

**Københavns Kommune  
Økonomiforvaltningen**

**Direktionsnotat af 10. august 2011  
Revision af regnskabet for 2010**

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2010 - sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010	3
2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009 der videreføres	3
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2010	3
3. Afslutning	4
4. Forventede revisionsbemærkninger for 2010	5
4.1 Tjenestemandspensionsforpligtelsen	5
4.2 Sociale tilgodehavender	6
4.3 Bevillingskontrol	7
4.4 Boliglån med statsrefusion	8
5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2010	10
5.1 Omkostningsdisponering og udbetaling	10
5.2 Finansielle anlægsaktiver	11
6. Opfølgning på ikke afsluttende observationer fra 2009- revisionsbemærkninger	11
6.1 Forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv.	11
7. Afsluttede observationer fra 2009	12
7.1 Afsluttede observationer fra 2009 - revisionsbemærkninger	13

## 1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2010 og har gennemgået regnskabet for Økonomiudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2010. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2011.

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

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor, henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.






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

Formålet med dette notat er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 27. maj 2011 (løbende revision for 2010), og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv., som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2010, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2010, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2010, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2009, der ikke blev lukket ned i forbindelse med vores direktionsnotat af 27. maj 2011.

Hvert område, som vi har gennemgået i forbindelse med revisionen, er markeret med et af nedenstående symboler:







Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. 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 kommentarer.

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2010 – sammenfatning", er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.











## 2. Revision af regnskab 2010 - sammenfatning

### 2.1 Forventede revisionsbemærkninger



#### 2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Tjenestemandspensionsforpligtelsen		4.1
Sociale tilgodehavender		4.2
Bevillingskontrol		4.3
Boliglån med statsrefusion		4.4
KS vejledning vedrørende udvidet budgetopfølgning for fakturaer der kun har én godkender mm.		Omtalt i direktionsnotat af 27. maj 2011
Omkostninger og risiko for fiktive og uautoriserede transaktioner		

#### 2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009 der videreføres

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv.		6.1
Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet		Omtalt i direktionsnotat af 27. maj 2011
Manglende specifik kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet		
Tab af dagpengerefusioner		
Manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR		
Refusion af lærerpensioner		
Mangler i kontrollerne i KØR vedrørende omkostnings- og betalingstransaktioner		
Manglende kontroller med aflysning af rettigheder i tinglysningssystemet		
Mangler i procedure og politikker vedrørende generelle it-kontroller		
Manglende periodisk review af adgange til systemer og data		

### 2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2010

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Omkostningsdisponering og udbetaling		5.1
Finansielle anlægsaktiver		5.2

### 3. Afslutning

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.

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

København, den 10. august 2011

#### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor



Allan Bojer  
revisor

## 4. Forventede revisionsbemærkninger for 2010

### 4.1 Tjenestemandspensionsforpligtelsen

Værdiansættelse af tjenestemandspensionsforpligtelsen		
Observation	Prioritet	<b>X</b>
Fejl i værdiansættelse af tjenestemandspensionsforpligtelsen betyder:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>at hensatte forpligtelser er overvurderet med 240,4 mio. kr.</li> <li>at egenkapitalen er undervurderet med 240,4 mio. kr.</li> </ul>		
Fejlene kan specificeres således:		
	<b>ISM's funktioner</b>	
	9.72.90	9.75.99
Forpligtelsen vedrørende 157 pensionister er fejlagtigt indregnet dobbelt	(200,7)	200,7
Formelfejl i konteringsark bevirker indregning af for høje forpligtelser vedrørende enkelte pensionister	(68,4)	68,4
Forpligtelse vedrørende personer uden grænsenitsnøgle fejlagtigt ikke indregnet	28,7	(28,7)
<b>I alt</b>	<b>(240,4)</b>	<b>240,4</b>
<p>Beløbet udgør en relativt lille del af den samlede hensatte forpligtelse på 21.614,8 mio.kr., men set i sammenhæng med øvrige fejl i kommunens regnskab vurderer vi, at der er tale om en ikke ubetydelig fejl.</p>		
<b>Anbefalinger</b>		
<p>Observationerne er drøftet med forvaltningen, og vi har henstillet, at fejlene berigtiges i 2011 og anbefalet, at der frem over foretages fornøden kvalitetssikring af tjenestemandspensionsforpligtelsen.</p>		
<b>Ledelsens kommentarer</b>		
<p>Økonomiforvaltningen skal fremhæve, at fejlen alene betinger en afvigelse på ca. 1 pct. på en balancepost i det omkostningsbaserede regnskab og dermed ikke har realøkonomiske konsekvenser af nogen art.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil berigtige fejlene i 2011, og vil udarbejde en forretningsgang vedr. kontrol af bogføringer vedr. tjenestemandspensioner, således at der afsættes flere ressourcer til en løbende kontrol af bogføringerne.</p>		
<b>Ansvarlig</b>	<b>Status</b>	
Center for Økonomi og HR	Afsluttes 31.12.11	

