

## 8. Halvårsopfølgning på ØKF's årsrevisionsprotokollat for regnskab 2008 (2010-8939)

Halvårlig opfølgning på Økonomiforvaltningens svar til Revisionen vedr. årsrevisionsprotokollatet for regnskab 2008.

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen anbefaler over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiforvaltningens halvårsredegørelse vedr. opfølgningen på årsprotokollatet for regnskabsår 2008 tages til orientering.

### Problemstilling

Af nærværende indstilling fremgår halvårsstatus vedr. årsprotokollatet for regnskab 2008 for ØKF.

Dette udgør dermed også opfølgning på ØKF's høringssvar til Revisionen, godkendt af ØU den 15. september 2009.

Af tabel 1 fremgår (i) revisionsbemærkninger i årsrevisionprotokollatet, (ii) ØKF's høringssvar pr. september 2009 samt (iii) ØKF's halvårsstatus

Tabel 1: Tværkommunale revisionsbemærkninger og ØKF's kommentarer dertil

Nr.	Revisionsbemærkning	ØKF's kommentarer pr. 15. september 2009	Halvårsopfølgning
1.	Udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv.	ØKF vil på baggrund af Revisionsdirektoratets bemærkninger foretage en fornyet vurdering af, om der i forvaltningerne skal udarbejdes forretningsgangsbeskrivelse om udgifter til repræsentation, gaver mv. ØKF vil forelægge resultatet af undersøgelsen overfor revisionen senest den 1. oktober 2009.	ØKF har ikke fremsendt resultatet af undersøgelsen vedr. de pågældende forretningsgangsbeskrivelser. Dette skyldes, at ØKF har taget initiativ til, at der bliver udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser i alle forvaltningerne inden udgangen af april 2010. Derfor afventes resultatet heraf, før sagen forelægges Revisionen.

2.	<p>Implementering af grundlag for Børne- og Ungdomsforvaltningens overholdelse af aftale fra 1992 om pensionsforpligtelser på folkeskoleområdet .</p>	<p>ØU er tidligere blevet orienteret om sagen den 24. marts og den 18. august 2009. Sagen handler om, at Københavns Kommune med hjemmel i lov om folkeskolens tjenestemænd får refunderet udgifter fra Staten til lærerpensioner på godt 250 mio. kr. årligt. Staten har siden oktober 2008 tilbageholdt acontobetalingerne, hvorfor Københavns Kommune pr. august 2009 har et tilgodehavende på 243 mio. kr. over for Staten. Børne- og Ungdomsforvaltningen har angivet, at forretningsgange til dokumentation af overholdelsen af aftalen fra 1992 om pensionsforpligtelser på folkeskoleområdet er blevet implementeret fra 2008 og fremefter. Dette vil blive efterprøvet af Intern Revision inden udgangen af oktober 2009. Herudover arbejder ØKF og Intern Revision i øjeblikket på, (i) at opgørelsen over pensionsudgifterne i 2008 hurtigst muligt kan blive udarbejdet og revisionspåtegnet uden forbehold samt (ii) at udarbejde en instruks, der skal regulere området fremadrettet, således at de kommende opgørelser over pensionsudgifterne udarbejdes umiddelbart efter regnskabsårets lukning. Ovenstående forventes realiseret inden udgangen af oktober 2009.</p>	<p>Sagen er endnu ikke afsluttet, hvilket skyldes at udarbejdelsen af opgørelserne for 2008-pensionerne har vist sig af mere kompliceret karakter end forventet. Økonomiforvaltningen og Intern Revision har over årsskiftet udført en række tiltag med henblik på at tilsikre, at der kan udarbejdes en revisionserklæring uden forbehold. Intern Revision har allerede godkendt det foreliggende materiale, men Deloitte har udbedt sig yderligere oplysninger. Det forventes, at revisionserklæringen uden forbehold vil foreligge inden udgangen af april 2010. Umiddelbart herefter forventes kommunens tilgodehavende for 2008 betalt og udbetalingen af acontobeløbene for 2009 og 2010 genoptaget fra Statens side.</p>
----	---	--	---

