

Bilag 2.

Revisionsbemærkning
<p><i>Lønområdet</i></p> <p>Deloitte anbefaler i Revisionsberetningen, at der udarbejdes en fælles tværgående forretningsgang for hele lønområdet, som skal sikre, at der anvendes ensartede procedurer og kontroller i forvaltningerne.</p>
<p><i>Regnskabsmæssig organisering</i></p> <p>Af revisionsberetningen for 2009 fremgår det, at det bør overvejes at etablere en central ikke operationel regnskabsfunktion, der overvåger og fastsætter krav til regnskabsprocessen med henblik på at etablere effektive regnskabsprocesser. Endvidere bør der oprettes et netværk af ledende regnskabsmedarbejdere på tværs af kommunens forvaltninger.</p>
<p><i>Øvrige tværgående områder</i></p> <ol style="list-style-type: none">1. Generelle IT-kontroller2. Omkostnings- og betalingssystemer
<p><i>Manglende periodisk review af adgange til systemer</i></p> <p>Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke.</p>
<p><i>Merforbrug på Barselsfonden</i></p> <p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen.</p>
<p><i>Ved servicebesøg på decentrale institutioner har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen</i></p> <p>Vores servicebesøg hos decentrale institutioner har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p>
<p><i>Forretningsgange og interne kontroller på lønområdet</i></p> <p>Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller.</p>
<p><i>Vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, Direktionen og ansatte med adgang til lønsystemet</i></p> <p>Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller til sikring af, at vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, Direktionen og ansatte med adgang til lønsystemet er korrekt beregnet og udbetalt.</p>
<p><i>Dagpengerefusioner</i></p> <p>Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes rettidigt.</p>

Afstemning af KMD-lønsystemet med KØR

Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR.

Betalingsystemer og processer i Koncernservice

Der foretages ikke kontrol hos Koncernservice af, om det er de rette medarbejdere, der har signeret på bilagene.

Der er ikke etableret kontroller i KØR, der sikrer, at medarbejdere med bogføringsadgang ikke samtidig kan foretage udbetalinger til sig selv.

Kontrollen med brugeradgang til kreditorstamdata hos Koncernservice er ikke fuldstændig.

Koncernservice har ikke etableret formelle forretningsgange og dokumentation for udførelse af kontrol omkring opfølgning på udligning af åbne kreditnotaer for de forvaltninger, KS varetager denne opgave for.

Generelle it-kontroller

Procedurer for backup og reetablering af systemer, der driftes af KS, er ikke dokumenteret i tilstrækkelig grad. Der mangler en formel procedure for periodisk test af sikkerhedskopier.

Den systemmæssigt opsatte passwordpolitik, den sikkerhedsmæssige logning og de tildelte administratoradgange i Windows lokalnetværk er på en række områder ikke betryggende.

Der er ikke udarbejdet en it-risikoanalyse, som dækker de områder og aktiviteter, som Koncernservice varetager.

Der er ikke udarbejdet en it-beredskabsplan for kommunen og for Koncernservice.

Der er ikke udarbejdet en hensigtsmæssig politik for håndtering af logning af it-sikkerhedshændelser i de anvendte netværks- og infrastrukturkomponenter.

Revisionen har ikke modtaget en revisionserklæring fra KMD for de KK-specifikke KMD-pladformer, hvorfor sikkerheden i disse systemer ikke kan vurderes.

Tilskud til lærerpensioner

Finansministeriets tilbageholdelse af tilskud til lærerpensioner for 2008 og 2009 har medført et skønmæssigt rentetab på 6,5 mio.kr. for 2009. Med henblik på at minimere rentetabet for 2010 anbefaler vi, at opgørelserne for 2009 og 2010 udarbejdes hurtigst muligt.

Kommunens administration af momsbeholdnings "positivliste"

Kommunens administration af momsbeholdnings "positivliste" fungerer ikke betryggende, idet kommunen ikke fuldt ud udnytter muligheden for hjemtagelse af momsrefusion. En stikprøvevis gennemgang viser, at kommunen er berettiget til at hjemtage et tocifret millionbeløb i momsrefusion.

Vi skal henstille, at den manglende momsrefusion for 2009 og tidligere år opgøres og berigtiges i 2010, samt at administrationen tilrettelægges, så der fremtidigt hjemtages korrekt momsrefusion.

