



UDVALGSINDSTILLING med sagsfremstilling

Bilag 1

Indstilling om besvarelse af den del af Revisionsdirektoratets beretning for kommunens regnskabsår 2005, der angår Økonomiudvalgets forvaltning
--

1. Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, side 33

”Opløsningen af det resterende tilgodehavende hos Accenture på 7,0 mio. kr. af de 29,4 mio. kr. er en delopgave i oprydningsprojekt med deltagelse af Accenture og kommunen med ekstern bistand. Oprydningsprojektet omfatter oprydning og verifikation af løn debitorer samt gennemførelse og afslutning af afstemninger, herunder afstemning mellem lønsystem og bogholderi og afstemning af balanceposter generelt. Oprydningsprojektet forventes afsluttet til oktober.”

Økonomiforvaltningen kan oplyse, at oprydningsprojektet med Accenture forventes nu først afsluttet ultimo året, som følge af den betragtelige sagsmængde, der fortsat skal valideres og kontrolleres både hos Accenture og i Kommunen.

2. Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 2 – 4, side 37

”Økonomiforvaltningen har om nævnte forhold oplyst følgende vedrørende perioden fra 1. januar 2005-31. oktober 2005, hvor Accenture varetog lønanvisningen:

Accenture har ikke haft etableret og gennemført procedurer for ovennævnte afstemningsopgaver. Der pågår nu et oprydningsprojekt hos Accenture, der har til formål dels at dokumentere og rette fejl vedrørende Accentures afstemning og afregning af lønkonti dels har til formål at tilvejebringe grundlaget og dokumentationen for KMD og Kommunens rettelser i forhold til den enkelte medarbejder for Accenture-perioden. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med oprydningsprojektet modtage oversigter over Accentures afstemninger og afregninger. Økonomiforvaltningen har indkøbt ekstern faglig bistand fra PricewaterhouseCoopers (PwC) og Capacent til opfølgning på dokumentationen. Projektet og afslutning af leverancerne forventes først afsluttet i efteråret 2006.”

KMD har oplyst overfor Økonomiforvaltningen, at KMD, med bistand fra Kommunernes Revision er i gang med at etablere en database indeholdende afstemninger af balancekonti i KØR. Kommunernes Revision har i den forbindelse bekræftet, at databasen vil inde-

Indstilling ...fortsat

holde afstemningsark for de gennemførte afstemninger, således at det vil være muligt for Økonomiforvaltningen og Revisionsdirektoratet at føre kontrol med at alle afstemninger foretages, med hvilken frekvens de foretages samt om afstemningsarbejdet er ajour. Kommunernes Revision har endvidere oplyst:

- Der er hos KMD etableret afstemningsteam, der er ansvarlige for afstemningerne for hver sine brugernumre,
- Kommunernes Revision har forestået afstemningsarbejdet frem til 30. april 2006 og at afstemningerne (den 8. september) stort set er ajour frem til dette tidspunkt,
- Samtlige afstemninger forventes at være ajour ved udgangen af oktober 2006,
- At afstemningsdatabasen vil være opdateret og operationelt fungerende ved udgangen af oktober 2006.

KMD har givet udtryk for, at de stiller sig positive i forhold til at Økonomiforvaltningen kan få adgang til databasen, med henblik på at Økonomiforvaltningen kan basere sin controlling af afstemningerne samt at Revisionsdirektoratet kan foretage sin revision af afstemningerne på afstemningsdatabasen.

KMD har i sin projektplan for regnskabsprojektet anført, at man ville udarbejde procedurebeskrivelser for afstemninger. Økonomiforvaltningen modtog, efter en række rykkestilfælde herfor, projektplanen i juni måned. Det viste sig på et møde den 8. september 2006 mellem Økonomiforvaltningens regnskabsprojekt og KMD, at KMD alligevel ikke har tænkt sig at udarbejde skriftlige procedurebeskrivelser. I den forbindelse er der behov for at Revisionsdirektoratet og Økonomiforvaltningen i fællesskab tager stilling til om der skal stilles krav til KMD om at udarbejde skriftlige procedurebeskrivelser for KMD's afstemningsarbejde.

Når KMD's afstemningsdatabase er tilgængelig for Økonomiforvaltningen er det planen, at regnskabsprojektet vil udarbejde procedurebeskrivelser for Økonomiforvaltningens controlling i forhold til KMD's afstemninger.

3. Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 2 – 4, side 38

”Økonomiforvaltningen har om nævnte forhold oplyst følgende vedrørende perioden fra 1. november 2005 - 31. december 2005, hvor KMD varetog lønanvisningen: Procedurene for afstemningen og den løbende dokumentation for afstemningen er endnu ikke etableret tilfredsstillende. Kommunen har således ikke modtaget doku-

Indstilling ...fortsat

mentation vedrørende KMD-perioden, november-december i 2005.”

Økonomiforvaltningen kan oplyse, at KMD har leveret dokumentation til Økonomiforvaltningen for perioden november-december 2005. Dokumentationen er imidlertid af Økonomiforvaltningen ikke blevet vurderet til at være i et tilgængeligt og operationelt format, hvorfor Økonomiforvaltningen har aftalt et møde med KMD med henblik på at sikre, at dokumentationen udarbejdes i et mere hensigtsmæssigt format.

4. Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 6, side 41

”KMD's udarbejdelse af generelle retningslinier er, at Økonomiforvaltningen efter samråd med Revisionsdirektoratet har kommenteret en af KMD fremsendt skitse til generelle retningslinier. Som en del af det tidligere omtalte KMD projekt, hvor Kommunernes Revision bistår KMD, er tilrettelagt et forløb mellem KMD og Økonomiforvaltningen sluttende med Økonomiforvaltningens godkendelse af de generelle retningslinier ultimo september 2006. Økonomiforvaltningen har aftalt med Revisionsdirektoratet, at Revisionsdirektoratet inddrages i godkendelsesproceduren.”

Økonomiforvaltningen har modtaget udkast til generelle retningslinjer fra KMD, som har været i høring hos Revisionsdirektoratet. Økonomiforvaltningen vil drøfte Revisionsdirektoratet bemærkninger på et møde primo oktober 2006, hvorefter Økonomiforvaltningen i samarbejde med KMD vil færdiggøre arbejdet. Det forventes, at de generelle retningslinjer vil være færdigudarbejdet primo november 2006.

5. Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 7, side 44

”Kommunen udfører som nævnt sammen med Accenture, KMD og PwC for øjeblikket et oprydningsprojekt, der har til formål at få opgjort og verificeret fejl opstået hos de enkelte lønmodtagere i Accenture-perioden og at få gennemført en oprettelse af fejlene, samt få tilvejebragt grundlag og dokumentation for afstemninger. Det nævnes for en ordens skyld, at der ifølge BR-beslutning ikke vil blive søgt inddrivelse hos løndebitorer med en nettogæld på under 1.500 kr.”

Der er siden truffet beslutning om at hæve denne grænse til 5.000 kr. netto.

Indstilling ...fortsat

6. Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 7, side 45

”Oprydningssprojektet forventes afsluttet til oktober 2006. Økonomiforvaltningen har redegjort for oprydningssprojektet overfor Revisionsdirektoratet”

Oprydningssprojektet med Accenture forventes nu først afsluttet ultimo 2006, som følge af den betragtelige sagsmængde, der fortsat skal valideres og kontrolleres både hos Accenture og i Københavns Kommune.