

Bilag 1: ”Årlig opfølgning på revisionsager vedr. Økonomiforvaltningen modtaget i 2006” / Statusredegørelse

Forkortelser:

- ØKF: Økonomiforvaltningen
- RD: Revisionsdirektoratet
- KFF: Kultur- og Fritidsforvaltningen
- KEE: Københavns Ejendomme
- KI: Københavns Idrætspark

288473 Revisionsprotokollat / 2 / 2005 / Kommunens kontrakt- og aftaleforhold på decentralt niveau			
	Revisionsbemærkning	Aktivitet/opgave i ØKF	Status for aktivitet
1	<p>RD har gennemført undersøgelsen til Økonomiudvalget, om kommunens syv forvaltningers brug af kontrakt- og aftaleforhold på decentralt niveau.</p> <p>Undersøgelsens temaer har været at sætte fokus på, om kontrakterne vurderes dels at overholde gældende bestemmelser (legaliteten) dels at have et fyldestgørende indhold.</p> <p>Derudover skal undersøgelsen fremlægge fremadrettede anbefalinger for at sikre ensartethed og legalitet ved fremtidige EU-udbud og aftaleindgåelser.</p> <p>RDs undersøgelse giver sammenfattende direktoratet den opfattelse, at der på flere områder indgås professionelle og fyldestgørende kontrakter. Men</p>	<p>Det er ØKFs opfattelse, at protokollatet er meget velegnet til praktisk anvendelse i fremadrettet perspektiv. Det indeholder en overskuelig gennemgang af de gældende regler på området.</p> <p>ØKF kan tilslutte sig anbefalingen om at styrke den juridiske indsats i hver enkelt forvaltning gennem etablering af en formel juridisk funktion, der indpasses i et legal risk management system.</p> <p>ØKF vil etablere et Center for Koncernservice, hvor kompetencerne vedrørende aftaleindgåelse og rådgivning af forvaltningerne herom placeres.</p> <p>Betjeningen af erfagrupeer, fora for best practice og kontaktkredse vil ligeledes blive placeret i Center for Koncernservice.</p> <p>ØKF kan ligeledes tilslutte sig, at det fremadrettet sikres, at selvejende institutioner med driftsoverenskomst med KK overholder gældende lovgivning, herunder søger at indarbejde forpligtelsen til at benytte de fælles indkøbsaftaler i driftsoverenskomsterne med de selvejende institutioner.</p>	<p>Iværksat</p> <p>Det nye kontor for aftalestyring og kontraktindgåelse i Koncernservice vil have ansvaret for alle aspekter af kommunens forhold inden for udbuds- og aftaleret og kommunens indkøbsaftaler.</p> <p>Dette kontor forventes derfor gennem centraliseringen af aftaleområdet at arbejde med de af RD anbefalede tiltag.</p> <p>Kontoret forventes etableret pr. 1. april 2007</p>

	<p>samtidig er der også områder, hvor der klart kan ske en opstramning i arbejdet med indgåelsen af kontrakter og aftaler, idet der i undersøgelsen er konstateret manglende indsigt i de gældende regler, ligesom kontrakterne ikke har været fyldestgørende.</p>		
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

289885 Revisionsprotokollat / 5 / 2005 / Større undersøgelse af Kommunens udgifter til gaver givet af borgmestrene			
	Revisionsbemærkning	Aktivitet/opgave i ØKF	Status for aktivitet
2		<p>Vedrørende Revisionsudvalgets bemærkninger i udtalelsen af 11. maj 2006 om Revisionsudvalgets opgaver og ansvar, vil ØKF snarest muligt tage en drøftelse med Revisionsdirektoratet generelt om revisionsrapporteringen, herunder om Revisionsudvalgets rolle i forhold til rapporteringen af konkrete undersøgelser.</p>	<p>Afsluttet</p> <p>Sagen er løbende blevet fulgt på ØKF's kvartalsmøder med RD.</p>
3	<p>Revisions anbefalinger / Justering af kommunens regler om gaver / Eksterne gaver (side 68)</p>	<p>ØKF er grundlæggende enig i RDs regnskabsmæssige konklusioner og anbefalinger. ØKF er enig i, at Reglerne af 19. april 2004 er anvendelige, og at det ikke er hensigtsmæssigt at give meget objektive og detaljerede regler for disse udgifter.</p> <p>Dog vil der altid være en grad af skøn vedrørende kommunalt formål. Det fremgår af retningslinierne, at "den repræsentative udgift skal have et kommunalt formål, dvs. at udgiften skal være afholdt til et formål, der kan siges at være i kommunens interesse, og at udgiften skal vedrøre eksterne samarbejdspartnere, forretningsforbindelser eller interessenter". ØKF finder umiddelbart, at der kan være grundlag for en videre fortolkning i forhold hertil end den fortolkning, som Revisionsdirektoratet har lagt til grund.</p> <p>Dette ændrer dog efter ØKFs opfattelse ikke ved RDs grundlæggende konklusioner. Bevisbyrden for, om der har været tale om et kommunalt formål, vil i givet fald ligge hos gavegiveren. Løsningen herpå er større disciplin ved konteringen af de enkelte gavebilag for derved senere at kunne dokumentere, at der har været tale om et kommunalt formål.</p> <p>Derfor skal det yderligere indskærpes, at formålet med gaven tydeliggøres på bilaget. Dette vil medvirke til, at det nøjere overvejes, om gavedispositionen tjener kommunens interesse eller ej, og herunder om reglerne er overholdt eller ej. Det skal bemærkes, at der med gavelisterne på politikernes sider på kommunens hjemmeside som følge af "Projekt Åbenhed", er skabt en naturlig øget synlighed om politikernes gavedispositioner.</p>	<p>Iværksat</p> <p>Nyt regelsæt ventes færdigt 1. halvår 2007.</p> <p>I November 2006 har CF Økonomi fået ansvaret som tovholder på regelændringen.</p>

