

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Telefon 36 10 20 30
Telefax 36 10 20 40
www.deloitte.dk

**Københavns Kommune
Kultur- og Fritidsforvaltningen**

**Direktionsnotat af 10. januar 2014
Løbende revision for 2013**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusioner fra 2013	3
3. Afslutning	3
4. Observationer og anbefalinger fra 2013	4
4.1 Budgetopfølgning	4
4.2 Huslejeindtægter	4
4.3 Forsikring	4
4.4 Omkostningsbaseret regnskab	5
4.5 Projektregnskaber	5
5. Igangsat revision for 2013	6

1. Indledning

Som led i den løbende revision for 2013 har vi for udvalgte revisionsområder foretaget en gennemgang af forvaltningens kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

På grund af Københavns Kommunes størrelse, og antallet af transaktioner i økonomisystemet, er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2013 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtet eller tilsigtet fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.

På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har organiseret revisionen af kommunen for 2013 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres mere effektivt med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen til den enkelte forvaltning bliver mere ensartet.

Følgende områder revideres efter en tværgående revisionsmetodik:

- Økonomistyring og kontrolsystemer, hvor vi foretager gennemgang af kommunens økonomistyring, herunder efterlevelse af retningslinjerne for budgetopfølgning, indhentelse af tillægsbevillinger, risikovurderinger mv.

- It-revision, hvor vi foretager en efterprøvning af kommunens it-anvendelse, herunder kontrolmiljøet omkring it-anvendelsen
- Omkostningsdisponering og udbetalinger, hvor vi tester, hvorvidt kommunens udarbejdede forretningsgange er hensigtsmæssigt og tilstrækkeligt udformet og implementeret og gennem bl.a. servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer
- Revision af lønninger, hvor vi dels tester kommunens interne kontrolforanstaltninger, dels gennem bl.a. servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer ved gennemførelse af revision af personsager

Ansvar for den samlede revision er naturligvis vores, men en del af den samlede revision gennemføres efter aftale af Intern Revision. Dette drejer sig om omkostningsdisponering og udbetalinger samt revision af lønsager, hvor Intern Revision gennemfører selve revisionen og rapporterer til forvaltningen samt os. Vores endelige konklusioner på den af Intern Revisions gennemførte revision vil i det omfang, det er relevant for den enkelte forvaltning, blive optaget i direktionsnotatet.




Formålet med dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision indtil nu, og som vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.



Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i direktionsnotater af 17. januar og 29. maj 2013.

Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vurderingen af vores specifikke observation/anbefaling.

Lønrevisionen varetages efter aftale, jf. oven for, af Intern Revision. Lønrevisionen, herunder opfølgning på tidligere år, er ikke afsluttet, og som følge heraf vil rapportering finde sted på et senere tidspunkt.






Den revision, der udføres i form af servicebesøg på decentrale enheder, varetages efter aftale, jf. oven for, af Intern Revision. Denne revision, herunder opfølgning på tidligere år, er ikke afsluttet, og som følge heraf vil rapportering finde sted på et senere tidspunkt.

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, for eksempel i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.

	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

2. Konklusioner fra 2013

Vi har gennemgået følgende revisionsområder:

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Budgetopfølgning		4.1
Huslejeindtægter		4.2
Forsikring		4.3
Omkostningsbaseret regnskab		4.4
Projektregnskaber		4.5

Herudover har vi gennemgået en række revisionsområder, som enten ikke har givet anledning til anbefalinger/bemærkninger, eller vores konklusion på gennemgangen er rapporteret under opfølgning på tidligere års observationer.

3. Afslutning

Vi foreslår derfor, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

København, den 10. januar 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor

Keld Østerdal
statsautoriseret revisor


4. Observationer og anbefalinger fra 2013

Observationer, risici og anbefalinger


4.1 Budgetopfølgning

Observation	Prioritet	
<p>Vi har gennemgået driftsbudgettet for Kultur og Fritidsforvaltningen pr. oktober måned 2013. Vi har konstateret, at der er to institutioner, der har overskredet deres budgetter i 2013. Vi har i den forbindelse konstateret, at forvaltningen i samarbejde med de pågældende institutioner har udarbejdet genopretningsplaner med henblik på at opnå besparelser, der kan sikre finansiering af akkumuleret budgetunderskud samt overholdelse af fremtidige budgetter. Baseret på vores drøftelser med ledelsen samt vores gennemgang af de udarbejdede genopretningsplaner, er det vores vurdering, at budgetopfølgning og budgetstyring i forvaltningen har været varetaget på betryggende vis. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.</p>		

