

## 2. Revisionsprotokollatet for 2008 (2009-29351)

Økonomiudvalget skal afgive besvarelse til Revisionsdirektoratet vedr. Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger.

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget

1. at Økonomiudvalget tiltræder, at bilag 1-2 afgives og fremsendes som svar til Revisionsdirektoratets Årsrevisionsprotokollat nr. 13/2008 vedrørende revisionen af Københavns Kommunes regnskab og Økonomiforvaltningens regnskab for 2008.

### Problemstilling

Revisionsdirektoratet har den 17. august 2009 fremsendt Årsrevisionsprotokollat nr. 13/2008 Københavns Kommunes regnskab og Økonomiforvaltningens regnskab for 2008 (protokollatet er vedlagt som bilag 3).

I forbindelse med revisionen af Københavns Kommunes og Økonomiforvaltningens årsregnskab konkluderer Revisionsdirektoratet, at det giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2008 samt af resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2008 i overensstemmelse med den kommunale styrelseslov. Revisionsdirektoratet tager forbehold vedr. afstemning og specifikation af balancekonti og nævner, at det skyldes manglende dokumentation for, at kommunens regnskabskrav er opfyldt for flere væsentlige balanceposter i årsregnskabet. Dette, grundet utilstrækkeligt regnskabsmateriale, især i Socialforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen.

I denne sammenhæng anerkender Økonomiforvaltningen, at kommunens balancekonti ikke i alle tilfælde foreligger i afstemt stand. Problemstillingen har allerede i 2008 givet anledning til at igangsætte et omfattende arbejde med det mål at forbedre korrektheden og informationsværdien af balancen. Revisionsdirektoratet omtaler dette som ”et meget tilfredsstillende initiativ” i revisionsprotokollatet.

Økonomiforvaltningen finder dog, at det omtalte forbehold vedr. det samlede regnskab er ukonkret, idet det ikke er angivet hvor mange balancekonti, som ikke er afstemt og specificeret i henhold til kommunens regnskab. Endvidere er det ikke oplyst, hvad den eventuelle likviditetsmæssige indvirkning er på kommunens regnskab.

Økonomiforvaltningen har derfor bedt Revisionsdirektoratet, Intern Revision og Deloitte om, at vurdere balancekontiene opdelt på kategorier (med særlig vægt på tilgodehavender) og opgøre den eventuelle likviditetsmæssige indvirkning på kommunens regnskab af den manglende afstemning af balancekonti i kommunen samt komme med eventuelle anbefalinger til initiativer på området. Den endelige vurdering forventes at foreligge ultimo september.

Revisionsdirektoratet har til årsregnskabet fremsat følgende bemærkninger (se bilag 1 for uddybende bemærkninger):

*Tabel 1: Tværkommunale revisionsbemærkninger og Økonomiforvaltningens kommentarer dertil*

<b>Nr.</b>	<b>Revisionsbemærkning</b>	<b>Økonomiforvaltningens kommentarer</b>
1.	Udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv.	Økonomiforvaltningen vil på baggrund af Revisionsdirektoratets bemærkninger foretage en fornyet vurdering af, om der i forvaltningerne skal udarbejdes forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv. Økonomiforvaltningen vil forelægge resultatet af undersøgelsen overfor revisionen senest den 1. oktober 2009.
2.	Implementering af grundlag for Børne- og Ungdomsforvaltningens overholdelse af aftale fra 1992 om pensionsforpligtelser på folkeskoleområdet.	Økonomiudvalget er tidligere blevet orienteret om sagen den 24. marts og den 18. august 2009. Sagen handler om, at Københavns Kommune med hjemmel i lov om folkeskolens tjenestemænd får refunderet udgifter fra Staten til lærerpensioner på godt 250 mio. kr. årligt. Staten har siden oktober 2008 tilbageholdt acotobetalingerne, hvorfor Københavns Kommune pr. august 2009 har et tilgodehavende på 243 mio. kr. over for Staten. Børne- og Ungdomsforvaltningen har angivet, at forretningsgange til dokumentation af overholdelsen af aftalen fra 1992 om pensionsforpligtelser på folkeskoleområdet er blevet implementeret fra 2008 og fremefter. Dette vil blive efterprøvet af Intern Revision inden udgangen af oktober 2009. Herudover arbejder Økonomiforvaltningen og Intern Revision i øjeblikket på, (i) at opgørelsen over pensionsudgifterne i 2008 hurtigst muligt kan blive udarbejdet og revisionspåtegnet uden forbehold samt (ii) at udarbejde en instruks, der skal regulere området fremadrettet, således at de kommende opgørelser over pensionsudgifterne udarbejdes umiddelbart efter regnskabsårets lukning. Ovenstående forventes realiseret inden udgangen af oktober 2009.
3.	Anvendelse af brugeridenter via KMDs sikkerhedssystem.	Borgerrepræsentationens Sekretariat vil følge op på administrationen og anvendelsen af brugeridenter i kommunens it-sikkerhedssystem og indskærpe anvendelsen heraf overfor forvaltningerne.

