

Bilag 1: ØKFs kommentar til Revisionsprotokollat 9 – 2007

Forkortelser:

Revisionsdirektoratet :	RD	Økonomiforvaltningen :	ØKF	Børne- og Ungdomsforvaltningen :	BUF
Beskæftigelse og Integration :	BIF	Socialforvaltningen :	SOF	Sundhed og Omsorg:	SUF
Københavns Kommune :	KK	Økonomiudvalget :	ØU	Koncernservice :	KS
Kultur og Fritid :	KFF	Teknik og Miljø :	TMF	Danmarks Radio :	DR

A. Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkning, udvikling af styringsværktøjer i forhold til særberetningens anbefalinger, side 21	ØKFs kommentar
--	-----------------------

<p>Revisionsdirektoratet finder det påkrævet, at det igangsætter projektarbejde om udvikling og tilpasning af kommunens styringsværktøjer også sikrer realisering af særberetningens anbefalinger, så der kan ske en modernisering og styrkelse af kommunens interne kontrol. Herunder bør overvejes strukturen i Kasse- og Regnskabsregulativet og dets relationer til Budget- og Regnskabshåndbogen. Det foreslås, at direktoratets synspunkter indgår i arbejdet.</p>	<p>Økonomiforvaltningen skal bemærke, at en række af særberetningens anbefalinger enten er gennemført eller indgår i projekt ”Styr på Økonomien”, som blev vedtaget i forbindelse med budget 2008. Det drejer sig blandt andet om følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fælles kontoplan på administrationsområdet. (er implementeret) • Hurtigere økonomirapportering til fagudvalg og ØU. (er implementeret fra primo 2008) • Fælles ledelsesinformation på fælles IT-plattform. (Indsatsområde under ”styr på økonomien”) • Opdatere og modernisere kommunens interne kontrol. (den interne Revision vil tiltræde primo 2009) <p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionens anbefalinger vedrørende en ajourføring af Kasse- og Regnskabsregulativet samt de øvrige delelementer i Budget- og Regnskabshåndbogen. Det er Økonomiforvaltningens opfattelse, at inddragelsen af den interne revision og det nye revisionselskab vil skabe et solidt grundlag for det videre arbejde med Budget- og Regnskabshåndbogen. Det er Økonomiforvaltningens hensigt at indlede denne proces, så snart de institutionelle rammer er på plads primo 2009.</p>
--	---

<p>Revisionsbemærkning, forbedrer styringen af dagpengerefusionsområdet, side 30</p>	<p>ØKFs kommentar</p>
---	------------------------------

<p>Revisionsdirektoratet skal henstille, at Økonomiforvaltningen forbedrer styringen af dagpengerefusionsområdet ved at indføre en regnskabspraksis, hvorefter refusionskrav bogføres som tilgodehavende, så snart et krav fremsættes. Det henstilles endvidere, at Økonomiforvaltningen fortsat medvirker til at sikre, at KMD-lønssystemet leverer et hensigtsmæssigt grundlag til brug for forvaltningernes opfølgning af, at berettigede dagpengerefusioner tilgår kommunen</p>	<p>I henhold til princippet om udgiftsbaseret regnskab er refusionskravene ikke bogført som en indtægt og tilsvarende tilgodehavende ved fremsendelsen af refusionskravene til kommunerne. Der er ikke umiddelbart procedurer og it-understøtning til en sådan indtægtsbogføring på det relevante org-omr ved fremsendelsen. Der er en procedure, der sikrer, at der ved <u>modtagelsen</u> af refusioner, via lønssystemet sker en bogføring af refusionsindtægterne på det org-omr, der har afholdt lønnen. Proceduren omfatter, at der sker afstemning af den mellemregningskonto pr. forvaltning, som modtagne refusioner bogføres på. Denne procedure er implementeret i BIF, BUF, SOF og ØKF. ØKF/KS vil meddele KFF, SUF og TMF, at proceduren skal implementeres.. ØKF/KS vurderer, at anvendelse af denne procedure sikrer, at modtagne refusioner bogføres korrekt. ØKF/KS vil yderligere implementere en procedure, der rapporterer og håndterer fremsendte refusionsbegæring, der måtte være ubesvarede fra de refusionsydende kommuner. ØKF/KS vil vende tilbage til Revisionen herom.</p>
---	---