Tilbagekøbsrettigheder m.v.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger:

1. Tilgodehavender i balancen vedrørende tilbagekøbsrettigheder er overvurderet med 221,6 mio.kr., idet statens andel ikke er modregnet. Vi skal henstille, at overvurderingen rettes i 2010, og at forretningsgangen revurderes.
2. Der risiko for fejl som følge af tilsigtede handlinger i forretningsgangen vedrørende indtægtsregistreringen.
3. Værdiansættelsesprincipperne for tilbagekøbsrettigheder er ikke beskrevet i kommunens regnskabspraksis.
4. Den obligatoriske oversigt til regnskabet "Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser" indeholder ikke en omtale af de eventualrettigheder, som kommunen har vedrørende tilbagekøb på andre vilkår, gevinstandele og tilbagekøbssummer mv.

Skyldige feriepenge

Den omkostningsbaserede resultatopgørelse er skønmæssigt påvirket af en manglende omkostning på ca. 140 mio.kr. vedrørende årets estimerede stigning i den ferieberettigede løn. Herudover er der en mindre usikkerhed i størrelsen af den opgjorte feriepengegæld, idet feriepengegrundlaget savner en dokumenteret kvalitetssikring gennemgang. Ligesom at skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie, er indregnet i årsregnskabet under regnskabsposten "Kortfristet gæld i øvrigt" mod rettelig "Skyldige feriepenge". Vi henstiller, at der frem over foretages kvalitetssikring af feriepengegrundlaget, og at feriepenge ikke indregnes under regnskabs-posten "Kortfristet gæld i øvrigt".

Tjenestemandspensionsforpligtelse

Tjenestemandspensionsforpligtelsen i balancen er skønmæssigt undervurderet med ca. 120,0 mio.kr., idet der mangler indregning af forpligtelsen til række nuværende og tidligere medarbejdere. Beløbet udgør en relativt lille del af den samlede forpligtelse, men set i sammenhæng med øvrige fejl i kommunens regnskab, vurderer vi at der er tale om en ikke ubetydelig fejl. Vi henstiller, at forpligtelsen tilrettes i 2010.

