

Resumé

1. Revisionsdirektoratets 2004-revisionsberetning til Borgerrepræsentationen indledes med revisionspåtegningen på kommunens samlede årsregnskab 2004 – indeholdende et forbehold for rigtigheden af regnskabets lønudgifter – samt en kort omtale af revisionens formål, ansvarsfordelingen mellem kommunen og revisor, planlægningen og udførelsen af revisionen samt rapporteringen herom (tiltrædelsesprotokollat).

Direktoratets rapportering om den udførte revision rubriceres i:

- Revisionsprotokollater om større undersøgelser.
- Revisionsprotokollater om lovpligtige beretninger til ministerier på tilskuds- og refusionsområder.
- Revisionsprotokollater om årsregnskabsrevisionen.

2. Større undersøgelser

2004-revisionsberetningen indeholder 6 større undersøgelser:

- Borgmester Per Bregengaards rolle ved ansættelsen af dennes børn i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen – foretaget efter orientering til Revisionsudvalget og på baggrund af henvendelse fra borgmester Per Bregengaard.

Undersøgelsen viste efter direktoratets opfattelse, at der burde have været opslag i relation til Søren Bregengaards stilling og Marie Bregengaards stilling som pædagogmedhjælper, ligesom der burde have været nedsat et ansættelsesudvalg ved Søren Bregengaards ansættelse og Marie Bregengaards ansættelse i 2005 som kontorfunktionær.

Løn- og ansættelsesvilkårene var i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler.

Borgmester Per Bregengaard syntes ikke på nogen måde at være inhabil i forvaltningslovens forstand ved Søren Bregengaards ansættelse og Marie Bregengaards ansættelse som pædagogmedhjælper.

Derimod var Revisionsdirektoratet mest tilbøjelig til at mene, at ved Marie Bregengaards ansættelse i 2005 som kontorfunktionær var Per Bregengaard inhabil og dermed medvirkede ved sagsbehandlingen i strid med forvaltningslovens § 3, stk. 3.

På Revisionsdirektoratets anbefaling har Økonomiudvalget præciseret reglerne for opslag af stillinger, ligesom Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen har tydeliggjort personalehåndbogen og etableret undervisning i forvaltningsloven.

- Administrationsaftalen mellem De Gamles By og KAB – foretaget efter anmodning fra Revisionsudvalget. Sundheds- og Omsorgsudvalget.

Undersøgelsen viste, at den opgavevaretagelse, som sundhedsborgmestrene: Lars Engberg, Peter Martinussen og Inger Marie Bruun-Vierø havde udøvet, ikke gav Revisionsdirektoratet anledning til bemærkninger. Lars Engberg havde ikke truffet afgørelse eller deltaget i afgørelser i forvaltningslovens forstand, hvor spørgsmålet om inhabilitet kunne være relevant.

Direktoratet fandt det stærkt beklageligt, at Sundhedsforvaltningen ikke syntes at have overholdt forskrifterne i kommunens Indkøbshåndbog ved 1994-aftalen med KAB og ikke i 1996 sendte aftalen med KAB i EU-udbud.

Direktoratet finder, at der generelt i Københavns Kommune er behov for at overveje en opstramning af sagsbehandlingsreglerne, så der opnås en bedre sammenhæng mellem pligterne for borgmestrene som udøver af den øverste daglige ledelse og for forvaltningerne som ansvarlige for de løbende daglige driftsopgaver.

Udvalget tiltræder anbefalingen.

- Styringen af hjemløseområdet – Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget.

Undersøgelsens fokus har været på de opstillede visioner, målsætninger, mål og resultatkrav, disses sammenhæng med budgetlægningen samt målopfyldelsen og evalueringen på området.

Der er i samarbejde med Malmø Stadsrevision foretaget en sammenligning mellem København Kommunes og Malmø Stads styring af hjemløseområdet.

Revisionsdirektoratet fremsætter en række anbefalinger til kommunens fremtidige styring af hjemløseområdet.

Udvalget tiltræder anbefalingerne.

- Takster og andre indtægter – Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget.

Samlet finder Revisionsdirektoratet det stærkt beklageligt, at Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen for de undersøgte indtægtsområder ikke i alle tilfælde har sikret en regelmæssig afklaring og efterlevelse af betingelserne for indtægtsberegningens grundlag og prisfastsættelse, som disse er anført enten i lovgrundlaget eller i de generelle retningslinier herfor.

Revisionsdirektoratet anbefaler derfor, at der fremadrettet sættes fokus herpå på alle områder, hvor forvaltningen har et indtægtsgrundlag.

