

3. Revisionsprotokollat nr. 5/2007 - større undersøgelse om opkrævning og inddrivelse af kommunens tilgodehavender

Revisionsdirektoratet har gennemført en større undersøgelse om opkrævning og inddrivelse af kommunens tilgodehavender og har anmodet om Kultur- og Fritidsudvalgets besvarelse heraf.

INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. **at** Kultur- og Fritidsudvalget godkender denne indstilling som udvalgets svar på revisionsprotokollat nr. 5/2007 (større undersøgelse om opkrævning og inddrivelse af kommunens tilgodehavender).

Problemstilling

Revisionsdirektoratet har den 30. juni 2008 fremsendt revisionsprotokollat nr. 5/2007 til Kultur- og Fritidsudvalget.

Revisionsdirektoratet finder det tilfredsstillende, at kommunen har oprettet en fælles opkrævningsenhed, Opkrævning & Ejendomsskat og bemandede enheden med erfarne medarbejdere fra den nu nedlagte Skatte- og Registerforvaltning. Herudover findes forretningsgangene, for enhedens arbejde, dækkende beskrevet.

Revisionsdirektoratet finder det derimod stærkt beklageligt, at der på det generelle plan (overordnet for alle forvaltninger i kommunen), har været mangelfuld styring af kommunens samlede tilgodehavender (kort- og langfristet), der udgør en væsentlig del af kommunens økonomi.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at der snarest træffes de fornødne beslutninger til brug for understøttelsen af en professionel debitorstyring, der bygger på en enstrengt model, hvor samtlige kommunens tilgodehavender indgår, med anvendelse af ét IT-system og hvor fagforvaltningerne opgør og registrerer fordringerne i det valgte IT-system.

Herudover anbefaler Revisionsdirektoratet til overvejelse, om det fortsat er hensigtsmæssigt, at placere Opkrævning & Ejendomsskat i Kultur- og Fritidsforvaltningen og ikke snarere i Koncernservice under Økonomiforvaltningen.

Efter gældende regler skal svar på revisionsprotokollater afgives senest 4 uger efter modtagelsen. Forvaltningen har den 3. juli 2008 meddelt Revisionsdirektoratet, at svaret på nærværende protokollat først kan foreligge, når udvalget har behandlet sagen.

Løsning

Af det følgende afsnit fremgår svar på de konkrete, i revisionsprotokollatet rejste forhold.

Mangelfuld styring af kommunens samlede tilgodehavender

Svar:

Det har været Kultur- og Fritidsforvaltningens opfattelse, at de kortfristede tilgodehavender har

været Opkrævning & Ejendomsskats ansvarsområde. De langfristede tilgodehavender, såsom aktier, andelsbeviser, deponerede beløb for lån m.v. er anset for tilgodehavender styret af den enkelte fagforvaltning eller centralt fra Økonomiforvaltningen og ikke - som anført af Revisionsdirektoratet - henført til Opkrævning & Ejendomsskat.

Med henblik på fastsættelse og optimering af en overordnet styring af kommunens samlede tilgodehavender, vil Kultur- og Fritidsforvaltningen, på baggrund af revisionsprotokollat nr. 5/2007, nedsætte en arbejdsgruppe under ledelse af Kultur- og Fritidsforvaltningens økonomichef, med deltagelse af nøglepersoner fra Opkrævning & Ejendomsskat og de enkelte fagforvaltninger.

For at sikre en optimering af en professionel debitorstyring kræver det, at fagforvaltningerne inddrages i processen, idet de har et medansvar herfor.

Arbejdsgruppen skal fremkomme med oplæg til beslutning om, hvilke af kommunens samlede tilgodehavender, der skal henføres til Opkrævning & Ejendomsskat, samt fastlægge snitfladen mellem Opkrævning & Ejendomsskat og en eventuel tværgående finansstyrende enhed om de langfristede tilgodehavender, i det omfang de ikke placeres i Opkrævning & Ejendomsskat.