Økonomiforvaltningens tiltag
<p>I foråret 2011 igangsættes et projekt angående administrationsplan, som skal identificere alle administrative støttefunktioner i kommunen og kortlægge den nuværende håndtering af dem detaljeret i hver enkelt forvaltning. På den baggrund skal der udarbejdes en samlet plan for den fremtidige organisering af de administrative støttefunktioner. Administrationsplanen skal således beskrive de mest optimale muligheder for at opnå stordriftsfordele i Københavns Kommune. Udarbejdelsen af en fælles tværgående forretningsgang for lønområdet indgår i det videre arbejde med administrationsplanen.</p>
<p>Københavns Kommunes styreform indebærer, at det ikke er muligt at etablere en central regnskabsfunktion, der fastsætter krav til regnskabsprocessen på de enkelte udvalgs ressortområder.</p> <p>Det er Økonomiforvaltningen, der har ansvaret for at regnskabs- og registreringsprocesser, der hører under Økonomiudvalgets ressort er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og effektiv vis. Økonomiforvaltningen vil sørge for dette på følgende vis:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identifikation og udarbejdelse af flere fælles forretningsgange på tværgående regnskabsprocesser. Blandt andet på udvalgte dele af lønområdet, kreditor og debitorhåndtering og udvidet budgetopfølgning 2. Fuld udrulning af elektronisk regningsbetaling i 2011 og etablering af selvbetjeningsløsninger på centrale regnskabsopgaver, der sikrer ensartet registrerings- og regnskabsprocesser, der er elektronisk understøttet. 3. Nedlukning af manuelle indberetningsmuligheder i Kommunens økonomisystem. 4. Etablering af en regnskabschefkreds under Økonomiforvaltningens formandskab, der blandt andet skal drøfte fælles regnskabsprocesser og værktøjer.
<p>Økonomiudvalget blev d. 12. oktober forelagt en indstilling vedr. handleplaner i Koncernservice som følge af revisionsbemærkningerne vedr. generelle IT-kontroller og omkostnings- og betalingsssystemer. Økonomiforvaltningens tiltag fremgår af bilag 2.</p>
<p>Kommunens systemer er ikke opbygget således at der kan ske en løbende kontrol. I budget 2010 blev det besluttet at investere i et system, der kan understøtte kontrollen (IDM). Opgaven med at implementere IDM (Identity Management) er pt. i udbud. Implementeringen sker i 2011.</p>
<p>Af det samlede merforbrug på driften vedrørende Barselsfonden på 25,5 mio. kr. skyldes 20 mio. kr. ændret regnskabspraksis. Borgerrepræsentationen vedtog den 26. august 2010 ny afregningspraksis, som er i overensstemmelse med kommunens periodiseringsprincip. Endvidere vil der fortsat være fokus på at overholde bevillinger på finansposterne.</p>
<p>Det skal bemærkes, at for Økonomiforvaltningen er der kun tale om anbefalinger i de respektive servicebreve. Deloitte har været på servicebesøg hos Københavns Brandvæsen, Koncernservice og Østerbro Borgerservice. Samlet set er der tale om 10 anbefalinger, som alene har været nævnt i Deloitte's servicebreve til forvaltningen.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil følge op på anbefalingerne i servicebrevene, på lige fod med bemærkningerne og anbefalingerne fra Revisionsberetningen. Økonomiudvalget forelægges en halvårsopfølgning vedr. Deloitte's revisionsberetning i første kvartal 2011.</p>
<p>Jf. Intern Revisions rapport om revision af løn- og pensionsprocesser af den 21. april 2010 har Koncernservice opstillet en tids- og handlingsplan for opdatering af retningslinjerne på lønområdet i Økonomiforvaltningen. Koncernservice har fremsendt den opdaterede interne forretningsgang til Intern Revision, og Intern Revision har godkendt forretningsgangen. Koncernservice er i gang med at afklare med KMD, om Koncernservice kan modtage uddatamateriale elektronisk fra KMD. Denne afklaring foreligger i november 2010.</p>
<p>Det bemærkes, at alle regler er overholdt, idet der er udført almindelige kontroller for disse ansatte, men ikke særlige kontroller. I opdateringen af den interne forretningsgang er der indarbejdet interne kontrolprocedurer for Økonomiforvaltningen. Koncernservice foretager kontrollen for Økonomiforvaltningen i 2010 samt løbende i 2011. Koncernservice udarbejder en fælles forretningsgang for hele kommunen på lønområdet, som bl.a. indeholder et krav om, at forvaltningerne foretager kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet. Forvaltningerne vil blive inddraget i det omfang, det er nødvendigt. Dette arbejde afsluttes ultimo november 2010. Den fælles forretningsgang forventes implementeret i forvaltningerne pr. 1. januar 2011, således at første dokumenterede kontrol foretages af hver enkelt forvaltning i januar 2011.</p>
<p>Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusion er revideret i fbm. opdateringen af den interne forretningsgang i Koncernservice. Efter at forretningsgangen er implementeret i Koncernservice, fremsendes forretningsgangen til Økonomiforvaltningen mhp. at drøfte med forvaltningerne, hvordan forretningsgangen skal tage højde for de lokale forhold i forvaltningerne, således at forretningsgangen kan implementeres som en fælles obligatorisk forretningsgang i kommunen. Den fælles forretningsgang er afsluttet inden 1. januar 2011. Forvaltningerne skal have implementeret forretningsgangen inden den 1. juli 2011.</p>

