

## 2. Godkendelse af bemærkninger til revisionsberetning for årsregnskabet 2009 (2010-78493)

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende bemærkningerne til revisionsberetningen for årsregnskabet 2009.

### INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget godkender bemærkninger til revisionsberetningen for årsregnskabet 2009, der vedrører Kultur- og Fritidsudvalget, *undtagen* revisionsbemærkning 3, der i revisionsberetningen står anført til at vedrøre alle kommunens udvalg, men efter Kultur- og Fritidsforvaltningens opfattelse *ikke* vedrører Kultur- og Fritidsudvalget.
2. at Kultur- og Fritidsudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler, at revisionsbemærkning 3 i revisionsberetning for årsregnskabet 2009 ændres til *ikke* at vedrøre Kultur- og Fritidsudvalget.

### Problemstilling

Kommunens revisor har afgivet revisionsberetning for årsregnskabet 2009, og vil som afslutning på revisionen forsyne kommunens regnskab med en revisionspåtegning med forbehold. Revisionspåtegningen er todelt. En påtegning vedrørende årsregnskabet og en erklæring vedrørende forvaltningsrevisionen.

Revisionsberetningen indeholder derudover i alt 25 revisionsbemærkninger til væsentlige forhold. 4 af disse bemærkninger vedrører specifikt Kultur- og Fritidsudvalgets ressortområder (i 2009 Kultur- og Fritidsområdet, Københavns Ejendomme og Administrativ Borgerservice). Andre 5 bemærkninger vedrører forhold i alle kommunens udvalg, mens de øvrige 16 bemærkninger ikke vedrører Kultur- og Fritidsudvalgets ressortområder.

Revisionsberetningen er vedlagt som bilag 1 og 2.

Der må i revisionsberetningen alene indgå forhold/bemærkninger, revisionen allerede har påpeget i Direktionsnotater vedrørende regnskab 2009 til de enkelte forvaltninger. Kultur- og Fritidsudvalget er tidligere blevet orienteret herom på udvalgets møde d. 18. august 2010 (punkt 10).

### Løsning

For det samlede årsregnskab for Københavns Kommune, har revisionen ved gennemgangen af *det omkostningsbaserede regnskab* fundet 2 fejl vedrørende henholdsvis anlægskartoteket og beregning af kommunens feriepengeforpligtelse, der vurderes at medføre, at det omkostningsbaserede resultat er 219 mio. kr. for højt. Fejlene har ingen realøkonomisk effekt, og det er revisionens opfattelse,

*”at årsregnskabet, bortset fra virkningen af ovennævnte forbehold, giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009 i*

*overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemet for kommuner. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.”*

I Kultur- og Fritidsforvaltningen har revisionen *ikke* fundet forhold, som bidrager væsentligt til ovenstående forbehold i årsregnskabet

Revisionen har også foretaget såkaldt forvaltningsrevision af en række områder i kommunen. Ved forvaltningsrevision foretager revisionen en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn til forvaltningen - det vil sige; er der udvist sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, og er bevillingerne blevet anvendt i henhold til deres bestemmelser. Her konkluderer revisionen i sin erklæring at;

*”...ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2009 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.”*

I uddybningen af konklusionen på revisionen af årsregnskabet angiver revisionen væsentlige bemærkninger, hvoraf 4 vedrører Kultur- og Fritidsudvalget alene. Disse er kort gennemgået nedenfor

Revisionsbemærkning		Forvaltningens bemærkning
1	<i>Revisionsbemærkning 20, afsnit 3.6</i> Der er risiko for, at tilgodehavender på parkeringsområdet forældes, som følge af SKAT's manglende opfølgning på inddrivelsen. Kommunen bør fortsætte dialogen med Skatteministeriet til sikring af, at inddrivelsen sker så effektivt som muligt og overveje, om der er grundlag for at søge erstatning hos SKAT for tab som følge af forældelse.	Vedrører Administrativ Borgerservice, som pr. 1. juni 2010 er overført til Økonomiudvalgets område.  Kommunen tager revisionens anbefaling til efterretning.
2	<i>Revisionsbemærkning 10, afsnit 3.3</i> KEjd administrerer kommunens egne og lejede ejendomme samt varetager anlægs- og vedligeholdelsesopgaver for hovedparten af kommunens ejendomme. Vores gennemgang heraf har givet anledning til en række kommentarer til forretningsgange, anvendelse af it-systemer og afstemningsrutiner, som vi har meddelt forvaltningen. Vi har endvidere afgivet en revisionsbemærkning om manglende indeks-regulering af huslejeopkrævning fra eksterne lejere i 2006-2009. Overordnet er det vores vurdering, at der fortsat er behov for opstramning på en række områder. Vi vurderer dog, at den daglige håndtering af øvrige regnskabstransaktioner mv. foretages på acceptabel vis.	Vedrører Københavns Ejendomme. I juni 2010 blev reguleringen af de ca. 520 erhvervslejemål påbegyndt. Målet er at reguleringen senest er færdiggjort ved udgangen af 2010, således at hele porteføljen fremover kan reguleres automatisk i ejendomsadministrationssystemet.