Revisionsbemærkning, sikring af dokumentation, side 31	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet skal på ny henstille, at Økonomiforvaltningen sikrer dokumentation af, at Børne- og Ungdomsforvaltningen implementerer grundlaget for overholdelse af en aftale fra 1992 om pensionsforpligtelser på folkeskoleområdet.</p>	<p>ØKF/KS har flere gange tidligere anmodet BUF om at dokumentere, at BUF har procedurer, der sikrer, at BUF overholder aftalen af 1992 om pensionsforpligtelser på folkeskoleområdet. ØKF/KS har senest i april 2008 rettet henvendelse til BUF herom i forlængelse af BUFs fremsendelse af opgørelser til KMDs Pensionsforvaltning af de beløb, som kommunen skal betale til Personalestyrelsen i henhold til 1992-aftalen for årene 2006 og 2007. ØKF/KS vil på ny henvende sig til BUF herom.</p>

Revisionsbemærkning, kritik af afstemning, side 31	ØKFs kommentar
Revisionsdirektoratet skal udtale kritik i anledning af, at Økonomiforvaltningen – uanset direktoratets erindringer herom – ikke har fremsendt væsentlig rapportering om bl.a. afstemning af balancekonti og IT-revisionserklæring i relation til lønadministrationen	Afstemningsrapporter og revisionserklæringer blev ved en beklagelig fejl ikke fremsendt til Revisionsdirektoratet i forbindelse med revideringen af regnskabet. Materialet er efterfølgende fremsendt til Revisionsdirektoratet. Koncernservice vil fremover sikre rettidig fremsendelse.

Revisionsbemærkning, intern kontrol, side 40	ØKFs kommentar
Revisionsdirektoratet henstiller, at Økonomiforvaltningen ud over den interne kontrol med overholdelse af forretningsgange med hjemmel i Rammebilagene budgetprocedure, bevillingsregler og budgetoverholdelse også tilrettelægger en intern kontrol med overholdelsen af de øvrige forretningsgange. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.4 om Økonomiforvaltningens varetagelse af de koordinerende økonomiopgaver	Økonomiforvaltningen har fundet det nødvendigt, at Revisionsdirektoratet præciserer, hvilke "øvrige forretningsgange" der henvises til i revisionsbemærkningen. Revisionsdirektoratet har mundtligt overfor forvaltningen på et møde 19. august 2008 præciseret bemærkningen til at være "et ledelsestilsyn med, at forretningsgangene, der har hjemmel i rammebilagene <i>intern kontrol</i> og <i>Kontrolforanstaltninger for brugen af edb-regnskabssystemer</i> er ajour og tilstrækkelige". Økonomiforvaltningen skal på den baggrund henlede opmærksomheden på, at det må forventes, at en flerhed af forvaltningens forretningsgange vil undergå forandringer i forbindelse med en generel forandring af Kasse- og regnskabsregulativet samt tilhørende rammebilag. I det omfang disse forandringer medfører, at der fortsat skal opereres med forvaltningsspecifikke forretningsgange på en række områder, vil forvaltningen på dette tidspunkt tage stilling til, hvorledes ledelsestilsynet bedst muligt varetages.

Revisionsbemærkning, manglende afstemning, side 51	ØKFs kommentar

	fremgik af, samt anden dokumentation af kommunens ejerandelsprocent og det korrigeret beløb for året
--	--

