



UDVALG SINDSTILLING med sag sfremstilling

eDoc/sagsnr.: 293719

Dok.nr.: 1788702

**Bilag 1****Opfølgning af Revisionsprotokollatet 8 / 2004 / Økonomiforvaltningen****Til Københavns Kommunes regnskab 2004****Revisionsbemærkning:****”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.1 Regnskab 2004, Balancen, s. 2”**

Den samlede hensatte tjenestemandspensionsforpligtelse på 21,4 mia. kr., som er indregnet i balancen i kommunens samlede regnskab, er ikke fuld ud specificeret i balancerne for de stående udvalg, idet kun hensættelsen til ansatte tjenestemænd er indregnet i balancerne for de stående udvalg. Endvidere er årets samlede udbetalte pensioner og den aktuarberegnete regulering alene udgiftsført i resultatopgørelsen i Økonomiudvalgets regnskab. Revisionen anbefaler, at Økonomiforvaltningen overvejer, at optage pensionsforpligtelsen for pensionerede og opsatte passive tjenestemænd i balancerne for de stående udvalg, hvor pågældende tjenestemænd var ansat. Samtidig bedes overvejet, at fordele reguleringen af forpligtelsen for de ansatte tjenestemænd og de årlige udgifter til pensionerede tjenestemænd på de stående udvalg.

**ØKF besvarelse:**

Økonomiforvaltningen har valgt ikke at henføre opsatte og pensionerede tjenestemandspensionsforpligtelser, herunder reguleringer af forpligtelserne, under de enkelte udvalg af forskellige grunde. Overordnet set skyldes det, at kommunen fortsat styrer efter det udgiftsbaserede budget- og regnskabssystem. Det betyder blandt andet, at forpligtelsen ikke er styrbar for udvalgene, som det er tilfældet for forpligtelserne for de nuværende ansatte tjenestemænd. Hertil kommer, at ændringer i organisering som f.eks. overgang fra magistratsstyre til udvalgsstyre, ophør af bydelsforsøg, dannelse af H:S og HUR mv. gør, at forpligtelserne tjenestemænd fra tidligere forvaltningsenheder, selskaber mv. ikke kan fordeles hensigtsmæssigt på udvalgene.

En eventuel fordeling af reguleringen på ansatte tjenestemænd vil indgå i overvejelserne om fremtidig aflæggelse af omkostningsbaserede regnskaber, herunder i takt med at kommunen som følge af statslige krav i højere grad overgår til et omkostningsbaseret budget- og regnskabssystem.

**ØKF status:**

Indstilling ... fortsat

Økonomiforvaltningen er i gang med at udvikle det omkostningsbaserede regnskab som styringsredskab. Problemstillingerne om placering og regulering af tjenestemandspensioner indgår i dette arbejde.

**Revisionsbemærkning:**

**”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.1 Regnskab 2004, Balancen, s. 2, afsnit 3”**

Endvidere har vi konstateret, at Københavns Energis tjenstemandsforpligtelse ikke er bogført i KØR, men denne indgår i den samlede balance i Regnskab 2004.

Revisionen skal henstille, at forpligtelsen bogføres i KØR.

**ØKF besvarelse:**

Økonomiforvaltningen vil tilse, at tjenstemandsforpligtelsen for Københavns Energi bogføres i KØR.

**ØKF status:**

Den samlede forpligtelse er bogført i regnskab 2005.

**Revisionsbemærkning:**

**”Note 1 til Balancen – Anlægsoversigt, side 2”**

Kolonnen tekniske anlæg mv. er i rækken for ned- og afskrivninger 31. december 2004 sammentalt til 261 mio. kr. Vores opsummering af kolonnens oplysninger giver en total på 284 mio. kr.

**ØKF besvarelse:**

De i tabellen anførte regnskabsmæssige værdi i al af tekniske anlæg mv. er korrekt, mens der er en tastefejl i mellemregningerne i kolonnen. Økonomiforvaltningen vil tilrette den elektroniske internetudgave af kommunens regnskab for 2004 med en opdateret tabel.

**ØKF status:**

Indstilling ... fortsat

Den elektroniske udgave af regnskab 2004 på nettet bliver rettet, så der i omtalte tabel står følgende tal, der summerer til den rigtige mellemregning:

Opskrivninger 1. januar 2004	0
Årets opskrivninger	0
Opskrivninger 31. december 2004	0
Ned- og afskrivninger 1. januar 2004	1.845
Årets afskrivninger	826
Årets nedskrivninger	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	-2.411
Ned- og afskrivninger 31. december 2004	261

Den observerede fejl knyttede sig til af- og nedskrivninger af afhændede aktiver.