		<p>ØKF vil i forbindelse med den samlede justering af reglerne på området indføre RDs to anbefalinger i regelsættet. Dog skal det påpeges, at ØKF anser forholdet om, at der kun må afholdes gaver indenfor styrelsesvedtægten på borgmesterens fagområde som en selvfølge. Der er en lang række andre regelsæt, hvor styrelsesvedtægten ikke er udtrykkeligt nævnt, og her forudsættes styrelsesvedtægten selvfølgelig overholdt.</p> <p>ØKF er enig i Revisionen anbefalinger og vil inden udgangen af 2006 fremlægge en sag for ØU og BR med forslag til retningslinier for interne gaver. Sideløbende med udarbejdelsen af disse retningslinier vil der blive udarbejdet konti og konteringsvejledning, der indarbejdes i den fælles standardkontoplan, der indføres for hele Kommunen pr.1. januar 2007.</p> <p>ØKF tilslutter sig til revisionens anbefaling. Sammenskrivning af relevante retningslinier og cirkulærer samt en klar opdeling af anvendelsesområder vil tydeliggøre for både politikere og ansatte, hvad der må gives af såvel eksterne som interne gaver.</p>	
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

282680		Revisionsberetning / Københavns Kommunes generelle økonomistyring / oktober 2005	
	Revisionsbemærkning	Aktivitet/opgave i ØKF	Status for aktivitet
4	<p>Forbedring og udvikling af økonomistyring i Københavns Kommune</p>	<p>At der sker en yderligere understøttelse af økonomistyring specielt i relation til IT-understøttelse. Målet er bl.a. at understøtte den nye budgetmodel med bedre registreringer og sikre et fælles grundlag for ledelsesinformation, der kan udbygges af de enkelte forvaltninger efter eget behov. ØKF står gerne i spidsen for dette arbejde, som ønsket af flere forvaltninger.</p> <p>Det skal dog bemærkes, at der på side 6 i rapporten fremhæves en opbygning af den nye budgetmodel nedefra, således at den overordnede rapportering til BR er en aggregering, der kan nedbrydes efter behov. (Et lignende synspunkt fra en forvaltning gengives på s. 102). ØKF skal hertil bemærke, at en aggregering af så vidtgående art forudsætter et større registreringsarbejde i kommunen samt investering i IT-løsninger, som sikrer at data kan registreres på tværs i kommunen. Et system af denne art vil endvidere forudsætte løbende opdatering og ajourføring.</p>	<p>Iværksat</p> <p>ØKF har igangsat en foranalyse med henblik på at undersøge om Oracles ERP-modul kan honorere de krav kommunen har til IT-understøttelse af budgetarbejdet og økonomistyringen. Foranalysen er afsluttet i efteråret 2006, og ØKF overvejer p.t. en eventuel implementering af systemet.</p> <p>Der vil være udgifter til investeringer til LIS (Ledelses Informationssystem) de kommende år, herunder udgifter for forvaltningerne forbundet med at ibrugtage nye systemer til mere ledelsesinformation. Det skal tages op med forvaltningerne, at de helt eller delvist skal finansiere merudgifter til LIS i det omfang, at koncernservice stiller ny ydelse til rådighed.</p>

5	Anbefaling om en fælles kontoplan	At de allerede igangsatte initiativer med at skabe en fælles kontoplan for kommunen bør intensiveres, således at der i første omgang etableres en fælles kontoplan for administration.	Iværksat En ny fælles kontoplan for kommunen er besluttet iværksat for 1.1.2007.
6	Forbedring og udvikling af økonomistyring i Københavns Kommune	ØKF vil på baggrund af særberetningen og forvaltningernes kommentarer tage initiativ til, at der igangsættes et eller flere tværgående projekter med deltagelse af alle forvaltninger i kommunen med det mål at udvikle kommunens økonomistyring. Projekterne vil blive defineret i 1. halvår 2006. ØKF forventer, at en mere aktiv involvering af forvaltningerne i de konkrete projekter vil finde sted fra 2. halvår 2006 og frem. ØKF vil som en naturlig del af arbejdet med at forbedre økonomistyringen løbende inddrage Økonomiudvalget. Dette vil dels ske i form af en løbende status på de initiativer, der igangsættes, dels i forbindelse med opstarten af større projekter, hvor forudsætningen for succes er, at kommunens forvaltninger aktivt deltager i de projekter, der igangsættes.	Iværksat Første udkast til plan for ny styring udarbejdet. Plan revideres p.t., da ØU har stillet supplerende spørgsmål og ønsker. Sag om anlægsstyring tiltrådt af ØU 12. december 2006. Plan i 2 faser ventes nu udarbejdet. Fase 1 foråret 2007 og fase 2 senest i efteråret 2007. Forvaltninger + RD involveres i arbejdet.
7	Hensigtsmæssig tidsplan for økonomiopfølgning i forvaltninger	Flere forvaltninger nævner i deres høringssvar, at tidspunkterne for økonomiopfølgningen bør revurderes. På de baggrund har ØKF ændret tidspunkterne for budgetopfølgningen i 2006.	Afsluttet Dette er gennemført i budgetopfølgning i 2006.
8	På s. 36 fremføres synspunkter om at der mangler en specificering af den pris- og lønfremskrivning, der sker i beregningen af udvalgets budgetramme, og at fokus og skabeloner til budgetindberetningen ændres i hver budgetlægning (lignende synspunkt fremhæves igen s. 101).	ØKF bemærker hertil, at fokus og skabeloner primært ændres som følge af politiske beslutninger, og at budgetlægningen, herunder beregningsgrundlag og skabeloner, drøftes med forvaltningerne dels i det daglige arbejde, dels på fx workshops og på interne kurser for forvaltningernes økonomi-medarbejdere, som ØKF afholder.	Iværksat I forbindelse med den nye budgetmodel blev der udarbejdet nye skabeloner. Skabelonerne har siden været ens, dog med enkelte små justeringer. I budget 2008 forventes lignende skabeloner.
9	På s. 86 fremføres et synspunkt om at det er vanskeligt at få ændret de mere eller mindre tilfældige nøgletal, der er i budgetmaterialet m.m.	ØKF skal hertil bemærke, at der, på baggrund af politiske beslutninger, indgår en række udvalgte nøgletal samt 6-by nøgletal i budgetpublikationen.	Generelt at ØKF løbende arbejder på at forbedre 6-by nøgletallene, men at udvikling af tallene sker efter fælles beslutning med de øvrige 6-byer.
309439 Revisionsprotokollat 9 / 2005 / Torkil Lausens overgang fra ansættelse i jobtræning til fast ansættelse			
10	Forbedring og udvikling af økonomistyring i Københavns	I forhold til kommunens økonomistyring arbejder ØKF løbende med forskellige tiltag, der har til formål at styrke den kommunens styring og effektivitet. Der er dels tale om	Se status under arbejdet med plan for

