



Bilag 1

Steen Balslev

Payman K. Afaghi

**Revisionsprotokollat 13 / 2005, årsregnskabet vedr. Økonomiforvaltningen  
Uddybende bemærkninger fra Økonomiforvaltningen**

**1) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.1 Regnskab 2005, Oversigt over arbejder udført for andre offentlige myndigheder, s. 2”**

Det fremgår af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner, afsnit 7.2.2.1, punkt o, udførelse af opgaver for andre myndigheder, at der i kommunens regnskab i det år, hvor en opgave afsluttes, skal redegøres for afvigelser mellem forkalkulationen og de faktiske omkostninger ifølge regnskabet.

I kommunens regnskab er der i oversigten over arbejder udført for andre offentlige myndigheder (s. 309-311) ingen oplysninger om forkalkulationer, og der er ikke redegjort for afvigelser.

Revisionen henstiller, at oversigten udfærdiges i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

Økonomiforvaltningen vil tilse, at der indarbejdes oplysninger om forkalkulation samt at der redegøres for afvigelser i regnskab 2006.

**2) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.2 Hensatte pensionsforpligtelser, s. 2”**

Kommunens pensionsforpligtelser var ultimo 2005 opgjort til 22 mia. kr. i det omkostningsbaserede regnskab

Pensionsforpligtelsen for ansatte tjenestemænd er specificeret i udvalgenes regnskaber. Årets ændringer er reguleret i resultatopgørelsen. Pensionsforpligtelsen for afgåede tjenestemænd er alene hensat som gæld i Økonomiudvalgets regnskab.

Revisionen har drøftet principperne for opgørelsen af pensionsforpligtelsen med Økonomiforvaltningen. Vi finder, at det bør afklares, hvordan der ved opgørelsen af pensionsforpligtelsen er taget hensyn til:

Indstilling ... fortsat

- Tjenestemænd, der er overgået fra staten til kommunen i forbindelse med opgave- omlægninger (ansatte i folkeskolen, gymnasier og særforsorgen m.v.).
- Tjenestemænd, der er overført fra kommunen til andre offentlige enheder fx HS, og hvor kommunen skal refundere hele eller en dele af pensionsudgifterne.
- Løntrinsgrundlaget for de tjenestemænd, der ved aftale af 4. juli 1997 om ny løndannelse, som en overgangsordning er omfattet af en særlig pensionsgaranti, (således, at den enkeltes pension ved pensioneringen ikke kan være mindre end pensionen efter det løntrin, som tjenestemanden efter sit hidtidige lønforløb ville have stået på ved pensioneringen).
- Indbetaling af engangsbeløb ved "omklassificering" af tjenestemand, jf. Økonomiforvaltningens cirkulære nr. 21 af 11. august 2003 vedrørende kompetence til decentral lønfastsættelse. Af cirkulæret fremgår det, at forvaltningerne i forbindelse med indgåelse af decentrale aftaler skal indbetale et engangsbeløb og løbende indbetaling til Løn- og Pensionsanvisningen.
- Tjenestemænd ansat i Miljø og Forsyningsudvalget, der ikke fremgår af aktuarens beregninger.
- Opgørelsen indeholder kun en beregning pr. tjenestemand, uanset pågældende har haft ansættelser under forskellige udvalg i kommunen.

Pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt på grundlag af oplysninger i lønsystemet pr. 31. december 2004, og fremgår af et regneark, som er overført til KØR. Forpligtelsen pr. 31. december 2005 er en fremskrivning af sidste års forpligtelse.

Revisionen har konstateret, at posteringerne i KØR ikke som foreskrevet er atteret og anvist.

Revisionen skal henstille, at den årlige regulering af den hensatte pensionsforpligtelse attesteres og anvises som foreskrevet.

Revisionen finder, at hensættelsen af pensionsforpligtelser er en så væsentlig post i regnskabet, at principperne for opgørelsen og beregningen heraf bør omtales mere fyldestgørende i kommunens regnskabspraksis.