**Revisionsbemærkning:**

**”Øvrige udgiftsbaserede regnskabsoversigter, s. 3”**

Ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan blev – med virkning fra 1. januar 2004 – teksten til hovedkonto 7 ændret til Renter, tilskud, udligning, skatter m.v. og teksten til hovedkonto 8 ændret til Balanceforskydninger. Endvidere blev funktionerne Hovedstadens udviklingsråd, Tilskud og Udligning og Skatter overført fra hovedkonto 8 til hovedkonto 7.

De nye betegnelser for hovedkonto 7 og 8 og de hertil knyttede funktioner er ikke benyttet i Regnskab 2004.

**ØKF besvarelse:**

Økonomiforvaltningen til tilse, at de nye tekstbetegnelser for konto 7 og 8 tilrettes og anvendes i regnskab 2005.

**ØKF status:**

Teksterne vil blive anvendt i regnskab 2005.

**Revisionsbemærkning:**

**”Finansiell status, s. 3”**

Den finansielle status på funktionsniveau indeholder ikke aktiverne.

**ØKF besvarelse:**

Indstilling ... fortsat

Aktiverne i den finansielle status er desværre faldet ud af den trykte udgave af regnskabet. Økonomiforvaltningen vil tilføje aktiverne i den elektroniske udgave, der ligger på kommunens webside på Internet.

**ØKF status:**

Af kommunens regnskab fremgår kommunens finansielle status, der indeholder både aktiver (fx værdien af kassebeholdning, aktier mv.) og passiver (fx kommunens gæld). De finansielle aktiver, der i trykningen er faldet ud af den trykte udgave af regnskabet, medtages i status i den elektroniske udgave af regnskab 2004. I det trykte regnskab fremgår de finansielle aktiver i øvrigt oversigtligt i oversigten på s. 6.

**Til Økonomiudvalgets årsregnskab for 2004**

**Revisionsbemærkning:**

**”Ekstraordinære foranstaltninger til Metroens 3. etape, side 13”**

Det fremgår af Regnskab 2004, s. 77, at kommunen har optaget et lån (gældsforøgelse) i Østamagerbaneselskabet på 160,8 mio. kr. til finansiering af ekstraordinære foranstaltninger i forbindelse med aftalen om forløbet af Metroens 3. etape.

Lånet er bogført som en gæld under funktion 9.75, Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor og modposteret på funktion 9.99, Balance.

Revisionen forudsætter, at fremtidige udgifter, der dækkes af finansieringen, indgår i bevillingsregnskabet.

**ØKF besvarelse:**

Indstilling ... fortsat

Økonomiforvaltningen (ØKF) er enig med revisionen i, at finansieringen af ekstraordinære miljøforanstaltninger i forbindelse med Metroens 3. etape bør indgå i bevillingsregnskabet.

Indstillingen til BR (BR 187/02) var ikke entydig i den forudsatte bevillingstekniske håndtering, idet der var tale om en speciel lånekonstruktion hvor afdragene kan ses som betaling for ekstraordinære miljøforanstaltninger. Indenrigsministeriets kontoplan giver dog ikke umiddelbart mulighed for, at registrere drift/anlægsudgift og låneafdrag på en og samme tid hvorfor både udgiften og finansieringen blev håndteret på status og balancen.

For at sikre at udgiften indgår i bevillingsregnskabet kræves der en særlig konstruktion, for at kunne håndtere dette i bogføringen. ØKF har udarbejdet en teknisk løsning på problemet, og ønske at drøfte det endelige løsningsforslag med revisionen inden udgangen af august således at de bevillingstekniske ændringer kan indarbejdes i budgettet for 2006.

**ØKF status:**

Lånet er bogført på plads efter aftale med Revisionen i regnskab 2005.

Lånet blev indfriet ultimo 2005. Jf. BR 620/05.

**Revisionsbemærkning:**

Indstilling ... fortsat

**”Barselsfonden, side 13”**

På konto for forsk. gæld vedr. driften (Konto 0885650708 Organisation 11000, Område 4100) henstod ultimo 2004 en gæld på 102 mio. kr. Gælden vedrører manglende afregning med Sundhedsforvaltningen af "refusioner" fra Barselsfonden.

Vi henstillede i årsrevisionsprotokollat for 2003, at mellemværendet med Sundhedsforvaltningen blev afklaret og afregnet.

Ifølge besvarelsen var Økonomiforvaltningen enig med Revisionsdirektoratet i, at det skyldige beløb snarest måtte afregnes. Forvaltningen havde igen rettet henvendelse til Sundhedsforvaltningen om at få opgørelserne indsendt, således at beløbet kan afregnes.

