

2. Protokollat vedr. revision af regnskab 2007

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 2007 udarbejdet årsrevisionsprotokollat til Kultur- og Fritidsudvalget vedrørende Kultur- og Fritidsforvaltningen. Protokollatet redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af følgende 3 rubriceringer:

- Revisionsbemærkninger
- Anbefalinger
- Kommentarer

Revisionsdirektoratet har afgivet 7 bemærkninger og 1 anbefaling.

Løsning

Revisionsbemærkninger:

1. *Revisionsdirektoratet skal henstille, at Kultur- og Fritidsforvaltningen får udarbejdet en kontrolstrategi, som på en præcis og systematisk måde redegør for, hvorledes forvaltningens direktion sikrer overholdelsen af de udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser, herunder forretningsgangene og aktiviteterne på det decentrale niveau (side 8).*

Kultur- og Fritidsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning og vil i efteråret 2008 udarbejde en kontrolstrategi vedrørende overholdelsen af de udarbejdede forretningsgange. Strategien vil blive udarbejdet med udgangspunkt i forvaltningens ledelsesgrundlag samt delegeringen af ledelsesansvaret via kontraktstyringen.

2. *Revisionsdirektoratet påskønner Kultur- og Fritidsforvaltningens benyttelse af benchmarkingværktøjet. Men direktoratet finder det beklageligt, at forvaltningen ikke som bebudet har sikret, at søjlen Fritid & Idræt ved udgangen af 2007 var på styringsniveau 3 (side 10).*

Kultur- og Fritidsforvaltningen skal bemærke, at der i søjlen Fritid & Idræt på nuværende tidspunkt foretages en række aktivitetsmålinger for at sikre en god økonomi- og aktivitetsstyring. Der er endvidere fastsat mål om, at hele forvaltningen ultimo 2008 er på udviklingsniveau 3 aktivitetsstyring

og ultimo 2009 er på udviklingsniveau 4 balanceret resultatstyring. Som det også er fremhævet af Revisionsdirektoratet, har Kultur- og Fritidsforvaltningens direktion besluttet, at der skal foretages benchmarkingundersøgelser i både 2008 og 2009 for at sikre, at alle dele af forvaltningen opnår de fastsatte mål.

3. *Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at balancekonti ikke er behandlet som foreskrevet (side 19).*

Kultur- og Fritidsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning og kan tilføje, at Økonomiudvalget har igangsat et arbejde vedrørende gennemgang af alle kommunens balancekonti. Som led i dette arbejde er Kultur- og Fritidsforvaltningen i gang med at gennemgå samtlige balancekonti for at sikre, at disse løbende afstemmes, at der skabes overblik over eventuelle problematiske forhold, og at forvaltningen i forbindelse med regnskabsafslutningen 2008 via sit ledelsestilsyn kan dokumentere, at samtlige konti foreligger afstemt, og at kvaliteten af afstemningerne er kontrolleret.

4. *Revisionsdirektoratet skal henstille, at Københavns Ejendomme søger at forbedre økonomistyringen af sin anlægsporfølje, da usikkerhed i prognosestyringen synes at foreligge begrundet med, at årsregnskabets betydelig mindreforbrug på 273 mio. kr. fulgte kort efter den tidlige overførsel fra 2007 til 2008 af 340,1 mio. kr.*

Kultur- og Fritidsforvaltningen er enig i konklusionen om, at det er nødvendigt at styrke økonomistyringen af anlægsporføljen, og der er derfor allerede iværksat en række handlinger, der forventes at skabe større overensstemmelse mellem regnskab og korrigeret budget.