<p>3 <i>Revisionsbemærkning 7 &amp; 8, afsnit 3.2</i>  Vi har observeret, at det for alle almindelige brugere af Webbetaling er muligt at ændre betalingsoplysninger for så vidt angår leverandørfakturaer, der er modtaget via Læs-Ind bureauer.  Vi skal indskærpe, at Webbetaling bør sættes op, så det kun er en lille gruppe af superbrugere, der får mulighed for at rette betalingsoplysninger, eventuelt kombineret med, at der indsættes en meget lav grænse for, hvornår disse selv kan generere en udbetaling.  Som efterkontrol kan vi anbefale, at der via systemets revisionsspor (standardfunktionalitet i KMD Webbetaling) gennemføres en alternativ stikprøvevis kontrol af de rettelses, der rent faktisk er foretaget.</p> <p>Vi har observeret, at det for alle almindelige brugere af Webbetaling er muligt at generere en manuel udbetaling til en vilkårlig betalingsmodtager, uden at udbetalingen specifikt er godkendt af en anden person. Manuelle udbetalinger skal ifølge forretningsgangen ske via Koncernservice, men det kontrolleres ikke, at dette overholdes.  Vi skal indskærpe, at Webbetaling bør sættes op, så der altid skal være to sagsbehandlere for at gennemføre en udbetaling (udgift). Alternativt kan der foretages en kontrol af, at forretningsgangen er overholdt, således at udbetalinger altid sker via kasse i Koncernservice.</p>	<p>Vedrører hele Kultur- og Fritidsforvaltningen.</p> <p>Med baggrund i organisationsændringen 2010 har KFF igangsat en gennemgående gennemgang af samtlige bemyndigelser for alle medarbejdere i forvaltningen, herunder også adgangsmyndighederne i Webbetalingen. KFF vil justere KMD Webbetalingen således at umiddelbare risici bliver kontrolleret.  KFF udarbejder matrix som viser samtlige funktionsroller og eksisterende bemyndigelser for samtlige af KFFs medarbejdere. Disse vil blive analyseret og forslag til ændringer forelagt ledelsen til godkendelse. Derefter vil der blive udstedt nye bemyndigelser samt indskrænket i eksisterende. De eksisterende adgangsparemetre i Webbetaling vil blive ændret og en ny proces for stikprøvekontrol implementeret. Ovennævnte matrix vil også ligge til grund ved etableringen af stillingshierarkiet i KØR-Workflow. Matrixen forventes færdig ved udgangen af 3. kvartal 2010, hvorefter korrektionerne i Webbetalingen vil blive foretaget.</p>
--	---

5 revisionsbemærkninger vedrører 3 forhold, der gør sig gældende i alle Københavns Kommunes udvalg, herunder også Kultur- og Fritidsudvalget:

- Svagheder i forretningsgange og interne kontroller m.v. og afstemning mellem løn- og økonomisystem (Bilag 1, Revisionsbemærkninger 1,2 og 4, afsnit 3.1.1-3.1.2),
- Manglende periodisk review af adgange til systemer og data (Bilag 1, Revisionsbemærkning 16, afsnit 3.5) og
- Ved servicebesøg hos decentrale institutioner har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen (Bilag 1, Revisionsbemærkning 25, afsnit 3.8)

Kultur- og Fritidsforvaltningen har igangsat konkrete initiativer i forhold til de 3 punkter. En uddybende beskrivelse af de igangsatte initiativer fremgår Kultur- og Fritidsudvalgets møde d. 18. august 2010, sag nr. 10, bilag 1.

Revisionsbemærkning 3 *Tab af dagpengerefusioner, blandt andet som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav* (Bilag 1, afsnit 3.1.2), står i revisionsberetningen anført som gældende for alle kommunens udvalg.

Det er Kultur- og Fritidsforvaltningen uenig i.

Revisionen tidligere har vurderet, at administrationen af dagpengerefusioner i Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke gav anledning til revisionsbemærkninger, og derfor ikke indgår i revisors direktionsnotat til Kultur- og Fritidsforvaltningens direktion, jf. Kultur- og Fritidsudvalgets møde d.

18. august 2010, sag nr. 10, bilag 1.

Revisionen har for Kultur- og Fritidsudvalgets vedkommende *ikke* fundet ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet Fritidsforvaltningen, ligesom revisionen *ikke* har fundet nogen punkter fra revisionen af årsregnskab 2008, som Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke har fulgt op på.

### **Økonomi**

Indstillingen har ikke økonomiske konsekvenser.

### **Videre proces**

Økonomiudvalget oversender udvalgenes besvarelser til Intern Revision d. 2. november 2010. Intern Revision udarbejder revisionsbetænkning, som Økonomiudvalget behandler d. 30. november 2010, hvorefter Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen og godkender regnskab 2009 d. 16. december 2010.

Carsten Haurum

/Per Nikolaj Schrøder

### **bilag**

[Revisionsberetning - Bilag 1](#)

[Revisionsberetning - Bilag 2](#)