	Kommune	initiativer, der retter sig mod det politiske niveau, dvs. kommunens bevillingsstyring og rapportering mv. til ØU og fagudvalgene, dels tale om tværgående initiativer, der er møntet på at forbedre forvaltningernes interne styring, dvs. forvaltningernes løbende styring og effektiviseringer på serviceområder, institutioner og lignende.	kommunens økonomistyring ovenfor. Herudover kan nævnes BRs beslutning om etablering af koncernservice som tiltag, der skal øge effektiviteten i kommunen forløbig på økonomiområdet og IT-området.
11		Der er ligeledes løbende tiltag, der har til formål at forbedre forvaltningernes interne styring og effektivisering. Blandt andet arbejder ØKF både tværgående og i konkrete projekter med at effektivisere arbejds gange i kommunen. Det gælder i eksempelvis digitalisering af indkøbs- og faktureringsprocesser, arbejdet med elektronisk borgerservice og forsøg med at indføre konkrete værktøjer (f.eks. Lean) til at forbedre forvaltningernes arbejds gange på serviceområder.	Se ovenfor (punkt 21) om koncernservice, herunder også at der de kommende år er besluttet en gennemgang af de administrative, hvor ØKF dog starter med de områder, der er omfattet af koncernservice (økonomi+IT). Indkøbsprocessen er digitaliseret inklusiv automatch af indkøbsordre og faktura. Dette har været muligt siden sommeren 2005. Øget effektivisering afventer implementering i forvaltningerne. Total digital understøttelse af fakturabehandlingen blev senere forsøgt implementeret i sommeren 2006, men forvaltningerne var ikke parate.
12		Etablering af Københavns Ejendomme (KEE) og fælles koncernservice er eksempler på, hvordan ØKF arbejder på at forbedre kommunens styring og opgaveløsning. I denne type tiltag er det blandt andet formålet at effektivisere og forbedre styringen ved at samle kompetencerne på området i en organisatorisk enhed, hvilket gør det muligt f.eks. at udvikle de faglige miljøer og specialisere opgaveløsningen.	Iværksat KEE er etableret pr. 1.1.2006 og ØKF har lagt op til, at enhedens styring vurderes i løbet af 2007 i et samarbejde mellem KFF og ØKF, jf. indstilling om anlægsstyring til ØU 12/12-06
13		ØKF arbejder løbende med at understøtte forvaltningernes styring ved at udvikle forskellige produkter, der gøres tilgængelig på kommunens intranet. Det gælder f.eks. udarbejdelse af vejledninger, pjecer mv. om økonomistyring, uddannelse af nye økonomimedarbejdere og afholdelse af seminarer mv. for forvaltningerne. Eksempelvis ventes i efteråret udgivet en pjece om controlling og der afholdes et seminar for kommunens økonomimedarbejdere og ledere i brug af økonomiværktøjet ABC.	Iværksat Arbejdet med pjecen om controlling er tæt på at være afsluttet. ØKF har den 20. november 2006 afholdt et heldagsseminar om Lean i kommunen med 100 deltagere
14		1. Yderligere IT-understøttelse af økonomistyringen. ØKF har i juni 2006 igangsat en foranalyse, der skal lede frem til, at en bedre understøttelse af budgetteringen i forvaltningerne og for kommunen som helhed. Målet er at erstatte den nuværende budgettering, der foregår i regneark, med et budgetsystem,	Afsluttet Foranalysen er afsluttet og ØKF overvejer p.t. en eventuel implementering.