Økonomiforvaltningen har valgt ikke at afklare, hvordan der ved opgørelsen af pensionsforpligtelsen er taget hensyn til de fire første punkter nævnt i ovenstående forhold af flere årsager. Overordnet set skyldes det, at Københavns Kommune fortsat styrer efter det udgiftsbaserede budget- og regnskabssystem. Derfor er der ikke

Indstilling ... fortsat

afsat ressourcer både personalemæssigt og systemmæssigt til at tilse, at der tages hensyn til ovenstående bemærkninger. Det indebærer et stort arbejde for forvaltningerne.

Økonomiforvaltningen er dog grundlæggende enig i revisionen påpejning af postens vigtighed og vil fremadrettet forholde sig til de af revisionen nævnte principper.

Økonomiforvaltningen arbejder konstant på at udvikle det omkostningsbaserede regnskab som styringsredskab. Problemstillingerne om regulering af tjenestemænd indgår i dette arbejde. En eventuel fordeling af regulering af beregning pr. tjenestemand, hvis pågældende har haft ansættelser under forskellige udvalg i kommunen vil indgå i overvejelserne om fremtidig aflæggelse af omkostningsbaserede regnskab, herunder i takt med at kommunen som følge af statslige krav i højere grad overgår til et omkostningsbaseret budget- og regnskabssystem.

Med hensyn til tjenestemænd ansat i Miljø- og Forsyningsudvalget fremgår disse af aktuares beregninger.

Økonomiforvaltningen vil tilse, at posteringerne i KØR bliver attesteret og anvist som foreskrevet fremover.

**3) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.4 Lønanvisning, Opfølgning af tidligere omtalte forhold s. 6 ”**

I årsrevisionsprotollatet for 2004 blev det konstateret, at lønnen til ansatte, der overgik til serviceleverandøren Accenture, var registreret i Økonomiforvaltningen som et tilgodehavende. Ultimo 2004 udgjorde tilgodehavendet 25,6 mio. kr. Proceduren fortsatte i 2005, og ultimo året henstår et tilgodehavende på 29,4 mio. kr.

I Økonomiudvalgets opfølgning den 4. april 2006 (ØU 115/2006) af revisionsprotokollatet for 2004 blev det oplyst, at der i forbindelse med afslutning af kontrakten mellem Accenture og kommunen er igangsat et oprydningssprojekt, hvori håndteres de regnskabs- og afstemningsmæssige udeståender i forhold til den periode, hvor Accenture varetog lønanvisningen.

I årsrevisionsprotokollatet for 2004 fandt vi, at Økonomiforvaltningen burde fastsætte vilkår for registrering og administration af de kommunale indtægter, der tilgår serviceleverandøren som led i varetagelsen af løn- og pensionsanvisningen, samt tilrettelægge en opfølgning af, at administrationen sker som forudsat.

Ifølge Økonomiudvalgets opfølgning af årsrevisionsprotokollatet vil et igangsat regnskabsprojekt indeholde udarbejdelsen af en arbejdsgang for registrering og administration af de indtægter, der tilgår KMD. Arbejdsgangen forventes færdig medio 2006.

Indstilling ... fortsat

I forbindelse med regnskab 2004 blev der bogført en indtægt fra Accenture på i alt 22,4 mio. kr. på driften idet indtægten fra Accenture ikke umiddelbart var specificeret. Økonomiforvaltningen var i starten af 2005 klar over at de 22,4 mio. kr. ikke tilhørte de brugte driftskonti men valgte på dette tidspunkt at afvente en samlet udredning. Primo 2006 er hele økonomien omkring lønadministrationen blevet gennemgået og afstemt. Herigennem er der skabt endelig sikkerhed for, at de 22,4 mio. kr. er en del af de 29,4 mio. kr.. De 22,4 mio. kr. er blevet overført mellem årene som en del af den samlede lønadministrationsøkonomi og vil blive udlignet med kontoen for tilgodehavendet på de 29,4 mio. kr.

Opløsningen af det resterende tilgodehavende hos Accenture på 7,0 mill. kr af de 29,4 mill. kr er en delopgave i oprydningsprojekt med deltagelse af Accenture og Kommunen med ekstern bistand. Oprydningsprojektet omfatter oprydning og verifikation af løndebitorer samt gennemførelse og afslutning af afstemninger, herunder afstemning mellem lønsystem og bogholderi og afstemning af balanceposter generelt. Oprydningsprojektet forventes afsluttet til oktober.

