



Til Økonomiudvalget

02-11-2009

Status vedr. manglende refusion af lærerpensioner

Sagsnr.
2008-152825

Dokumentnr.
2009-661503

Sagsbehandler
Jens Volkmann-Dinesen

Københavns Kommune får med hjemmel i lov om folkeskolens tjenestemænd refunderet udgifter fra Staten til lærerpensioner på ca. 280 mio. kr. årligt. Staten har siden oktober 2008 tilbageholdt acontobetalingerne, hvorfor Københavns Kommune pr. oktober 2009 har et tilgodehavende på 285 mio. kr. over for Staten. Baggrunden for tilbageholdelsen af acontobetalingerne er, at Københavns Kommunes revisionsdirektorat har taget forbehold for opgørelserne af pensionsudgifterne i 2006 og 2007, primært fordi der ikke forelå dokumentation for, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har implementeret de nødvendige forretningsgange på området. Børne- og Ungdomsforvaltningen har angivet, at disse forretningsgange er blevet implementeret fra 2008 og fremefter, hvilket er ved at blive efterprøvet af Intern Revision, som har oplyst, at det vil blive afklaret inden udgangen af november 2009. Statens krav til at genoptage udbetalingen af acontobetalingerne og kommunens tilgodehavende er modtagelsen af en revisionspåtegnet opgørelse over de afholdte pensionsudgifter i 2008 uden forbehold. Som det fremgår af tidsplanen (tabel 1), forventes det, at denne vil kunne fremsendes til Personalestyrelsen medio december 2009.

Økonomiudvalget er tidligere blevet orienteret om sagen i marts og august 2009 samt i forbindelse med behandlingen af årsrevisionsprotokollatet for 2008 den 15. september 2009. Økonomiforvaltningen informerede i den forbindelse om, at Økonomiforvaltningen og Intern Revision var i gang med at realisere opgørelsen over pensionsudgifterne i 2008, og at det var forventet, at denne var udarbejdet og revisionspåtegnet inden udgangen af oktober 2009.

Det har imidlertid ikke været muligt at holde denne tidsplan grundet identificeringen af yderligere problemstillinger:

- **Regelsættet:** Regelsættet, der skal regulere opgørelsen af lærerpensioner er af kompliceret karakter. Det er udarbejdet af Personalestyrelsen, der tillige har stillet krav om en revisorerklæring omfattende det opgjorte refusionsbeløb. Personalestyrelsen har imidlertid ikke udarbejdet en revisionsinstruks, der skal anvendes ved revisors revision af området samt efterfølgende erklæringsafgivelse. Den manglende revisionsinstruks har medført, at revisor ved udarbejdelse af erklæringer omfattende tidligere år har måttet anlægge egne fortolkninger af regelsættet. Dette er ikke en hensigtsmæssig procedure. Erklæringsafgivelsen omfattende 2008 skal baseres på en revisionsinstruks fra Personalestyrelsen, som Intern Revision og Perso-

**Sekretariatet for
Ledelse og
Kommunikation**

Rådhuset, 3. sal, 55
1599 København V

Telefon
3366 2349

Telefax
3366 7014

E-mail
jv@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800299

nalestyrelsen vil udarbejde primo-medio november 2009 (jf. tabel 1).

- **Datagrundlaget:** Intern Revision har drøftet krav til datagrundlag mv. med KMD. Umiddelbart er det ikke muligt at levere data, der fuldt ud kan tilgodese kravene i forbindelse med erklæringsafgivelsen.

De igangværende handlinger på baggrund af ovenstående punkter er følgende:

- Fortolkning af regelsættet
- Udarbejdelse af revisionsinstruks
- Kravfastsættelse til data over for Koncernservice samt KMD.

Af tabel 1 fremgår tidsplanen for det videre forløb:

Tabel 1: Tidsplan

Primo - medio november 2009	Fortolkning af regelsæt samt udarbejdelse af revisionsinstruks i samarbejde med Personalestyrelsen
	Fastsættelse af krav til datagrundlaget over for Koncernservice og KMD
	Intern Revision modtager en kvalitetssikret og dokumenteret opgørelse over refusionsbeløbene
Ultimo november – primo december 2009	Intern Revision efterprøver Børne- og Ungdomsforvaltningens forretningsgange på området
	Intern Revision færdiggør revisionen af opgørelsen
Primo – medio december 2009	Deloitte gennemgår Intern Revisions arbejde og underskriver erklæring

På baggrund af ovenstående tidsplan er det Økonomiforvaltningens forventning, at sagen kan afsluttes i forbindelse med lukningen af regnskab 2009.