



UDVALG SINDSTILLING med sag sfre m stilling

eDoc/sagsnr.: 293719

Dok.nr.: 1788703

Bilag 2

Aktiviteter der allerede er redegjort og opfølgning ikke er nødvendig / Revisionsprotokollatet 8 / 2004 / Økonomiforvaltningen

Revisionsbemærkning:
<p>”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.1 Regnskab 2004, Balancen, s. 2, afsnit 4</p> <p>Det fremgår af teksten under balancen, at væksten i egenkapitalen bl.a. skyldes et gældsafdrag på 262 mio. kr.</p> <p>Revisionen skal hertil bemærke, at et gældsafdrag nedbringer aktiver og fremmedkapital med samme beløb og har derfor ikke indvirkning på egenkapitalen.</p>
ØKF besvarelse:
<p>Økonomiforvaltningen er enig i, at gældsafdraget ikke har indvirkning på egenkapitalen. Teksten er desværre ikke tilrettet i den endelige redigerede udgave af regnskabet.</p>

Revisionsbemærkning:
<p>”5.3 Tjenestemandspension, side 11”</p> <p>Revisionsdirektoratet har som led i revisionen af pensionsområdet foretaget en gennemgang af pensionsudbetalinger til tidligere borgmestre i Københavns Kommune.</p> <p>To borgmestre skulle ifølge vejledningen (fra indenrigs- og sundhedsministeriet) inden 1. juli 1998 skriftligt have tilkendegivet over for Borgerrepræsentationen, såfremt de ønskede at være omfattet af overgangsordningen. På forespørgsel har Økonomiforvaltningen oplyst, at borgmestrene ikke som foreskrevet i vejledningen har tilkendegivet dette.</p> <p>Økonomiforvaltningen har oplyst, at forvaltningen vil foretage det videre fornødne.</p>
ØKF besvarelse:
<p>Økonomiforvaltningen skal bekræfte, at de rejste spørgsmål er løst. Sagen har af Økonomiforvaltningen været drøftet med Revisionsdirektoratet, der er enig i, at sagen er løst.</p>

Indstilling ... fortsat

Revisionsbemærkning:
”Materielle anlægsaktiver, Ejendomme uden ejendomsværdi og Manglende brug af beskrivelsesfelt, side 14”
<p>Vi har konstateret, at 2 bygninger beliggende på Kravhavevej 14 og 16 i Hedehusene med en samlet vurdering på – 597.353 kr. var indregnet i balancen med 0 kr.</p> <p>Det har ikke været muligt at få oplyst årsagen til, at bygningerne er vurderet med et negativt beløb og derfor målt til nul kr.</p> <p>En udtalelse om årsagen til, at bygningerne er vurderet med et negativt beløb udbedes.</p> <p>Ifølge "Bilag 2: Afsnit til kommunens Budget- og Regnskabshåndbog" skal den ændrede offentlige ejendomsvurdering registreres i anlægsmodulet i et beskrivelsesfelt.</p> <p>Revisionen har i flere tilfælde konstateret, at der er ejendomme, hvor denne registrering ikke er sket.</p>
ØKF besvarelse:
<p>Kraghave arealerne i Høje Taastrup er i forbindelse med registrering i KØR systemet blevet registreret til for høj en værdi.</p> <p>Ejendomsværdierne er registreret med 64 mio. kr. – Der svarer til ejendommens fulde værdi, og der er således ikke taget højde for, at Københavns Kommune kun ejer 23,7 % af ejendommene.</p> <p>Københavns Kommunes andel af ejendomsværdierne kan opgøres til 15,2 mio. kr. baseret på en ejerandel på 23,7 %.</p> <p>Differencen ved registrering opstår, idet værdien for den enkelte ejendom er opgjort i to omgange. Først er hele ejendomsværdien opgjort på indtastningsgrundlaget, dernæst er andelen der ikke tilhører Københavns Kommune opgjort som en negativ ”ejendomsværdi”. I forbindelse med registrering i KØR systemet, er de negative ”ejendomsværdier” registreret som 0 jf. regnskabspraksis. Der er således ikke tale om at ejendomme er registreret uden ejendomsværdi, men derimod, at ejendomme er registreret til for høj en værdi.</p> <p>En nærmere redegørelse samt oplæg til nyt registreringsgrundlag er fremsendt til revisionen.</p>

Indstilling ... fortsat

Revisionsbemærkning:
”Pensionsbidrag for omklassificerede tjenestemænd, side 20”
I årsrevisionprotokollatet for 2003 bad vi om at få oplyst resultatet af Økonomiforvaltningens drøftelser med Leverandøren om den bogføringsmæssige registrering af indbetalingerne og opfølgningen af forvaltningernes overholdelse af ordningen vedrørende indbetalinger af pensionsbidrag for omklassificerede tjenestemænd, herunder fastsættelse af retningslinier herfor. Endvidere fandt vi, at det burde indgå i retningslinierne, hvordan forvaltningerne skal forholde sig vedrørende ansatte på nedsat tid.
ØKF besvarelse:
Økonomiforvaltningen mener, at Københavns Kommune skal sikre at Leverandøren registrerer indbetalingerne (forvaltningsvis) samt, at der foreligger specificeret dokumentation herfor.
Økonomiforvaltningen mener i øvrigt ikke, at der er behov for yderligere kontrol på dette område. Det forventes at forvaltningerne overholder gældende regler/cirkulærer.
Københavns kommune er ikke bekendt med, at der er beregningsproblemer i forhold til de deltidsbeskæftigede, hvorfor der ikke umiddelbart er tanker om en præcisering reglerne.