		der hænger sammen med resten af kommunens økonomisystem. Foranalysen ventes afsluttet i efteråret 2006, hvorefter der skal tages beslutning om at tage et budgetmodul i drift. Forvaltningerne vil blive inddraget i arbejdet, hvis der tages beslutning om, at der skal tilknyttes et budgetmodul til KØR.	
15		<p>3. Videreudvikling af den ny budgetmodel.</p> <p>ØKF har til budgetbidraget for 2007 modtaget udvalgenes redegørelse for deres økonomistyring. På baggrund heraf vil det blive vurderet, hvilke aktiviteter, der skal igangsættes på tværs af kommunen. ØU vil få forelagt dette. ØU skal endvidere i 2. halvår af 2006 behandle en efterregulering af udvalgenes budgetter for 2006. Sagen er en udløber af implementeringen af den ny budgetmodel.</p>	<p>Iværksat</p> <p>Forvaltningerne har i forbindelse med budgetbidraget 2007 indsendt redegørelse for deres økonomistyring. Jf. ovenfor har ØU behandlet efterreguleringen af udvalgenes budgetter for 2006, (Indstilling om aktivitetstilpasning af budget 2006 og budgetforslag 2007-2010)</p>
16		<p>4. Fælles kontoplan for kommunen</p> <p>Som led i implementeringen af en opgraderet version af KØR og Indenrigs- og Sundhedsministeriets nye kontoplan, der skal gælde fra 2007, er der udarbejdet en ny kontostreng for kommunen. Kontostrengen gør det muligt at implementere en fælles standardkontoplan for kommunen. I 2007 skal administrationsudgifter konteres i henhold til standardkontoplanen.</p>	<p>Iværksat</p> <p>Er iværksat, jf. bemærkninger ovenfor.</p>
17		<p>Der er igangsat et arbejde, der skal føre til etableringen af en fælles koncernservice for kommunen. Det er ØKFs forventning, at den fælles Koncernservice bl.a. vil betyde en forbedring af økonomistyringen i kommunen gennem koncentration af kompetencerne inden for økonomistyring og en bedre understøttelse af økonomistyringen på kommunens decentrale institutioner. Endelig er der - foruden de ovennævnte tiltag - planlagt en række nye initiativer for de kommende år til styrkelse af kommunens økonomistyring.</p> <p>ØU vil blive orienteret om det arbejde som igangsættes.</p>	<p>Iværksat</p> <p>ØU og BR har i oktober 2006 besluttet, at koncernservice etableres pr. 1. april 2007.</p>

309439		Revisionsprotokollat 9 / 2005 / Torkil Lausens overgang fra ansættelse i jobtræning til fast ansættelse	
	Revisionsbemærkning	Aktivitet/opgave i ØKF	Status for aktivitet
18	Præciseringer af regler omkring ansættelse	ØKF vil inden udgangen af oktober 2006, uddybe det foreliggende notat om "Præciseringer af cirkulære nr. 10/2005 om opslag af ledige stillinger", bl.a. i relation til efterfølgende ansættelse af medarbejdere, der er ansat uden opslag i overensstemmelse med gældende regler.	<p>Afsluttet</p> <p>Indstilling med notater godkendt af BR den 16.11.2006 (BR 616/2006)</p> <p>De godkendte notater udsendt til</p>

			forvaltningerne med cirkulære den 30.11.2006.
19	Præciseringer af regler omkring ansættelse	ØKF vil inden udgangen af oktober 2006, indskærper betydningen af, at personalesager indeholder alle relevante dokumenter og oplysninger, og indskærpe ansvaret for, at gældende regler for arkivalier overholdes.	Afsluttet. Indstilling med notater godkendt af BR den 16.11.2006 (BR 616/2006) De godkendte notater udsendt til forvaltningerne med cirkulære den 30.11.2006.

311293		Revisionsprotokollat 13 / 2005 / Årsregnskab Økonomiforvaltningen	
	Revisionsbemærkning	Aktivitet/opgave i ØKF	Status for aktivitet
20	3.1 Regnskab 2005, Oversigt over arbejder udført for andre offentlige myndigheder (Mangel på oplysninger) I kommunens regnskab er der i oversigten over arbejder udført for andre offentlige myndigheder ingen oplysninger om forkalkulationer, og der er ikke redegjort for afvigelser.	Der indarbejdes oplysninger om forkalkulation samt redegørelse for afvigelser i regnskab 2006.	Iværksat Håndteres i den igangværende proces for regnskab 2006.
21	3.2 Hensatte pensionsforpligtigelser (Uoverensstemmelse om principperne for opgørelsen af pensionsforpligtigelser samt beregningsmetoder). Revisionen finder, at hensættelsen af pensionsforpligtigelser er en så væsentlig post i regnskabet, at principperne for opgørelsen og beregningen heraf bør omtales mere fyldestgørende i kommunens regnskabspraksis.	ØKF er overvejende enig med revisionen og vil fremadrettet forholde sig til de af revisionen nævnte principper for opgørelse af pensionsforpligtigelsen.	Iværksat Det forventes at ske i regnskab 2006.
22	3.4 Lønansvisning, opfølgning af tidligere omtalte forhold (vedr. Acenture)	Fastsættelsen af disse vilkår og procedurer for opfølgning indgår i et igangværende projekt i KMD med aftalte samarbejdsflader til ØKFs regnskabsprojekt. Projektet forventes afsluttet oktober 2006.	Afsluttet Accenture har den 20.11.2006 slutfleveret