## 4.2 Sociale tilgodehavender

Værdiansættelse og præsentation af sociale tilgodehavender					
Observation	Prioritet	X			
<p>Fejl i værdiansættelse og præsentation af tilgodehavender og gæld til staten vedrørende tilbagebetalingspligtige sociale ydelser (væsentligst underholdsbidrag) betyder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at omsætningsaktiverne vedrørende tilgodehavender er undervurderet med 624,1 mio.kr.,</li> <li>• at de finansielle anlægsaktiver er undervurderet med 1,2 mio.kr.</li> <li>• at de kortfristede gældsforpligtelser er undervurderet med 1,2 mio.kr.</li> <li>• at egenkapitalen er undervurderet med 624,2 mio.kr.</li> </ul> <p>Fejlene kan specificeres således:</p>					
		<b>ISM's funktioner</b>			
		8/9.28.14	8/9.32.25	8/9.51.52	9.75.99
Der er fejlagtigt indregnet en nedskrivning af sociale ydelser, væsentligst vedrørende underholdsbidrag		624,1			-624,1
Kommunens tilgodehavende og gæld til staten vedørende underholdsbidrag er undervurderet, idet de er indregnet med 804,2 mio.kr. mod rettelig 834,1 mio.kr., jf. restancekontoen under funktion 8/9.28.14			29,9	-29,9	
Nedskrivning af tilgodehavende og gæld til staten vedrørende underholdsbidrag kan ifølge opkrævningsenheden opgøres til 75%, hvilket svarer til en nedskrivning på 625,6 mio.kr. af 834,1 mio.kr. Der er nedskrevet 596,9 mio.kr., hvorfor posterne er overvurderet			-28,7	28,7	
<b>I alt</b>		<b>624,1</b>	<b>1,2</b>	<b>-1,2</b>	<b>-624,1</b>
Anbefalinger					
<p>Observationerne er drøftet med forvaltningen, og vi har henstillet, at fejlene berigtiges i 2011 og anbefalet, at der frem over foretages fornøden kvalitetssikring af posteringer vedrørende sociale tilgodehavender.</p>					



## Værdiansættelse og præsentation af sociale tilgodehavender

### Ledelsens kommentarer

Økonomiforvaltningen skal fremhæve, at fejlen alene vedrører en balancepost i det omkostningsbaserede regnskab og dermed ikke har realøkonomiske konsekvenser af nogen art.

Fejlen er berigtiget i 2011. Som ny sammenbragt enhed har Københavns Borgerservice efter afslutning af første regnskabsår fået skabt overblik over de nye regnskabsområder. Der er i løbet af indværende år indarbejdet nye arbejdsgange, kontroller og systematikker med henblik på at minimere risikoen for fejl fremadrettet.

Ansvarlig	Status
Københavns Borgerservice	Afsluttet

## 4.3 Bevillingskontrol

### Bevillingskontrol

#### Observation

#### Prioritet

1. Bevillingen til Fælles Ramme Puljer er på 163,3 mio.kr. og udviser et merforbrug på 41,9 mio.kr. svarende til 25,7%.

Merforbruget skyldes et merforbrug på barselsfonden og er forklaret med dels et stigende antal personer, hvor der søges refusion af vikarudgifter, dels ændret regnskabspraksis med stigning i udgiften til refusion af ikke afsluttede forløb.

