



22-02-2008

## **Bilag 2**

Sagsnr.  
2008-25983

Dokumentnr.  
2008-106882

Sagsbehandler  
Jasper Saaeby Voss

### **Høringssvar til revisionsberetning for åbningsbalancen pr. 1. januar 2007**

I det følgende tager Økonomiforvaltningen stilling til de enkelte i revisionsberetningen nævnte punkter.

#### **Ad 2.1.1 Anvendt regnskabspraksis**

##### Periodiseringsprincipper

Vi har konstateret, at kommunens regnskabspraksis ikke indeholder oplysning om periodiseringsprincipper.

Vi skal anbefale, at regnskabspraksis udbygges med oplysning om periodiseringsprincipper.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at der ikke nævnes periodiseringsprincipper vedrørende afskrivning i regnskabspraksis for 2007. Derfor vil der blive indarbejdet oplysninger om kommunens periodiseringsprincipper i regnskabspraksis fra og med 2008.

##### Transportabelt specialudstyr

Kommunens regnskabspraksis med en afskrivningsperiode på 3 til 5 år er ikke i overensstemmelse med Velfærdsministeriets Budget- og regnskabssystem.

Vi skal anbefale, at afskrivningsperioden for transportabelt specialudstyr ændres, så den er i overensstemmelse med Budget og regnskabssystemets regler.

Afskrivningsperioden for transportabelt specialudstyr er ikke angivet til 3-5 år, men derimod til 3-20 år i regnskabspraksis for 2007. Velfærdsministeriet foreskriver fra og med regnskab 2007 en afskrivningsperiode på 5-10 år for specialudstyr på 5-8 år for transportmidler, uden at nævne transportabelt specialudstyr. Regnskabspraksis for 2008 og de berørte anlægs afskrivningstider er ændret i henhold til regelsættet for regnskab 2008.

**Center for Økonomi**

Rådhuset, 2. sal, 40  
1599 København V

Telefon  
3366 2299

E-mail  
JAV@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk

### Indregning og måling af varebeholdninger

Vi skal anbefale, at kommunen retter henvendelse til Velfærdsministeriet om, hvorvidt kommunens praksis for indregning af lagre er i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Økonomiforvaltningen vil rette henvendelse til Velfærdsministeriet med henblik på en endelig afklaring. Regnskabspraksis vil eventuelt blive præciseret, når der foreligger et svar fra Velfærdsministeriet.

### **Ad 2.1.2 Præsentation af balancen**

Vi har konstateret, at den udarbejdede balance ikke indeholder de korrekte overskrifter. Uanset dette er samtlige relevante poster (funktioner) medtaget i balancen

Overskrifter på balanceposterne og præsentationen af balancen er korrigeret og følger budget- og regnskabssystemets regler med hensyn til betegnelser fra og med regnskab 2007.

### **Ad 2.1.3 Aktiver og Passiver for Kommune Teknik København (KTK)**

KTK har ikke forelagt dokumentation. Åbningsbalancen indeholder således materielle anlægsaktiver og hensatte forpligtelser, hvoraf den væsentligste post udgøres af tekniske anlæg på 39 mio. kr., som vi ikke kan udtale om.

På grund af den manglende dokumentation af posten har vi fundet anledning til at give et forbehold i revisionspåtegningen vedrørende posten tekniske anlæg.

Det vil i 2008 blive oprettet en arbejdsgruppe om OBR på tværs af forvaltningerne. Gennem de ansvarlige kontaktpersoner vil det blive indskærpet over for forvaltningerne, at dokumentationsforpligtigheden for de pågældende aktiver ligger hos den enkelte forvaltning, som det også utvetydigt fremgår af regnskabspraksis. Dokumentation skal rettidigt oversendes til Revisionsdirektoratet efter anmodning herom.

## **2.2 Konkrete poster i åbningsbalancen**

### **Ad 2.2.1 Grunde og bygninger**

Vi har konstateret, at grunde og bygninger er overvurderet med på 818,6 mio. kr. [grundværdien fordoblet] og undervurderet med 54 mio. kr. [ejendomme mangler]. Beløbene er eksklusive afskrivninger for perioden 2004-2006. Disse væsentlige fejl har givet anledning til at give et forbehold i revisionspåtegningen på åbningsbalancen pr. 1. januar 2007.

Vi finder, at anlægskartotekets oplysninger om grunde og bygninger bør underkastes en kontrol af, om indregning og måling af grunde og bygninger er sket korrekt.

Økonomiforvaltningen konstaterer, at de i revisionsberetningen nævnte forhold vedrørende kommunens ejendomme udgør en væsentlig overvurdering af de materielle anlægsaktiver for hele kommunen.

Københavns Ejendomme er ansvarlig for, at indregningen af egne ejendomme i anlægskartoteket sker på korrekt vis. Københavns Ejendomme vil korrigere fejlagtige værdioplysninger inden 1. juni 2008. Økonomiforvaltningen anbefaler, at Københavns Ejendomme fastsætter en formel procedure for at sikre kontrollen med værdiansættelserne.

Oplysningerne i anlægskartoteket skal være korrekt og fyldestgørende, således at regnskab 2008 udviser en korrekt balance ultimo året.

Desuden vil Økonomiforvaltningen udarbejde retningslinier for, hvem der har ansvaret for afgangsføring ved salg og registrering vedr. ”grunde og bygninger til videresalg”. Arbejdsgruppen om OBR vil drøfte problemstillingen og udpege, hvor ansvaret mest hensigtsmæssig skal ligge.