Revisionsbemærkning, manglende anlægsregnskaber, side 57	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Økonomiforvaltningen ikke har udarbejdet anlægsregnskaber for 19 bevillinger, der er afsluttet i perioden 2002-2007.</p> <p>Anlægsregnskaberne bør behandles i Økonomiudvalget med henblik på en samlet godkendelse og efterfølgende sendes til Revisionsdirektoratet til revision af hver anlægsbevilling</p>	<p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionens bemærkning, og har derfor øjeblikkeligt igangsat udarbejdelsen af en ændret og forbedret forretningsgang på området, som skal sikre, at de mulige fejlkilder afdækkes, og at der udarbejdes en procesplan for den fremtidige afvikling af anlægsregnskaber. De nye procedurer forventes implementeret senest ved årsskiftet.</p> <p>For så vidt angår udbetalingen af anlægstilskud til DR's koncertsal i Ørestaden mellem 2005 og 2007 foreligger der pt. ikke en endelig opgørelse fra DR om anvendelsen af midlerne. Samtidigt er byggeriet som bekendt ikke afsluttet endnu. Økonomiforvaltningen har taget kontakt til DR for at afklare, hvornår og hvordan DR kan redegøre for anvendelsen af tilskuddet.</p> <p>Økonomiforvaltningen har i øvrigt noteret sig, at Revisionsdirektoratet efterfølgende overfor forvaltningen har undladt at kræve udarbejdelse af anlægsregnskaber for anlægsbevillinger, der er afsluttet i 2007 og tidligere.</p>

Revisionsbemærkning, interne eftersyn i Borgerservicecentrene, side 58	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet skal henstille, at Økonomiforvaltningen foretager interne eftersyn i Borgerservicecentrene, og at eftersynene indgår i et ledelsestilsyn</p>	<p>Koncernservice er enig i at eftersynene skal foretages og det indgår i KS planlægning af eftersyn for 2008.</p>

Revisionsbemærkning, vederlag til BR-medlemmer, side 59	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at Økonomiforvaltningen endnu ikke har ajourført den skriftlige forretningsgang for udbetaling af vederlag til medlemmer af Borgerrepræsentationen, herunder tilrettelagt en kontrol med korrekt anvendelse af satser og udbetaling af vederlag</p>	<p>Borgerrepræsentationens Sekretariat har været i dialog med Center for HR og Koncernservice om ny forretningsgangsbeskrivelse for udbetaling af vederlag til medlemmerne af Borgerrepræsentationen. Sekretariatet har på baggrund af Revisionsdirektoratets gennemgang i 2007 af vederlag til medlemmerne af Borgerrepræsentationen i samarbejde med Koncernservice i 2007 foretaget en kontrol af udbetalingerne og korrigeret disse, hvor det har været nødvendigt.</p> <p>Sekretariatet er i løbet sommeren 2008 blevet gjort opmærksom på, at KMD tilsyneladende fejlagtigt i 2008 har reguleret det beløb det faste vederlag reduceres med, hvis man er tilmeldt ordningen tabt arbejdsfortjeneste (vederlagsbekendtgørelsens § 2). Sekretariatet er ved at undersøge om dette er tilfældet og i givet fald sikre at beløbet korrigeres. Hvis det er tilfældet er beløbet korrigeret fejlagtigt med 2-3 kr. for det enkelte medlem.</p> <p>Revisionsdirektoratet vil senest ultimo oktober 2008 modtage en revideret forretningsgang til udtalelse.</p>

Revisionsbemærkning, dokumentation af brugeroprettelser, side 72	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at Økonomiforvaltningen kun i 2 ud af 6 tilfældigt udvalgte stikprøver var i stand til at dokumentere brugeroprettelser og tildelte adgange til egne systemer og data. Direktoratet har i denne anledning meddelt forvaltningen en række forslag til forbedring af administrationen af området</p>	<p>Koncernservice vil lade revisionens forslag indgå i arbejdet med at forbedre administrationen af området</p>

