



Statsforvaltningen Hovedstaden
Borups Allé 177
2400 København NV

16-05-2011

Sagsnr.
2011-62017

**Statsforvaltningens henvendelse vedr. Københavns Kommunes
årsregnskab for 2009**

Dokumentnr.
2011-344925

Statsforvaltningen har d. 14. marts fremsendt tilsynsbrev vedr.
Københavns Kommunes årsregnskab for 2009.

Til brug for besvarelsen af tilsynsbrevet har Økonomiudvalget
indhentet bemærkninger fra de berørte udvalgsområder.
Bemærkningerne er samlet og indarbejdet i vedlagte indstilling, som
ØU og BR har tiltrådt henholdsvis d. 31. maj og 15. juni, jf. vedlagte
ekstrakt af Borgerrepræsentationens beslutningsprotokol.

Under henvisning hertil kan Københavns Kommune oplyse følgende:

Statsforvaltningens bemærkninger	Københavns Kommunes besvarelse
<p><i>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug</i></p> <p>(Børne- og Ungdomsudvalget) Følgende fremgår af Børne- og Ungdomsudvalgets besvarelse af revisionsbemærkning nr. 22 - Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne. ”Der er ikke truffet beslutning om at iværksætte foranstaltninger vedrørende denne bemærkning.” Borgerrepræsentationens beslutning af 16. december 2010, der ikke udtrykkeligt forholder sig til udvalgets besvarelse, har givet statsforvaltningen anledning til tvivl om, hvorvidt der overhovedet er taget stilling til revisionens bemærkning, eller om der aktivt er taget stilling men truffet en beslutning om, at det ikke anses for nødvendigt at iværksætte særlige tiltag i anledning af revisionens bemærkning.</p> <p>Det fremgår således efter statsforvaltningens opfattelse ikke med tilstrækkelig tydelighed, hvorvidt der er truffet en egentlig beslutning i anledning af revisionens bemærkning i overensstemmelse med kommunestyrelseslovens § 45, stk. 2, 2. pkt.</p>	<p>Det fremgår af Statsforvaltningens henvendelse, at Børne- og Ungdomsudvalget i 2009 havde et merforbrug uden, at der var søgt om tillægsbevilling i Borgerrepræsentationen. Det skal bemærkes, at udvalget ved 3. regnskabsprognose 2009 forventede balance i årsregnskabet, hvorfor der ikke i den forbindelse blev ansøgt om tillægsbevilling i Borgerrepræsentationen. I forbindelse med årsafslutningen af 2009, hvor merforbruget var en realitet, blev det samlede merforbrug overført til 2010. I 2010 blev merforbruget delvist dækket af midler, som i 2010 blev tildelt ved en efterbevilling og den resterende del blev fundet inden for egen ramme i Børne- og Ungdomsudvalget.</p> <p>Fremadrettet vil forvaltningen efterleve de gældende retningslinjer og i givet fald ansøge om tillægsbevilling, hvis der forventes en overskridelse af de bevilligede budgetrammer. Forvaltningen har en budgetinstruks, som er udsendt til alle centrale og decentrale enheder. Instruksen beskriver, hvorledes roller og ansvar er fordelt, ligesom der er beskrevet Københavns kommunes bevillingsregler, bl.a. omkring tillægsbevillinger. Derudover er der i Børne- og Ungdomsforvaltningen vedtaget en politik om ledelsesansvar og økonomistyring, der fastlægger</p>