Bevillingen havde også et merforbrug sidste år på 25,5 mio.kr. Vi må konstatere, at økonomistyringen ikke har været tilstrækkelig til at sikre overholdelsen af bevillingen, og vi er af den opfattelse, at der i 2010 burde have været søgt tillægsbevilling i Borgerrepræsentationen til inddækning af merforbruget.

2. Bevillingen til Københavns Borgerservice er på 377,9 mio.kr. og udviser et merforbrug på 40,5 mio.kr. svarende til 10,7%.

Merforbruget forklares for så vidt angår 33,1 mio.kr. med del 22,1 mio.kr. vedrørende tilbagebetaling af refusioner for boliglån med efterregulering august/september 2010, dels 11,0 mio.kr. vedrørende efterregulering af Socialforvaltningens regnskab 2009.

#### Anbefalinger

Vi har ikke kommentarer til selve regnskabsforklaringerne, men vi er af den opfattelse, at økonomistyringen burde have givet anledning til at søge tillægsbevilling i Borgerrepræsentationen til inddækning af merforbruget.

## Bevillingskontrol

### Ledelsens kommentarer

Økonomiforvaltningen er enig i, at der skal indhentes fornøden bevilling, inden der kan afholdes udgifter.

I forhold til Københavns Borgerservice skyldes den manglende ansøgning om tillægsbevilling primært, at det var forholdsvist sent på året, at der var fuldt overblik over området, som tidligere var delt mellem Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Hele området er fra 2011 overgået til Københavns Borgerservice, som nu har et samlet overblik over hele området. Der vil derfor fremadrettet blive søgt eventuelle tillægsbevillinger i regnskabsåret. Københavns Borgerservice har således implementeret en proces omkring ansøgning af tillægsbevillinger.

I forhold til Center for Økonomi og HR skyldes den manglende ansøgning om tillægsbevilling, at Økonomiforvaltningen først fik indberetningerne fra forvaltningerne i forbindelse med regnskabsafslutningen. Økonomiforvaltningen følger løbende op på antal registrerede barselsdage i lønsystemet samt gennemsnitsrefusionen for de anmodninger, som kommer ind, da det er de to faktorer, som er afgørende for forbruget i året. Denne procedure vil fremover understøtte muligheden for rettidigt at indhente de eventuelt nødvendige tillægsbevillinger.

Ansvarlig	Status
Center for Økonomi og HR samt Københavns Borgerservice	-

## 4.4 Boliglån med statsrefusion

### Boliglån med statsrefusion

#### Observation

#### Prioritet



I forbindelse med vores revision af kommunens opgørelse over løbende restafregning vedrørende boliglån har vi konstateret, at opgørelserne for boligsikring og boligydelse indeholder tab på lån, der fremkommer som en residual mellem saldiene primo året tillagt årets bevægelser i henhold til systemerne med fradrag af de værende saldi ultimo året i følge systemerne. Det er således ikke muligt, at identificere de enkelte tab og relatere disse til enkeltsager. En væsentlig årsag hertil er, at der ikke er oprettet konti i kommunen til løbende registrering af disse tab.

## Boliglån med statsrefusion

### Anbefalinger

Vi anser ikke den anvendte praksis i overensstemmelse med kommunens konteringsregler samt tilstrækkelig dokumentation af statsrefusionsopgørelser og henstiller derfor, at kommunen udarbejder nye retningslinjer for registrering af bevægelse i henhold til lånesystemerne, herunder opretter tilstrækkelige antal konti til understøttelse af registreringerne.

I og med, at der ikke er foretaget registrering af de enkelte tab, har vi samtidig ikke mulighed for at få verificeret, om hvorvidt kommunens retningslinjer for afskrivninger er overholdt.

### Ledelsens kommentarer

Registrering af enkelt poster herunder registrering af de enkelte tab sker i fagsystemerne, ligesom hjemtagelse af statsrefusion, sker på baggrund af udtræk fra fagsystemerne. Det er derfor muligt via fagsystemerne at få verificeret, hvorvidt kommunens retningslinjer for afskrivninger er overholdt.