Der er iværksat en stram økonomistyring på anlægsprojekter, der bl.a. indebærer månedlig opfølgning af forbrug og disponeringer og risikovurderinger af alle projekter på både tid og økonomi. Som nævnt i revisionsprotokollatet har Københavns Ejendomme (KEjd) afgivet ”Orientering om anlægsstyring i Københavns Ejendomme” (KFU 404/2007 af 30. august 2007). Heri beskrives de indsatsområder, KEjd prioriterer for at sikre overholdelse af tidsplan og budget på anlægsprojekter. KEjd har endvidere udarbejdet et forslag til ændringer i budgettering og udmøntning af anlægsbevillinger, der har til hensigt at skabe realistiske budgetter og tidsplaner for projekterne og periodisere bevillingerne korrekt. Forslaget afventer Kultur- og Fritidsudvalgets behandling.

Det skal bemærkes, at en del fordyrelser og forsinkelser skyldes faktorer, der ligger uden for KEjds direkte indflydelse, herunder meget lange beslutningsprocesser eller anlægsbevillinger givet på et spinkelt grundlag. Derfor er de fremtidige budgetterings- og udmøntningsprincipper af stor betydning for at skabe gode betingelser for den egentlige anlægsstyring.

Endelig er det vigtigt at holde sig for øje, at anlægsområdet er karakteriseret ved uforudsete hændelser og lange byggeprocesser, der gør det meget vanskeligt at ramme tid og budget helt præcist.

Revisionsdirektoratet finder desuden, at den regnskabsmæssige forklaring til nettomerudgiften på 19,2 mio. kr. til renter ved udbetaling af for meget indbetalt grundskyld og dækningsafgift er

ufyldestgørende, da der intet er oplyst om Økonomiforvaltningens standpunkt i sagen.

Revisionsdirektoratet finder også, at regnskabsforklaringen til den betydelige mindreudgift på 92,9 mio. kr. er ufyldstgørende, da den reale baggrund for tilbagebetalingen af dækningsafgifterne er uomtalt, herunder om tilbagebetalingen skyldes kommunens administration eller beror på eksterne forhold.

Revisionsdirektoratet henstiller, at Kultur- og Fritidsforvaltningen i sagsindstillingen til Kultur- og Fritidsudvalgets behandling af dette årsrevisionsprotokollat giver mere fyldestgørende regnskabsforklaringer, herunder foranlediger Økonomiforvaltningens standpunkt indarbejdet (side 24).

I forhold til disse bemærkninger afgiver Kultur- og Fritidsforvaltningen følgende supplerende regnskabsforklaringer:

Andele af bruttoskat efter kildeskattelovens § 48E.

Hovedprovenuet vedrørende kildeskattelovens § 48E bliver af SKAT opgjort i september måned året efter indkomståret og afregnes til kommunerne måneden efter.

Efter at SKAT har overtaget alle ligningsopgaver, har det vist sig ikke at være muligt, at forudse størrelsen af kommunens andel.

Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt

Kultur- og Fritidsforvaltningen har i forbindelse med prognoser i løbet af 2007 gjort Økonomiforvaltningen opmærksom på den stigende udgift. I forbindelse med tilbagebetaling af grundskyld og dækningsafgift skal der ydes en afsavnsrente, der udgør 1 % pr. påbegyndt måned fra datoen for indbetalingen og indtil tilbagebetalingen sker jf. § 29, stk. 4 i lov om kommunal ejendomsskat. Det kan oplyses, at der ikke fra Økonomiforvaltnings side er foretaget særlige tiltag til løsning af problemet med den stigende udbetaling af afsavnsrenter; men der er taget højde for problemet fremadrettet i budgetlægningen for 2009.

Skatter

Mindreindtægten skyldes forskellige udefra kommende forhold. Bl.a.

har Vurderingsmyndigheden i SKAT i forbindelse med deres sagsbehandling af klager over vurderingen nedsat den dækningsafgiftspligtige forskelsværdi. Derudover har advokater og revisorer på vegne af klienter rejst krav om tilbagebetaling af dækningsafgift i en række tilfælde, hvor ejendomme ikke anvendes til et formål, der er dækningsafgiftspligtigt. Disse krav omfatter tilbagebetaling af dækningsafgift i op til 5 år, jf. forældelsesfristerne i forældelsesloven. Der er typisk tale om lejeforhold, hvor lejeren anvender det lejede til et formål, der ikke er dækningsafgiftspligtigt, hvilket kommunen er uden kendskab til, hvorfor man ikke ved udarbejdelsen af budgettet kan tage højde for sådanne tilbagebetalinger.

