

### **13. Midtvejsopfølgning på årsrevisionsprotokollat 2007 (2009-18262)**

*Kultur- og Fritidsudvalget skal tage stilling til midtvejsstatus vedrørende opfølgningen på Revisionsdirektoratets protokollat vedrørende revision af regnskab 2007.*

#### **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 udarbejdede i forbindelse med revisionen af regnskab 2007 et protokollat til Kultur- og Fritidsudvalget vedrørende Kultur- og Fritidsforvaltningen. Protokollatet blev forelagt Kultur- og Fritidsudvalget den 21. august 2008 sammen med forvaltningens påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

Denne indstilling indeholder forvaltningens midtvejsstatus vedrørende de påtænkte foranstaltninger.

#### **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.*

Forvaltningen vil i 2009 udarbejde en kontrolstrategi. Udgangspunktet for strategien vil være forvaltningens ledelsesgrundlag samt delegeringen af ansvaret til den enkelte leder.

2. *Revisionsdirektoratet påskønnede Kultur- og Fritidsforvaltningens benyttelse af benchmarkingværktøjet. Men direktoratet fandt det beklageligt, at forvaltningen ikke som bebudet havde sikret, at søjlen Fritid & Idræt ved udgangen af 2007 var på styringsniveau 3.*

Kultur- og Fritidsforvaltningen startede ultimo 2008 en benchmarking af økonomistyringen i hele forvaltningen. Forvaltningen forventer at have afsluttet benchmarkingen ultimo februar 2009. Benchmarkingen foregår som udgangspunkt decentralt på institutionsniveau eller alternativt på team- eller områdeniveau, dvs. at benchmarkingen som udgangspunkt involverer samtlige enheder i forvaltningen med budgetansvar. Forvaltningen har tilpasset benchmarkingværktøjet, så benchmarkingen foregår decentralt og i forhold til forvaltningens styringsfilosofi. Det overordnede formål har været at løfte økonomistyringen i forvaltningen. Når resultatet foreligger, forventer forvaltningen at påbegynde arbejdet med udarbejdelsen af handleplaner til forbedring af økonomistyringen på de relevante punkter. Handleplanen vil blive udarbejdet under hensyntagen til

forvaltningens styringsfilosofi.

*3. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at balancekonti ikke er behandlet som foreskrevet.*

I løbet af 2008 igangsatte Økonomiudvalget et arbejde vedrørende gennemgang af alle kommunens balancekonti. I Kultur- og Fritidsforvaltningen har dette arbejde medført, at samtlige balancekonti er blevet gennemgået, således

- at det nu entydigt fremgår, hvem der har afstemningsansvaret for hver enkelt konto,
- at der nu er blevet ryddet op i gamle poster,
- at status for hver enkelt konto løbende registreres elektronisk,
- at der løbende følges op på, om alle konti er afstemt, og om der er eventuelle problematiske forhold.

I det videre arbejde vil forvaltningen sørge for, at der udarbejdes en uddybende forretningsgangsbeskrivelse, således at bestemmelserne om ledelsestilsyn præciseres og tilpasses det nye elektroniske system til registrering af statuskonti.

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

Københavns Ejendomme har i 2008 gennemført en række tiltag til forbedret anlægsstyring herunder en tæt opfølgning på den månedlige periodisering af anlægsprojekterne. 2008 har desuden været præget af anlægsstop og væsentlige omprioriteringsudfordringer i forbindelse med vedtagelse af budget 2009. Københavns Ejendomme har i 2008 udført anlægsprojekter for 918 mio. kr. ud af et samlet korrigeret budget på 967 mio. kr., svarende til en forbrugsprocent på 95.

*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.*

De omhandlede regnskaber er afleveret inden for den aftalte frist. Der er i forvaltningen blevet udarbejdet en ny forretningsgang med henblik på at der fremover er en korrekt aflæggelse af anlægsregnskaber. Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer, at anlægsregnskaber for alle afsluttede anlægsarbejder i 2008 vil kunne 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 regnskabsgennemgangen, så erfaringerne kan anvendes ved næste års regnskabsgennemgang.*

Kultur- og Fritidsforvaltningen vil sørge for, at regnskabsgennemgangen for 2008 og fremover vil blive fulgt op af en opsummering, så erfaringerne fra gennemgangen kan anvendes efterfølgende.

7. På grundlag af IT-gennemgangen fandt Revisionsdirektoratet det tilfredsstillende, at Kultur- og Fritidsforvaltningen for 6 tilfældigt udvalgte stikprøver for: Øvrige systemer og data, kunne dokumentere brugeroprettelser og tildelte adgange til egne systemer og data. Derimod fandt direktoratet det utilfredsstillende, at der for SKAT TS-tele kun kunne dokumenteres 3 ud af 5 tilfældigt udvalgte stikprøver.  
Direktoratet fremsatte en række generelle forslag til forvaltningens forbedring af den fremtidige administration af IT-området.

Kultur- og Fritidsforvaltningen opfylder, efter ibrugtagning af værktøjet Remedy i efteråret 2007, de fremsatte forslag omkring dokumentation og logning vedrørende brugeroprettelser og tildeling af rettigheder.

Forvaltningens It-sikkerhedsleder vil primo 2009 iværksætte aktiviteter omkring struktureret gennemgang af brugere og tildelte rettigheder og på baggrund heraf dokumentere nødvendige adgange samt etablere nødvendige administrations- og kontrolprocedurer. Forløbet vil blive gennemført i samarbejde med systemejere og autorisationsansvarlige og skal samtidig sikre, at alle interessenter tilføres større viden om systemerne og sikkerheden omkring disse. Det er forventningen, at resultaterne af aktiviteterne er forankret i forvaltningen inden udgangen af 2009.

## **Anbefalinger**

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

Kultur- og Fritidsforvaltningen har taget anbefalingen til efterretning. Det er nu Koncernservice, der varetager alle kasseeftersynene for forvaltningen, og der er opstillet mål om, at alle kasser i forvaltningen skal modtage mindst ét kasseeftersyn hvert år. Dette mål er opfyldt i 2008.

KMD Web kassesystem er implementeret i alle forvaltningens kasser på nær tre, og alle kasseeftersynene gennemføres nu efter Koncernservices nye ydelsesbeskrivelse for kasseeftersyn, der stiller øgede krav til håndteringen af kasser. Det er Koncernservices vurdering, at disse tiltag vil medføre en forbedring på kasseområdet i forvaltningen.

## **Øvrigt**

I protokollatet anførte Revisionsdirektoratet, at de i forbindelse med en stikprøve havde påvist væsentlige fejl i forvaltningens opgivelser i anlægskartoteket. Direktoratet fandt, at anlægskartotekets oplysninger om grunde og bygninger burde underkastes en kontrol af, om indregning og måling af grunde og bygninger var sket korrekt.

Forvaltningen har ultimo november 2008 færdiggjort en gennemgang af anlægskartoteket med henblik på en kvalitetssikring af kartotekets oplysninger. Gennemgangen har givet anledning til en række korrektioner.

Det er Kultur- og Fritidsforvaltningens opfattelse, at anlægskartoteket herefter er korrekt.

## **Økonomi**

Sagen har ingen selvstændig økonomisk virkning.

## **Videre proces**

-

Carsten Haurum

/ Jens Thygesen

## **bilag**