På forældrebetalingområdet fremgår der en beregning, som efter forvaltningens opfattelse viser, at forældrebetalingen i både 2004 og 2005 har holdt sig inden for lovens grænse på 30 %.

Udvalget tiltræder revisionens anbefalinger.

- Økonomistyringen i Københavns Kirkegårde – Bygge- og Teknikudvalget.

Undersøgelsen har haft som formål at analysere og vurdere økonomistyringen. Som særligt tema har indgået Kirkegårdenes indtægter.

Revisionsdirektoratet finder sammenfattende, at Kirkegårdenes igangværende tiltag er et godt fundament for en yderligere styrkelse af økonomistyringen.

Udvalget tiltræder undersøgelsens resultater.

- Administrationen af kommunens råde-over ejendomme – Bygge- og Teknikudvalget.

Råde-over ejendomme er ejendomme, som Københavns Kommune har fundet det nødvendigt at erhverve med henblik på gennemførelse af kommunens byfornyelse. Hovedformålet med undersøgelsen af administrationen af ejendommene – i alt 53 og værdiansat i regnskabet til 273 mio. kr. – har været at vurdere, hvorvidt henholdsvis kommunens og byfornylsesselskabernes driftsadministration af disse er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionsdirektoratet finder sammenfattende, at Plan & Arkitekturs administration af råde-over ejendommene giver anledning til at udtale alvorlig kritik.

Bygge- og Teknikforvaltningen anerkender den fremsatte kritik og beklager, at den økonomiske styring af Plan & Arkitektur ikke i tide er blevet udviklet til et tilfredstillende niveau. Det er forvaltningens ledelses vurdering, at iværksatte initiativer vil rette op på dette: Initiativer er bl.a. ansættelse af økonomichef, organisationsomlægning og tiltrædelse af ny direktør. I det fremadrettede er det aftalt, mellem Bygge- og Teknikforvaltningens ledelse og Plan & Arkitekturs nye ledelse, at arbejdet prioriteres højt, og at Plan & Arkitektur kvartalsvist i forbindelse med budgetopfølgningerne redegør for fremdriften.

Udvalget tiltræder forvaltningens initiativer.

3. Lovpligtige beretninger til ministerier på tilskuds- og refusionsområder

Københavns Kommune modtager på væsentlige udgiftsområder tilskuds- og refusionsbeløb fra staten. Staten kræver som dokumentation for beløbenes anvendelse, at kommunens revisor til pågældende ministerium årligt afgiver en beretning om revisionen heraf.

Revisionsdirektoratets beretninger optages i direktoratets årlige revisionsberetning til Borgerrepræsentationen.

2004-årsrevisionsberetningen indeholder følgende lovpligtige beretninger:

- Beretning om revisionen af Københavns Kommunes beretning om selskabslighningen for 2004.
- Beretning om revisionen af Københavns Kommunes rapportering om Skatteankennævnsekretariatets virksomhed for 2004.
- Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004 på visse dele af det sociale område (folkepension og boligydelse).
- Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004 på visse dele af det sociale område (ud over folkepension).
- Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004 på beskæftigelsesområdet.
- Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004 på integrations- og repatrieringsområdet.
- Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004 på børnefamilieydelsesområdet.
- Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004 på byfornyelsesområdet mv.

De statslige krav på disse områder til kommunens administration, herunder til regnskabsaflæggelsen, er meget specifikke og komplekse samt undergår ofte ændringer. Dette afspejler sig også i kravene til Revisionsdirektoratets opgavevaretagelse, som omfatter en gennemgang af dels forvaltningernes forretningsgange dels af enkeltsager. Revisionsdirektoratets generelle indtryk: De specifikke statslige lovkrav indebærer, at revisionen fremsætter mange bemærkninger til regnskaberne. Forvaltningerne arbejder til stadighed med flere forskellige tiltag til nedbringelse af revisionsbemærkningerne. I forhold til sidste år konstaterer direktoratet, at der er færre bemærkninger, der har direkte refusionsmæssig betydning, mens antallet af formelle fejl er omtrent på samme niveau.

4. Årsregnskabsrevisionen

Denne revision udføres dels i årets løb dels i forbindelse med årsregnskabsaflæggelsen. Resultatet af revisionen er i denne beretning hovedsageligt angivet under Opfølgning henholdsvis Andre sager. I det følgende er der udvalgt sager fra de enkelte udvalgsafsnit, hvor revisionen har haft bemærkninger af væsentligere karakter.