**Center for Økonomi og
HR, afsnit 1**

Rådhuset
1599 København V

Telefon
3366 2249

Telefax
3366 7011

E-mail
km@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

<p>Hvis Borgerrepræsentationen ikke har truffet beslutning en egentlig beslutning i anledning af revisionens bemærkninger, er § 45, stk. 2, 2. pkt. tilsidesat.</p>	<p>rammerne for tjenstlige konsekvenser overfor ledere, som ikke overholder deres budgetter. Dette kombineret med nye tiltag i Børne- og Ungdomsforvaltningen i forhold til økonomisk ledelsesinformation, som er iværksat for at styrke økonomistyringen, giver forvaltningen en forventning om, at fremtidige merforbrug i den størrelsesorden, der har været tidligere, undgås, ligesom merforbrug ikke kan være ubevilget.</p> <p>Det bemærkes, at revisionsbemærkningen ikke kun vedrører Børne- og Ungdomsudvalget, men også vedrører Økonomiudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Socialudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Det er Københavns Kommunes vurdering, at Borgerrepræsentationen i forbindelse med behandlingen af årsregnskabet har taget stilling til revisionsbemærkningen på de øvrige udvalgsområder.</p>
<p><i>Manglende specifik kontrol af vederlag og løn til BR, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet</i> (Økonomiudvalget)</p> <p>Det fremgår af udvalgets besvarelse, at Koncernservice udarbejder en for hele kommunen fælles forretningsgang på lønområdet, som blandt andet indeholder krav om, at forvaltningerne foretager kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet med en forventet implementering i forvaltningerne pr. 1. januar 2011.</p> <p>Det bemærkes, at statsforvaltningen går ud fra, at de nye forretningsgange også omfatter administrationen af reglerne om erstatning for tabt arbejdsfortjeneste.</p>	<p>Koncernservice har i februar 2010 udsendt en fælles forretningsgang for lønområdet, som blandt andet indeholder krav om, at forvaltningerne foretager kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet. I overensstemmelse med Statsforvaltningens bemærkning indeholder den nye fælles forretningsgang også administration af reglerne om erstatning for tabt arbejdsfortjeneste.</p> <p>Det oplyses endvidere, at Koncernservice vil føre kontrol med, at de obligatoriske forretningsgange implementeres i forvaltningerne.</p> <p>Ifølge Deloitte anses kommunens handlingsplan for gennemført, og revisionsbemærkningen forventes endeligt afklaret/lukket, når Deloitte i forbindelse med revisionen for 2011 har testet, hvorvidt kontrollerne er gennemført som beskrevet i forretningsgangen.</p>
<p><i>Mangler i kontrollerne i KØR vedr. omkostnings- og betalingstransaktioner</i> (Økonomiudvalget)</p> <p>Det fremgår blandt andet af udvalgets besvarelse, at Koncernservice og Økonomiforvaltningen løbende har</p>	<p>Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at revisionens bemærkninger er håndteret, idet tre ud af fire områder allerede i forbindelse med revisionen af regnskab 2009 ikke krævede yderligere tiltag, og idet det fjerde område blev</p>

<p>foretaget henholdsvis stikprøvekontrol og stikprøvemæssig bilagsgennemgang, at der som led i implementeringen af workflow i forvaltningerne vil ske en lukning af forvaltningernes adgang til at bogføre direkte i kommunens økonomisystem, og at det vurderes, at den nuværende systemopsætning samt forretningsgangene i forvaltningerne understøtter kommunens regler for håndtering af udbetalinger.</p> <p>Statsforvaltningen kan på den baggrund konstatere, at Borgerrepræsentationen ikke har tiltrådt revisionens vurdering af sikkerheden.</p> <p>Det bemærkes, at statsforvaltningen dog må forstå udvalgets besvarelse således, at de iværksatte ændrede forretningsgange i hvert fald fremtidigt reducerer de af revisionen påpegede risici.</p>	<p>afsluttet september 2010. Det fjerde område vedrører kontroller i kommunens økonomisystem (KØR), der sikrer, at medarbejdere med bogføringsadgang ikke samtidig kan foretage udbetalinger til sig selv.</p> <p>Siden september 2010 har Koncernservice udsendt en månedlig kontrolrapport til forvaltningerne over udbetalinger, hvor der måtte være navnesammenfald mellem udbetalingsmodtager og registranten i KØR.</p> <p>Koncernservice har i overensstemmelse med handlingsplanen for området planlagt og gennemført en række tiltag til imødegåelse af de forhold, som Deloitte har påpeget.</p> <p>Med en forventet implementering af de beskrevne tiltag er det Deloitte's vurdering, at revisionsbemærkningen kan afklares/lukkes i forbindelse med revisionen for 2011, når Deloitte har testet, hvorvidt disse har fungeret betryggende.</p>
<p><i>Tab af dagpengerefusioner bl.a. som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav</i> (Kultur- og Fritidsudvalget)</p> <p>Det fremgår af udvalgets besvarelse, at udvalget, da revisionen tidligere har vurderet, at administrationen af dagpengerefusioner i forvaltningen ikke gav anledning til bemærkninger og derfor ikke indgår i revisors direktionsnotat til forvaltningen, er uenig i revisionens vurdering.</p> <p>Statsforvaltningen finder ikke, at udvalgets af Borgerrepræsentationen godkendte besvarelse imødegår revisionens bemærkning om, at proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner ikke fungerer betryggende.</p> <p>Statsforvaltningen har dog forstået det sådan, at problemet løses ved den fælles obligatoriske forretningsgang, der etableres af Økonomiudvalget og som forventes afsluttet inden 1. januar 2011 og implementeret i forvaltningerne inden den 1. juli 2011.</p>	<p>Københavns Kommune kan oplyse, at statsforvaltningen har forstået det korrekt.</p>
<p><i>Manglende indeksregulering af eksterne huslejeopkrævninger</i></p>	<p>Indeksreguleringer er nu indarbejdet som en fast del af årsplanen for</p>