	<p>Revisionen spørger til status for udarbejdelse af vilkår for registrering og administration af de kommunale indtægter, der tilgår serviceleverandøren som led i varetagelsen af løn- og pensionsanvisningen, samt tilrettelæggelse af en opfølgning på, om administrationen sker som forudsat. Herudover spørges der til et tilgodehavende på 29,4 mio. kr.</p>	<p>Af de 29,4 mio. kr. er de 22,4 en bogføringsfejl i regnskab 2004 der berigtiges i 2006. De resterende 7 mio. kr. er en del af oprydningsprojektet vedrørende Accenture.</p>	<p>afstemninger i henhold til det med Accenture indgåede forligs Appendix 2 – Reconciliation Plan. Kommunen har efterfølgende accepteret leverancen som værende i overensstemmelse med forliget. Der pågår internt i Kommunen en udredning af de afleverede balancer i org 11700/11725 for bogføring på øvrige KK org. nr.</p> <p>Den tidligere rapporterede fejl på 22,4 mio. kr fra regnskab 2004, der udsprang af driftsbogføring vedrørende lønudlæg vil blive korrigeret i nedadgående retning som følge af den interne udredning. Dette skyldes at tilgodehavendet der udstår efter den interne udredning udgør 12 mio. kr. Som følge heraf vil tilgodehavendet på 12 mio. kr. blive berigtiget via driften i 2006 i stedet for de oprindelige 22,4.</p> <p>KMD har til Kommunens tilfredshed inddraget ekstern bistand til projektet.</p>
23	<p>3.4 Lønanvisning, Forhold 1 (Mangel på intern kontrol i form af afstemning af mellem lønsystem og bogføring) Grundet manglende leverancer fra Accenture og KMD finder Revisionsdirektoratet det kritisabelt, at der ikke har været foretaget den grundlæggende interne kontrol i form af afstemning mellem lønsystem og bogføring.</p>	<p>ØKF er enig i de anførte bemærkninger ØKF forventer fortsat, at de påkrævede afstemninger fra Accenture leveres som en del af oprydningsprojektet til september 2006. ØKF forventer at modtage leverancen fra KMD ultimo august 2006.</p>	<p>Afsluttet</p> <p>Vedr Accenture, se ovenfor. Vedr. KMD er det en del af regnskabsprojektet, jf ovenfor.</p> <p>KMD har til Kommunens tilfredshed inddraget ekstern bistand til projektet.</p>
24	<p>3.4 Lønanvisning, Forhold 2-4 (Fremskaffelse af en løbende dokumentation) Procedurerne for afstemningen og den løbende dokumentation for afstemningen er endnu ikke etableret tilfredsstillende. Kommunen har</p>	<p>ØKF er enig i de anførte bemærkninger. ØKF har trods påmindelser og rykkere ikke kunnet fremskaffe de påkrævede afstemninger i rette tid. Fastsættelsen af vilkår og procedurer for opfølgning indgår i et igangværende projekt i KMD med aftalte samarbejdsflader til ØKFs regnskabsprojekt. Projektet forventes afsluttet oktober 2006.</p>	<p>Afsluttet</p> <p>Er en del af regnskabsprojektet. KMD Lønservice har med undtagelse af få konti foretaget afstemninger og udligninger frem til 30.09. Forventes at gennemført dec 06</p>

	således ikke modtaget dokumentation vedrørende KMD-perioden, november-december i 2005. Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at der ikke kan tilvejebringes fornøden og grundlæggende dokumentation af afstemninger og specifikationer af balanceposter, korrekt afregning til 3. part samt korrekt indberetning til skattemyndighederne af lønmodtagernes årsopgørelser for 2005.		KMD har til Kommunens tilfredshed inddraget ekstern bistand til projektet.
25	3.4 Lønanvisning, Forhold 6 RD spørger til udarbejdelsen af generelle retningslinier til brug for forvaltningernes behandling af løn ved anvendelse af Accenture- og KMD-Lønssystemet.	RD vil blive inddraget i en godkendelsesproces af retningslinier udarbejdet af KMD inden udgangen af september 2006.	Afsluttet Udkast til generelle retningslinier er modtaget 28.11.2006. Behandling i ØKF pågår. KMD har til Kommunens tilfredshed inddraget ekstern bistand til projektet.
26	3.4 Lønanvisning, Forhold 7 RD finder det kritisabelt, at ØKF ikke – som led i forvaltningens interne kontrol af lønadministrationen – har indhentet revisorerklæringer fra serviceleverandørerne, der dækker de af RD omtalte forhold.	Oprydningssprojektet vedrørende Accenture forventes afsluttet til oktober 2006. ØKF har redegjort for oprydningssprojektet overfor RD. ØKF vil sikre at KMD leverer de efterspurgte erklæringer, og at dette fremadrettet sker via faste rutiner.	Iværksat ØKF har accepteret, at KMD har fået frist til primo 2007 med erklæringer, begrundet i at de KMD medarbejder, der skal levere grundlag til KMDs eksterne revisors udarbejdelse af erklæringer, er en meget knap ressource i forbindelse med overgang til ny kommunestruktur januar 2007.
27	3.4 Lønanvisning, Konklusion og revisionspåtegning Endelig afstemning af lønregnskaberne for 2004 og 2005 forventes fremlagt for Borgerrepræsentationen i forbindelse med halvårsregnskabet for 2006.	Oprydningssprojektet (Accenture) og regnskabsprojektet er planlagt afsluttet i oktober 2006. Det medfører, at der først kan aflægges afslutningsstatus senere end Borgerrepræsentationsmødet, hvor halvårsregnskabet forelægges.	Afsluttet Jf. ovenfor forventes Oprydningssprojektet og Regnskabsprojekt afsluttet december 2006.
28	5.1 Økonomistyringssystemer, 5.1.1 Udviklingen af økonomistyringen i Økonomiforvaltningen, s. 19”	ØKF har i 2006 gennemgået en større organisationsændring og vil gerne drøfte overvejelserne og de initiativer der er sat i gang med revisionen ved et møde i efteråret 2006.	Afsluttet RD blev orienteret under statusmødet til december 2006.