Arbejdsgruppens konklusioner skal danne grundlag for den politiske behandling af den fremtidige styring af kommunens samlede tilgodehavender.

Enstrengt model – ét IT-system

Svar:

Kultur- og Fritidsforvaltningen er enig i visionen – ét IT-system i kommunen. På nuværende tidspunkt har både KMD Debitor og KØR Debitor hver deres kvaliteter, som del af den integrerede debitorstyring, der foregår i Opkrævning & Ejendomsskat. Som Revisionsdirektoratet udtrykker i protokollatet, har Opkrævning & Ejendomsskats tekniske håndtering af KMD Debitor stort set foregået problemfrit. Det skal endvidere tages i betragtning, at der ikke er belæg for at antage, at der med fordel kan ske en sammenfletning af sagsbehandlingssystemet KMD Debitor, med relativt komplicerede fagspecifikke modersystemer og et faktureringsystem som f.eks. KØR Debitor. Indtil der træffes beslutning om ét IT-system, anvendes fortsat ovennævnte systemer med tilhørende snitflader, idet det anses som den bedste IT-løsning på det foreliggende grundlag.

Organisatorisk placering af Opkrævning & Ejendomsskat

Svar:

Det bemærkes, at sideløbende med Revisionsdirektoratets undersøgelse, har der pågået et arbejde, i en arbejdsgruppe under ledelse af Kultur- og Fritidsforvaltningen (Opkrævning & Ejendomsskat), med repræsentanter fra Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Koncernservice. Arbejdsgruppen fremkommer med en række anbefalinger, bl.a. optimering af arbejdsgange mellem fagforvaltningerne og Opkrævning & Ejendomsskat i forbindelse med overførsel af ubetalte fordringer til Opkrævning & Ejendomsskat.

Arbejdsgruppen har ikke fundet, at der er særlige fordele ved at flytte opgaven til Koncernservice.

Det skal videre bemærkes, at Koncernservice tilsyneladende har fravalgt håndtering af borgerrelaterede opgaver (jf. de strategiske og forretningsmæssige muligheder ved etablering af Koncernservice i Københavns kommune dateret 26. september 2006, doknr. 1920094). Væsentlige dele af opgaverne i Opkrævning & Ejendomsskat er såvel borgerrelateret som myndighedsudøvelse.

Det har næppe været hensigten at flytte myndighedsudøvende opgaver til Koncernservice - opgaver som eksempelvis ikke kan overdrages til en privat udbyder ved et eventuelt udbud.

Det er videre Kultur- og Fritidsforvaltningens vurdering, at der på nuværende tidspunkt ikke vil opnås yderligere rationaliseringsgevinster ved at overføre Opkrævning & Ejendomsskat til Koncernservice under Økonomiforvaltningen.

Det er derfor den sammenfattende vurdering, at Opkrævning & Ejendomsskats forankring i Kultur- og Fritidsforvaltningen fastholdes.

Hvis den foreslåede arbejdsgruppe vedrørende styring/placering af kommunens samlede tilgodehavender finder, at en større del af kommunens tilgodehavender skal placeres under Opkrævning & Ejendomsskat end for nuværende, kan grundlaget for Opkrævning & Ejendomsskats organisatoriske placering ændre sig, idet en nærmere kontaktflade til en tværgående finansstyrende enhed kan være hensigtsmæssig.

Økonomi

Sagen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

Videre proces

Svar på revisionsprotokollat vil blive fremsendt til Revisionsdirektoratet umiddelbart efter Kultur og Fritidsudvalgets behandling af sagen.

Kultur- og Fritidsforvaltningen vil hurtigt tage initiativ til at udarbejde et kommissorium for arbejdsgruppen og tage kontakt til de øvrige forvaltninger med henblik på at få nedsat arbejdsgruppen. Den interne revision vil blive inddraget i arbejdet.

Carsten Haurum

/Ole Halling

bilag

[Bilag 1 - revisionsprotokollat 5 om opkrævning og inddrivelse](#)