Økonomiudvalget. Revisionsdirektoratets revision har givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed og karakter, at det er kommet til udtryk i revisionspåtegningen på kommunens samlede årsregnskab 2004.

Som følge af bemærkningerne tager direktoratet forbehold for rigtigheden af lønningerne i regnskabet under henvisning til, at kommunens interne kontrol på lønområdet har været behæftet med væsentlige mangler og usikkerheder.

Forbeholdet er uddybet i sagen under Økonomiudvalget om "Kontrakt om varetagelse af lønanvisningen og hertil knyttede ydelser fra Københavns Kommune."

Revisionsdirektoratet anbefalede Økonomiforvaltningen at forelægge for Indenrigs- og Sundhedsministeriet, hvorvidt Borgerrepræsentationen kan delegere bevillingsmyndigheden til Økonomiudvalget i forbindelse med udmøntningen af rådighedsbeløb fastsat i budgettet til konkrete anlægsprojekter.

Ministeriet udtalte, at en beslutning om til Økonomiudvalget at delegere kommunalbestyrelsens bevillingskompetence vedrørende anlægsbevillinger er i strid med delegationsforbudet i styrelseslovens § 40, stk. 2.

Uddannelses- og Ungdomsudvalget. Revisionens gennemgang af forvaltningens poster i balancen viste, at mange konti manglede fyldestgørende oplysninger i specifikationerne til brug for vurderingen af validiteten af enkeltposterne. Forvaltningen erkender, at arbejdet med at rydde op i statusposter er blevet stærkt forsinket i forhold til den oprindelige målsætning.

Som led i bevillingskontrollen blev det konstateret, at bevillingen på folkeskoleområdet på 2.492 mio. kr. reelt var blevet overskredet med 60,7 mio. kr. Det fremgår af Økonomiudvalgets behandling af Københavns Kommunes regnskab 2004, at på baggrund af Uddannelses- og Ungdomsudvalgets merforbrug i 2004-regnskabet vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen igangsætte en undersøgelse af baggrunden for merforbruget, herunder merforbrugets konsekvenser for 2005 og årene derefter. Uddannelses- og Ungdomsudvalget henviser herom især til problemerne med lønbogføringen.

Sundheds- og Omsorgsudvalget. Revisionen konstaterede som led i revisionen af hjemmeplejeområdet tjenestebiler, at Sundhedsforvaltningen på grund af tidsmæssige årsager ikke havde foretaget økonomiske beregninger angående køb/leasing af biler på gule nummerplader. Sundhedsforvaltningen ville i forbindelse med kommende udbud af bilordning i samarbejde med Økonomiforvaltningen medtænke direktoratets anbefalinger.

Revisionen bemærkede, at Sundhedsforvaltningen af ressourcemæssige årsager ikke havde foretaget halvårlig revurdering af personkoder og systemadgange, herunder om systemadgangene fortsat passer til den enkelte medarbejders faktiske funktion og arbejdsopgaver. Forholdet var gældende for Sundhedsforvaltningens brug af edb-systemer generelt.

Efter revisionens opfattelse er denne praksis i strid med kommunens Regulativ for IT-sikkerhed. Sundhedsforvaltningen vil snarest begynde på en kontrol af medarbejdernes autorisationer.

Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget. Revisionsdirektoratet har undersøgt Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens brug af eksterne databehandlere.

På revisionens anbefaling ville forvaltningen tage kontakt til den eksterne databehandler for at få bragt en revisorerklæring i bedre overensstemmelse med sikkerhedsaftalen og tage kontakt til kommunens centrale sikkerhedsleder med henblik på at gennemarbejde kravene til revisorerklæring vedrørende eksterne databehandlere.

Bygge- og Teknikudvalget. Revisionsdirektoratet udtrykker i forbindelse med vurderingen af byggesagsgebyrerne i Byggeri & Bolig tilfredshed med, at Byggeri & Bolig har igangsat et arbejde med at opgøre omkostningerne på de områder, der helt eller delvist er dækket af indtægter.

Når dette arbejde er afsluttet, forventer direktoratet, at dette indgår i Bygge- og Teknikudvalgets beslutningsgrundlag om sammenhængen mellem omkostningerne og byggesagsgebyrerne.

Miljø- og Forsyningsudvalget. KPMG C. Jespersen, statsautoriserede revisorer, er intern revisor i KE Forsyningen. Årsrapporten for KE Forsyningen og årsrapporten for KE El-forsyningen er af intern revision forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.