Revisionsbemærkning, udarbejdelse af aktivitets- og tidsplan, side 83	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet skal henstille, at der udarbejdes en aktivitets- og tidsplan til sikring af realiseringen af anbefalingerne i særberetningen om kommunens generelle økonomistyring, herunder om Budget- og Regnskabshåndbogen</p>	<p>Der henvises til Økonomiforvaltningens bemærkning vedr. pkt. 1.</p> <p>Økonomiforvaltningen skal bemærke, at en række af særberetningens anbefalinger enten er gennemført eller indgår i projekt ”Styr på Økonomien”, som blev vedtaget i forbindelse med budget 2008. Det drejer sig blandt andet om følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fælles kontoplan på administrationsområdet. (er implementeret) • Hurtigere økonomirapportering til fagudvalg og ØU. (er implementeret fra primo 2008) • Fælles ledelsesinformation på fælles IT-plattform. (Indsatsområde under ”styr på økonomien”) • Opdatere og modernisere kommunens interne kontrol. (den interne Revision vil tiltræde primo 2009) <p>Økonomiforvaltningen er enig i revisionens anbefalinger vedrørende en ajourføring af Kasse- og Regnskabsregulativet samt de øvrige delelementer i Budget- og Regnskabshåndbogen. Det er Økonomiforvaltningens opfattelse, at inddragelsen af den interne revision og det nye revisionselskab vil skabe et solidt grundlag for det videre arbejde med Budget- og Regnskabshåndbogen. Det er Økonomiforvaltningens hensigt at indlede denne proces, så snart de institutionelle rammer er på plads primo 2009.</p>

B. Revisionsanbefalinger

Revisionens anbefaling, korrigerede posterings, side 17	ØKFs kommentar
--	-----------------------

<p>Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der udarbejdes korrigerende posteringer, hvis udarbejdelsen af regnskabet viser, at bogføringen er fejlbehæftet. Registreringen kan separeres fra den øvrige bogføring ved at ske i periode 14</p>	<p>Økonomiforvaltningen tilslutter sig Revisionsdirektoratets anbefaling og vil fremtidigt foretage eventuelt nødvendige korrigerende posteringer.</p> <p>Derudover drøfter Center for Økonomi og Koncernservice regnskabsprocedurer med henblik på at sikre korrektheden af bogføringen vedrørende det omkostningsbaserede regnskab inden supplementsperiodens udløb. Regnskabscirkulæret 2008 vil indeholde de besluttede tiltag.</p>
---	---

Revisionens anbefaling, benchmarking, side 22	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet påskønner udviklingen af fælles værktøjer til brug for udviklingen af økonomistyringen, men direktoratet er af den opfattelse, at der bør foretages måling i form af benchmarking til brug for de enkelte forvaltningers egen evaluering af styringsniveauet i såvel centrale som decentrale niveauer i forvaltningen. Direktoratet anbefaler, at økonomichefkredsen drøfter dette spørgsmål.</p>	<p>Benchmarking af økonomistyringen er et selvevalueringsværktøj, som er udarbejdet af Økonomistyrelsen. ØKF har i samarbejde med forvaltningerne tilpasset værktøjet og stiller det til rådighed for forvaltninger og institutioner, der ønsker at anvende dette værktøj til at forbedre økonomistyringen.</p> <p>I forbindelse med revisionsberetningen for regnskab 2006 bemærkede ØKF, at forvaltningen gerne bidrager, hvis forvaltninger og institutioner i den forbindelse ønsker assistance, men forvaltningen har ikke aktuelle planer om at gennemføre en ny benchmarking.</p>

Revisionens anbefaling, regnskabsmateriale årsregnskabet, side 22	ØKFs kommentar
<p>Det anbefales, at Regnskabscirkulæret fremover oplyser, hvilket regnskabsmateriale der skal forelægges udvalgene i forbindelse med forelæggelsen af årsregnskabet.</p>	<p>Økonomiforvaltningen tager anbefalingen til efterretning og vil i regnskabscirkulæret præcisere, hvilket regnskabsmateriale der skal forelægges udvalgene i forbindelse med forelæggelsen af årsregnskabet. De obligatoriske oversigter vil dermed indgå i udvalgsbehandlingen af det enkelte udvalgs regnskab.</p>

