

Københavns Kommune
Rådhuset
1550 København V

INDGÅET
16 MAR. 2011

KBHVS. BORGERREPR.

14-03-2011

TILSYNET

MED KOMMUNERNE OG
REGIONSRADET I
REGION HOVEDSTADEN

Københavns Kommunes årsregnskab for 2009

Statsforvaltningen Hovedstaden har modtaget Københavns Kommunes årsregnskab for 2009, Revisionsberetning for 2009 vedrørende årsregnskabet, Revisionsbetænkning over Beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2009 samt ekstrakt af beslutningsprotokol fra Borgerrepræsentationens møde den 16. december 2010.

Borgerrepræsentationen har på sit møde den 16. december 2010 godkendt de af udvalgene besluttede foranstaltninger som beskrevet i "Bilag 1. Oversigt over revisionsbemærkninger og udvalgenes besluttede foranstaltninger", og har tillige godkendt årsregnskabet for 2009.

Gennemgangen af det indsendte materiale har givet statsforvaltningen anledning til at bemærke følgende:

Det fremgår af revisionsbemærkning nr. 22 vedrørende Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Socialudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, at flere forvaltningers økonomistyring ikke har været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Revisionen har indskærpet, at der sikres overholdelse af bevillingerne.

Af kommunestyrelseslovens § 40, stk. 2, 2. pkt., fremgår det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, der ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling. Dog kan foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforordning, om fornødent iværksættes uden kommunalbestyrelsens forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt.

STATSFORVALTNINGEN HOVEDSTADEN
BORUPS ALLÉ 177, BLOK D-E
2400 KØBENHAVN NV

JOURNAL NR.: 2010-615/297

SAGSBEHANDLER: KHAKOE

DIREKTE TELEFON:

TELEFON: 7256 7000

TELEFAX: 38 19 01 95

GIRO: 3001 4329848

EAN-NR. 5798000362222

SE-NR. 29-37-62-20

tilhov@statsforvaltning.dk

www.statsforvaltning.dk

TELEFONTID:

Mandag 08.00 - 15.00

Tirsdag-Onsdag 09.00 - 15.00

Torsdag 13.00 - 18.00

Fredag 09.00 - 14.00

ÅBNINGSTID FOR PERSONLIGE

HENVENDELSER:

Mandag-Onsdag 09.00 - 15.00

Torsdag 09.00 - 18.00

Fredag 09.00 - 14.00

Af praktiske grunde accepteres imidlertid i et vist omfang efterbevillinger, der berigtiges ved regnskabet afslutning. Bestemmelsen i § 40, stk. 2, 2. pkt., er ikke i sig selv til hinder for, at en kommunalbestyrelse giver bevilling til afholdelse af allerede afholdte udgifter.

Efter kommunestyrelseslovens § 21, stk. 1, 2. pkt., er det udvalgene, der påser, at de i medfør af det vedtagne årsbudget bevilgede beløb ikke overskrides, og som gennem økonomiudvalget foretager indstilling til kommunalbestyrelsen, hvis bevillinger derudover anses for ønskelige eller fornødne.

I "Budget- og regnskabssystem for kommuner" afsnit 6.1, side 3, er endvidere fastsat, at det vil være i overensstemmelse med god administrativ praksis, at kommunalbestyrelsen forelægges en tillægsbevillingsansøgning, såfremt et i budgettet opført beløb vedrørende en kalkulatorisk post ikke vil kunne overholdes.

Ved meget væsentlige ændringer i forhold til budgettet må forelæggelse være en pligt.

Ved forelæggelsen af overskridelsen for kommunalbestyrelsen får denne mulighed for at vurdere, om der er anledning til at træffe bestemmelse om kompenserende besparelser.

Statsforvaltningen skal bemærke, at det fremgår af kommunestyrelseslovens § 45, stk. 2, 2. pkt., at kommunalbestyrelsen i et møde træffer afgørelse med hensyn til de af revisionen fremsatte bemærkninger.

Bestemmelsen indebærer, at kommunalbestyrelsen må træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte bemærkning fra revisionen.

Følgende fremgår af Børne- og Ungdomsudvalgets besvarelse af revisionsbemærkning nr. 22:

"Der er ikke truffet beslutning om at iværksætte foranstaltninger vedrørende denne bemærkning".

Borgerrepræsentationens beslutning af 16. december 2010, der ikke udtrykkeligt forholder sig til udvalgets besvarelse, har givet statsforvaltningen anledning til tvivl om, hvorvidt der overhovedet er taget stilling til revisionens bemærkning, eller om der aktivt er taget stilling men truffet en beslutning om, at det ikke anses for nødvendigt at iværksætte særlige tiltag i anledning af revisionens bemærkning.

Det fremgår således efter statsforvaltningens opfattelse ikke med tilstrækkelig tydelighed, hvorvidt der er truffet en egentlig beslutning i anledning af revisionens bemærkning i overensstemmelse med kommunestyrelseslovens § 45, stk. 2, 2. pkt.

Hvis Borgerrepræsentationen ikke har truffet en egentlig beslutning i anledning af revisionens bemærkning, er kommunestyrelseslovens § 45, stk. 2, 2. pkt. tilsidesat.

Gennemgangen af det indsendte materiale har herudover givet statsforvaltningen anledning til at bemærke følgende vedrørende de enkelte revisionsbemærkninger:

1) Revisionsbemærkning nr. 2. Økonomiudvalget. Manglende specifik kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet.

Det fremgår af udvalgets besvarelse, at Koncernservice udarbejder en for hele kommunen fælles forretningsgang på lønområdet, som blandt andet indeholder et krav om, at forvaltningerne foretager kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet med en forventet implementering i forvaltningerne pr. 1. januar 2011.