### **Ad 2.2.2 Varebeholdninger**

Kommunen ikke har lagersystemer, der er i stand til at beregne FIFO-værdien automatisk. Vi skal anbefale, at kommunen overvejer at ændre lageropgørelsesprincip til en mere enkel metode, fx måling til kostpris.

Forvaltningerne anmodes i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2008 til at sætte fokus på, om samtlige lagre, der opfylder kriterierne i regnskabspraksis, er aktiveret som varebeholdning i anlægskartoteket.

Fra og med 2008 ændres regnskabspraksis, således at varelagre indregnes til kostprisen. Derudover ændres regnskabspraksis eventuelt

for også at opfylde kravet om opgørelse på kommuneniveau, jf. 2.1.1. (Indregning og måling af varebeholdninger).

### **Ad 2.2.3 Anlægsaktiver i øvrigt**

Det er konstateret, at flere af Københavns Jobcentres materielle aktiver ikke er indregnet i primobalancen for 2007, selv om der var indregnet aktiver i anlægskartoteket ultimo 2006.

Økonomiforvaltningen har oplyst, at der højst sandsynligt er tale om en fejl, og at årsagen til den manglende indregning vil blive undersøgt og korrigeret.

Koncernservice vil undersøge, hvorfor de materielle aktiver under Københavns Jobcentre ikke fremgår i primobalancen for 2007 og sørge for, at aktiverne i givet fald indregnes, således at disse medgår i regnskab 2008.

### **Ad 2.2.4 Aktiver under udførelse**

Vi har konstateret, at igangværende arbejder jf. børneplanen på 79 mio. kr., der var indeholdt i anlægskartoteket ultimo 2006, er udgået af anlægskartoteket primo 2007.

Det er oplyst, at de igangværende arbejder jf. børneplanen ikke mere indgår i Socialforvaltningens arbejdsområde, og derfor er udgået.

Vi finder, at uanset opgaven er flyttet fra Socialforvaltningen, skal de igangværende arbejder fortsat være optaget som aktiver under udførelse, indtil aktivet ibrugtages, og det igangværende arbejde bør derfor være optaget i kommunens anlægskartotek.

Vi skal henstille, at igangværende arbejder, jf. børneplanen indregnes med 79 mio. kr. i balancen.

Økonomiforvaltningen konstaterer, at ansvaret for børneplanen blev flyttet fra Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget til Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med den nye udvalgsstruktur i 2006. Ansvarshavende skal sørge for, at projekterne indregnes korrekt i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2008.

Generelt vil der i regnskabspraksis fra og med 2008 blive præciseret, at ansvaret for registrering følger med anlægsbevillingen, hvormed lignende problemer ikke vil kunne opstå på grund af tvivl fremover.

### Ad 2.2.5 Hensatte pensionsforpligtelser, tjenestemænd

Vi har konstateret, at der i de hensatte forpligtelser ikke er taget højde for de tilfælde med refusion af fremtidige afholdte pensionsudgifter til tjenestemænd i folkeskolen m.v., der er ansat senest 31. marts 1992, som henhører under staten og § 26 b i lov om gymnasier m.v. pensionsudgifterne vedrørende rektorer og tjenestemandsansatte lærere ved regionernes og Frederiksberg Kommunes gymnasieskoler m.v.

Endvidere har vi konstateret, at der i de hensatte forpligtelser ikke er taget højde for eventuel refusion af fremtidige afholdte pensionsudgifter, jf. bekendtgørelse nr. 965 af 14. oktober 2005 om tjenestemandspensionsforpligtelser i forbindelse med kommunalreformen og i bekendtgørelse nr. 130 af 28. februar 2006 om beregning af tjenestemandspensioner og om fordeling af pensionsbyrden i forbindelse med kommunalreformen.

Der er hensat 24,3 mia. kr. til pensionsforpligtelser. Der er ikke den fornødne sikkerhed for, at pensionsforpligtelserne er korrekt opgjort. Det har bl.a. ikke været muligt at opgøre, hvor stor en del af hensættelsen, der vedrører statens andel af pensionsforpligtelsen, og som bør reduceres i kommunens forpligtelser. Da der er tale om væsentlige beløb, har dette givet anledning til at give et forbehold i revisionspåtegningen.

Vi skal anbefale, at der i en note til pensionsforpligtelsen oplyses om forpligtelsen overfor de tidligere ansatte i Københavns Belysningsvæsen og Københavns Energi, herunder oplysning om frikøbet og de beløb, der er modtaget herfor.

Kommunens tjenestemandspensionsforpligtelser skal opgøres under hensyntagen til de specielle forhold, der gør sig gældende for de diverse grupper af tjenestemænd.

Pensionsforpligtelsen vedrører alle fremtidige tjenestemandspensioner, som betales af kommunen. Pensionsudbetalinger, der betales eller refunderes samtidigt af andre, indgår ikke i kommunens pensionsforpligtelse.

Økonomiforvaltningen vil i 2008 i samarbejde med Koncernservice og KMD tage initiativ til at kvalitetssikre opgørelsen.

Med regnskabscirkulæret for 2008 vil der indhentes de nødvendige oplysninger, så der kan redegøres om tidligere ansatte i Københavns Belysningsvæsen og Københavns Energi i en note i regnskab 2008.