

2. Revisionsprotokollat 9 2007, årsregnskabet vedr. Økonomiforvaltningen (2008-104349)

Økonomiudvalget skal afgive en besvarelse til Revisionsdirektoratet (RD) vedr. RD's bemærkninger og anbefalinger

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalget tiltræder, at bilag 1 afgives og fremsendes som hørings svar til Revisionsdirektoratets Revisionsprotokollat nr. 9 / 2007 vedrørende revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2007 og ØKFs eget regnskab for 2007.

Problemstilling

Revisionsdirektoratet har fremsendt Revisionsprotokollat nr. 9 / 2007 vedrørende Københavns Kommunes regnskab 2007, og Økonomiforvaltningens (ØKF) eget regnskab for 2007.

I forbindelse med revisionen af såvel Københavns Kommunes som ØKFs årsregnskab konkluderer RD, at det giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007. Endvidere, at resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2007 er i overensstemmelse med de krav til regnskabsaflæggelsen, som følger af den kommunale styrelseslov.

RD har en række bemærkninger, anbefalinger og kommentarer til såvel kommunens som ØKFs eget regnskab, og til de interne økonomi- og styringsopgaver, der vedrører ØKF selv, samt til de centrale økonomi- og styringsopgaver, der vedrører Københavns Kommune som helhed.

Revisionsbemærkninger afgives f.eks. ved væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning m.v. samt ved væsentlig uhensigtsmæssig administration. Supplerende angives normalt revisionens opfattelse af tiltag til overvejelse. Anbefalinger kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen. Kommentarer benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Revisionen har til årsregnskabet fremsat følgende bemærkninger:

1. Sikring af særberetningens anbefalinger for modernisering og styrkelse af kommunens interne kontrol.
2. ØKF forbedrer styringen af dagpengerefusionsområdet.
3. Dokumentation af BUFs overholdelse af aftale af 1992 om pensionsforpligtigelser på folkeskoleområdet.
4. ØKF ikke har fremsendt væsentlig rapportering om bl.a. afstemning af balancekonti og IT-revisionserklæring i relation til lønadministrationen.
5. ØKF tilrettelægger intern kontrol med overholdelsen af øvrige forretningsgange.
6. Manglende afstemning og specificering af konti.
7. Manglende udarbejdelse af anlægsregnskaber.

8. ØKF foretager interne eftersyn i Borgerservicecentre.
9. Forretningsgang for udbetaling af vederlag til BR-medlemmer ikke er ajourført.
10. ØKFs manglende dokumentation for brugeroprettelser og tildelte adgange til systemer og data.
11. Tilrettelæggelse af aktivitets- og tidsplan for kommunens generelle økonomistyring.

Løsning

Revisionsdirektoratet har generelt en række betragtninger på kommunens og Økonomiforvaltningens økonomistyring, der allerede i forbindelse med budgettet for 2008 under overskriften ”Styr på økonomien” blev adresseret. Økonomiforvaltningen forventer at disse indsatser, når de er fuldt implementeret, vil imødekomme direktoratets synspunkter.

I forhold til revisionens konkrete bemærkninger har ØKF følgende besvarelser, der henvises i øvrigt til bilag 1 for udtømmende besvarelser og datoer:

Ad 1: Økonomiforvaltningen har implementeret flere af særberetningens anbefalinger som led i projekt ”Styr på økonomien”, som er blevet vedtaget af BR i 2007 som en del af budgetaftalen for 2008. ØKF vil, som allerede planlagt, igangsætte processen vedrørende Kasse- og Regnskabsregulativet når de institutionelle rammer er på plads primo 2009.

Ad 2: Koncernservice har iværksat procedurer som sikrer bedre styring af dagpengerefusionsområdet via direkte bogføring i lønsystemet.

Ad 3: ØKF/KS vil på ny rette henvendelse til BUF for at sikre sig overholdelse af aftalen af 1992.

Ad 4: Materialet er efterfølgende fremsendt til Revisionsdirektoratet. Koncernservice vil fremover sikre rettidig fremsendelse.

Ad 5: Økonomiforvaltningen vil forholde sig til ændringerne i forretningsgangene når projektet omkring Kasse- og Regnskabsregulativet er kendt.

Ad 6: Økonomiforvaltningen tager RDs beklagelse til efterretning, idet det dog skal fremhæves, at de nævnte 6 statuskonti udgør en meget lille del af forvaltningens i alt godt 1800 statuskonti.

Ad 7: Økonomiforvaltningen har øjeblikkeligt igangsat udarbejdelse af en ændret og forbedret forretningsgang på området.

Ad 8: Interne eftersyn indgår i Koncernservice planlægning af eftersyn i 2008.

Ad 9: En revideret forretningsgang vil senest ultimo oktober 2008 tilgå RD til udtalelse.

Ad 10: Koncernservice vil lade revisionens forslag indgå i forbedringen af området.

Ad 11: Økonomiforvaltningen er enig i revisionens henstilling og har derfor implementeret flere af særberetningens anbefalinger som led i projekt ”Styr på økonomien”, som er blevet vedtaget af BR i 2007 som en del af budgetaftalen for 2008. ØKF vil som planlagt igangsætte proces vedrørende Kasse- og Regnskabsregulativet når de institutionelle rammer er på plads primo 2009

Økonomi

Videre proces

- Efter Økonomiudvalgets behandling fremsendes bemærkninger (bilag 1) til Revisionsdirektoratet.
- Revisionen fremsender det endelige protokollat vedrørende Københavns Kommunes Regnskab 2007 til behandling i Borgerrepræsentationen.

Claus Juhl

Bjarne Winge

bilag

[1. Økonomiforvaltningens bemærkninger til Revisionsprotokollat 9/2007](#)

[2. Revisionsprotokollat 9/2007](#)