Økonomiforvaltningen og Sundhedsforvaltningen har i efteråret 2004 drøftet en afklaring og udligning af mellemværendet. Det blev aftalt at udtage en stikprøve svarende til 25 % af det samlede antal barselssager pr. år, som Sundhedsforvaltningen skulle dokumentere efter Økonomiforvaltningens retningslinier. Stikprøven blev efter aftale udvalgt af Revisionsdirektoratet.

Sundhedsforvaltningen har ultimo februar 2005 sendt en redegørelse til Økonomiforvaltningen med henblik på udligning af saldoen. Der er endnu ikke taget endelig stilling til afviklingen.

Revisionsdirektoratet skal anmode om Økonomiforvaltningens stillingtagen til Sundhedsforvaltningens redegørelse og dokumentation med henblik på afvikling af mellemværendet. Herunder ønskes oplysning den regnskabsmæssige behandling heraf.

**ØKF besvarelse:**

Indstilling ... fortsat

Barselsfonden har som aftalt modtaget anmodninger fra Sundhedsforvaltningen svarende til 25 % af det samlede antal barselssager pr. år (2001-2003).

Barselsfonden har ikke kunne godkende materialet på det foreliggende grundlag, da oplysningerne ikke fulgte Økonomiforvaltningens retningslinier på flere punkter. Dette er oplyst til Sundhedsforvaltningen i et møde afholdt den 13.4.2005.

Barselsfonden har efterfølgende bedt Sundhedsforvaltningen om en skriftlig begrundelse for, hvorfor man rent teknisk i SUF ikke kan oplyse de barslendes vikardækkede periode, men kun hele barselsfraværsperioden.

Den 6.6.2005 har Sundhedsforvaltningen givet en skriftlig begrundelse for vanskelighederne med fuldt ud at kunne gøre rede for den vikardækkede periode i den barslendes fraværsperiode.

Denne skrivelse er Barselsfonden i øjeblikket ved at tage stilling til med henblik på en eventuel forelæggelse for Økonomiudvalget.

#### **ØKF status:**

SUF styring og dokumentation har ikke været tilstrækkelig i de foregående år med det resultat, at Barselsfonden ikke kunne udøve den sædvanlige kontrol for indberetningerne fra SUF.

Ud fra det foreliggende grundlag, dvs. de foretagne stikprøver, drøftelser og redegørelser med SUF har Økonomiforvaltningen vurderet, at der ikke kan tilvejebringes yderligere dokumentation fra SUF.

Finansposten på de 72 mio. kr. for årene 2001-2003 optaget som mellemværende mellem Sundhedsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er derfor udkonteret endeligt i regnskabet for 2005.

SUF har oplyst, at forvaltningen har rettet op på styringen og fremadrettet indberetter efter de regningslinier, som Økonomiforvaltningen har udsendt for Barselsfonden.

#### **Revisionsbemærkning:**

Indstilling ... fortsat

**”Forretningsgangsbeskrivelser, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet, side 17”**

Revisionsdirektoratet fandt, at Leverandøren som en del af aftalen skal fremsende løsningsbeskrivelse vedrørende kravspecifikation og efterfølgende løsningsbeskrivelse for anvendelse af Kommunedatas pensionsmodul til godkendelse.

Af Økonomiudvalgets besvarelse til årsrevisionsprotokollatet for 2003 fremgik det, at processen vedrørende arbejdsdeling mellem Accenture og kommunen var igangsat. Der ville ligeledes være fokus på at udarbejde forretningsgangsbeskrivelse for Accentures anvendelse af Kommunedatas pensionsmodul. Efter færdiggørelsen af dette arbejde skal de enkelte forvaltninger udarbejde forvaltningsspecifikke forretningsgangsbeskrivelser.

Af Økonomiudvalgets opfølgning af sagen i marts 2005 fremgår det, at der i forbindelse med Københavns Kommunes overgang til nyt lønsystem den 1. juni 2004 har været meget store problemer med fejlagtige lønudbetalinger. Håndteringen af fejl og mangler ved lønsystemet hos Accenture har resulteret i, at bl.a. arbejdet med at udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse endnu ikke er færdig. Arbejdet genoptages, når situationen normaliseres.

**ØKF besvarelse:**

Borgerrepræsentationen har den 10. maj 2005 opsagt kontrakten vedr. lønanvisning med Accenture. I forlængelse heraf er der indgået en 1-årig overgangs aftale med KMD, hvorefter de skal varetage lønanvisningen for KK fra den 1. oktober 2005.