<p>For Økonomiforvaltningens regnskab 2010 har Koncernservice påbegyndt en dokumenteret afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR. For 2011 udarbejder Koncernservice en fælles forretningsgang for kommunen på lønområdet, hvor målet er at implementere en automatiseret afstemning mellem lønsystemet og KØR. Dette betyder, at der lukkes for manuelle posteringer på lønkonti i KØR. Det skal, inden lukningen kan iværksættes, dels undersøges, hvilke konsekvenser en lukning vil have for forvaltningernes økonomistyring, og dels undersøges, hvordan ændringerne kan implementeres i KØR samt hvilke omkostninger, der er forbundet med ændringen. Processen for denne analyse, herunder en tidsplan, er forelagt Økonomikredsen til orientering fredag den 1. oktober 2010. Forvaltningerne skal have implementeret den fælles forretningsgang inden den 1. juli 2011. Det vurderes, at der skal afsættes ressourcer i Koncernservice og forvaltningerne til at gennemføre arbejdet med at afstemme lønsystemet og KØR.</p>
<p>Koncernservice har foretaget en løbende stikprøvekontrol i hele 2009. Derudover har Økonomiforvaltningen i 2009 som led i ledelsesrådsnet gennemført en stikprøvemæssig bilagsgennemgang for regnskab 2008 for hele Økonomiforvaltningen. Økonomiforvaltningens bilagsgennemgang for regnskab 2009 afsluttes november 2010, hvorefter bilagsgennemgangen for 2010 påbegyndes. På den baggrund mener Økonomiforvaltningen ikke, at området er "ikke betryggende". Som led i implementeringen af workflow i forvaltningerne, herunder selvbetjeningsløsninger, vil der ske en lukning af forvaltningernes adgang til at bogføre direkte i kommunens økonomisystem. Det vil i regi af projekterne vedr. implementering af nye selvbetjeningsløsninger blive udarbejdet en plan for ibrugtagning af løsningerne, herunder hvornår de skal være fuldt ud implementeret i forvaltningerne. Planen herfor foreligger den 1. januar 2011 og vil således indeholde en dato for lukning af den direkte bogføring i KØR.</p>
<p>Det vurderes, at den nuværende systemopsætning samt forretningsgangene i forvaltningerne understøtter kommunens regler for håndtering af udbetalinger. Koncernservice har på et møde med forvaltningerne 7. september 2010 aftalt, at der udsendes en månedlig kontrolrapport til forvaltningerne over udbetalinger, hvor der er navnesammenfald mellem udbetalingsmodtager og registranten i KØR. Rapporten udsendes til Økonomibestillerne første gang i september 2010. Afsluttet.</p>
<p>Koncernservice har siden efteråret 2009 gennemført løbende kontrol med brugernes adgang til kreditor stamdata i KØR. Afsluttet.</p>
<p>Koncernservice har faste procedurer for opfølgning på kreditnotaer til de organisationer, som Koncernservice behandler kreditorfakturaer for. På den baggrund mener Økonomiforvaltningen ikke, at området er "ikke betryggende". Afsluttet.</p>
<p>Der vil blive udarbejdet en backupstrategi inden 31. december 2010, der som minimum sikrer, at alle data kan genskabes 30 kalenderdage tilbage på dagsniveau, og fire måneder tilbage på månedsniveau. Procedure for test af restore på alle kategori 1 systemer (kritiske) vil blive udarbejdet og forelagt til godkendelse og accept inden 31. december 2010.</p>
<p>I november/december 2010 implementerer Koncernservice revisionens anbefalinger til passwordpolitik. Logning i overensstemmelse med Windows security baseline vil blive implementeret inden 31. december 2010.</p>
<p>Et eksternt konsulentfirma udarbejder inden 31. december 2010 en business impact analyse. Derudover udarbejdes der inden 31. december 2010 en plan for gennemførelsen af it-risikoanalyser i forvaltningerne. Analyserne i forvaltningerne skal være gennemført inden 1. juli 2011. En forudsætning herfor er, at forvaltningerne er aktivt medvirkende i udarbejdelsen af risikoanalyserne.</p>
<p>Koncernservice har delvist udarbejdet beredskab for egne it-systemer, som færdiggøres i efteråret 2010. Beredskabsplanen i kommunen bliver udbygget i takt med, at risikoanalysen bliver gennemført i forvaltningerne inden 1. juli 2011.</p>
<p>It-sikkerhed i Koncernservice udarbejder et regelsæt, som skal implementeres af den it-ansvarlige i de enkelte forvaltninger. I oktober 2010 har Koncernservice drøftet med forvaltningerne, hvordan det dokumenteres, at kravene til passwords er implementeret på relevante platforme/systemer, og hvordan dokumentationen løbende vedligeholdes. Den fælles politik for logning af it-sikkerhedshændelser er afsluttet inden 31. december 2010. Det er derefter systemejernes ansvar i forvaltningerne at få implementeret denne politik i fht. de enkelte platforme/systemer.</p>
<p>Koncernservice har afholdt møde med Deloitte medio september for at afklare, hvilke krav der skal stilles til erklæringen fra KMD. Koncernservice afventer en endelig tilbagemelding fra Deloitte herpå, hvorefter Koncernservice vil gå i dialog med KMD.</p>

Staten har foretaget endelig afregning med Københavns Kommune for regnskabsårene 2006, 2007 og 2008 på 70,8 mio. kr. Endvidere genoptager staten de standsede á conto betalinger og efterbetaler 451,5 mio. kr. for 2009 og 2010. Københavns Kommune har i alt modtaget 522,3 mio. kr. fra staten. Intern Revision har fremsendt deres revision af "Opgørelse af Statens tilskud til lærerpensioner for tiden 1. januar-31. december 2009" til Deloitte med henblik på at modtage en erklæring omfattende 2009. Københavns Kommune har modtaget en erklæring omfattende 2009-opgørelsen fra Deloitte, som er fremsendt til Personalestyrelsen, Finansministeriet.

Økonomiforvaltningen og Koncernservice vil i løbet af efteråret 2010 udarbejde en forretningsgang for den fremtidige opgørelse af lærerpensioner. Forretningsgangen skal sikre, at en kvalitetssikret opgørelse omfattende det sidst afsluttede regnskab fremover kan fremsendes til Intern Revision i april måned. Forretningsgangen vil blive fremsendt til kommentering hos Intern Revision forinden implementering.