<p>(Kultur- og Fritidsudvalget) Det fremgår af udvalgets besvarelse, at reguleringen af erhvervslejemålene blev påbegyndt i juni 2010, og at målet er, at reguleringen senest er færdiggjort ved udgangen af 2010, således at hele porteføljen fremover kan reguleres automatisk i ejendomsadministrationssystemet.</p> <p>Statsforvaltningen finder ikke, at Borgerrepræsentationen, der alene har henvist til udvalgets bemærkninger ved sin besvarelse, har forholdt sig til revisionens anbefaling om fastlæggelse af en politik omkring regulering af lejeopkrævning med henblik på at sikre indtægten til Københavns Kommune, herunder at det vurderes, hvorvidt det er muligt at opkræve den manglende indeksregulering af eksisterende lejekontrakter.</p> <p>Statsforvaltningen skal anmode Borgerrepræsentationen om at oplyse, hvad der agtes foretaget i den anledning.</p>	<p>ejendomsadministrationen i Københavns Ejendomme og indgår som en integreret del af forretningsgangen for huslejeopkrævning.</p> <p>Der er i 2010 foretaget indeksreguleringer af alle de erhvervslejemål, hvor lejekontrakterne rummer mulighed for indeksregulering. Reguleringen er foretaget for hele den historiske periode samt for 2010, og det samlede beløb andrager 13,7 mio. kr. Dette er opkrævet hos lejerne.</p> <p>Københavns Ejendomes advokat har skønnet, at det er nødvendigt at indgå forlig i nogle af sagerne, hvorfor den samlede indeksregulering ikke kan forventes indhentet.</p> <p>Der er p.t. indgået forlig i sager med et samlet økonomisk omfang på ca. 1,3 mio. kr., og der er gjort indsigelser fra lejerne vedr. yderligere sager med et samlet økonomisk omfang på ca. 2,4 mio. kr. De resterende ca. 10,0 mio. kr. er der ikke gjort indsigelser imod, og størstedelen heraf var ved udgangen af 2010 blevet indbetalt.</p> <p>For at sikre en fremadrettet automatisk regulering er der i Københavns Ejendomes ejendomsadministrationssystem blevet indarbejdet en systemunderstøttelse af indeksreguleringen.</p> <p>Københavns Ejendomme arbejder på at sikre, at fremtidige erhvervslejekontrakter indgås med reguleringsformer, der kan foregå automatisk.</p>
<p><i>Forældelse af tilgodehavender på parkeringsområdet, som SKAT har til inddrivelse</i></p> <p>(Økonomiudvalget) Det fremgår af udvalgets besvarelse, at revisionsbemærkningen vedrører Administrativ Borgerservice, som pr. 1. juni 2010 er overført til Økonomiudvalgets område, og at kommunen tager revisionens bemærkning til efterretning.</p> <p>Statsforvaltningen finder ikke, at Borgerrepræsentationen, der alene har henvist til udvalgets bemærkninger ved sin besvarelse, hermed har besvaret</p>	<p>De seneste tre år har effektiv inddrivelse af kommunale restancer indgået i økonomiaftalerne mellem Regeringen og KL. Skatteministeriets handleplan vedr. forbedrede fremtidige muligheder for blandt andet inddrivelse af parkeringsafgifter er en følge af økonomiaftalerne.</p> <p>KL har i møder med SKAT den 15. september og 13. oktober 2010 rejst problemstillingerne om, at SKAT har returneret krav til kommunerne som afskrevne og forældede, uden at SKAT har gennemgået den i lovgivningen foreskrevne sagsbehandling. Dette</p>

