



NOTAT

20-01-2009

Sagsnr.
2008-69642

Dokumentnr.
2009-34659

Opfølgning på foranstaltninger i forhold til revisionsprotokollat 2007

Sagsbehandler
Kaare Garnæs

A. Revisionsbemærkninger

August 2008	Revisionsbemærkning 1: Forretningsgange
Revisionsdirektoratet finder de udarbejdede forretningsgange dækkende, men finder det beklageligt, at der ikke er udarbejdet forretningsgange på alle de områder, som er obligatoriske i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet samt foretaget kontrol af overholdelsen af forretningsgangene.	
August 2008	BUF kommentar
Forvaltningen har haft fokus på at have forretningsgangene for hovedområderne, budget, budgetopfølgning og årsregnskab, på plads inden udgangen af 2008. Grundet snitfladeafklaring ved overgang til Koncernservice har bevirket at forretningsgange vedr. disse områder ikke kunne udarbejdes i 2007. Forvaltningen arbejder på at ved udgangen af 2008 er samtlige forretningsgange på plads og implementeret.	
Januar 2009	BUF kommentar
Der er udarbejdet forretningsgange på alle obligatoriske områder i forhold til Kasse- og regnskabsregulativet. Eneste udestående er forretningsgang vedr. adgang til IT systemer hvilken der er under udarbejdelse af Center for Informatik.	
August 2008	Revisionsbemærkning 2: Afstemning og specifikation af finansielle balancekonti
På trods af, at der nu foreligger afstemte og specificerede finansielle balancekonti, skal Revisionsdirektoratet udtale alvorlig kritik af, at ikke alle finansielle balancekonti er afstemte, at der ikke foretages ledelsestilsyn, og at saldiene ikke er specificeret. Kravene i Kasse- og Regnskabsregulativet herunder Rammebilaget regnskab i årets løb er ikke overholdt. Direktoratet påskønner, at den nyetablerede forretningsgang Afstemning og specifikation af den finansielle balance er dækkende, herunder at der foretages et ledelsesmæssigt tilsyn med de udarbejdede afstemninger og specifikationer.	
August 2008	BUF kommentar

Forvaltningen har igennem 2008 haft en stor fokus på at samtlige statuskonti afstemmes, herunder at samtlige konti for årsafslutningen 2007 forelå afstemt. Ved tidsfristens udløb var 927 konti ikke afstemt. Forvaltningen har igennem foråret 2008 iværksat at samtlige statuskonti afstemmes en gang månedligt, med en indberetning på BUFlis. Indberetningen danner baggrund for en ugentlig rapport til ledelsesinformation og fokus på manglende afstemninger. Forvaltningen gennemfører kvartalsvis kontrol og gennemgang af 1/3 af samtlige statuskonti og en gang årligt kontrol af særligt risikofyldte konti – ca. 20 konti.

Forvaltningen har endvidere gennemført et ledelsesmæssigt tilsyn og kontrol af samtlige 8.000 statuskonti i forbindelse med kommunens KPMG projekt om gennemgang af samtlige statuskonti. Dette har bevirket at der er inaktiveret 1.693 konti, ligesom uafstemte eller problemfyldte konti er identificeret.

For at højne kompetencerne decentralt er der afholdt kompetenceudviklingskursus med fokus på afstemning af statuskonti ligesom der for de centrale kontorer og distriktsforvaltningerne er afholdt statusafstemningsseminar, hvor afstemning for samtlige konti er gennemgået. Ligeledes kan der på forvaltningens økonomiportal findes vejledninger til afstemning af alle konti.

Januar 2009	BUF kommentar
--------------------	----------------------

Forvaltningen har igennem 2008 haft meget stor fokus på afstemning af den finansielle balance, og i forbindelse med KPMG projektet er samtlige statuskonti blevet afstemt og specificeret pr. 31. oktober 2008. Den fokus som der har været på afstemninger forventes det at ved årsafslutningen 2008 er alle konti afstemt i februar 2009.

Herudover har forvaltningen dannet et netværk med deltagelse af de personer som foretager support og kontrol af de decentrale enheder i distrikterne. Netværket forventes at være meget værdiskabende indenfor afstemninger og regnskabsopgaver.