Området er overtaget fra Socialforvaltningen i 2010, og afstemningen af visse konti har vist sig temmelig kompliceret og ikke fyldestgørende afstemt ultimo 2009. Københavns Borgerservice har derfor igangsat et projekt med inddragelse af Intern Revision med henblik på at få ryddet op i disse konti og sikre, at kommunens konteringsregler overholdes. Som en fortsættelse af afstemningsprojektet på området, er Københavns Borgerservice påbegyndt at omlægge konteringerne i KØR, bl.a. flyttes lån, så de registreres på de korrekte IM-konti. Endelig skal det bemærkes, at der endvidere er udarbejdet forretningsgang og kontrolkoncept for ledelsestilsyn, samt procedure for løbende berigtigelse konstaterede fejl.

### Ansvarlig


Københavns Borgerservice

### Status


Afsluttes 31.12.2011

## 5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2010

### 5.1 Omkostningsdisponering og udbetaling


Leverandør momsanalyse	
Observation	Prioritet 
<p>I forbindelse med den stikprøvevise bilagsrevision for samtlige forvaltninger i kommunen konstaterede vi enkelte konteringsfejl af momsmæssig betydning. På den baggrund foretog vi en overordnet og summarisk analyse af konteringen af leverandørbetalinger. Hovedindtrykket af analysen er, at der i det væsentligste er en momsmæssig ensartet konteringspraksis. Dog indikerer analysen, at betalingen til et mindre antal momsregistrerede leverandører sker på konti, der ikke afløfter moms. Der kan selvfølgelig godt være naturlige forklaringer på, at nogle ydelser fra samme leverandør er momsplichtige, mens andre ikke er. Eksempelvis er kontingentet til KL uden moms, mens køb af deres konsulentytelser er med moms. Men det er vores vurdering, at en yderligere og mere detaljeret gennemgang af bogføringen og tilhørende bilag vil give kommunen yderligere momsrefusion. Det er ikke umiddelbart muligt at give et kvalificeret bud på beløbsstørrelsen, men umiddelbart vurderet bør det være muligt at hente et millionbeløb i merrefusion. Merrefusionen er endvidere afhængig af, hvor mange ressourcer der bruges på gennemgangen af bogføringen og bilagene.</p>	
<p><b>Anbefalinger</b></p> <p>Observationen er drøftet med forvaltningen og ifølge det oplyste, vil KS foretage undersøgelse af fejlkonteringer for 2010. Vi anbefaler, at den for lidt hjemtagne momsrefusion for 2010 jf. KS' undersøgelse berigtiges i 2011, og at resultatet af undersøgelsen anvendes til at vurdere, hvorvidt der skal foretages undersøgelse og berigtigelse af moms for tidligere år, idet forældelsesfristen jf. loven om momsrefusionsordningen, er 5 år.</p>	
<p><b>Ledelsens kommentarer</b></p> <p>Koncernservice vil inden udgangen af tredje kvartal 2011 foretage en undersøgelse af fejlkonteringer for 2010 med henblik på at få den for lidt hjemtagne momsrefusion berigtiget i 2011. Resultatet af undersøgelsen anvendes til at vurdere, hvorvidt der skal foretages undersøgelse og berigtigelse af moms for tidligere år.</p>	
<p><b>Ansvarlig</b></p> <p>Koncernservice</p>	<p><b>Status</b></p> <p>Afsluttes 30.09.11</p>