<p>revisionens bemærkning, da der ikke fremgår, hvad der foretages af Administrativ Borgerservice i anledning af revisionens bemærkning.</p> <p>Statsforvaltningen skal anmode Borgerrepræsentationen om at oplyse, hvad der agtes foretaget i den anledning.</p>	<p>gælder også sager, hvor SKAT efter kommunernes opfattelse burde have afbrudt forældelsen i stedet for at have afskrevet restancen. Herudover har KL til brug for en vurdering af problemets omfang og det kommunale tab anmodet SKAT om en statistik over sager, som SKAT har returneret til kommunerne som afskrevne og forældede. Den 27. april 2011 blev der afholdt møde mellem KL, SKAT og 6-by økonomicheferne om SKAT's afskrivninger. Her blev det aftalt, at SKAT snarest fremsender en statistik over afskrivninger hos SKAT.</p> <p>Derudover skal det bemærkes, at KL og SKAT løbende holder møder i Skatteministeriets styregruppe på inddrivelsesområdet om udfordringerne med SKAT's håndtering af kommunale fordringer.</p> <p>Endelig kan det oplyses, at lovgivningen nu er på plads, således at SKAT fra tredje kvartal 2011 foretager ekstra løntræk overfor bl.a. parkanter, når parkeringsafgifter ikke betales rettidigt. Denne nye lovvedtagelse betyder, at SKAT altid kan trække, hvad der svarer til cirka 400 kr. til p-afgifter, DSB-bøder o.l. udover løntræk til andre offentlige tilgodehavender. Dermed bør kommunerne alt andet lige få færre parkeringsafgifter retur, som er afskrevet som uinddrivelige.</p> <p>Økonomiforvaltningen afventer således, at SKAT fremsender en statistik over afskrivninger hos SKAT, således forvaltningen kan danne sig et overblik over det kommunale tab i forbindelse med sager, hvor SKAT efter kommunens opfattelse burde have afbrudt forældelsen frem for at have afskrevet restancen. Endelig afventer Økonomiforvaltningen at se effekten af den nye lovgivning, som forventes at føre til færre uinddrivelige parkeringsafgifter.</p>
<p><i>Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet</i> (Børne- og Ungdomsudvalget) Det fremgår af udvalgets besvarelse, at der ikke er tale om et manglende ledelsestilsyn, men at der er et stort behov for at få udbredt kendskabet til disse forretningsgange, hvorfor der skal</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen har i slutningen af 2010 udarbejdet en ny forretningsgang for lønområdet, som er udsendt via forvaltningens normale distributionsmedie "Ugepakken" og den er tilsvarende at finde på Opgaveportalen på kommunens intranet. Ugepakken er forvaltningens</p>

<p>gennemføres et møde med controlling fra Budget og Regnskab med henblik på at få standardiseret de udarbejdede forretningsgange i samme layout som de økonomiske forretningsgange.</p> <p>Statsforvaltningen finder ikke, at det klar fremgår af udvalgets besvarelse, som er godkendt af Borgerrepræsentationen, om der er tale om en adækvat opfølgning på revisionens bemærkning om, at svaghederne i forretningsgangene primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller.</p> <p>Statsforvaltningen skal anmode Borgerrepræsentationen om at oplyse, hvad der agtes foretaget i den anledning.</p>	<p>informations og opgavedistribution, der en gang ugentligt sendes til samtlige decentrale enheder i forvaltningen. Ugepakken indeholder informationer om nye tiltag, forretningsgange og lignende samt opgaver som skal løses i den kommende tid. Ligeledes er de 3 kontroller, som skal gennemføres lokalt, blevet beskrevet på Opgaveportalen. Opgaveportalen er et elektronisk webbaseret opslagsværk, hvor de udførende enheder kan finde trin for trin vejledninger til tilbagevendende opgaver. Under forvaltningens servicebesøg i de decentrale enheder vil det fremover desuden blive kontrolleret, om der sker en kontrol lokalt, som foreskrevet i forretningsgangen for lønområdet. I forbindelse med servicebesøg udarbejdes der efterfølgende en rapport som dokumentation over besøget og der følges op på enhedens evt. manglende kontroller.</p>
<p><i>Manglende periodisk review af adgange til systemer og data</i> (Sundheds- og Omsorgsudvalget) Det fremgår af udvalgets besvarelse, at handleplanen blandt andet indebærer en orientering af Koncernservice om revisors observation, idet opgaven med virkning fra 2010 er overført dertil.</p> <p>Statsforvaltningen finder ikke, at Borgerrepræsentationen der alene har henvist til udvalgets bemærkninger ved sin besvarelse, hermed har besvaret revisionens bemærkning, da det ikke fremgår, hvad der fortages af Koncernservice i anledning af revisionens bemærkning.</p> <p>Statsforvaltningen skal anmode Borgerrepræsentationen om at oplyse, hvad der agtes foretaget i den anledning.</p>	<p>Koncernservice gennemfører hvert år en række kontroller af medarbejdernes adgang til systemerne. Disse gennemføres som stikprøver. Hvad angår kontrollen af adgange til personoplysninger i systemerne skal disse fortages to gange årligt. Dette sker ved hjælp af et særligt program, der kan opliste en del af medarbejdernes rettigheder og sende informationen til den relevante leder. Lederen skal herefter kontrollere og bestille evt. ændringer i rettighederne. IT-sikkerhedsfunktionen iværksætter næste kontrol i dette kvartal (2. kvartal 2011).</p> <p>Koncernservice har endvidere bedt Deloitte om en præcisering af, hvad de mener med periodisk revurdering. Denne præcisering er endnu ikke modtaget.</p>

Med venlig hilsen