Det bemærkes, at statsforvaltningen går ud fra, at de nye forretningsgange også omfatter administrationen af reglerne om erstatning for tabt arbejdsfortjeneste.

2) Revisionsbemærkning nr. 6. Økonomiudvalget. Mangler i kontrollerne i KØR vedrørende omkostnings- og betalingstransaktioner.

Det fremgår blandt andet af udvalgets besvarelse, at Koncernservice og Økonomiforvaltningen løbende har foretaget henholdsvis stikprøvekontrol og stikprøvemæssig bilagsgennemgang, at der som led i implementeringen af workflow i forvaltningerne vil ske en lukning af forvaltningernes adgang til at bogføre direkte i kommunens økonomisystem, og at det vurderes, at den nuværende systemopsætning samt forretningsgangene i forvaltningerne understøtter kommunens regler for håndtering af udbetalinger.

Statsforvaltningen kan på den baggrund konstatere, at Borgerrepræsentationen ikke har tiltrådt revisionens vurdering af sikkerheden.

Det bemærkes, at statsforvaltningen dog må forstå udvalgets besvarelse således, at de iværksatte ændrede forret-

ningsgange i hvert fald fremtidigt reducerer de af revisionen påpegede risici.

3) Revisionsbemærkning nr. 3. Kultur- og Fritidsudvalget. Tab af dagpengerefusioner bl.a. som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav.

Det fremgår af udvalgets besvarelse, at udvalget, da revisionen tidligere har vurderet, at administrationen af dagpengerefusioner i forvaltningen ikke gav anledning til bemærkninger og derfor ikke indgår i revisors direktionsnotat til forvaltningen, er uenigt i revisionens vurdering.

Statsforvaltningen finder ikke, at udvalgets af Borgerrepræsentationen godkendte besvarelse imødegår revisionens bemærkning om, at proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner ikke fungerer betryggende.

Statsforvaltningen har dog forstået det sådan, at problemet løses ved den fælles obligatoriske forretningsgang, der etableres af økonomiudvalget og som forventes afsluttet inden 1. januar 2011 og implementeret i forvaltningerne inden den 1. juli 2011.

4) Revisionsbemærkning nr. 10. Kultur- og Fritidsudvalget. Manglende indeksregulering af eksterne huslejeopkrævninger.

Det fremgår af udvalgets besvarelse, at reguleringen af erhvervslejemålene blev påbegyndt i juni 2010, og at målet er, at reguleringen senest er færdiggjort ved udgangen af 2010, således at hele porteføljen fremover kan reguleres automatisk i ejendomsadministrationssystemet.

Statsforvaltningen finder ikke, at Borgerrepræsentationen, der alene har henvist til udvalgets bemærkninger ved sin besvarelse, har forholdt sig til revisionens anbefaling om fastlæggelse af en politik omkring regulering af lejeopkrævning med henblik på at sikre indtægten til Københavns Kommune, herunder at det vurderes, hvorvidt det er muligt at opkræve den manglende indeksregulering af eksisterende lejekontrakter.

Statsforvaltningen skal anmode Borgerrepræsentationen om at oplyse, hvad der agtes foretaget i den anledning.

5) Revisionsbemærkning nr. 20. Kultur- og Fritidsudvalget. Forældelse af tilgodehavender på parkeringsområdet, som SKAT har til inddrivelse.

Det fremgår af udvalgets besvarelse, at revisionsbemærkningen vedrører Administrativ Borgerservice, som pr. 1.

juni 2010 er overført til Økonomiudvalgets område, og at kommunen tager revisionens bemærkning til efterretning.

Statsforvaltningen finder ikke, at Borgerrepræsentationen, der alene har henvist til udvalgets bemærkninger ved sin besvarelse, hermed har besvaret revisionens bemærkning, da det ikke fremgår, hvad der foretages af Administrativ Borgerservice i anledning af revisionens bemærkning.

Statsforvaltningen skal anmode Borgerrepræsentationen om at oplyse, hvad der agtes foretaget i den anledning.

6) Revisionsbemærkning nr. 1. Børne- og Ungdomsudvalget. Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet.

Det fremgår af udvalgets besvarelse, at der ikke er tale om et manglende ledelsestilsyn, men at der er et stort behov for at få udbredt kendskabet til disse forretningsgange, hvorfor der skal gennemføres et møde med controlling fra Budget og Regnskab med henblik på at få standardiseret de udarbejdede forretningsgange i samme layout som de økonomiske forretningsgange.

Statsforvaltningen finder ikke, at det klart fremgår af udvalgets besvarelse, som er godkendt af Borgerrepræsentationen, om der er tale om en adækvat opfølgning på revisionens bemærkning om, at svaghederne i forretningsgangene primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller.

Statsforvaltningen skal anmode Borgerrepræsentationen om at oplyse, hvad der agtes foretaget i den anledning.

7) Revisionsbemærkning nr. 16. Sundheds- og Omsorgsudvalget. Manglende periodisk review af adgange til systemer og data.

Det fremgår af udvalgets besvarelse, at handleplanen blandt andet indebærer en orientering af Koncernservice om revisors observation, idet opgaven med virkning fra 2010 er overført dertil.

Statsforvaltningen finder ikke, at Borgerrepræsentationen, der alene har henvist til udvalgets bemærkninger ved sin besvarelse, hermed har besvaret revisionens bemærkning, da det ikke fremgår, hvad der foretages af Koncernservice i anledning af revisionens bemærkning.

Statsforvaltningen skal anmode Borgerrepræsentationen om at oplyse, hvad der agtes foretaget i den anledning.

Kopi af dette brev er sendt til Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

Med venlig hilsen


Katrine Harlou
Souschef