*Tabel 2: Forvaltningsspecifikke revisionsbemærkninger og Økonomiforvaltningens kommentarer dertil*

<b>Nr.</b>	<b>Revisionsbemærkning</b>	<b>Økonomiforvaltningens kommentarer</b>
4.	Manglende opfølgning på revisionssagerne.	Økonomiforvaltningen noterer sig Revisionsdirektoratets bemærkning. Uanset at Økonomiforvaltningen fastholder det tidligere fremsatte synspunkt, vil Økonomiforvaltningen fremover følge Revisionsudvalgets henstilling og fremlægge en midtvejsopfølgning på årsrevisionsprotokollatet vedrørende regnskab 2008 for Økonomiudvalget senest inden udgangen af februar 2010.
5.	Ajourføring af Københavns Kommunes regnskabspraksis.	Økonomiforvaltningen har påbegyndt arbejdet med at opdatere kommunens regnskabspraksis, således at denne kan indgå i regnskab 2009.
6.	Ajourføring af rammebilaget om regnskab i årets løb.	Rammebilaget vedrørende ”Regnskab i årets løb” blev opdateret i efteråret 2008. Rammebilaget om ”Regnskab i årets løb” vil i efteråret 2009 blive erstattet af et nyt rammebilag ”Afstemning af balancekonti”.

7.	Tilretning af de Generelle retningslinjer for anvendelsen af Københavns Kommunes Personaleadministrative system.	De tilrettede Generelle retningslinjer er fremsendt til Revisionsdirektoratet den 5. august 2009.
8.	It-revisorerklæringer for løssystemet.	Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at de angivne it-revisorerklæringer foreligger. KMD afgiver hvert år it-revisorerklæring, og den stilles også til rådighed for Københavns Kommune. Koncernservicefremsendte it-revisorerklæringen til Revisionsdirektoratet den 7. juli 2009.
9.	Dokumentation for afstemning af de lønrelaterede balancekonti.	Der er i august 2009 udarbejdet forretningsgange for hhv. afstemning af statuskonti LØN (Organisation 11750) og for afstemning af statuskonti Tjenestemandspension (Organisation 11050). Disse er fremsendt til Revisionsdirektoratet den 5. august 2009.
10.	Manglende ledelsestilsyn og ajourføring af forretningsgange.	Økonomiforvaltningen vil optage de forretningsgange, der udarbejdes i det tværkommunale projekts regi. På nuværende tidspunkt udarbejdes der forretningsgange inden for integreret anvisning og attestation, registrering af aktiver i det omkostningsbaserede regnskab og afstemning af balancekonti. Flere forretningsgange vil blive udarbejdet i forbindelse med det tværkommunale projekt. For så vidt angår de forretningsgange, der ikke indgår i dette projekt, udfører Økonomiforvaltningen allerede i dag løbende ajourføring.
11.	Oplysning om solidarisk hæftelse i Metroselskabet I/S.	Økonomiforvaltningen vil optage en note om hæftelsesbeløbet i regnskabet, hvori der oplyses om den solidariske hæftelse.
12.	Behandling af balanceposter har vist manglende opfyldelse af kommunens regnskabskrav.	Økonomiforvaltningen vil stramme op på de interne procedurer, således (i) at fejl opdages og rettes inden afslutningen på årsregnskabet samt, at (ii) ledelsestilsynet fremadrettet vil blive dokumenteret.
13.	Den praktiske regnskabsforvaltning i Københavns Borgerservice.	Der vil blive rettet op på de nævnte forhold inden udgangen af 2009.
14.	Forretningsgangsbeskrivelse for driftsafviklingen og systemejers opgaver i Københavns Brandvæsen.	Københavns Brandvæsen retter kontakt til it-sikkerhedsorganisationen med henblik på at få indhentet den ønskede revisionserklæring inden udgangen af 2009.
15.	Overensstemmelse mellem registreringerne i KØR og Navision i Københavns Brandvæsen.	Københavns Brandvæsen er i gang med at afstemme driften mellem KØR og Navision og vil inden udgangen af 2009 etablere en forretningsgang, der sikrer en løbende afstemning, så både drift og status afstemmes månedligt.

16.	Forbedring af kommunens administration og kontrol af adgange til systemer og data.	Der foreligger nu udkast til procedurer, som er i høring hos it-sikkerhedslederne, hvorefter de forventes fremsendt til Borgerrepræsentationens Sekretariat til godkendelse. Koncernservice har på baggrund af direktoratets undersøgelse allerede iværksat aktiviteter og har udarbejdet konkrete handleplaner og procedurer.
17.	Københavns Brandvæsens efterlevelse af Økonomiforvaltningens Generelle retningslinjer for anvendelse af Københavns Kommunes personaleadministrative system og kommunens flekstidsbestemmelser.	Københavns Brandvæsen har arbejdsgangsbeskrivelser der i væsentlig grad er forenelige med principperne i retningslinjerne. Disse arbejdsgangsbeskrivelser gennemgås nu med henblik på en endelig tilpasning. Vedrørende flekstidsordningen vil der ske en opdatering af flekspolitikken i henhold til anbefalingen inden udgangen af 2009.

Revisionsdirektoratet har til årsregnskabet herudover afgivet seks anbefalinger, hvoraf to er tværkommunale. Disse fremgår sammen med Økonomiforvaltningens kommentarer af bilag 2.

#### Videre proces

- Efter Økonomiudvalgets behandling fremsendes bemærkninger til Revisionsdirektoratet (bilag 1-2).
- Revisionsdirektoratet fremsender den 15. september revisionsberetning vedrørende Københavns Kommunes Regnskab 2008 til behandling i Borgerrepræsentationen..

Claus Juhl

Bjarne Winge

#### bilag

[1. Økonomiforvaltningens bemærkninger til Årsrevisionsprotokollat 13/2008, august 2009.](#)

[2. Anbefalinger Årsrevisionsprotokollat 13/2008, august 2009](#)

[3. Protokol 13, Endelig årsprotokol 2008 ØU \(3\)](#)