	RD har endnu ikke modtaget en henvendelse om drøftelse af en handlingsplan for økonomistyringen i ØKF.		CF Ø: ØKF har drøftet styringen på anlægsområdet med Revisionsdirektoratet. Direktoratet ventes inddraget i det øvrige arbejde på linie med forvaltningerne i 1. halvår 2007.
29	5.2 IT-anvendelse, Manglende overholdelse af grundprincipper for styring af IT-sikkerhed RD anmoder om at blive holdt underrettet om forvaltningernes fortsatte IT-sikkerhedsarbejde, herunder udarbejdelsen af oversigter over anvendte IT-systemer, resultatet af de foretagne risikoanalyser samt vurderingen af forvaltningernes IT-driftsmiljø.	Arbejdet med en fællesanalyse på risikoområdet afventer - efter Revisionsdirektoratets egen anbefaling - strukturreformens endelige gennemførelse og alle forvaltningers udarbejdelse af deres risikoanalyser. De Forvaltninger der mangler er blevet rykket i oktober 2005 og på sikkerhedsledermødet den 9. juni 2006 har Sekretariatet givet status på forvaltningernes arbejde med risikovurderinger. På baggrund af forvaltningernes tilbagemeldinger på sikkerhedsledermødet den 9. juni 2006 er det sekretariatets vurdering, at alle forvaltninger kan forventes at være færdige med udarbejdelsen af risikoanalyser inden årets udgang. For at sikre at dette sker, vil sekretariatet på ny gøre de administrerende direktører i de relevante forvaltninger opmærksom på, at risikoanalyserne fortsat ikke er færdiggjort. Sekretariatet vil endvidere følge op herpå på det førstkomende møde i sikkerhedslederkredsen. Det skal endvidere bemærkes, at Økonomiudvalget den 9. maj 2006 godkendte, at kredsen af administrerende direktører igangsætter en analyse af potentialet for et kommunalt koncernservicefællesskab i forhold til administrative støttefunktioner blandt andet indenfor IT-administration. Analysens resultater vil blive forelagt Økonomiudvalget ultimo september 2006. En evt. beslutning om at samle kommunens IT-administration i et kommunalt koncernservicefællesskab vil sandsynligvis skabe et behov for en gennemgribende revision af sikkerhedsregulativet. ØKF vil fremover løbende bestræbe sig på at orientere RD om IT-sikkerhedsarbejdet.	Iværksat Der er d.d. udarbejdet risikoanalyser eller foretaget vurderinger af, om de eksisterende analyser fortsat er gældende for samtlige forvaltninger og sikkerhedsområder med undtagelse af ØKF og RD. De to sidstnævnte risikoanalyser forventes at foreligge inden årets udgang. Der vil herefter ske en konsolidering af analyserne med henblik på forelæggelse for ØU. I forhold til revidering af sikkerhedsregulativet er der ved at blive udarbejdet en projektbeskrivelse herom. Denne forventes at foreligge inden årets udgang og skal herefter godkendes af direktionen.
30	5.4 Balancen, Funktion 9.14. tilgodehavender i betalingskontrol Vi skal henstille, at interne tilgodehavender afregnes inden årets udløb.	ØKF er enig i, at interne tilgodehavender skal afregnes inden årets udgang.	Afsluttet
31	5.4 Balancen, Funktion 9.15. Andre tilgodehavender Indskud i virksomheder, der har karakter af lån til virksomheden skal registreres under funktion 9.25 Andre langfristede tilgodehavender og udlån.	ØKF har noteret sig, at RD anbefaler, der sker en ompostering af kommunens tilgodehavende. Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler for kontering af udgifter og indtægter på forsyningsområderne forudsætter, at der er tale om kommunale forsyningsvirksomheder, dvs. virksomhederne er en del af den kommunale forvaltning. Med udskillelsen af kommunens forsyningsvirksomheder i selvstændige aktieselskaber, skal konteringen af forsyningsvirksomhedernes udgifter således ikke længere ske efter konteringsreglerne for kommunale forsyningsvirksomheder. ØKF vil på den baggrund tage en drøftelse med RD om kontering af kommunens tilgodehavender i løbet af efteråret 2006."	Afsluttet Mht. den sidste har CFØ haft et møde med Revisionsdirektoratet, hvor kontering af tilgodehavender er drøftet. På baggrund af mødet er der princippiel enighed om modellen for håndtering af tilgodehavender, og at der inden udgangen af 2006 foreligger et papir, som kort beskriver den fælles forståelse mellem Revisionsdirektoratet og

