



24-02-2010

Sagsnr.
2010-33601

Dokumentnr.
2010-135125

Sagsbehandler
Kaare Garnæs

Opfølgning af revisionsprotokollat 2008

Revisionsbemærkninger

August 2009	Revisionsbemærkning 1: Balanceposter
Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav. Det anbefales, at forvaltningens ledelsesmæssige tilsyn tilrettelægges og placeres tidsmæssigt, så fejl fremover kan opdages og rettes inden afslutningen af årsregnskabet.	
August 2009	BUF kommentar

Samtlige af forvaltningens balancekonti har været i fokus i 2008, og det har været vigtigt at alle konti forelå afstemt ultimo 2008. Ved årsafslutningen 2008 blev KØR afstemningslog endvidere taget i brug som obligatorisk redskab i hele kommunen. Indførelsen af afstemningsloggen betød at samtlige afstemninger (afstemningsblanket og dokumenterende bilag) skal foreligge elektronisk. Da ikke alle enheder i forvaltningen på det tidspunkt var i besiddelse af en scanner har det ikke været muligt for disse enheder at uploade bilag, hvorfor disse findes i enhederne - Revisionsdirektoratet har ikke anmodet forvaltningen om at få disse. Alle enheder er medio 2009 i besiddelse af en scanner, således bilag kan foreligge elektronisk.

I forhold til de materielle anlægsaktiver bliver disse ført på det omkostningsbaserede regnskab. Her er forvaltningen i gang med en undersøgelse sammen med Københavns Ejendomme om enkelte anlæg er ført både hos Københavns Ejendomme og i forvaltningen.

De kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld mangler Revisionsdirektoratet dokumentation for, hvilket skyldes ovenstående problem med elektroniske bilag. Herudover kan det dokumenterende bilag være så omfattende, hvorfor det er i enheden i papirformat. Desuden er der bilag vedr. konto for løndebitorer, der indeholder cpr-numre som forvaltningen ikke mener skal findes i afstemningsloggen. Dette bilag forefindes i forvaltningen. De øvrige bemærkninger har forvaltningen taget til efterretning og er i gang med at undersøge.

For de langfristede tilgodehavender har der manglet elektronisk dokumentation, hvilket fremadrettet bliver udbedret.

<p>Forvaltningens likvide beholdninger er primært bemærket i forhold til manglende bilag. I januar og februar måned, hvor afstemningerne skulle foretages, var der problemer fra Nordeas side for at få web-adgang til enhedens bankkonti, således disse kunne uploades. Da enhederne på det tidspunkt ikke havde scannere kunne det tilsendte kontoudtog ikke scannes og uploades. Kontoudtog findes i enheden.</p> <p>Revisionsdirektoratet bemærker endvidere at saldoen på funktion 9.01 både er kontante beholdninger og indeståender i pengeinstitut. Forvaltningen er opmærksom på problemet med kasse og bank føres på samme funktion. Forholdet er overtaget ved oprettelsen af Børne- og Ungdomsforvaltningen hvor en stor del af Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens institutioner havde fået godkendelse af Revisionsdirektoratet til at føre på samme funktion. Forvaltningen arbejder på i løbet af 2009/2010 på at få forholdet løst.</p>	
Februar 2010	BUF kommentar
<p>I forbindelse med årsafslutningen for 2009 har der været stor fokus på at samtlige konti er afstemt og uploadet med de korrekte bilag i supplementsperioden. Det forventes ikke at der kommer bemærkninger herom ved regnskab 2009.</p> <p>Anlægsaktiver er i proces med at blive ændret til Københavns Ejendomme.</p> <p>De sammenfaldende saldi på funktion 9.01 der skyldes både kontante beholdninger og indestående i pengeinstitut forventes afviklet i løbet af 2010 hvor en stor del af de decentrale enheder får afviklet kontantkassen.</p> <p>Det skal bemærkes at en stor del af forvaltningens decentrale enheder overgår til budget 2010 aftalen om at Koncernservice overtager de transaktionstunge opgaver, hvor bl.a. kvalitetssikring og kontrol af balanceposter indgår.</p>	
August 2009	Revisionsbemærkning 2: Budget og bogføring
<p>Vi skal henstille, at der træffes foranstaltninger til, at budget og bogføring registreres korrekt.</p>	
August 2009	BUF kommentar
<p>Uoverensstemmelser imellem budget og bogføringen er konstateret af forvaltningen. Der er derfor ændret i forhold til Velfærdsministeriets ændringer af kontovejledning for kommuner, ligesom der er igangsat et arbejde for at ændre i kontoplanen og få et større sammenhæng mellem bevilling og forbrug.</p>	
Februar 2010	BUF kommentar
<p>Forvaltningen har igennem hele 2009 ændret i kontoplanen, således at den stemmer overens i forhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets kontoplan for kommuner.</p>	
August 2009	Revisionsbemærkning 3: Kasseeftersyn
<p>Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at resultatet af udførte kasseeftersyn og eventuelle iværksatte tiltag i denne anledning ikke er forelagt revisionen.</p>	
August 2009	BUF kommentar