Økonomiforvaltningen vil overfor Personalestyrelsen forelægge problemstillingen om forrentning af det udestående beløb.

Økonomiforvaltningen er enig i, at administrationen skal tilrettelægges således, det sikres, at momsrefusion fremadrettet hjemtages korrekt.

Koncernservice har gennemgået kontoplanopsætningen i forhold til den såkaldte positivliste, der for hvert år indeholder en oversigt over de IM-funktioner, hvor udgifter omfatter momsrefusion i henhold til listen. Gennemgangen har vist, at kommunen samlet forventes at kunne hjemtage momsrefusion for op til 50 mio. kr. for årene 2005-2009. Hertil kommer ca. 8,5 mio. kr. i for meget betalt huslejemoms, som skyldes en opsætningsfejl i huslejesystemet i KEjd. Når Deloitte har godkendt resultatet vil korrek-tionen blive anmeldt til Indenrigs- og Sund-hedsministeriet november 2010.

Koncernservice har udarbejdet en forretningsgang for korrekt fremadrettet refusionshjemtagelse.

1: For så vidt angår den altovervejende hoveddel af Københavns Kommunes tilbagekøbsrettigheder tilfalder hele frikøbsbeløbet kommunen. Der er imidlertid nogle ejendomme, hvor 50 % af værdierne fra tilbagekøbsrettighederne tilfalder staten, idet disse ejendomme blev saneret med underskud i 1930-1940'erne, hvilket blev medfinansieret af staten (pr. 31. december 2009 opgjort til 51 ejendomme).

I 2010 er der sket frikøb af flere af disse ejendomme, hvilket indebærer, at der ved regnskab 2010 skal ske korrektioner for ca. 85 mio. kr. Økonomiforvaltningen vil sørge for, at disse korrektioner indarbejdes.

2: Økonomiforvaltningen vil undersøge, hvordan der efter overgangen til digital tinglysning, enten teknologisk eller ved justering af interne arbejdsgange kan indarbejdes procedure/kontroller, således risikoen for besvigelser reduceres mest muligt.

3: Økonomiforvaltningen vil inden regnskab 2010 tilrette kommunens regnskabspraksis, således at værdiansættelsesprincipperne for tilbagekøbsrettigheder fremgår af regnskabspraksis.

4: Der vil i den obligatoriske oversigt i regnskab 2010 blive indarbejdet en kort redegørelse for Københavns Kommunes økonomiske rettigheder over fast ejendom, som rettelig er tilbagekøbsrettigheder med forskellige vilkår, gevinstandele og tillægskøbssummer.

Økonomiforvaltningen har på grund af mangelfulde oplysninger fra KMD ikke kunne opgøre forskydningen vedr. skyldige feriepenge mere præcist i regnskab 2009.

Økonomiforvaltningen har igangsat en undersøgelse af de tilbageværende problemområder i datamaterialet, som forventes afsluttet inden udgangen af 2010.

Det er korrekt, at der er foretaget forkert bogføring af skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie. Der er indført en ny funktion i den autoriserede kontoplan, som berører lønssystemet, og det er manglende implementering heraf, der har afledt fejlen. Den nye funktion i den autoriserede kontoplan, som berører lønssystemet, er implementeret, således der kan ske korrekt bogføring af skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie.

Økonomiforvaltningen mener, at fejlsens beløbsmæssige størrelse er marginal set i forhold til pensionsansættelsernes samlede størrelse samt i forhold til den betydelige usikkerhed, som er forbundet ved beregnede nutidsværdier af pensioner.

På baggrund af revisionsbemærkningerne vil Økonomiforvaltningen gennemgå datamaterialet, og få lavet en ny aktuar beregning i regnskab 2010.

Økonomiforvaltningen tager til efterretning, at Deloitte vurderer, at forholdet påvirker balancen, men ikke resultatopgørelsen, hvorfor Deloitte ikke tager forbehold herfor i deres revisionspåtegning.

