



06-08-2014

Sagsnr.
2014-0112669

Dokumentnr.
2014-0112669-5

Sagsbehandler
Marianne Mørkeberg

Bilag 3 Notat med revisionsbemærkningernes påvirkning i KFF

Revisionen af årsregnskabet 2013 har givet anledning til at optage fem revisionsbemærkninger i hoveddokumentet. Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) vurderer, at revisionsbemærkningerne kan påvirke KFF på følgende måde:

3.1 Udbetalinger til medarbejdere foretaget uden om lønsystemet

Der er foretaget en risikorettet gennemgang af udvalgte større beløbsmæssige udbetalinger i 2013 til forvaltningernes medarbejdere, som ikke er foretaget via lønsystemet.

I KFF var der tale om 16 stikprøver. Der er ikke i de gennemgåede udbetalinger konstateret, at medarbejdere uretmæssigt har modtaget udbetalinger. Revisor har dog konstateret forhold, der indikerer, at der er risiko for besvigelser. Herudover er der konstateret mindre fejl og mangler vedrørende øvrige forhold. I forlængelse af rapportens konklusioner vil forvaltningen iværksætte administrative indsatser og oplysningskampagner til ledere og medarbejdere. KFF vil herudover følge den præcisering af reglerne, der forventes at komme fra Økonomiforvaltningen.

3.1.2 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling

På baggrund af de foretagne observationer anbefaler revisor at: Risikovurdering og plan for ledelsestilsyn udarbejdes, forretningsgange vedr. roller og ansvar udarbejdes og implementeres, og den månedlige udvidede budgetopfølgning udføres og dokumenteres.

I forbindelse med den løbende revision har KFF sammen med revisor drøftet deres syn på den grundlæggende risikovurdering og manglende årsplaner for ledelsestilsyn, der blandt andet mere tydeligt skal angive roller og ansvar lokalt. I forbindelse med overførsel af administrative opgaver til Koncernservice (KS) har den manglende systemmæssige understøttelse givet nogle udfordringer. Ud fra de givne forhold arbejder KFF med at skabe en naturlig forankring af ledelsestilsynet i hele organisationen. KFF bakker op om alle de fælles initiativer vedr. ledelsestilsyn og fælles obligatoriske forretningsgange, som KS er ved at implementere i samarbejde med alle syv forvaltninger. KFF vil herudover følge den præcisering af reglerne, der forventes at komme fra Økonomiforvaltningen.

3.2.1 Bevillingssystemet – revisionsbemærkning nr. 4 fra 2012

Bemærkningen handler om, at revisor har tilsluttet sig, at der sker en tilfredsstillende budgetstyring på bevillingsområderne service, anlæg

Servicecentret

Nyropsgade 1, 2. sal
1602 København V

Telefon
2156 9161

E-mail
marimo@kff.kk.dk

EAN nummer
5798009780560

www.kk.dk

og overførsler. Samme niveau er derimod endnu ikke opnået på bevillingen til Finansposter.

KFF har taget bevillingsreglerne og regnskabscirkulærets præciseringer til efterretning og fokus er fremadrettet på opfølgning på finansposterne.

KFF vil herudover følge den præcisering af reglerne, der forventes at komme fra Økonomiforvaltningen.

3.2.2 Periodiseringsfejl af lønrefusion (revisionsbemærkning nr. 4 fra 2010)

Bemærkningen handler om fortsat periodiseringsfejl vedr. lønrefusion i 2013 i kommunen.

KFF har fulgt KS' anbefalinger til regnskab 2013. KS og Økonomiforvaltningen håndterer periodiseringsfejl af lønrefusion i 2014 og har annonceret nye vejledninger mv. til implementering i budget 2015.

KFF vil herudover følge den præcisering af reglerne, der forventes at komme fra Økonomiforvaltningen.

3.2.3 Mangelfuld lønadministration (revisionsbemærkning nr. 1 fra 2011)

Bemærkningen handler om gennemgang af lønadministrationen.

KFF har flyttet alle centrale lønmedarbejdere til KS i 2013. I rapporten *Revision af lønområdet 2013* har Intern Revision for KFF indhentet supplerende oplysninger i et tilfælde. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere observationer. KFF deltager i arbejdet med KS om udarbejdelse af forretningsgange og en fælles implementering.

KFF vil herudover følge den præcisering af reglerne, der forventes at komme fra Økonomiforvaltningen.