

7. Godkendelse af Københavns Kommunes regnskab for 2008 (2009-160289)

Der skal tages stilling til de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisionens bemærkninger og godkendelse Københavns Kommunes regnskab for 2008.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen,

1. at de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisionens bemærkninger vedrørende regnskabet for 2008 godkendes,
2. at Københavns Kommunes regnskab for 2008 godkendes,
3. at de i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget besluttede foranstaltninger i anledning af Revisionsdirektoratets revisionsbemærkninger til 2 resterende sager vedrørende regnskabet for 2007 godkendes, samt
4. at Økonomiforvaltningen retter til henvendelse til SKAT vedr. inddrivelse af kommunens tilgodehavender, og at henvendelsen baseres på oplysninger fra Rigsrevisionen om inddrivelsens effektivitet.

Problemstilling

Revisionsdirektoratet afgav den 14. september 2009 beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2008 (revisionsberetningen) til Borgerrepræsentationen.

Behandlingen af revisionsberetningen sker efter Borgerrepræsentationens retningslinjer af 4. december 1997.

Revisionsudvalget har til opgave at foretage det forberedende arbejde i forhold til Økonomiudvalgets behandling af revisionsberetningen. Økonomiudvalget skal afgive en revisionsbetænkning med indstilling til Borgerrepræsentationen om godkendelse af regnskabet og foranstaltningerne i anledning af revisionens bemærkninger.

Løsning

Revisionsudvalget har behandlet Revisionsdirektoratets beretning i møder, og behandlingen har omfattet de kommentarer, som Økonomiudvalget og de stående udvalg har knyttet til beretningen.

Revisionsudvalget har afgivet en række konkrete bemærkninger til sagerne i revisionsberetningen. Udvalget har desuden tilføjet nogle generelle bemærkninger til regnskabet, jf. revisionsbetænkningens afsnit 3.

På dette grundlag har Revisionsudvalget foreslået, at Økonomiudvalget med vedlagte revisionsbetænkning (bilag 1) til Borgerrepræsentationen indstiller, at de af udvalgene besluttede foranstaltninger i anledning af revisionens bemærkninger og Københavns Kommunes regnskab for 2008 godkendes.

Revisionsbetænkningen indeholder desuden Revisionsudvalgets konkrete bemærkninger til 2 resterende sager vedrørende regnskabet for 2007.

Revisionsudvalget foreslår, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen indstiller, at de af Beskæftigelses- og Integrationsudvalget besluttede foranstaltninger i anledning af Revisionsdirektoratets revisionsbemærkninger til 2 resterende sager vedrørende regnskabet for 2007 godkendes.

Vurdering af kommunens balanceposter

Revisionsdirektoratets revision af regnskab 2008 har medført, at der er taget forbehold i revisionspåtegningen på kommunens samlede årsregnskab 2008. Forbeholdet vedrører forvaltningernes utilstrækkelige regnskabsmateriale til væsentlige balanceposter i årsregnskab 2008.

Økonomiforvaltningen har på baggrund af forbeholdet anmodet Revisionsdirektoratet, Intern Revision og Deloitte om at vurdere kommunens balancekonti opdelt på kategorier (med særlig vægt på tilgodehavender), herunder foretage en korrekt værdiansættelse af kommunens balancekonti, og opgøre den eventuelle likviditetsmæssige indvirkning på kommunens regnskab af den manglende afstemning af balancekonti i regnskab 2008.

Intern Revision og Deloitte har efterfølgende været i dialog med forvaltningerne omkring deres balancekonti, og særlig angående værdiansættelse af deres tilgodehavender.

På baggrund af vurderingen af balancekontiene og den efterfølgende dialog med forvaltningerne er Revisionsdirektoratet, Intern Revision og Deloitte kommet med en række konklusioner og anbefalinger.