Revisionsbemærkning	Økonomiforvaltningens kommentarer og tiltag i Deloitte's Direktionsnotat	Ansvarlig (Enhed og navn)	Frist
Nr. 5 Tilskud til lærerpensioner			
<p>Finansministeriets tilbageholdelse af tilskud til lærerpensioner for 2008 og 2009 har medført et skønsmæssigt rentetab på 6,5 mio.kr. for 2009. Med henblik på at minimere rentetabet for 2010 anbefaler vi, at opgørelserne for 2009 og 2010 udarbejdes hurtigst muligt.</p>	<p>Københavns Kommunes Interne Revision har overfor Økonomiforvaltningen oplyst, at revisionen af ”Opgørelse af Statens tilskud til lærerpensioner for tiden 1. januar-31. december 2009” vil være tilendebragt primo uge 32. Umiddelbart herefter fremsendes materiale til Deloitte med henblik på at modtage en erklæring omfattende 2009.</p> <p>Under hensyntagen til, at opgørelsen af lærerpensioner for 2009 er langt mindre kompleks end opgørelsen for 2008, bør det være muligt, at Københavns Kommune i løbet af august måned 2010 modtager en erklæring omfattende 2009-opgørelsen.</p>	<p>SLK, IR og KS</p>	<p>Opgørelsen-2009:</p> <p>Ny frist: 15.10.10</p> <p>(frist jf. Direktionsnotatet)</p>

Økonomiforvaltningen og Koncernservice vil i løbet af efteråret 2010 udarbejde en forretningsgang for den fremtidige opgørelse af lærerpensioner. Forretningsgangen skal tilsi­k­re, at en kvalitetssikret opgørelse omfattende det sidst afsluttede regnskab fremover kan fremsendes til Intern Revision i april måned. Forretningsgangen vil blive fremsendt til kommentering hos Intern Revision forinden implementering.

31.08.10)

Økonomiforvaltningen vil overfor Personalestyrelsen forelægge problemstillingen om forrentning af det udestående beløb.

Forretningsgang: 31.10.10

Nr. 9 Kommunens administration af moms­be­kendt­gørel­sen "positivliste"

Kommunens administration af moms­be­kendt­gørel­sen "positivliste" fungerer ikke betryggende, idet kommunen ikke fuldt ud udnytter muligheden for hjemtagelse af momsrefusion. En stikprøvevis gennemgang viser, at kommunen er berettiget til at hjemtage et tocifret millionbeløb i momsrefusion.

Økonomiforvaltningen er enig i, at administrationen skal tilrettelægges således, det sikres, at momsrefusion fremadrettet hjemtages korrekt.

CFØHR og KS

31.12.10

Vi skal henstille, at den manglende momsrefusion for 2009 og tidligere år opgøres og berigtiges i 2010, samt at administrationen tilrettelægges, så der fremtidigt hjemtages korrekt momsrefusion.

Økonomiforvaltningen har sammen med Koncernservice tilrettelagt en procesplan for opfølgning på mangler vedr. momsrefusion. Procesplanen blev godkendt den 4. juni 2010 i Økonomikredsen, som er en kreds bestående primært af forvaltningernes Økonomidirektører.

Inden udgangen af 2010 vil Koncernservice i samarbejde med fagforvaltningerne opgøre den manglende momsrefusion for 2009 og tidligere år og berigtige refusionsbeløbet i regnskab 2010. Koncern-service gennemgår kontoplan og bogføring for alle funktioner, der siden 2005 og frem har været eller er opført på positivlisten for at identificere eventuelle fejl og mangler. Herefter opgør og dokumenterer Koncernservice den manglende refusion for 2009 og tidligere og estimerer den manglende refusion for 2010. Koncernservice underretter forvaltningerne om konstaterede fejl i kontoplanen for 2010 med henblik på, at forvaltningerne retter de forkerte konti. Forvaltningerne tilpasser kontoplanen, så der sker korrekt og automatisk refusion af moms og omposterer eventuelle fejl, så der sker korrekt kontering for 2010.

CFØHR og KS

31.12.10

Koncernservice udarbejder inden 1. oktober 2010 en

forretningssgang for korrekt fremadrettet
refusionshjemtagelse.

Nr. 11 Tilbagekøbsrettigheder mv.

Revisionen har givet anledning til følgende
bemærkninger:

1: For så vidt angår den altovervejende
hoveddel af Københavns Kommunes
tilbagekøbsrettigheder tilfalder hele
frikøbsbeløbet kommunen. Der er imidlertid
nogle ejendomme, hvor 50 % af værdierne fra
tilbagekøbsrettighederne tilfalder staten, idet
disse ejendomme blev saneret med
underskud i 1930-1940'erne, hvilket blev
medfinansieret af staten (pr. 31. december
2009 opgjort til 51 ejendomme).

CBU og CFØHR

Ad. 1 og 4: Regnskab 2010

1. Tilgodehavender i balancen vedrørende
tilbagekøbsrettigheder er overvurderet med
221,6 mio.kr., idet statens andel ikke er
modregnet. Vi skal henstille, at
overvurderingen rettes i 2010, og at
forretningssgangen revurderes.