4.2 Huslejeindtægter

Observation	Prioritet	
<p>Vi har foretaget afstemning af huslejeopkrævningssystemet over til KØR. Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.</p> <p>I forbindelse med den løbende revision for 2013 har vi foretaget stikprøvevis gennemgang af huslejekontrakter. Vi har både foretaget stikprøvevis kontrol af interne lejekontrakter og eksterne lejekontrakter. Vi har afstemt underskrevne lejekontrakter til registrerede stamdata i huslejeopkrævningssystemet. Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.</p>		

4.3 Forsikring

Observation	Prioritet	
<p>I forbindelse med den løbende revision har vi drøftet omfanget af KEjds forsikringstilgodehavender med ledelsen. Der foretages løbende vurdering af tilgodehavendet. Som opfølgning på vores direktionsnotat fra 2012, har vi har fået oplyst, at der vedr. oversvømmelseskader som følge af kraftig regn tilbage fra 2010 nu alene verserer to mindre sager med forsikringsselskaberne.</p> <p>KEjd har forpligtelse til at indrapportere sager til KS, som skal omfattes af den eksterne forsik-</p>		

4.3 Forsikring

ringsordning. Vi har konstateret, at KEjd har implementeret forretningsgange, der sikrer, at der løbende følges op på, om der sker behørig indmelding af hvilke sager, der skal være dækket af den eksterne forsikringsordning. Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.4 Omkostningsbaseret regnskab

Observation	Prioritet	
<p>I årsregnskabet for 2012 var det nødvendigt at foretage en korrektion i det omkostningsbaserede regnskab på ca. 1,3 mia. kr. på grund af fejlregulering af årets bevægelser på anlægsaktiver. Vi har drøftet med ledelsen, at der ikke skal foretages manuelle korrektioner heraf i bogføringen i 2013, da forholdet automatisk er faldet på plads i forlængelse af årslukningen af KØR for 2012.</p> <p>Vi har fået oplyst, at ledelsen vil sikre, at der fremadrettet vil være ekstra fokus på, at posteringerne vedrørende det omkostningsbaserede regnskab føres korrekt.</p>		



4.5 Projektregnskaber

Observation	Prioritet	
<p>Vi har i 2013 modtaget enkelte projektregnskaber til revision direkte fra forvaltningens institutioner. Det er vores opfattelse, at den modtagne regnskabsdokumentation til brug for vores revision har været af svingende karakter.</p>		
Risiko		
<p>Som følge heraf er der risiko for, at institutionerne og vi efterfølgende bruger mange ressourcer på at sikre, at den regnskabsdokumentation vi modtager, har den nødvendige kvalitet.</p>		
Anbefalinger		
<p>Det er vores anbefaling, at forvaltningen overvejer at implementere procedurer, der sikrer, at institutionernes projektregnskaber med tilhørende regnskabsdokumentation kvalitetssikres af forvaltningens økonomiafdeling inden det overbringes til revision.</p>		



4.5 Projektregnskaber

Ledelsens kommentarer

Ledelsen tager anbefalingen til efterretning. Forvaltningen vil implementere procedurer, der skal understøtte institutionernes arbejde med projektregnskaber med let tilgængeligt vejledningsmateriale om projektregnskaber og opfølgingsværktøj i Rubin – alternativt Excel.

Ansvarlig

Susanne H. Heunicke

Status

Primo 2014

5. Igangsat revision for 2013

Vi har foretaget opfølgning på tidligere års observationer og gennemgået en række revisionsområder, herunder væsentligst "Omkostningsdisponering og udbetalinger". Revisionen, der først forventes afsluttet medio maj 2014, har p.t. ikke givet anledning til nye anbefalinger/bemærkninger. I tilknytninger hertil kan det oplyses, at lønrevision og servicebesøg på institutioner udføres og rapporteres af Intern Revision, og at eventuelle anbefalinger/bemærkninger herfra vil blive opsummeret i direktionsnotatet ultimo maj måned 2014.