Baggrunden for ophævelsen af kontrakten med Accenture er bl.a. en fejlbehæftet lønanvisning og manglende rapportværktøjer samt Accentures mangelfulde håndtering af bogføring, kontering, økonomiopfølgning mm. Denne baggrund bevirker, at Økonomiforvaltningen forventer at økonomiopfølgningen på lønområdet for 2004 vil afspejle Accentures mangelfulde håndtering af økonomiopfølgninger mv. Forholdet er af Økonomiforvaltningen rejst juridisk overfor Accenture.

Internt i ØKF er der nedsat en arbejdsgruppe som i samarbejde med KMD vil belyse krav og forventninger til den kommende leverandør. Herudover vil arbejdsgruppen sikre at leverandørens håndtering af bogføring, kontering samt bidrag til økonomiopfølgningen følges tæt.

**ØKF status:**



Indstilling ... fortsat

KMD har den 1. november 2005 overtaget lønanvisningen for Københavns Kommune. I forbindelse med implementeringen af KMD's lønsystem KMD OPUS blev der i samarbejde mellem Kommunens forvaltninger og KMD beskrevet arbejds gange for snitfladerne i forbindelse med lønanvisningen. Disse arbejds gange fremgår af KMD portalen [www.kkloen.dk](http://www.kkloen.dk).

I forhold til regnskabs- og afstemningsområdet er der igangsat et regnskabsprojekt. I den forbindelse vil snitfladerne mellem forvaltningerne og KMD være beskrevet ved udgangen af marts 2006, og samtidig vil der blive udarbejdet en aftale mellem KMD og Økonomiforvaltningen vedr. krav og forvaltninger til KMD i forhold til den overordnede økonomiopfølgningen for Kommunen.

Herudover er der igangsat et arbejde med at beskrive de generelle retningslinier for anvendelse af KMD's lønsystem OPUS, herunder anvendelsen af Tjenestemandspensionsmodulet. Retningslinierne forventes færdigudarbejdet medio 2006.

Revisionsdirektoratet vil blive inddraget i forbindelse med færdiggørelsen af de generelle retningslinier.

#### **Revisionsbemærkning:**

##### **"IT-anvendelse, side 17"**

Ifølge besvarelsen ville Økonomiforvaltningen igangsætte udarbejdelse af retningslinier for Accentures anvendelse af kommunens IT-applikationer i relation til pensionsanvisningen og KØR. Der ville også blive udarbejdet retningslinier for Accentures brug af Oracle lønsystemet i forbindelse med håndteringen af lønanvisningen. Opfølgningen på Accentures overholdelse af de af kommunens udarbejdede retningslinier vil bl.a. ske via indhentelse af revisorerklæringer fra Accenture.

Af Økonomiudvalgets opfølgning af sagen i marts 2005 fremgår det, at der i forbindelse med Københavns Kommunes overgang til nyt lønsystem den 1. juni 2004 har været meget store problemer med fejlagtige lønudbetalinger. Håndteringen af fejl og mangler ved lønsystemet hos Accenture har resulteret i, at bl.a. arbejdet med at fastlægge en intern kontrol for anvendelse af lønsystemet endnu ikke er færdiggjort.

#### **ØKF besvarelse:**

Indstilling ... fortsat

Udarbejdelse af retningslinier i forhold til fastlæggelse af intern kontrol for anvendelse af IT-systemet vil indgå i arbejdet med at fastlægge samarbejdsflader mellem Økonomiforvaltningen og den nye leverandør af lønanvisningen KMD.

**ØKF status:**

KMD har den 1. november 2005 overtaget lønanvisningen for Københavns Kommune. I forbindelse med implementeringen af KMD's lønsystem KMD OPUS blev der i samarbejde mellem Kommunens forvaltninger og KMD beskrevet arbejdsgange for snitfladerne i forbindelse med lønanvisningen. Disse arbejdsgangen fremgår at KMD portalen [www.kkloen.dk](http://www.kkloen.dk).

Herudover er der igangsat et arbejde med at beskrive de generelle retningslinier for anvendelse af KMD's lønsystem OPUS, herunder anvendelsen af Tjenestemandspensionsmodulet. Retningslinierne forventes færdigudarbejdet medio 2006.

**Revisionsbemærkning:**

**"Løn, side 18"**

Revisionen har konstateret, at der ultimo 2004 var registreret et tilgodehavende på 25,6 mio. kr. Proceduren er endvidere fortsat i 2005, og tilgodehavendet primo juni 2005 udgør 35,9 mio. kr. På forespørgsel har Økonomiforvaltningen oplyst, at man ikke var bekendt med, at Accenture ikke havde standset proceduren.