3.	Anvendelse af brugeridenter via KMD's sikkerhedssystem.	Borgerrepræsentationens Sekretariat vil følge op på administrationen og anvendelsen af brugeridenter i kommunens it-sikkerhedssystem og indskærpe anvendelsen heraf overfor forvaltningerne.	<p>Problemstillingen vedrørende brugeridenter har været nævnt ved flere lejligheder over for forvaltningens it-sikkerhedsledere. Dette har bl.a. resulteret i, at det it-system hvori brugeridenterne genereres, er blevet forbedret/udbygget med et større antal identer, ligesom systemet er tilpasset til anvendelse i brugeradministration hos Koncernservice. Endvidere har flere forvaltninger indskærpet it-sikkerhedsbestemmelserne bl.a. ved interne kampagner. Endelig kan nævnes, at det er planen at sætte fokus på IT-sikkerhedsbestemmelserne i 2010 i forbindelse med ibrugtagningen af kommunens nye it-sikkerhedsportal SecureAware.</p> <p>Punktet vurderes dermed afsluttet.</p>
----	---	--	---

*Tabel 2: Forvaltningsspecifikke revisionsbemærkninger og ØKF's kommentarer dertil*

Nr.	Revisionsbemærkning	ØKF's kommentarer pr. 15. september 2009	Halvårsopfølgning
4.	Manglende opfølgning på revisionssagerne.	<p>ØKF noterer sig Revisionsdirektoratets bemærkning. Uanset at ØKF fastholder det tidligere fremsatte synspunkt, vil ØKF fremover følge Revisionsudvalgets henstilling og fremlægge en midtvejsopfølgning på årsrevisionsprotokollatet vedrørende regnskab 2008 for ØU senest inden udgangen af februar 2010.</p>	Med denne indstilling vurderes punktet afsluttet.

5.	Ajourføring af Københavns Kommunes regnskabspraksis.	ØKF har påbegyndt arbejdet med at opdatere kommunens regnskabspraksis, således at denne kan indgå i regnskab 2009.	ØKF har opdateret den omkostningsbaserede regnskabspraksis, som blev godkendt i ØU d. 24. november 2009. Udarbejdelsen af regnskabspraksis vedr. det udgiftsbaserede regnskab er påbegyndt og vil blive færdiggjort inden udgangen af 1. halvår 2010. Den således opdaterede regnskabspraksis forventes at træde i kraft fra 1. juli 2010.
6.	Ajourføring af rammebilaget om regnskab i årets løb.	Rammebilaget vedrørende ”Regnskab i årets løb” blev opdateret i efteråret 2008. Rammebilaget om ”Regnskab i årets løb” vil i efteråret 2009 blive erstattet af et nyt rammebilag ”Afstemning af balancekonti”.	Der er udarbejdet nyt rammebilag vedr. afstemning og kvalitetssikring af balancekonti.  Punktet vurderes dermed afsluttet.
7.	Tilretning af de Generelle retningslinjer for anvendelsen af Københavns Kommunes Personaleadministrative system.	De tilrettede Generelle retningslinjer er fremsendt til Revisionsdirektoratet den 5. august 2009.	Punktet vurderes afsluttet med ØKF’s høringssvar pr. 15. september 2009.
8.	It-revisorerklæringer for lønsystemet.	Det er ØKF’s vurdering, at de angivne it-revisorerklæringer foreligger. KMD afgiver hvert år it-revisorerklæring, og den stilles også til rådighed for Københavns Kommune. Koncernservice fremsendte it-revisorerklæringen til Revisionsdirektoratet den 7. juli 2009.	Punktet vurderes afsluttet med ØKF’s høringssvar pr. 15. september 2009.
9.	Dokumentation for afstemning af de lønrelaterede balancekonti.	Der er i august 2009 udarbejdet forretningsgange for hhv. afstemning af statuskonti LØN (Organisation 11750) og for afstemning af statuskonti Tjenestemandspension (Organisation 11050). Disse er fremsendt til Revisionsdirektoratet den 5. august 2009.	Punktet vurderes afsluttet med ØKF’s høringssvar pr. 15. september 2009.