Det konkluderes, at

1. Den likviditetsmæssige effekt af kommunens kortfristede tilgodehavender i regnskab 2008 er på minimum 1.850 mio. kr. Det er således vurderingen, at tilgodehavender for i alt 1.850 mio. kr. betales, og derfor vil tilføres kommunekassen.
2. Kommunens kortfristede tilgodehavender i regnskab 2008 er på i alt 2.672 mio. kr. Det er således vurderingen, at der maksimalt er tilgodehavender på 822 mio. kr., der ikke forventes betalt, og derfor ikke vil tilføre likviditet til kommunekassen. De 822 mio. kr. fordeler sig på følgende poster:
 - a. 230 mio. kr., som er den samlede nettoeffekt vedrørende tilgodehavender i forvaltningerne. Heraf vedrører 297 mio. kr. en tabt retssag med omegnskommunerne om prisen for vand (Vandprissagen).
 - b. 346 mio. kr. vedrører tilgodehavender, som er sendt til inddrivelse i SKAT, hvor Deloitte vurderer, at disse har en tvivlsom værdi, idet SKAT's inddrivelse af Københavns Kommunes tilgodehavender har været faldende siden SKAT overtog inddrivelsesopgaven fra kommunerne. Det skyldes primært, at kommunens tilgodehavender i langt de fleste tilfælde ikke er indeholdt i SKAT's inddrivelsesplaner, der som oftest kun indeholder beløb over 200.000 kr.
 - c. 246 mio. kr. vedrører tilgodehavender til opkrævning hos Administrativ Borgerservice (ABS) i Kultur og Fritidsforvaltningen, hvor Deloitte vurderer, at der bør foretages en delvis nedskrivning, idet det vurderes, at tilgodehavendet kun i begrænset omfang kan forventes opkrævet.

3. Der er ikke foretaget en vurdering af den realøkonomiske værdi af Teknik- og Miljøforvaltningens tilgodehavender. Det skyldes, at Teknik- og Miljøforvaltningen er i gang med større udredningsarbejde af balancen, herunder tilgodehavender. Arbejdet forventes tilendebragt med regnskab 2009.
4. Den realøkonomiske værdi af Socialforvaltningens tilgodehavender kan ikke opgøres med sikkerhed, idet flere balancekonti ikke foreligger specificeret. Socialforvaltningen har udarbejdet en handlingsplan for færdiggørelsen af afstemningsarbejdet og forventer at alle balancekonti er specificeret og afstemt pr. 15. december 2009.

Som følge af ovenstående konklusioner anbefales det bl.a., at

- Regnskabscirkulæret for 2009 indeholder krav om, at værdiansættelser i det omkostningsbaserede regnskab sker efter reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner, og at opgørelsen af nedskrivningerne forankres hos ABS.
- ABS udarbejder forslag til værdiansættelse af tilgodehavender i regnskab 2009, som opkræves/inddrives i ABS, og at forslaget fra ABS anvendes af forvaltningerne.
- ABS koordinerer kommunens forretningsgange på opkrævnings-/inddrivelsesområdet.
- At der i alle forvaltninger indføres rutiner, som sikrer, at tilgodehavender så hurtigt som muligt efter betalingsfristens udløb automatisk sendes til videre foranstaltning i ABS, der skal indføre rutiner, som sikrer, at tilgodehavender i ABS, så hurtigt som muligt efter betalingsfristens udløb, automatisk sendes til inddrivelse i SKAT.
- Økonomiforvaltningen retter til henvendelse til SKAT vedr. inddrivelse af kommunens tilgodehavender, og at henvendelsen baseres på oplysninger fra Rigsrevisionen om inddrivelsens effektivitet.

Konklusionerne og anbefalingerne fra Revisionsdirektoratet, Intern Revision og Deloitte vil blive præsenteret i Økonomiudvalget d. 1. december 2009.

Økonomi

Indstillingen har ikke økonomiske konsekvenser.

Videre proces

-

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Økonomiudvalgets betænkning om revisionen af regnskab 2008](#)

2 - Revisorkollegiets opgørelse af den realøkonomiske værdi af tilgodehavender ved udgangen af 2008