<p>Kasseeftersyn foretages af Koncernservice. Såfremt der er fejl i forbindelse med kasseeftersynet, skal enheden rette og sende disse til Koncernservice.</p> <p>Forvaltningen tager bemærkningen til efterretning. Fra og med 2009 modtager forvaltningen centralt en rapport over kasseeftersynet, og denne sendes kvartalsvist ud i distriktsforvaltningerne for opfølgning.</p>	
Februar 2010	BUF kommentar
<p>Kasseeftersyn for 2009 er samlet i en oversigt centralt i forvaltningen. Koncernservice foretager opfølgning på kasseeftersyn og forelægger kun sagen såfremt der ikke foretages noget i forhold til bemærkningerne.</p>	
August 2009	Revisionsbemærkning 4: Gennemgang af selvejende institutioners regnskaber på Østerbro
<p>Revisionsdirektoratet skal henstille, at det sikres, at distrikt Østerbro gennemgår regnskaberne mv. for de selvejende institutioner.</p>	
August 2009	BUF kommentar
<p>Distriktsforvaltningen på Østerbro har meddelt at samtlige regnskaber for selvejende institutioner er gennemgået ved udgangen af juni måned 2009.</p>	
Februar 2010	BUF kommentar
<p>Det er blevet henstillet til alle distriktsforvaltninger at de selvejende institutioners regnskaber skal gennemgås jf. forvaltningens retningslinjer.</p>	

B. Anbefalinger

August 2008	Revisionsbemærkning 1: Forretningsgange
<p>Revisionsdirektoratet skal anbefale, at anlægsregnskaber aflægges så betids, at reglen om aflæggelse af anlægsregnskab senest 6 måneder efter arbejdets afslutning kan overholdes.</p>	
August 2008	BUF kommentar
<p>Umiddelbart har forvaltningen indsat ekstra ressourcer i 2009 for at få aflagt regnskab for de anlæg som mangler. Efter ibrugtagningen af et anlæg finder brugeren typisk mangler/krav til anlægget som ikke er medtaget af rådgiver. Dette vurderes og udbedres, men bevirker at bogføringen af denne udbedring typisk foretages en rum tid efter anlæggets ibrugtagning. Derfor er det ikke altid at fristen på 6 mdr. kan overholdes, men forvaltningen vil tilsikre at en så stor del som muligt vil blive aflagt så betids at fristen kan overholdes.</p>	
Februar 2010	BUF kommentar
<p>Alle færdigtgjorte anlægssager bliver gennemgået og prioriteret i forhold til aflæggelse af anlægsregnskabet, hvorfor hovedparten af de anlægssager som blev afsluttet i 2009 har fået aflagt regnskab.</p>	