Økonomiforvaltningen burde have fulgt op på sagen for at sikre, at Accenture havde standset proceduren.

**ØKF besvarelse:**

Københavns Kommune har taget kontakt til Accenture for at sikre at proceduren standses samt der sker en afstemning af det tilgodehavende beløb. En opfølgning heraf forsøges afklaret i det overordnet juridiske spor.

**ØKF status:**

Indstilling ... fortsat

I forbindelse med afslutningen af kontrakten mellem Accenture og Kommunen er der igangsat et oprydningssprojekt. Heri håndteres de regnskabs- og afstemningsmæssige udeståender i forhold til den periode, hvor Accenture varetog lønanvisningen.

I oprydningssprojektet er der dels en række aktiviteter i forhold til forvaltningernes regnskabsforhold og dels en række aktiviteter i forhold til den centrale økonomifølge. Der er etableret en samarbejdsorganisation, hvor både forvaltningerne, Accenture, KMD samt Økonomiforvaltningens 3. og 11. kontor deltagere.

I forbindelse med inddragelsen af Revisionen i oprydningssprojektet er der udpeget en kontaktperson.

**Revisionsbemærkning:**

**”Indtægter, side 18”**

Økonomiforvaltningen burde fastsætte vilkår for registrering og administration af de indtægter, der tilgår Leverandøren som led i varetagelsen af løn- og pensionsanvisningen, samt tilrettelægge en opfølgning af, at administrationen sker som forudsat.

**ØKF besvarelse:**

En fastsættelse af vilkår for registrering og administration af de indtægter, der tilgår leverandøren i relation til lønanvisningen, vil indgå i en fastlæggelse af samarbejdsfladerne mellem Økonomiforvaltningen og den nye leverandør KMD.

**ØKF status:**

Det igangsatte regnskabsprojekt vil indeholde en arbejdsgang for registrering og administration af de indtægter, der tilgår KMD. Arbejdsgangen forventes færdigbeskrevet medio 2006.

**Revisionsbemærkning:**

Indstilling ... fortsat

**”Status og eventualforpligtelser mv., side 19, 3 afsnit”**

Revisionen fandt, at Økonomiforvaltningen snarest burde udarbejde en skriftlig aftale med Leverandøren om dennes fremtidige administration af de statuskonti vedrørende løn- og pensionsanvisningen, der indgår i Økonomiforvaltningens og dermed kommunens regnskab. Endvidere burde Økonomiforvaltningen tilrettelægge en forretningsgang for opfølgningen af, at Leverandøren varetager administrationen som forudsat, og hvorledes forvaltningen løbende sikrer rigtigheden af størrelsen og indholdet af disse statuskonti.

**ØKF besvarelse:**

En fastsættelse af administrationen af statuskonti vedrørende løn- og pensionsanvisningen samt den nye leverandørs leverancer i forhold til Økonomiforvaltningens økonomiopfølgning, vil indgå i en fastlæggelse af samarbejdsfladerne mellem Økonomiforvaltningen og den nye leverandør KMD.

**ØKF status:**

Det arbejde indgår i regnskabsprojektet i forbindelse med formuleringen af de krav Økonomiforvaltningen har til KMD i forbindelse med den overordnede økonomiopfølgning for Kommunen.

**Revisionsbemærkning:**

**”Regnskabsopgørelser for sociale medarbejderpensioner**

Ifølge besvarelsen af årsrevisionsprotokollatet havde Økonomiforvaltningen taget initiativ til at afslutte sagen vedrørende Finansministeriets henvendelse vedrørende oplysninger om de erhvervsaktive (amts)kommunale tjenestemænd, hvor staten refunderer en del af tjenestemandspensionen. Økonomiforvaltningen havde i juli 2004 tilskrevet Finansministeriet med oplysninger om, at det ikke havde været muligt for kommunen at afgive de ønskede oplysninger.

Endvidere havde Økonomiforvaltningen bedt Accenture sætte ekstra fokus på at få ekspederet de udstående sager vedr. fremsendelse af pensionsoplysninger mv. til godkendelse i Socialministeriet. Sagerne vil blive fremsendt således, at refusionen vil kunne opkræves i forbindelse med refusionsopgørelserne for 2. halvår 2004.

København Kommune har ultimo maj 2005 stadig ikke opkrævet refusion fra ministeriet for 2004.

**ØKF besvarelse:**

Indstilling ... fortsat

Økonomiforvaltningen har rykket Accenture for en status for ovenstående arbejder, men har pt. ingen tilbagemelding modtaget. Forholdet er af Økonomiforvaltningen rejst juridisk overfor Accenture.

