

Økonomiforvaltningens kommentarer til Revisionsprotokollat 2008

Revisionsanbefalinger 2008

Tværkommunale anbefalinger

Revisionsanbefalinger	Afsnit/side	Økonomiforvaltningens kommentarer
Revisionsdirektoratet anbefaler at Økonomiforvaltningen snarest sikrer, at der etableres de nødvendige forretningsgange og dokumentation af, at aftalen fra 1992 om pensionsforpligtelser på folkeskoleområdet er implementeret, herunder at tilskudsopgørelser fremover kvalitetssikres, inden disse afgives til revision.	3.4/35	Økonomiudvalget er tidligere blevet orienteret om sagen den 24. marts og den 18. august 2009. 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 Økonomiforvaltningen 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.
Revisionsdirektoratet anbefaler, at Økonomiforvaltningen afklarer forskellige forhold vedrørende anvendelsen af SKAT TS-tele.	6.1/79	Økonomiforvaltningen/Koncernservice kan oplyse, at systemejerskabet til SKAT TS-tele ikke er placeret i Koncernservice på nuværende tidspunkt. Økonomiforvaltningen vil inden udgangen af september 2009 undersøge, hvilket udvalg der har ansvaret for systemejerskabet, således at Revisionsdirektoratets anbefalinger kan blive oversendt til det rette udvalg.

Forvaltningspecifikke anbefalinger

Revisionsanbefalinger	Afsnit/side	Økonomiforvaltningens kommentarer
Revisionsdirektoratet anbefaler at Økonomiforvaltningen søger etableret en løsning, der muliggør, at KMD dokumenterer afstemning og specifikation af balancekonti i afstemningsloggen, så det sikres, at afstemningen og ledelsestilsyn af balancekontiene sker som forudsat i rammebilag for Regnskab i årets løb.	3.4/35	Der er udarbejdet KMD-Afstemningspraksis i forbindelse med lønadministration Organisation 11750 og KMD-Afstemningspraksis i forbindelse med tjenestemandspensioner Organisation 11050. I begge dokumenter fremgår bl.a. afstemningshyppighed og ledelsestilsyn. Disse dokumenter er fremsendt til Revisionsdirektoratet den 5. august 2009.
Revisionsdirektoratet skal anbefale dels at forretningsgangen for likviditetsstyring ajourføres i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens og Økonomiudvalgets beslutninger, herunder anvendelse af placeringsforeningen dels at placeringsforeningens revisionsbestemmelser udbygges med regler om, at revisionen af placeringsforeningens regnskab skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik.	3.5/42	Økonomiforvaltningen har i første halvår 2009 igangsat arbejdet med ajourføring af forretningsgang for likviditetsstyring. Arbejdet forventes afsluttet i efteråret 2009. Økonomiforvaltningen har bedt administratorerne af placeringsforeningen om at indføje i foreningens revisionsbestemmelser, at foreningens regnskab skal udføres i overensstemmelse med god offentlig regnskabsskik. Dette vil senest ske med den næste ordinære generalforsamling.
Revisionsdirektoratet anbefaler, at der søges efterfølgende tillægsbevilling til dækning af merudgifter som følge af brandskader.	5.4/59	Det forventes, at tillægsbevillingsansøgningen til dækning af merudgifterne i 2008 som følge af brandskader vil blive forelagt Borgerrepræsentationen den 1. oktober 2009.
Revisionsdirektoratet anbefaler, at der indhentes revisorerklæring for it-systemet Navision, jf. it-sikkerhedsregulativet, og at brandchefen godkender oversigten over oplysninger om medarbejdere, der kan anvise og attestere regnskabsbilag.	5.8/68	Københavns Brandvæsen retter hurtigst muligt kontakt til it-sikkerhedsorganisationen med henblik på at få indhentet den ønskede revisionserklæring. Københavns Brandvæsen sørger samtidig for, at den udarbejdede liste over attestanter og anvisere godkendes af brandchefen.