I 2010 er der sket frikøb af flere af disse
ejendomme, hvilket indebærer, at der ved
regnskab 2010 skal ske korrektioner for ca.
85 mio. kr. Økonomiforvaltningen vil sørge
for, at disse korrektioner indarbejdes.

Ad. 2: 1. oktober 2010
Ad 3: Ultimo 2010

2. Der risiko for fejl som følge af tilsigtede
handlinger i forretningssgangen vedrørende
indtægtsregistreringen.

2: Økonomiforvaltningen vil undersøge,
hvordan der efter overgangen til digital
tinglysning, enten teknologisk eller ved
justering af interne arbejdsgange kan
indarbejdes procedure/kontroller, således
risikoen for besvigelser reduceres mest
muligt.

<p>3. Værdiansættelsesprincipperne for tilbagekøbsrettigheder er ikke beskrevet i kommunens regnskabspraksis,</p> <p>4. Den obligatoriske oversigt til regnskabet "Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser" indeholder ikke en omtale af de eventualrettigheder, som kommunen har vedrørende tilbagekøb på andre vilkår, gevinstandele og tilbagekøbssummer mv.</p>	<p>3: Økonomiforvaltningen vil inden regnskab 2010 tilrette kommunens regnskabspraksis, således at værdiansættelsesprincipperne for tilbagekøbsrettigheder fremgår af regnskabspraksis.</p> <p>4: Der vil i den obligatoriske oversigt i regnskab 2010 blive indarbejdet en kort redegørelse for Københavns Kommunes økonomiske rettigheder over fast ejendom, som rettelig er tilbagekøbsrettigheder med forskellige vilkår, gevinstandele og tillægskøbssummer.</p>		
Nr. 13 Skyldige feriepenge			
<p>Den omkostningsbaserede resultatopgørelse er skønsmæssigt påvirket af en manglende omkostning på ca. 140 mio.kr. vedrørende årets estimerede stigning i den ferieberettigede løn. Herudover er der en mindre usikkerhed i størrelsen af den opgjorte feriepengegæld, idet feriepengegrundlaget savner en dokumenteret kvalitetssikringsgennemgang, ligesom at skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie, er indregnet i årsregnskabet under regnskabsposten "Kortfristet gæld i øvrigt" mod rettelig "Skyldige feriepenge". Vi henstiller, at der frem over foretages kvalitetssikring af feriepengegrundlaget, og at feriepenge ikke indregnes under regnskabsposten "Kortfristet gæld i øvrigt".</p>	<p>Økonomiforvaltningen har på grund af mangelfulde oplysninger fra KMD ikke kunne opgøre forskydningen vedr. skyldige feriepenge mere præcist i regnskab 2009.</p> <p>Økonomiforvaltningen har igangsat en undersøgelse af de tilbageværende problemområder i datamaterialet, som forventes afsluttet inden udgangen af 2010.</p>	CFØHR og KS	Regnskab 2010

Det er korrekt, at der er foretaget forkert bogføring af skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie. Der er indført en ny funktion i den autoriserede kontoplan, som berører lønsystemet, og det er manglende implementeringen heraf, der har afledt fejlen. KS har aftalt med KMD lønservice, at fejlen rettes ultimo juli 2010.

Nr. 14 Tjenestemandspensionsforpligtelse

<p>Tjenestemandspensionsforpligtelsen i balancen er skønsmæssigt undervurderet med ca. 120,0 mio.kr., idet der mangler indregning af forpligtelsen til række nuværende og tidligere medarbejdere. Beløbet udgør en relativt lille del af den samlede forpligtelse, men set i sammenhæng med øvrige fejl i kommunens regnskab, vurderer vi at der er tale om en ikke ubetydelig fejl. Vi henstiller, at forpligtelsen tilrettes i 2010.</p>	<p>Økonomiforvaltningen mener, at fejlens beløbsmæssige størrelse er marginal set i forhold til pensionsansættelsernes samlede størrelse samt i forhold til den betydelige usikkerhed, som er forbundet ved beregnede nutidsværdier af pensioner.</p> <p>På baggrund af revisionsbemærkningerne vil Økonomiforvaltningen gennemgå datamaterialet, og få lavet en ny aktuar beregning i regnskab 2010.</p>	<p>CFØHR</p>	<p>Regnskab 2010</p>
--	---	--------------	----------------------

