisk placering af kommunens samlede tilgodehavender samt præcisering af bemyndigelse til at håndtere den tværgående styring af kommunens samlede tilgodehavender forventer at kunne fremlægge en rapport om håndteringen af området for BR inden udgangen af 2009.

I protokollatets afsnit 5. Revision af særlige regnskabsområder (side 40) vedr. revision af IT-området har revisionsdirektoratet ingen kommentarer til forvaltningens tiltag.

Økonomi

Sagen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

Videre proces

Revisionsdirektoratet udarbejder – på baggrund af beslutningsprotokollen – samlet revisionsberetning for Købehavns Kommune. De relevante dele af denne vil blive behandlet i Kultur- og Fritidsudvalget, når det foreligger, i oktober eller november 2009.

Midtvejsstatus for årsrevisionsprotokollatet forelægges KFU primo 2010.

Carsten Haurum

/Per Nikolaj Schrøder

bilag

[Bilag 1: Årsrevisionsprotokollat til KFU vedr. KFF](#)

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning den 10.09.2009

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning i mødet den 10. september 2009:

Indstillingen blev godkendt.

Revisionsdirektør Jan Christensen overværede i medfør af styrelseslovens § 20, stk. 4, nr. 1, udvalgets behandling af sagen.