			ØKF herom.
32	5.4 Balancen, Funktion 9.15. Andre tilgodehavender (Kursuscentret) Vi skal henstille, at specifikationer suppleres med oplysninger om årsagen til, at tilgodehavenderne ikke er opkrævet, herunder hvilke tiltag der har været gjort for at opkræve disse.	Revisionens bemærkning om supplerende oplysninger til specifikationerne tages til efterretning.	Afsluttet ØKF har indkaldt RD til fælles drøftelse heraf.
33	5.4 Balancen, Funktion 9.16. Forudbetalte udgifter Vi skal henstille, at specifikationer indeholder oplysninger, så der kan foretages en bedømmelse af indholdet af saldoen. Endvidere bør denne post ikke indeholde gæld.	ØKF tager bemærkningen til efterretning. Det for meget indbetalte vil blive reguleret i 2006.	Iværksat Det for meget indbetalte blev reguleret ultimo 2006.
34	5.4 Balancen, Funktion 9.56. Anden kortfristet gæld - Barselsfonden Vi skal anbefale, at der træffes foranstaltninger til, at interne kommunale krav overfor Barselsfonden kan afregnes inden regnskabsårets udløb.	ØKF tager bemærkningen til efterretning. Der arbejdes p.t. med en anden model til afregning af udgifter til barselsfonden, således at der løbende vil blive udbetalt tilskud. Ny afregnings- og styringsmodel forventes at træde i kraft den 1. januar 2007.	Iværksat Ny afregnings- og styringsmodel forventes at træde fuldt ud april 2007. ØKF arbejder på at sætte ordningen i pilotdrift hurtigst muligt i SUF og BUF. Øvrige forvaltninger forventes tilsluttet pr. 1. april 2007 med bogføring med tilbagevirkende kraft pr. 1. januar 2007.
35	5.4 Balancen, Funktion 9.59. Mellemsgregningskonto Under hensyn til, at Københavns Idrætspark (KI) blev kommunaliseret i 2005, finder vi, at pantebrevene skal aflyses, og idrætsanlæggene tilskødes kommunen samt optages i kommunens regnskab som materielle anlægsaktiver.	Overdragelse af KI's ejendomme til Københavns Kommune er pt. under berigtigelse af Kultur- og Fritidsforvaltningen. Når skøderne er endelige uden retsanmærkninger, vil ØKF i samarbejde med Kultur- og Fritidsforvaltningen forestå endelig aflysning af pantebrevene.	Iværksat Skøder er tinglyst. Kommunen er eneste panthaver, og ØKF har de pantebrev, som blev tinglyst, da KI-anlæggene blev overdraget til KI. ØKF formoder, at nogle af senere tinglyste hæftelser beror hos KFF og bedt KFF om at undersøge sagen. Hvis disse pantebrev ikke lokaliseres, må vi igangsætte mortifikation-sager Vi beder KFF om at tilgangsføre ejendommene i KØR. Afventes en tilbagemelding vedr. status fra

			KFF.
36	5.4 Balancen, Funktion 9.81-84. Materielle anlægsaktiver, ejendomme uden anlægsværdi Vi skal henstille, at indregningen ændres, så regnskabet viser værdien af ejendommen svarende til kommunens ejerandel. Vi skal henstille, at den offentlige vurdering noteres i beskrivelsesfeltet i anlægsmodulet.	ØKF tager revisionens henstilling til efterretning og vil inden udgangen af 2006 berigtige de omtalte forhold.	Iværksat Vil blive håndteret i forbindelse med regnskabsafslutningen
37	6.1 Revisorerklæringer, Efterregning af Saldoopgørelsen Forespørgsel til differencer mellem bogføringer og rapporter og en eventuel effekt på momsrefusion.	KØR-support sendte den 19. maj 2006 dokumentation og forklaring på differencen til Revisionen. Indholdet af rapporten er korrekt, da differencen fremgår som en manuel indtastet postering.	Afsluttet
38	6.1 Revisorerklæringer, Aktiviteter uden momsrefusion På baggrund af fejlopgørelser i SUF, bedes ØKF foretage rettelser i opgørelsen for 2006.	Bemærkningen tages til efterretning. Beløbet reguleres i momsopgørelsen for 2006.	Iværksat
39	6.1 Revisorerklæringer, Vurderingen af status for økonomistyringen i Kvarterløft ØKF anbefales på baggrund af Revisionens rapport, at udarbejde en opgørelse til Teknik- og Miljøforvaltningen, som pr. 31. december 2005 viser bevillings- og forbrugsbeløbene på funktion 0.15.3 og 6.51.3.	RD anbefalede opgørelser over bevillingerne på funktionerne 0.15.3 Kvarterløft og 6.51.3 økonomisk forvaltning, anlæg er udfærdiget og oversendt til Teknik- og Miljøforvaltningen.	Afsluttet De 2 opgørelser blev sendt til RD den 14. juni 2006.
40	7.1 Merudgifter til renovering af Øbro-hallen Revisionsudvalget "rykker" for udarbejdelsen af en generel vejledning om, hvorledes forvaltningerne kan planlægge og udføre deres forudsatte tilsyn og andet tilsvarende controllingarbejde, så der sikres en bedst mulig budgetopfølgning i årets løb.	ØKF har sendt RD et udkast til vejledningen i juni 2006.	Iværksat Controllingpjece er tilsendt RD den 14. juni 2006.

1101-323246 Revisionsberetning / Årsregnskab 2005			
	Revisionsbemærkning	Aktivitet/opgave i ØKF	Status for aktivitet
41	<p>Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, side 33</p> <p>”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.</p> <p>Oprydningsprojektet omfatter oprydning og verifikation af løn debitorer samt gennemførelse og afslutning af afstemninger, herunder afstemning mellem lønssystem og bogholderi og afstemning af balanceposter generelt.</p> <p>Oprydningsprojektet forventes afsluttet til oktober.”</p>	<p>ØKF 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.</p>	<p>Afsluttet</p> <p>Accenture har den 20.11.2006 slutafleveret afstemninger i henhold til det med Accenture indgåede forligs Appendix 2 – Reconciliation Plan. Kommunen har efterfølgende accepteret leverancen som værende i overensstemmelse med forliget. Der pågår internt i Kommunen en udredning af de afleverede balancer i org 11700/11725 for bogføring på øvrige KK org. nr</p> <p>Den tidligere rapporterede fejl på 22,4 mio. kr fra regnskab 2004, der udsprang af driftbogføring vedrørende lønudlæg vil blive korrigeret i nedadgående retning som følge af den interne udredning. Dette skyldes at tilgodehavendet der udstår efter den interne udredning udgør 12 mio. kr. Som følge heraf vil tilgodehavendet på 12 mio. kr. blive berigtiget via driften i 2006 i stedet for de oprindelige 22,4.</p>
42	<p>Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 2 – 4, side 37</p> <p>”ØKF 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</p>	<p>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 indeholde afstemningsark for de gennemførte afstemninger, således at det vil være muligt for ØKF og RD at føre kontrol med at alle afstemninger foretages, med hvilken frekvens de foretages samt om afstemningsarbejdet er ajour. Kommunernes Revision har endvidere oplyst:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 	<p>Afsluttet</p> <p>Jf. ovenfor er tidplan udskudt til december 2006.</p>