Revisionens anbefaling, tilretning af personaleadministrative system, side 31	ØKFs kommentar
Revisionsdirektoratet forudsætter, at Økonomiforvaltningen i den bebudede tilretning af Generelle retningslinier for anvendelsen af Københavns Kommunes personaleadministrative system indarbejder direktoratets synspunkter, herunder at retningslinierne sendes til udtalelse i Revisionsdirektoratet inden iværksættelsen	Koncernservice har iværksat en særlig indsats der skal levere en tilretning af retningslinierne. Revisionens synspunkter vil blive inddraget i arbejdet. Arbejdet forventes afsluttet november 2008, hvor det vil blive sendt til udtalelse hos Revisionen

Revisionens anbefaling, merudgift Pumpehusvej, side 56	ØKFs kommentar
Revisionsdirektoratet konstaterer, at der ikke i regnskabet er redegjort for merudgiften vedrørende Pumpehusvej. I denne anledning anbefaler direktoratet til overvejelse, at en hensigtsmæssig styring af anlægsområdet sker ved, at der til hver af de 3 rådighedsbeløbsbevillinger afgives forklaring om årsagen til væsentlige afvigelser mellem bevilling og forbrug, og at der er sammenhæng med tilsvarende akkumulerede oplysninger i anlægsoversigten. Endvidere bør anlægsoversigten suppleres med redegørelser for reelle væsentlige afvigelser mellem årets budget og forbrug for de enkelte anlægsbevillinger	Afvigelser på over 5 millioner kroner på funktionsniveau mellem bevilling og regnskabsresultatet skal i henhold til regnskabscirkulæret forklares ved en dækkende beskrivelse af årsagen. Økonomiforvaltningen vurderer, at der i regnskabet er redegjort for afvigelsen mellem bevilling og regnskabsresultat som krævet i regnskabscirkulæret. Endvidere kan der henvises til BR80/08, hvor årsagen til merforbruget blev omtalt mere præcist. Økonomiforvaltningen vil dog overveje, hvorvidt der er forbedringsmuligheder i rapporteringen af afvigelser på anlægsområdet i regnskabet, som sikrer bedre information om årsagen til disse.

Revisionens anbefaling, risikovurdering over anvendte IT-systemer, side 60	ØKFs kommentar
Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der i forbindelse med den fornyede risikovurdering etableres en samlet oversigt over forvaltningernes anvendte IT-systemer, herunder især IT-regnskabssystemer, jf. Kasse- og Regnskabsregulativets Rammebilag om Kontrolforanstaltninger for brugen af Edb-regnskabssystemer	KS vil som led i implementeringen af det nye sikkerhedsregulativ oprette en database over systemer, licenser mm. Dette vil adressere Revisionens anbefaling.

Revisionens anbefaling, forbedre adgange til systemer og data, side 72	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet har anbefalet en række tiltag, som Økonomiforvaltningen i samarbejde med Borgerrepræsentationens Sekretariat bør etablere med henblik på generelt at forbedre kommunens administration af sine adgange til systemer og data</p>	<p>Mange af anbefalingerne er håndteret i Københavns Kommunes regulativ for it-sikkerhed, som Borgerrepræsentationen godkendte den 15. maj 2008, jf. blandt andet it-regulativets § 52 og 56, hvori det blandt andet er fastsat, at it-sikkerhedslederne skal kontrollere tildelte autorisationer og løbende skal gennemgå tildelte brugerrettigheder med henblik på at sikre, at autorisationerne er i overensstemmelse med den enkelte medarbejders konkrete behov. Borgerrepræsentationens Sekretariat vil i øvrigt i forbindelse med implementeringen af det nye it-regulativ gøre it-sikkerhedslederne mv. bekendt med revisionens anbefalinger med henblik på efterkommelse af disse.</p>

Revisionens anbefaling, generelle IT-kontroller, side 82	ØKFs kommentar
<p>Revisionsdirektoratet har anbefalet Koncernservice en række forslag til brug for tilrettelæggelsen af de generelle IT-kontroller. Det anbefales endvidere, at der udarbejdes en konkret aktivitets- og tidsplan for gennemførelse af kontrollerne</p>	<p>Koncernservice vil lade revisionens forslag indgå i arbejdet med at forbedre administrationen af området, som led i implementeringen af IT-sikkerhedsregulativet.</p>