**ØKF status:**

Kommunen har anmodet KMD om at overtage ovenstående arbejde i forhold til indhentelse af refusioner fra Socialministeriet for 2004 og 2005. KMD har i den forbindelse indgået en aftale med Revisionsfirmaet Ernst & Young vedrørende revisionpåtegning mv. Revisions Direktoratet er orienteret om dette arbejde.

Herudover har 11. kontor igangsat et arbejde med at fastlægge en arbejdsgang for indhentelse af refusionerne fremadrettet.

**Revisionsbemærkning:**

**”Opgørelse over statens tilskud til lærerpensioner, side 21”**

Det er Revisionsdirektoratets opfattelse, at Københavns Kommune fortsat ikke har implementeret Aftalen af 26. marts 1992 mellem Finansministeriet, Kommunernes Landsforening, Københavns Kommune og Frederiksberg Kommune om den fremtidige pensionsforpligtelse på folkeskoleområdet, som er indgået i tilknytning til Aftale af 23. marts 1992 mellem Finansministeren og de kommunale organisationer i tilslutning til aftale med Lærernes Centralorganisation og Københavns Lærerforening om folkeskolen.

Revisionen har gentagne gange henstillet, at Aftalen blev implementeret således, at sagen kunne afsluttes.

Københavns Kommune har ikke fremsendt regnskabsopgørelser for årene 2003 og 2004 til Finansministeriet.

Københavns Kommune modtog tidligere hver måned 19,5 mio. kr. a conto fra staten. Da det ikke har været muligt at få udleveret kontoudtog i Økonomiforvaltningen, har vi ikke kunnet efterprøve, om a conto beløbene for 2004 er modtaget.

**ØKF besvarelse:**

Økonomiforvaltningen har rykket Accenture for en status for ovenstående arbejder, men har pt. ingen tilbagemelding modtaget. Forholdet er af Økonomiforvaltningen rejst juridisk overfor Accenture.

**ØKF status:**

Indstilling ... fortsat

Kommunen har anmodet KMD om at overtage ovenstående arbejde i forhold til udarbejdelsen af regnskabsopgørelser for årene 2003, 2004 og 2005. KMD har i den forbindelse indgået en aftale med Revisionsfirmaet Ernst & Young vedrørende revisionpåtegning mv. Revisions Direktoratet er orienteret om dette arbejde.

Herudover har 11. kontor igangsat et arbejde med at fastlægge en arbejdsgang for indhentelse af refusionerne fremadrettet.

#### Revisionsbemærkning:

##### ”Revision af 2004, side 24”

Har Økonomiforvaltningen udarbejdet generelle retningslinier til brug for forvaltningernes behandling af løn ved anvendelsen af Oracle lønsystemet, herunder udarbejdet ovennævnte instruks. Kopi af instruksen udbedes.

Det fremgår af Økonomiforvaltningens besvarelse, at kommunen overgik til nyt lønsystem den 1. juni 2004 og siden implementeringen af dette system har der været meget store problemer med fejlagtige lønudbetalinger. Håndteringen af fejl og mangler ved lønsystemet har resulteret i, at bl.a. udarbejdelsen af generelle retningslinier og instruks ikke er færdiggjort. Dette blev ligeledes tilkendegivet i forbindelse med opfølgningen på årsrevisionsprotokollatet. Accenture har udarbejdet et første udkast til generelle retningslinier (april 2004). Udkastet er fremsendt til og drøftet med Revisionsdirektoratet.

#### ØKF besvarelse:

Borgerrepræsentationen har den 10. maj 2005 opsagt kontrakten vedr. lønanvisning med Accenture. I forlængelse heraf er der indgået en 1-årig overgangsftale med KMD, hvorefter de skal varetage lønanvisningen for KK fra den 1. oktober 2005.

Baggrunden for ophævelsen af kontrakten med Accenture er bl.a. en fejlbehæftet lønanvisning og manglende rapportværktøjer samt Accentures mangelfulde håndtering af bogføring, kontering, økonomiopfølgning mm. Denne baggrund bevirker, at Økonomiforvaltningen forventer at økonomiopfølgningen på lønområdet for 2004 vil afspejle Accentures mangelfulde håndtering af økonomiopfølgninger mv. Forholdet er af Økonomiforvaltningen rejst juridisk overfor Accenture.

Internt i Økonomiforvaltningen er der nedsat en arbejdsgruppe som i samarbejde med KMD vil belyse krav og forventninger til den kommende leverandør. Herudover vil arbejdsgruppen sikre at leverandørens håndtering af bogføring, kontering samt bidrag til økonomiopfølgningen følges tæt.