August 2008	Revisionsbemærkning 3: Prognose
--------------------	--

Oktoberprognosens forventninger om regnskabsresultatet udviste en betydelig afvigelse i forhold til det endelige årsregnskab 2007. Vi skal derfor henstille, at prognosearbejdet styrkes, så det forventede regnskabsresultat estimeres bedre. Det henstilles endvidere, at det sikres, at budget og bogføring registreres korrekt på funktionerne inden for de enkelte bevillinger.

August 2008	BUF kommentar
--------------------	----------------------

Med forvaltningens samlede driftsbudget på over 7,5 mia. kr. er afvigelsen ændret fra ca. 1 % til 2 % fra oktoberprognosen til årsregnskabet. Primært er der i prognoserne en markant forskel i forventningen til den decentrale opsparring ved prognosen i forhold til resultatet ved årsafslutningen. Til styrkelse af prognosearbejdet er der i 2008 ansat en controllerassistent der skal deltage i prognosearbejdet. Herudover er der afholdt kompetenceudvikling af det decentrale niveau for at sikre god økonomistyring både indenfor budgettering og budgetopfølgning.

Januar 2009	BUF kommentar
--------------------	----------------------

Prognosearbejdet er løbende i 2008 blevet styrket. Decentralt kan der dog være forventninger i oktober som ikke bliver indfriet ved opgørelsen ved årsafslutningen. Endvidere er de decentrale enheder blevet kontaktet ved prognoser for at klarlægge om forventningen reelt passer. Der forventes derfor ikke større afvigelser i 2008 i forhold til prognoseresultatet

August 2008	Revisionsbemærkning 4: Supplerende oplysninger på anlægsområdet
--------------------	--

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at mindreforbruget på 277,5 mio. kr. på anlægsområdet ikke er suppleret med specifikke oplysninger om årsagerne til mindreforbruget og eventuelle konsekvenser heraf for de fremtidige anlægsudgifter.	
August 2008	BUF kommentar
Mindreforbruget er summarisk kommenteret som tidligere år, men bemærkningen er taget til efterretning hvorfor eventuelle mindreforbrug fremover specificeres.	
Januar 2009	BUF kommentar
Ved regnskabsafslutningen for 2008 vil regnskabsbemærkningerne blive specificeret.	
August 2008	Revisionsbemærkning 5: Anlægsregnskaber
Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at anlægsregnskaber ikke fremsendes til revision 6 måneder efter afslutningen.	
August 2008	BUF kommentar
Forvaltningens anlægssager regnskabsforklares i al væsentlighed af Københavns Ejendomme. Der er fremlagt en redegørelse for den aktuelle anvendelse af puljer i 2007 på Børne- og Ungdomsudvalgets møde 19. december 2007. Revisionsdirektoratet er blevet kontaktet med henblik på en tilfredsstillende anlægsafrapportering. Fremadrettet tilsikrer forvaltningen at anlægsregnskaber fremsendes rettidigt.	
Januar 2009	BUF kommentar
Forvaltningen sikrer at anlægsregnskaber fremsendes både fra Børne- og Ungdomsforvaltningen og fra Københavns Ejendomme.	
August 2008	Revisionsbemærkning 6: Brugeroprettelser og administration af disse
Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Børne- og Ungdomsforvaltningen kun i 3 ud af 12 tilfældigt udvalgte stikprøver var i stand til at dokumentere brugeroprettelser og tildelte adgange til egne systemer og data. Direktoratet har i denne anledning meddelt forvaltningen en række forslag til forbedring af den fremtidige administration af området.	
August 2008	BUF kommentar
Forvaltningen tilslutter sig Revisionsdirektoratets forslag og har planlagt at implementere forslagene hurtigst muligt, men forventes færdigtgjort ved udgangen af 2008.	
Januar 2009	BUF kommentar
Forretningsgang for adgang og brugeroprettelser er endnu ikke færdigtgjort. Center for Informatik har kontakt til Revisionsdirektoratet for at få de sidste formelle retningslinier på plads, således forretningsgangen er færdig medio 2009.	
August 2008	Revisionsbemærkning 7: Forretningsgangsbeskrivelse for personaleadministrative systemer
Revisionsdirektoratet skal henstille, at Børne- og Ungdomsforvaltningen udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse til brug for centrale og decentrale enheder. Der henvises herom til Økonomiforvaltningens Generelle retningslinjer for anvendelse af Københavns Kommunes personaleadministrative system.	
August 2008	BUF kommentar

Forvaltningen har nedsat en intern arbejdsgruppe, der har til formål at udarbejde forretningsgangsbeskrivelser til brug for centrale og decentrale enheder. Disse forventes færdiggjort og implementeret inden udgangen af september 2008.

