



Til: Kultur- og Fritidsforvaltningen

27. februar 2009

Fra: Intern Revision

Resultatet af Intern Revisions gennemgang af Kultur- og Fritidsforvaltningens oversigter

Baggrund

Økonomiudvalget har den 9. december 2008 besluttet, at de enkelte forvaltninger skal udarbejde oversigter indeholdende det økonomiske omfang af de enkelte overførsler. Oversigterne skal udarbejdes i overensstemmelse med standardiserede skemaer, der skal anvendes af samtlige forvaltninger. Med udgangspunkt i de udarbejdede oversigter kan økonomiudvalget udarbejde forslag til Borgerrepræsentationen om reduktion af overførsler mellem årene og disponering af midler til andet formål f.eks. nye anlægsaktiviteter.

Økonomiforvaltningen har anmodet Intern Revision om en vurdering af forvaltningernes overførselsansøgninger på serviceområdet, forinden disse fremsendes til Økonomiforvaltningen d. 2. marts.

Formål og omfang

Formålet med vores gennemgang er at vurdere, hvorvidt forvaltningerne har udarbejdet oversigterne i overensstemmelse med de kriterier, som Økonomiforvaltningen har opstillet på baggrund af Borgerrepræsentationens beslutning, jf. BR 15/1 – 09 nr. 12. Dvs. om oplysningerne i oversigterne er korrekte og om teksten er formuleret således, at overførselsansøgningerne udgør et tilstrækkeligt beslutningsgrundlag i forbindelse med den politiske prioritering.

Gennemgangen har omfattet bilag 1 og 3 med tilhørende uddybende bemærkninger i form af 3 stk. bilag.

Udført arbejde

Intern Revisions gennemgang har indledningsvist omfattet møder med forvaltningen med henblik på at tilvejebringe en fælles opfattelse af det regelsæt, der skal anvendes ved udarbejdelse af overførselssagerne.

Intern Revisions gennemgang er baseret på forespørgsler samt stikprøvevis gennemgang af dokumentationsmaterialet for de enkelte overførsler ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

Intern Revision

Vester Voldgade 87, 1- 2.
sal
1552 København V
Telefon 33 66 21 18

EAN nummer
5798009809964

Konklusion

Intern Revision har søndag d. 22. februar 2009 modtaget 1. udgave af forvaltningens oversigter. Ny version er modtaget torsdag d. 26. februar 2009. På baggrund af de løbende drøftelser med forvaltningen, diverse forespørgsler til forvaltningen samt stikprøvevis gennemgang af det dokumentationsmateriale, der ligger til grund for overførselssagen, er det vores vurdering, at oversigterne er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i oversigterne.

Observationer

Vi har i dette afsnit fremhævet en række af de væsentligste observationer, som gennemgangen har givet anledning til.

- Jf. KFF's note i bilag 1 skal vi gøre opmærksom på, at 2 institutioners mindreforbrug, ønskes overført til anlægsområdet. Det drejer sig om i alt 6,1 mio. kr.
- KFF har ikke udarbejdet bilag 2, idet der ifølge forvaltningens oplysninger ikke eksisterer nogen kontraktlige forpligtelser i KFF, der vedrører serviceområdet.
- Jf. KFF's note i bilag 3 skal vi gøre opmærksom på, at KEjd udviser et merforbrug på 23,8 mio. kr., som ikke indgår i overførselssagen. KFF har udarbejdet et supplerende notat, hvori der er redegjort for hvorfor KFF ikke selv bør finansiere merforbruget.