5. *Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at der også i år ikke er aflagt anlægsregnskaber for afsluttede anlægsbevillinger.*

Det anbefales, at Kultur- og Fritidsforvaltningen får tilrettelagt en fast praksis til at kunne opfylde oplysningskravene i kommunens regnskab (side 36).

Kultur- og Fritidsforvaltningen og Revisionsdirektoratet har været i dialog om spørgsmålet og er enige om, at der resterer at blive aflagt 9 anlægsregnskaber. Anlægsregnskaberne er en del af den oprydning, der blev igangsat efter revisionsbemærkningen for 2006. Oprydningen betød, at der pr. 1. oktober 2007 blev aflagt regnskab for 31 afsluttede projekter, mens en række øvrige projekter af forskellige årsager først skulle regnskabsforklares senere. Oprydningen betød desuden udarbejdelse af en forretningsgang. For nye projekter afsluttet i 2007 er forretningsgangen på området fulgt, og der blev således pr. december 2007 afleveret 11 anlægsregnskaber til Revisionsdirektoratet vedrørende nye projekter afsluttet i 2007. Der blev desuden afleveret 10 anlægsregnskaber vedrørende oprydningen fra 2006. Der burde dog inden 1. juni 2008 have været aflagt yderligere 9 anlægsregnskaber vedr. oprydningen fra 2006. Det er aftalt med Revisionsdirektoratet, at disse resterende 9 anlægsregnskaber afgives inden den 15. oktober 2008.

For at sikre at oprydningen tilendebringes og at forretningsgangen fortsat følges vil forvaltningen skærpe tilsynet med området, herunder kvalitetssikre praksis for indmelding af færdiggjorte projekter til anlægsoversigten i kommunens regnskab, indtil der er sikkerhed for, at alle manglende anlægsregnskaber er afleveret, og der er overensstemmelse mellem oplysningerne i regnskaberne og antallet af afgivne anlægsregnskaber.

Kultur- og Fritidsforvaltningens centrale økonomiafdeling vil i den kommende periode følge Københavns Ejendommers anvendelse af forretningsgangen tæt for at sikre, at både anlægsregnskaber vedr. oprydningen fra 2006 og nye anlægsregnskaber aflægges rettidigt og i overensstemmelse med den gældende forretningsgang.

6. *Revisionsdirektoratet henstiller, at Kultur- og Fritidsforvaltningen drager omsorg for, at søjlerne Kunst & Kultur og Fritid & Idræt opsummerer resultatet af regnskabs gennemgangen, så erfaringerne kan anvendes ved næste års regnskabs gennemgang (side 38).*

Kultur- og Fritidsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning og vil drage omsorg for, at regnskabs gennemgangen fremover vil blive fulgt op af en opsummering, så erfaringerne fra gennemgangen kan anvendes efterfølgende.

7. *På grundlag af IT-gennemgangen finder Revisionsdirektoratet det tilfredsstillende, at Kultur- og Fritidsforvaltningen for 6 tilfældigt udvalgte stikprøver for: Øvrige systemer og data, kan dokumentere brugeroprettelser og tildelte adgange til egne systemer og data. Derimod finder direktoratet det utilfredsstillende, at der for SKAT TS-tele kun kan dokumenteres 3 ud af 5 tilfældigt udvalgte stikprøver.*

Direktoratet har fremsat en række generelle forslag til forvaltningens forbedring af den fremtidige administration af IT-området (side 45).

