

Økonomiforvaltningens bemærkninger til Revisionsberetningen

Revisionsbemærkning	Økonomiforvaltningens kommentarer hertil
<p>1) Risiko for fiktive og uautoriserede transaktioner Når den foreskrevne og udvidede budgetkontrol (stikprøver) ikke er implementeret, og der samtidig ikke sker en manuel verifikation af nye kreditorer og betalingsinformationer, vil der være en forøget risiko for, at regnskabet indeholder fiktive eller uautoriserede transaktioner. Risikoen er relateret til besvigelser, og vurderes ikke at kunne medføre væsentlige fejl i regnskabet.</p>	<p>Der har i hele 2010 og 2011 været funktionsadskillelse mellem fakturagodkendelsesprocessen og adgangen til leverandørstamdata. Der udføres og dokumenteres løbende kontrol heraf, jf. fastlagt forretningsgang. Ledelsens ansvar i forhold til effektiv funktionsadskillelse er beskrevet i bilag til kommunens kasse- og regnskabsregulativ. Som supplement hertil er der udarbejdet en fælles forretningsgang for ledelsestilsyn.</p>
<p>2) Manglende vejledning fra Koncernservice vedrørende udvidet budgetopfølgning for fakturaer, der kun har én godkender m.m. Koncernservice har endnu ikke uarbejdet en vejledning om udvidet budgetopfølgning, der bl.a. skal imødegå risikoen for, at regnskabet indeholder fiktive eller uautoriserede transaktioner.</p>	<p>Ledelsens ansvar i forhold til effektiv funktionsadskillelse er beskrevet i bilag til kommunens kasse- og regnskabsregulativ. Som supplement hertil er der udarbejdet en fælles forretningsgang for ledelsestilsyn. Den udvidede budgetopfølgning understøttes af en rapport fra økonomisystemet, som viser udbetalinger med henholdsvis 1 eller 2 godkendere. Forvaltningerne har endvidere adgang til en rapport, der viser de beføjelser, som fakturagodkenderne er tildelt. Det er den budgetansvarliges ansvar at sikre, at de tildelte beføjelser er valide samt understøtter en effektiv og sikker fakturaproces.</p>
<p>4) Periodiseringsfejl af lønrefusion Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis. Vi skal henstille, at det fremover sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.</p>	<p>Bogføring af lønrefusioner under alle kommunens udvalg samles pr. 1. januar 2012 i Koncernservice. Der udarbejdes i forlængelse heraf, i samarbejde med Intern Revision, en fælles bogføringspraksis, som sikrer en korrekt periodisering af lønrefusioner, således at indtægter henføres til det år, de vedrører i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis.</p>
<p>7) Sociale tilgodehavender er undervurderet med 624,1 mio. kr. Omsætningsaktiverne vedrørende tilgodehavender er undervurderet med 624,1 mio. kr. som følge af fejlagtig nedskrivning af sociale ydelser. Vi skal indskærpe, at der sker en kvalitetssikring af balanceposterne, så tilsvarende fejl undgås fremover.</p>	<p>Økonomiforvaltningen skal fremhæve, at fejlen alene vedrører en balancepost i det omkostningsbaserede regnskab og dermed ikke har realøkonomiske konsekvenser af nogen art. Fejlen er berigtiget i 2011. Københavns Borgerservice har udarbejdet nye arbejdsgange, kontroller og systematiker med henblik på at minimere risikoen for fejl fremadrettet.</p>
<p>8) Mangelfuld registrering af tab på boliglån Vi er af den opfattelse, at den anvendte praksis ikke er i overensstemmelse med kommunens og ISMs konteringsregler, samt at den anvendte</p>	<p>Økonomiforvaltningen har overtaget området fra Socialforvaltningen i 2010, og afstemningen af visse konti har vist sig temmelig kompliceret, ligesom en række konti ikke var fyldestgørende afstemt ultimo</p>

<p>praksis ikke giver tilstrækkelig dokumentation af opgørelsen af statsrefusion.</p> <p>Vi henstiller derfor, at kommunen udarbejder nye retningslinjer for registrering af bevægelse i henhold til lånesystemerne, herunder opretter tilstrækkelige antal konti til understøttelse af registreringerne.</p>	<p>2009.</p> <p>Københavns Borgerservice er i samarbejde med Intern Revision ved at rydde op i disse konti, herunder sikre, at kommunens konteringsregler overholdes. Københavns Borgerservice har desuden indhentet assistance fra Koncernservice til afstemning af kontiene, således at alle konti foreligger afstemt ultimo 2011. I forlængelse heraf har Københavns Borgerservice påbegyndt en omlægning af konteringerne i kommunens økonomisystem, bl.a. flyttes lån, så de registres på de korrekte IM-konti.</p> <p>Endvidere har Københavns Borgerservice udarbejdet udkast til nye retningslinjer for ledelsestilsyn, som pt. er til kommentering i Intern Revision.</p>
<p>10) Tjenestemandsforsigtelsen er overvurderet med 240,4 mio. kr.</p> <p>Tjenestemandsforsigtelsen i balancen er overvurderet med 240,4 mio. kr., idet der bl.a. er indregnet forpligtelser dobbelt.</p> <p>Vi har henstillet, at fejlene rettes i 2011, og anbefalet, at der fremover foretages fornøden kvalitetssikring af tjenestemandsforsigtelsen.</p>	<p>Økonomiforvaltningen gør opmærksom på, at fejlen alene betinger en afvigelse på en balancepost i det omkostningsbaserede regnskab, og dermed ikke har realøkonomiske konsekvenser af nogen art.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil berigtige fejlene i regnskab 2011, og vil inden regnskabslukningen udarbejde en forretningsgang vedr. kontrol af bogføring vedr. tjenestemandspensioner, således at der foretages den fornødne kvalitetssikring, bl.a. ved allokering af flere ressourcer til kontrol af bogføringen.</p>
<p>13) Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug</p> <p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>Økonomiforvaltningen er enig i, at der skal indhentes fornøden bevilling, inden der kan afholdes udgifter.</p> <p>Baggrunden for de overskredne bevillinger var, at der først sent på året (af forskellige årsager) var overblik over områderne, hvorfor det tidsmæssigt ikke var muligt at indhente tillægsbevilling. Som følge af ændrede procedurer er det forventningen, at det fremadrettet vil være muligt rettidigt at indhente den fornødne bevilling.</p>