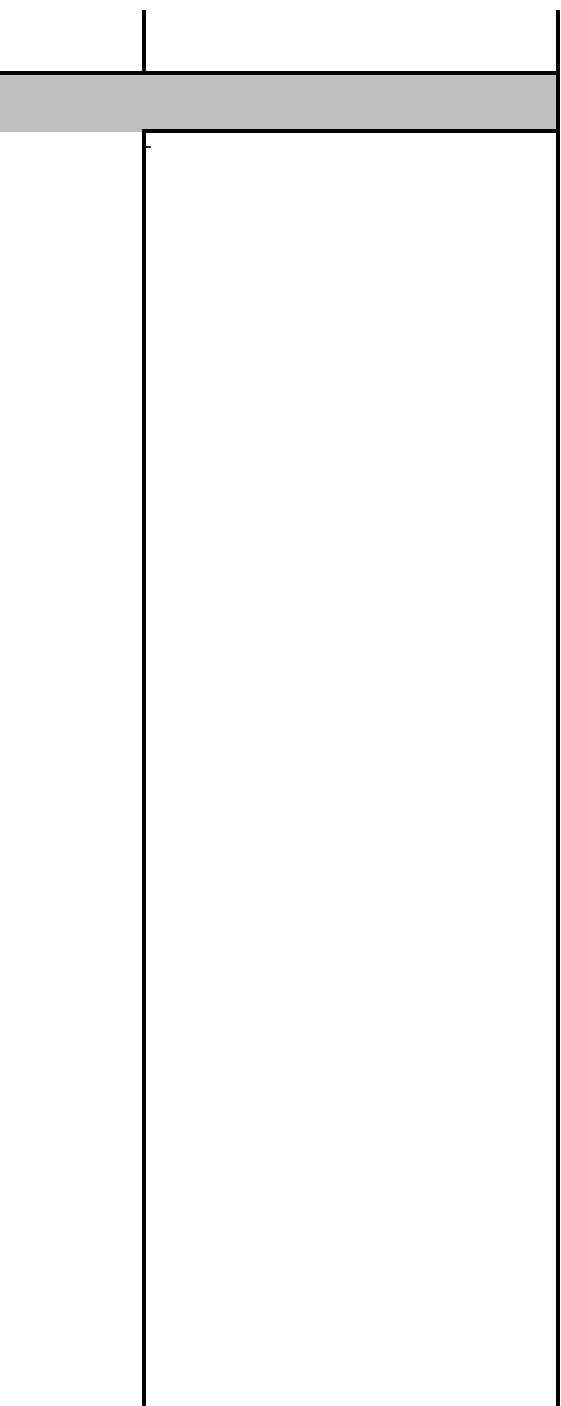
**Eventuel opdatering af
Økonomiforvaltningens kommentarer
og tiltag**

Staten har foretaget endelig afregning med Københavns Kommune for regnskabsårene 2006, 2007 og 2008 på 70,8 mio.kr. Endvidere genoptager staten de standsede á conto betalinger og efterbetaler 451,5 mio. kr. for 2009 og 2010. Københavns Kommune har i alt modtaget 522,3 mio.kr. fra staten. Intern Revision har fremsendt deres revision af ”Opgørelse af Statens tilskud til lærerpensioner for tiden 1. januar-31. december 2009” til Deloitte med henblik på at modtage en erklæring omfattende 2009. Københavns Kommune bør modtage en erklæring omfattende 2009-opgørelsen fra Deloitte inden 15. oktober 2010, som derefter fremsendes til Personalestyrelsen, Finansministeriet.

Koncernservice har gennemgået kontoplansopsætningen i forhold til den såkaldte positivliste, der for hvert år indeholder en oversigt over de IM-funktioner, hvor udgifter omfatter momsrefusion i henhold til listen.

Gennemgangen har vist, at kommunen samlet forventes at kunne hjemtage momsrefusion for op til cirka 50 mio. kr. for årene 2005-2009. Hertil kommer ca. 8,5 mio. kr. i for meget betalt huslejemoms, som skyldes en opsætningsfejl i huslejesystemet i KEjd.

Når Deloitte har godkendt resultatet vil korrektionen blive anmeldt til Indenrigs- og Sundhedsministeriet november 2010.



Den nye funktion i den autoriserede kontoplan, som berører lønsystemet, er implementeret, således der kan ske korrekt bogføring af skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og medarbejdere, der ikke har ret til løn under ferie.

Økonomiforvaltningen tager til efterretning, at Deloitte vurderer, at forholdet påvirker balancen, men ikke resultatopgørelsen, hvorfor Deloitte ikke tager forbehold herfor i deres revisionspåtegning.