Revisionsbemærkning:
”5.7 Anlæg, 6.51.3 Den boligpolitiske strategiplan 2001-2004, side 34”
Bevillingen er først færdig nu og det bevirker, at der skal aflægges et samlet anlægsregnskab inden 31. marts 2005.
ØKF besvarelse:
Anlægsregnskabet er fremsendt tirsdag den 14. juni 2005, for største delen af puljerne gælder at de ikke er afsluttet.

Revisionsbemærkning:

Indstilling ... fortsat

”5.7 Anlæg, 6.51.3 Amager Strandpark, side 35”

Bevillingen er i 2004 overgået til Bygge- og Teknikforvaltningen og Økonomiforvaltningen bør aflægge et anlægsregnskab inden 31. marts 2005.

ØKF besvarelse:

Økonomiforvaltningen har aflagt et regnskab over tilgået samt omplaceret bevillinger tirsdag den 14. juni 2005. Der har intet forbrug været på bevillingen som alene har omhandlet rammekorrekationer og omplaceringer.

Revisionsbemærkning:

”Status og eventualforpligtelser mv., side 20, 2 afsnit”

Revisionsdirektoratet har ultimo maj 2005 modtaget et materiale fra Økonomiforvaltningen vedrørende behandlingen af de gamle saldi vedrørende den hidtidige Løn- og Pensionsanvisning.

Revisionsdirektoratet skal udbede sig den omtalte redegørelse, herunder oplysning om hvorvidt Økonomiforvaltningen har overdraget saldiene pr. 1. september 2003 til Leverandøren og dennes accept heraf.

ØKF besvarelse:

Materialet afleveret til Revisionsdirektoratet udgør redegørelsen for håndteringen i forbindelse med afstemningen af de gamle saldi. Økonomiforvaltningen vil gerne drøfte eventuelle spørgsmål som revisionsdirektoratet måtte have i forbindelse med materialet. Saldiene svarende til det materiale Revisionsdirektoratet har modtaget er overdraget til leverandøren om end der ikke er en formel accept heraf. Leverandørens formelle accept har i denne forbindelse ingen indflydelse på leverandørens ansvar for specifikation og afstemning af saldiene efter 1. september 2003.

Revisionsbemærkning:

”7.1 Kontraktledelse i Københavns Kommune, side 36”

Revisionsudvalget har i revisionsbetænkningen for 2000, s. 143, om kontraktledelse i Københavns kommune, anmodet Revisionsdirektoratet om at blive holdt underrettet om sagens opfølgning, herunder særligt inddragelsen af Revisionsdirektoratets synspunkter og anbefalinger ved Økonomiforvaltningens kommende ajourføring af kommunens vejledning om kontraktledelse.

Revisionsdirektoratet vil i forbindelse med revisionen følge Økonomiforvaltningens videre arbejde med kommunens vejledning om kontraktledelse.

ØKF besvarelse:

Indstilling ... fortsat

Økonomiforvaltningen har revideret vejledning om kontraktledelse. Vejledningen findes både i trykt udgave og på nettet.

En arbejdsgruppe med repræsentanter fra Revisionsdirektoratet og fra kontrakterheder i Sundhedsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen har deltaget i arbejdet omkring udformning af vejledningen, både mht. form og indhold.

Revisionsbemærkning:

- At der skal implementeres et rapporteringsværktøj, der kan sikre den fornødne styringsinformation.

ØKF besvarelse:

Økonomiforvaltningen har implementeret analyseværktøjet Discover, der nu anvendes til analyseformål.

Revisionsbemærkning:

- Økonomiforvaltningen tager endvidere til efterretning, at indkøbssystemet kun i ringe omfang bliver anvendt, og at der skal arbejdes med den videre forankring af indkøbssystemet i kommunen.

ØKF besvarelse:

Økonomiforvaltningen kan oplyse, at der arbejdes intenst på forankringen af indkøbssystemet, f.eks. gennem:

- forbedring af brugervenligheden,
- udrulning af indkøbssystemet i alle forvaltninger og
- at få flere e-handelsegnede varer i indkøbssystemet.

Revisionsbemærkning:

Ind stilling ... fo rtsa t

”7.4 Udgifter til rejser til udlandet, side 38”

Revisionsudvalget tilslutter sig i revisionsbetænkningen for 2003 Revisionsdirektoratets hovedkonklusioner. Undersøgelsen understreger efter udvalgets opfattelse behovet for, at der foretages en opstramning af kommunens styring af udgifter til rejser til udlandet.

Udvalget forudsætter, at det udtrykkeligt også kommer til at fremgå af kommunens fremtidige styring:

- Udgifter til rejser i udlandet skal kunne begrundes ud fra relevante kommunale interesser.
- Udgifterne er afholdt ud fra en sparsommelig og hensigtsmæssig anvendelse af offentlige midler.
- Formålet skal på forhånd være beskrevet på en fyldestgørende og korrekt måde, så andre efterfølgende kan vurdere opfyldelsen af formålet, fx gennem en rapport over rejsen.
- Som led i planlægningen af en rejse bør det overvejes, om rejsen har en sådan offentlig interesse, at program og den efterfølgende rapport vises på kommunens hjemmeside.

Revisionsdirektoratet skal på denne baggrund – til brug for en fortsat orientering af Revisionsudvalget – bede oplyst, hvorledes der foretages en opstramning af kommunens styring af udgifter til rejser til udlandet, herunder særligt i henhold til de af Revisionsudvalget anførte fire punkter.

ØKF besvarelse:

Vedrørende **politikeres rejser** til udlandet henvises til den rejsepolitik for politikere som Borgerrepræsentationen har vedtaget på mødet den 15.6.2005.

Vedrørende **de ansattes rejser** til udlandet henvises der til aftalen om tjenesterejser med KTO. Herudover er BRs beslutning af 15.6.2005 om rejsepolitik normdannede for de ansattes rejser og dokumentationsbehov i anledning heraf.