

### 13. Midtvejsstatus for årsrevisionsprotokollatet 2008 (2010-47267)

Kultur- og Fritidsudvalget skal tage stilling til forvaltningens midtvejsstatus på opfølgningen af Revisionsdirektoratets protokollat vedrørende revision af regnskab 2008.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget tager forvaltningens midtvejsstatus vedrørende opfølgningen på Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger til efterretning

#### 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. Kultur- og Fritidsudvalget behandlede på sit møde den 10. september 2009 forvaltningens påtænkte foranstaltninger.

Forvaltningen afgiver herved sin midtvejsstatus på opfølgningen.

#### 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 har ultimo 2009 styrket Servicenter-Økonomi's ressourcer kraftigt og dedikeret dem til at gennemgå og opdatere forvaltningens forretningsgange samt udvikle de processer, som skal sikre efterlevelsen i den nye organisation fremover. Forvaltningen forventer, at 60 % af opdateringen er udført ved udgangen af første halvår 2010.

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).*

I løbet af 2009 har forvaltningen i samarbejde med Koncernservice indført en opfølgningskontrol, som ved udgangen af 2009 centralt sikrede, om alle balancekonti var tilfredsstillende afstemt og at dokumentationen var fyldestgørende. Samtidig er den fælles forretningsgang implementeret i organisationen. Dette arbejde forsætter i 2010 som en fast kontrolprocedure i forvaltningen. Den kvartalsvise opfølgning bliver rapporteret til forvaltningens direktion.

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).*

I forbindelse med regnskab 2009 har forvaltningen - og herunder Københavns Ejendomme - fulgt Økonomiforvaltningens vejledning og tilstræbt at sikre en fyldestgørende og korrekt oversigt. I efteråret 2009 blev kommunens kasse- og regnskabsregulativ ajourført og godkendt i Økonomiudvalget.

Den ændrede procedure og Københavns Ejendomme's nye organisationsstruktur pr. 1. januar 2010 har medført at der fremover vil blive arbejdet med strategisk målstyring hvor ajourføring af forretningsgange er et af områderne i handlingsplanen for 2010.

*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 færdiggjorde sit arbejde i december, og at Borgerrepræsentationen den 10. december 2009 godkendte rapporten med henblik på at styrke opkrævningsarbejdet i Københavns kommune.

Ovenstående understøttes af Revisorkollegiet (Revisionsdirektoratet, Intern Revision og Deloitte) der i slutningen af 2009 gennemførte en undersøgelse, hvori tilgodehavender i kommunens regnskab 2008 blev vurderet. I Revisorkollegiets konklusion som retter sig fremad mod regnskab 2009 anbefales,

- at opgørelsen af nedskrivningerne forankres hos Administrativ Borgerservice i Kultur- og Fritidsforvaltningen (ABS), således at ABS udarbejder oplæg til størrelsen af nedskrivningerne, og
- at ABS bør koordinere kommunens forretningsgange på opkrævnings-/ inddrivelsesområdet

## **Økonomi**

Sagen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

## **Videre proces**

-

Carsten Haurum

/Per Nikolaj Schröder

**bilag**