#### ØKF status:

Indstilling ... fortsat

Arbejdet med at udarbejde generelle retningslinier for anvendelsen af KMD OPUS er igangsat og forventes afsluttet medio 2006.

**Revisionsbemærkning:**

**”5.7 Anlæg, 0.15.3 Kvarterløft, side 34”**

Denne bevilling har samlet kørt i perioden 1997 til 2003. Da en del af projekterne ikke var afsluttet i 2003 fik Økonomiforvaltningen fra staten udsættelse til 2004. Der skal aflægges et samlet anlægsregnskab for Kvarterløft Kongens Enghave og Holmbladsgade inden 31. marts 2005.

**ØKF besvarelse:**

Økonomiforvaltningen har i juni 2005 fået yderlig udsættelse til 2006. Det skyldes at der stadig er projekter som ikke er afsluttet. F. eks. Prags Boulevard.

Økonomiforvaltningen fremsender hurtigst muligt anlægsregnskaber for det afsluttede, således at kun de projekter der endnu ikke er færdige udstår.

**ØKF status:**

Kongens Enghave er afsluttet i februar 2006, hvor vi har modtaget de sidste midler fra samarbejdspartnerne. Der bliver sendt et samlet regnskab til revisionen onsdag den 1. marts 2006.

Holmbladsgade er endnu ikke helt afsluttet. Vej og Park har for Prags Boulevard har indsendt regnskabet i februar til Økonomiforvaltningen. Der udestår så stadig et projekt på Pavillonen. På grund af øgede udgifter hvis man skulle igangsætte byggeriet om vinteren har staten godkendt at byggeriet først igangsættes i foråret 2006.

**Revisionsbemærkning:**

Indstilling ... fortsat

**”7.2 Merudgifter til renovering af Øbro-hallen, side 37”**

Revisionsdirektoratet afgav den 7. august 2003 særberetning til BR om Merudgifter til renovering af Øbro-hallen.

Revisionsudvalget henstillede i afgivelsesbemærkningerne, at Økonomiudvalget drager omsorg for udarbejdelsen af en generel vejledning om, hvorledes forvaltningerne kan planlægge og udføre deres forudsatte tilsyn og andet tilsvarende controllingarbejde, så der sikres en bedst mulig budgetopfølgning i årets løb.

Økonomiudvalget besluttede at anbefale følgende indstilling til Borgerrepræsentationen, "at Økonomiforvaltningen vil igangsætte arbejdet med en generel vejledning i 2004. I forbindelse med arbejdet vil Økonomiforvaltningen bl.a. adressere de anbefalinger, som Revisionsdirektoratet i særberetningen har fremdraget. Arbejdet forudsætter inddragelse af forvaltningerne og Revisionsdirektoratet efter behov. Vejledningen forventes at foreligge sommeren 2004."

På Revisionsdirektoratets forespørgsel om, hvorledes arbejdet forløber med vejledningen om kommunens controllingarbejde, oplyser Økonomiforvaltningen i Økonomiudvalgets besvarelse af 17. august 2004, at arbejdet hermed forventes afsluttet i 2004.

Revisionsdirektoratet skal til brug for en orientering af Revisionsudvalget bede oplyst, om arbejdet med vejledningen nu er afsluttet.

**ØKF besvarelse:**

Økonomiforvaltningen kan oplyse, at arbejdet med vejledningen ventes færdiggjort ved udgangen af året. Revisionsdirektoratet ventes inddraget i udarbejdelsen af vejledningen.

**ØKF status:**

Arbejdet er mod forventning endnu ikke afsluttet på grund af, at det har været nødvendigt at omprioritere ressourcerne til andre sager, herunder primært til et større ressourcetræk ved sager om udskillelse og salg af KE og økonomisk ubalance i Uddannelses og Ungdomsudvalget. Samtidig er 5 af 7 medarbejdere stoppet/flyttet i sidste halvår af 2005. Arbejdet ventes afsluttet i 2006.