## 5.2 Finansielle anlægsaktiver

Lån til betaling af ejendomsskat	
Observation	Prioritet 
<p>Tilgodehavende vedrørende lån til betaling af ejendomsskat for 470,8 mio.kr. netto foreligger ikke afstemt. Den manglende afstemning ses endvidere ikke at indgå i forvaltningens konklusionsnotat pr. 31. december 2010, idet udtrækket fra afstemningsloggen ikke er fuldstændig (indeholder eksempelvis ikke konti, der er lukket i 2011). Der kan være risiko for over- og undervurdering af posten.</p>	
<p><b>Anbefalinger</b></p> <p>Vi anbefaler, at der hurtigst muligt foretages en dokumenteret afstemning, og at det frem over sikres, at forvaltningens konklusionsnotat foretages på baggrund af et fuldstændigt grundlag.</p>	
<p><b>Ledelsens kommentarer</b></p> <p>Den manglende afstemning af tilgodehavender vedr. pensionisters lån til betaling af ejendomsskatter skyldes fejl i det tidligere lånesystem. De opståede fejl betød, at det ikke var muligt at trække korrekte data fra systemet, hvilket umuliggjorde afstemningen. Fra marts 2011 er der konverteret til et nyt lånesystem. Københavns Borgerservice er nu i gang med oprydningsarbejdet og forventer en endelig afstemning af området i løbet af august måned. Den manglende afstemning giver ikke yderligere risiko for tab.</p>	
<p><b>Ansvarlig</b></p> <p>Københavns Borgerservice</p>	<p><b>Status</b></p> <p>Afsluttes 01.09.11</p>

## 6. Opfølgning på ikke afsluttende observationer fra 2009- revisionsbemærkninger

### 6.1 Forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv.

Forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv.	
Deloitte kommentarer	Prioritet 
<p>I revisionsberetningen for 2009 afsnit 7 videreføres en revisionsbemærkning fra 2008 om manglende udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser om udgifter til repræsentation, gaver mv. Denne bemærkning videreføres til 2010, idet BR-sekretariatet og Center for Økonomi og HR er i gang med at skitsere en ramme for BR-medlemmernes og de ansattes modtagelse af gaver og andre fordele samt repræsentationsudgifter, som forvaltningernes specifikke retningslinjer og forretningsgange skal være i overensstemmelse med.</p>	



## Forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv.

### Ledelsens kommentarer

BR-Sekretariatet er i forbindelse med kortlægningen af området omfattende afholdelse af repræsentationsudgifter, modtagelse af gaver og deltagelse i eksterne arrangementer el.lign. blevet opmærksomme på, at forståelsen af begreberne ikke er ens i kommunen. BR-Sekretariatet og Center for Økonomi og HR er på den baggrund ved at skitsere en ramme, som skal danne grundlag for forvaltningernes videre arbejde indenfor området. Mere konkret udarbejdes der:

- En vejledning til BR-medlemmerne om rammerne for modtagelse af gaver og deltagelse i eksterne arrangementer o.lign.
- Et notat om rammen for BR-medlemmernes (inkl. borgmestres) afholdelse af repræsentationsudgifter i Københavns Kommune
- Et cirkulære vedr. de ansattes modtagelse af gaver og andre fordele samt afholdelse af repræsentationsudgifter i Københavns Kommune

Herefter vil forvaltningerne kunne udarbejde specifikke retningslinjer hhv. forretningsgange for den del, som vedrører medarbejderne. Det er op til forvaltningerne selv at vurdere, i hvilket omfang der er behov herfor. Såfremt der allerede eksisterer retningslinjer hhv. forretningsgange på området, skal forvaltningerne sikre, at begrebsanvendelsen i disse er identisk med den i rammen angivne.

I forhold til BR-medlemmernes afholdelse af repræsentationsudgifter vil der tillige kunne udarbejdes specifikke retningslinjer hhv. forretningsgange herfor, hvilket vurderes af BR-Sekretariatet, dog med undtagelse af borgmestrenes afholdelse af repræsentationsudgifter, som skal overvejes af sekretariatschefkredsen.

Med henblik på at understøtte tilsyns- og kontrolfunktionen på området vil Center for Økonomi og HR sørge for at medtage begrebsanvendelsen i arbejdet med at revidere kommunens kontoplan, således at kontoplanen og den dertil hørende vejledning tilpasses i overensstemmelse hermed.

Ansvarlig	Status
BR-sekretariatet	Rammen vil være politisk behandlet 01.10.11

## 7. Afsluttede observationer fra 2009

Siden rapporteringen omkring afsluttede observationer fra 2009 i direktionsnotatet den 27. maj 2011 er følgende observationer ligeledes endeligt afklaret.

## 7.1 Afsluttede observationer fra 2009 - revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra 2009 – revisionsbemærkninger	Konklusion 2009	Afsluttet
Revisionsbemærkning nr. 9 fra 2009 Administration af moms bekendtgørelsens "positivliste"		