	<p>ovenstående afstemningsopgaver. Der pågår nu et oprydningssprojekt 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. ØKF vil i forbindelse med oprydningssprojektet 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.”</p>	<p>og at afstemningerne (den 8. september) stort set er ajour frem til dette tidspunkt,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samtlige afstemninger forventes at være ajour ved udgangen af oktober 2006, • At afstemningsdatabasen vil være opdateret og operationelt fungerende ved udgangen af oktober 2006. <p>KMD har givet udtryk for, at de stiller sig positive i forhold til at ØKF kan få adgang til databasen, med henblik på at ØKF kan basere sin controlling af afstemningerne samt at RD kan foretage sin revision af afstemningerne på afstemningsdatabasen.</p> <p>KMD har i sin projektplan for regnskabsprojektet anført, at man ville udarbejde procedurebeskrivelser for afstemninger. ØKF modtog, efter en række rykkere herfor, projektplanen i juni måned. Det viste sig på et møde den 8. september 2006 mellem ØKFs regnskabsprojekt og KMD, at KMD alligevel ikke har tænkt sig at udarbejde skriftlige procedurebeskrivelser. I den forbindelse er der behov for at RD og ØKF i fællesskab tager stilling til om der skal stilles krav til KMD om at udarbejde skriftlige procedurebeskrivelser for KMD's afstemningsarbejde.</p> <p>Når KMD's afstemningsdatabase er tilgængelig for ØKF er det planen, at regnskabsprojektet vil udarbejde procedurebeskrivelser for ØKFs controlling i forhold til KMD's afstemninger.</p>	
<p>43</p>	<p>Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 2 – 4, side 38</p> <p>”ØKF har om nævnte forhold oplyst følgende vedrørende perioden fra 1. november 2005 - 31. december 2005, hvor KMD varetog lønanvisningen: Procedurerne for afstemningen og den løbende dokumentation for afstemningen er endnu ikke etableret tilfredsstillende. Kommunen har således ikke modtaget dokumentation vedrørende KMD-perioden, november-december i 2005.”</p>	<p>ØKF kan oplyse, at KMD har leveret dokumentation til ØKF for perioden november-december 2005. Dokumentationen er imidlertid af ØKF ikke blevet vurderet til at være i et tilgængeligt og operationelt format, hvorfor ØKF har aftalt et møde med KMD med henblik på at sikre, at dokumentationen udarbejdes i et mere hensigtsmæssigt format.</p>	<p style="text-align: center;">Iværksat</p> <p>Indgik i den generelle afstemningsopgave med tidsplan december 2006.</p>
<p>44</p>	<p>Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 6,</p>	<p>ØKF har modtaget udkast til generelle retningslinjer fra KMD, som har været i høring hos RD. ØKF vil drøfte RD bemærkninger på et møde primo oktober 2006, hvorefter ØKF i samarbejde med KMD vil færdiggøre arbejdet. Det forventes, at de generelle retningslinjer</p>	<p style="text-align: center;">Afsluttet</p> <p>Udkast til generelle retningslinjer er</p>

	<p>side 41</p> <p>”KMD's udarbejdelse af generelle retningslinier er, at ØKF 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 ØKF sluttende med ØKFs godkendelse af de generelle retningslinier ultimo september 2006. ØKF har aftalt med RD, at RD inddrages i godkendelsesproceduren.”</p>	<p>vil være færdigudarbejdet primo november 2006.</p>	<p>modtaget 28.11.2006. Behandling i ØKF pågår.</p>
<p>45</p>	<p>Lønanvisning og hertil knyttede ydelser for Københavns Kommune, Forhold 7, side 45</p> <p>”Oprydningprojektet forventes afsluttet til oktober 2006. ØKF har redegjort for oprydningprojektet overfor Revisionsdirektoratet”.</p>	<p>Oprydningprojektet 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.</p>	<p>Afsluttet</p> <p>Accenture har den 20.11.2006 slutafløvet afstemninger i henhold til det med Accenture indgåede forligs Appendix 2 – Reconciliation Plan. Kommunen har efterfølgende accepteret leverancen som værende i overensstemmelse med forliget. Der pågår internt i Kommunen en udredning af de afleverede balancer i org 11700/11725 for bogføring på øvrige KK org. nr.</p>

<p>Økonomiudvalgets betænkning over Revisionsdirektoratets beretning om revisionen af KKs regnskab for 2005</p>			
	<p>Revisionsbemærkning</p>	<p>Aktivitet/opgave i ØKF</p>	<p>Status for aktivitet</p>
<p>46</p>	<p>Revisionsudvalget henstiller, at Økonomiudvalget fastsætter nærmere retningslinier for kommunens indtægtsadministration, herunder om hjemmelsgrundlag, kalkulationer og takststørrelse.</p>		<p>Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af udvalgenes bidrag til budgetforslag 2008 i juni 2007 forelægge et notat med vejledning om overordnede procedurer for fastsættelse af de takster og gebyrer, som kommunen har hjemmel til at fastsætte.</p>

			Notatet vil blive udarbejdet i samarbejde med Revisionsdirektoratet. Notatet sendes efterfølgende til samtlige forvaltninger og publiceres på Økonomiportalen.
--	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------