**Revisionsbemærkning:**



Indstilling ... fortsat

<p><b>”7.3 Kommunens indkøbsordning, side 38”</b>                  I revisionsbetænkningen for 2003 s. 209-234, blev der redegjort for resultatet af en af Revisionsdirektoratet foretaget større undersøgelse om Kommunens Indkøbsordning.</p> <p>Ifølge Økonomiudvalgets besvarelse er Økonomiforvaltningen enig i:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ At der bør udarbejdes et paradigma for forretningsgange for indkøbsområdet.</li> </ul>
<p><b>ØKF besvarelse:</b></p>
<p>Økonomiforvaltningen har endnu ikke udarbejdet dette paradigma. Arbejdet påbegyndes 2. halvår 2005.</p>
<p><b>ØKF status:</b></p>
<p>Økonomiforvaltningen har udarbejdet en lille håndbog: ”Information om indkøb” med undertitlen: ”Sådan køber vi ind i Københavns Kommune”. Denne fortæller om forretningsgange og krav på indkøbsområdet.</p>
<p><b>Revisionsbemærkning:</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ At de løbende driftsomkostninger ved det elektroniske indkøbssystem bør opgøres og sammenholdes med besparelserne ved ordningen.</li> </ul>
<p><b>ØKF besvarelse:</b></p>
<p>I forbindelse med indkøbsredegørelsen, der ventes forelagt Økonomiudvalget august 2005, er denne omkostningsanalyse udført.</p>
<p><b>ØKF status:</b></p>
<p>Udført som nævnt ovenstående.</p>
<p><b>Revisionsbemærkning:</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ At der er et stort behov for at formidle information om indkøbsordningen til kommunens forvaltninger og indkøbere.</li> </ul>
<p><b>ØKF besvarelse:</b></p>
<p>Økonomiforvaltningen har i samarbejde med forvaltningernes indkøbschefer nedsat et team, der arbejder på at formidle alle tiltag i forbindelse med kommunens indkøbsordning.</p>
<p><b>ØKF status:</b></p>

Indstilling ... fortsat

Arbejdet fortsætter planmæssigt
<b>Revisionsbemærkning:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Revisionsdirektoratets bemærkninger – vedrørende Sundhedsforvaltningen – om at det elektroniske indkøbssystem er taget i brug af andre forvaltninger med en tilsvarende grad af decentralisering og selvforvaltning på indkøbsområdet.</li> </ul>
<b>ØKF besvarelse:</b>
Sundhedsforvaltningen har endnu ikke ibrugtaget det elektroniske indkøbssystem. Med hensyn til indgåelse af nye aftaler gennem EU-udbud, der vedrører Sundhedsforvaltningen, har Økonomiforvaltningen i en række tilfælde bistået sundhedsforvaltningen med dette arbejde.
<b>ØKF status:</b>
Økonomiforvaltningen har kørt udbud for Sundhedsforvaltningen på madudbringning.
<b>Revisionsbemærkning:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Revisionsudvalget giver i revisionsbetænkningen for 2003 udtryk for, at udvalget finder det påkrævet, at Økonomiforvaltningen opprioriterer arbejdet med at drage omsorg for indkøbsordningens forankring i kommunens forvaltninger.</li> </ul> <p>Revisionsdirektoratet skal til brug for en orientering af Revisionsudvalget udbede en status i forhold til ovennævnte forhold.</p>
<b>ØKF besvarelse:</b>
Økonomiforvaltningen har i den seneste indkøbsredegørelse for 2005, der forventes behandlet i Økonomiudvalget efter sommerferien, lagt op til, at aktiviteter, der kan øge anvendelsesgraden for de fælles indkøbsaftaler og det elektroniske indkøbssystem, opprioriteres.
<b>ØKF status:</b>
Økonomiforvaltningen prioriterer stadig dette område meget højt. Blandt de konkrete tiltag kan nævnes udarbejdelsen af en pjece til kommunens indkøbere omkring regler og forretningsgange for brug af de fælles indkøbsaftaler og indkøbssystem. Gennem roadshows ude i institutionerne informeres ligeledes om dette. Gennem informationsmateriale omkring gamle og nye aftaler bearbejder Strategisk Indkøb sammen med indkøbsschefgruppen til stadighed den enkelte indkøber i forvaltninger og institutioner.

Ind stilling ... fo rtsa t

<b>Revisionsbemærkning:</b>	
Følgende forretningsgangsbeskrivelser mangler at udarbejde:	
<b>ØKF besvarelse:</b>	
Brugen af EDB-regnskabssystemer	Mangler forretningsbeskrivelser til andre edb systemer.
Kassebetjening og konti i pengeinstitutter	Mangler forretningsgang for konti i pengeinstitutter*.
Sikkerhedsstillelser	Mangler*.
Opbevaring og registrering af midler	Mangler*.
Arkivalier	Mangler*.
Forsikrings- og sikringsforhold	Mangler*.
Registrering af ejendomme	Mangler*.
<b>ØKF status:</b>	
Ovenstående forretningsgange forventes at være udarbejdet færdigt til oktober 2006.	