10.	Manglende ledelsestilsyn og ajourføring af forretningsgange.	ØKF vil optage de forretningsgange, der udarbejdes i det tværkommunale projekts regi. På nuværende tidspunkt udarbejdes der forretningsgange inden for integreret anvisning og attestation, registrering af aktiver i det omkostningsbaserede regnskab og afstemning af balancekonti. Flere forretningsgange vil blive udarbejdet i forbindelse med det tværkommunale projekt. For så vidt angår de forretningsgange, der ikke indgår i dette projekt, udfører ØKF allerede i dag løbende ajourføring.	Forretningsgangene vedr. afstemning af balancekonti, OBR og fakturagodkendelse er færdigudarbejdet. Punktet vurderes dermed afsluttet.
11.	Oplysning om solidarisk hæftelse i Metroselskabet I/S.	ØKF vil optage en note om hæftelsesbeløbet i regnskabet, hvori der oplyses om den solidariske hæftelse.	Noten vedr. hæftelsesbeløbet indarbejdes i regnskab 2009.
12.	Behandling af balanceposter har vist manglende opfyldelse af kommunens regnskabskrav.	ØKF vil stramme op på de interne procedurer, således (i) at fejl opdages og rettes inden afslutningen på årsregnskabet samt, at (ii) ledelsestilsynet fremadrettet vil blive dokumenteret.	ØKF foretager løbende ledelsestilsyn af forvaltningens balancekonti i form af intern kontrol med overholdelsen af forretningsgangene på området. Desuden er kontoen, der ikke var uploadet i regnskab 2008, nu afstemt og uploadet. Punktet vurderes dermed afsluttet.
13.	Den praktiske regnskabsforvaltning i Københavns Borgerservice.	Der vil blive rettet op på de nævnte forhold inden udgangen af 2009.	Forretningsgangen vedr. frokostordninger er ikke længere relevant, da sådanne ikke forefindes længere i Københavns Borgerservice. Anvisningsskabeloner til sammenligning af underskrifter implementeres sammen med forretningsgangen for fakturagodkendelse, som forventes færdiggjort inden udgangen af marts 2010.

14.	Forretningsgangs beskrivelse for driftsafviklingen og systemejerens opgaver i Københavns Brandvæsen.	Københavns Brandvæsen retter kontakt til it-sikkerhedsorganisationen med henblik på at få indhentet den ønskede revisionserklæring inden udgangen af 2009.	Kommunens revision har vurderet, at der ikke er behov for indhentelse af revisionserklæring vedr. Brandvæsenets økonomisystem Navision. Der er i stedet implementeret et tilhørende registreringssystem over ændringer foretaget i Navision, hvilket vil efterkomme Revisionsdirektoratets bemærkning. Punktet vurderes dermed afsluttet.
15.	Overensstemmelse mellem registreringerne i KØR og Navision i Københavns Brandvæsen.	Københavns Brandvæsen er i gang med at afstemme driften mellem KØR og Navision og vil inden udgangen af 2009 etablere en forretningsgang, der sikrer en løbende afstemning, så både drift og status afstemmes månedligt.	Københavns Brandvæsen har afstemt alle konti mellem KØR og Navision og sikrer fremadrettet, at afstemningerne foretages månedligt. Punktet vurderes dermed afsluttet.
16.	Forbedring af kommunens administration og kontrol af adgange til systemer og data.	Der foreligger nu udkast til procedurer, som er i høring hos it-sikkerhedslederne, hvorefter de forventes fremsendt til Borgerrepræsentationens Sekretariat til godkendelse. Koncernservice har på baggrund af direktoratets undersøgelse allerede iværksat aktiviteter og har udarbejdet konkrete handleplaner og procedurer.	Punktet vurderes afsluttet med ØKF's høringssvar pr. 15. september 2009.
17.	Københavns Brandvæsens efterlevelse af ØKF's Generelle retningslinjer for anvendelse af Københavns Kommunes personaleadministrative system og kommunens flekstidsbestemmelser.	Københavns Brandvæsen har arbejdsgangsbeskrivelser, der i væsentlig grad er forenelige med principperne i retningslinjerne. Disse arbejdsgangsbeskrivelser gennemgås nu med henblik på en endelig tilpasning. Vedrørende flekstidsordningen vil der ske en opdatering af flekspolitikken i henhold til anbefalingen inden udgangen af 2009.	Forretningsgang er under udarbejdelse og forventes færdiggjort med udgangen af marts 2010.

## Videre proces

Efter godkendelse af denne indstilling i ØU fremsender ØKF indstillingen og bilag 1 som den samlede redegørelse til Deloitte

Claus Juhl

Bjarne Winge

**bilag**

[1 - RevProtokollat2008.doc](#)

[2 - Økonomiforvaltningens kommentarer til Revisionsprotokollat 2008](#)