Kultur- og Fritidsforvaltningen tager generelt anbefalingerne til efterretning. Med hensyn til anbefalingen om, at it-sikkerhedslederen bør have øget kendskab til, hvilke adgange der er tjenstligt behov for, skal det dog bemærkes, at forvaltningen finder det mest hensigtsmæssigt at have en arbejds gang vedrørende udstedelse af autorisationer til medarbejdere, hvor denne godkendes af systemejer (som ansvarshavende for det enkelte systems risikoprofil) og af medarbejderens linjeleder (der kender medarbejderens behov for i sit arbejde at have system adgang), før autorisationsbestilling oversendes til Koncernservice. It-sikkerhedslederen vil og bør således ikke indgå i de enkelte

konkrete autorisationsudstedelser, idet denne ikke generelt vil kunne oparbejde og vedligeholde det fornødne konkrete detailkendskab til hverken medarbejdere eller systemer. Systemer vil kunne uddelegere sin godkendelsesret til en udpeget medarbejder.

It-sikkerhedslederen vil føre stikprøvekontrol med, om de faktiske adgange er i overensstemmelse med de autorisationer, som systemer og linjeledere har givet; om der sker de fornødne autorisationsændringer ved medarbejderafgang, opgaveflytninger mv., samt tilse at systemer har defineret betryggende roller, autorisationsgrupper mv.

Implementeringen af anbefalingerne vil generelt ske under hensyntagen til det nye it-sikkerhedsregulativs bestemmelser og definitioner, og tiltagene vil blive koordineret med de andre forvaltningers tiltag og Koncernservice, således at der så vidt muligt etableres ens arbejdsgange.

Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at Kultur- og Fritidsforvaltningen og Koncernservice snarest muligt fremlægger den konkrete implementeringsplan for kasseeftersynene for Kultur- og Fritidsudvalget (side 37).

Kultur- og Fritidsforvaltningen tager anbefalingen til efterretning og har allerede indledt drøftelser med Koncernservice om den fremtidige håndtering af forvaltningens kassefunktioner, herunder implementeringen af en hensigtsmæssig plan for kasseeftersyn samt systematisk opfølgning på resultaterne af disse. Koncernservice oplyser endvidere, at de 1. september 2008 igangsætter et LEAN-projekt vedrørende kasseeftersyn som skal standardisere og effektivisere arbejdsgangene på området på tværs af forvaltningerne.

Øvrigt

I protokollatets afsnit 3.5.b (side 16) anfører Revisionsdirektoratet, at de i forbindelse med en stikprøve har påvist væsentlige fejl i forvaltningens opgivelser i anlægskartoteket. Direktoratet finder, at anlægskartotekets oplysninger om grunde og bygninger bør underkastes en kontrol af, om indregning og måling af grunde og bygninger er sket korrekt.

Forvaltningen tager Revisionsdirektoratets bemærkninger til efterretning og har iværksat en gennemgang med henblik på en kvalitetssikring af de omhandlede oplysninger. Forvaltningen har i den forbindelse været i kontakt med både Økonomiforvaltningen og Velfærdsministeriet om de præcise regler for indregningen.

Gennemgangen af materialet, der for størstedelens vedkommende har bygget på oplysninger fra de tidligere fagforvaltninger før etableringen af Københavns Ejendomme, har vist sig at være både omfangsrig (ca. 1.500 enheder) og kompleks, hvorfor arbejdet først forventes at kunne afsluttes ved udgangen af september måned 2008.

Økonomi

Sagen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

Videre proces

Revisionsdirektoratet udarbejder – på baggrund af beslutningsprotokollen – samlet revisionsberetning for Københavns Kommune. De relevante dele af denne vil blive behandlet på møde i Kultur- og Fritidsudvalget i oktober 2008.

Ultimo oktober forelægges en status på aflæggelse af anlægsregnskaber for Kultur- og Fritidsudvalget.

Midtvejsstatus for årsrevisionsprotokollatet forelægges KFU primo 2009.

Carsten Haurum

/Jens Thygesen

bilag

[Bilag 1: Årsrevisionsprotokollat til Kultur- og Fritidsudvalget vedrørende Kultur- og Fritidsforvaltningen](#)