Januar 2009 | **BUF kommentar**

Der er udarbejdet en samlet arbejdsgangsbeskrivelse for hele personaleområdet, hvor alle aspekter af personaleadministration er beskrevet.

B. anbefalinger

August 2008 | **Anbefaling 1: Udarbejdelse af forretningsgange**

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at udarbejdelsen af forretningsgange prioriteres højt af hensyn til at indarbejde god økonomistyring i forvaltningen. Vi skal også anbefale, at forretningsgangene ikke udarbejdes af chefcontrolleren, men af en ansat, der ikke har controllerfunktioner.

August 2008 | **BUF kommentar**

Forvaltningen arbejder på at samtlige forretningsgange er udarbejdet og implementeret inden udgangen af 2008. Fremover vil forretningsgange blive udarbejdet af Økonomichefen, således der ikke er konflikt mellem kontrol og rådgivning.

Januar 2009 | **BUF kommentar**

Der er udarbejdet forretningsgange på alle obligatoriske områder i forhold til Kasse- og regnskabsregulativet. Eneste udestående er forretningsgang vedr. adgang til IT systemer hvilken der er under udarbejdelse af Center for Informatik. Forretningsgangene er udarbejdet af Økonomichefen.

August 2008 | **Anbefaling 2: Kasseeftersyn**

Uanset kasseeftersyn udføres af forvaltningen eller Koncernservice, finder vi fortsat, at der skal foretages en opsamling af resultater og tiltag vedrørende kasseeftersyn i den centrale regnskabsafdeling.

August 2008 | **BUF kommentar**

I forbindelse med overflytning til Koncernservice vil rapportering omkring resultater af kasseeftersyn blive fulgt op, ligesom der bliver iværksat tiltag, således de kasser der eksisterer i forvaltningen lever op til kravene i Kasse og Regnskabsregulativet.

Januar 2009 | **BUF kommentar**

Alle kasseeftersyn vil af Koncernservice blive indrapporteret til distriktsforvaltningen, der drager omsorg for at der sker en opfølgning på kasseeftersynet.

August 2008 | **Anbefaling 3: Obligatoriske bilag**

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at de obligatoriske bilag udarbejdes i henhold til Regnskabscirkulæret.

August 2008 | **BUF kommentar**

Forvaltningen er i gang med at ændre på skemaer til prognoserne, således de matcher de obligatoriske bilags informationer. De obligatoriske bilag vil blive anvendt i forbindelse med regnskabet for 2008.

Januar 2009	BUF kommentar
Obligatoriske blanketter bliver benyttet ved regnskabsafslutningen 2008.	
August 2008	Anbefaling 4: Afvikling af Det Kongelige Opfostringshus
Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der træffes aftale med Det Kongelige Opfostringshus om afviklingen af kommunens tilgodehavende, og der udarbejdes en refusionsopgørelse for familieskolens drift i 2007. Det anbefales endvidere, at lejeaftalen mellem Familieskolen Hellebæk og Det Kongelige Opfostringshus indgås og der herefter træffes aftale om refusion af kommunens udgifter på 0,9 mio. kr.	
August 2008	BUF kommentar
Forvaltningen har lavet indstilling til Børne- og Ungdomsudvalget om afvikling af Det Kongelige Opfostringshus, herunder igangsættelse af afviklingen af kommunens tilgodehavende.	
Januar 2009	BUF kommentar
Den erhvervsdrivende fond – DKO – er netop blevet godkendt af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og der pågår forhandlinger om kommunens tilgodehavende samt huslejefastsættelse.	