Økonomiforvaltningen er enig i, at der skal fastsættes vilkår for registrering og administration af de kommunale indtægter, der tilgår serviceleverandøren som led i varretagelsen af løn- og pensionsanvisningen, samt at Økonomiforvaltningen skal følge op på, at administrationen sker som forudsat.

Fastsættelsen af disse vilkår og procedurer for opfølgning indgår i følgende:

KMD har et igangværende projekt med aftalte samarbejdsflader til Økonomiforvaltningens regnskabsprojekt. Det har til formål systematisk konto for konto at føre til en konkret beskrivelse af KMD's afstemningsopgaver, af procedurer og ansvarsfordeling samt fastlæggelse af KMD's afrapportering vedrørende afstemningerne til Økonomiforvaltningen. KMD får bistand fra Kommunernes Revision til projektet. Projektplanen indeholder delleverancer, projektet forventes afsluttet ultimo oktober.

#### **4) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.4 Lønanvisning, Forhold 1, s. 8”**

Økonomiforvaltningen er enig i, at den af Revisionsdirektoratet ønskede oversigtlige opstilling af afstemning af løn mellem henholdsvis posteringer i lønsystemet og KØR er hensigtsmæssig. Økonomiforvaltningen har derfor bedt henholdsvis Accenture og KMD om at udfylde det fremsendte skema og angive de ønskede forklaringer på evt. afvigelser som anført af Revisionsdirektoratet.

Indstilling ... fortsat

Skemaet mv. er endnu ikke modtaget. Accenture forventes primo september 2006 at levere afstemningsdata som en del af oprydningsprojektet, der er omtalt i efterfølgende besvarelse.

KMD forventes at levere data i uge 26. Økonomiforvaltningen vil hurtigst muligt efter modtagelse af skemaerne fremsende disse til Revisionsdirektoratet.

Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at der ikke har været foretaget den grundlæggende interne kontrol i form af afstemning mellem lønsystem og bogføring.

Økonomiforvaltningen er enig i de anførte bemærkninger. Økonomiforvaltningen har trods påmindelser og rykkere ikke kunnet fremskaffe de påkrævede afstemninger i rette tid. Økonomiforvaltningen forventer fortsat, at de påkrævede afstemninger fra Accenture leveres som en del af oprydningsprojektet til september.

Fra KMD er der modtaget en delleverance den 5. juli. KMD har været optimistisk, og der er således en forsinkelse i forhold til den tidligere forventning om levering til Revisionsdirektoratet ultimo juni. Økonomiforvaltningen forventer at kunne levere det endelige materiale til Revisionsdirektoratet ultimo august 2006.

### 5) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.4 Lønanvisning, Forhold 2-4, s. 9

Økonomiforvaltningen 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. Økonomiforvaltningen har igangsat et regnskabsprojekt, blandt andet med det formål at klarlægge procedurerne hos KMD og etablere en løbende dokumentation af ovennævnte fra KMD til Økonomiforvaltningen.

Økonomiforvaltningen vil fremadrettet afsætte dedikerede ressourcer specielt til at sikre, at KMD fremsender dokumentation af korrekt lønproduktion, korrekt bogføring heraf samt korrekt afregning af løn til 3. parter.

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.

Indstilling ... fortsat

Økonomiforvaltningen er enig i de anførte bemærkninger. Økonomiforvaltningen har trods påmindelser og rykkere ikke kunnet fremskaffe de påkrævede afstemninger i rette tid. Fastsættelse af opgavebeskrivelse, procedurer og dokumentation indgår i følgende:

KMD har et igangværende projekt med aftalte samarbejdsflader til Økonomiforvaltningens regnskabsprojekt. Det har til formål systematisk konto for konto at føre til en konkret beskrivelse af KMD's afstemningsopgaver, af procedurer og ansvarsfordeling samt fastlæggelse af KMD's afrapportering vedrørende afstemningerne til Økonomiforvaltningen. KMD får bistand fra Kommunernes Revision til projektet. Projektplanen indeholder delleverancer, projektet forventes afsluttet ultimo oktober.

**6) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.4 Lønanvisning, Forhold 6, s. 11”**

Spørgsmål: Har Økonomiforvaltningen udarbejdet generelle retningslinier til brug for forvaltningernes behandling af løn ved anvendelsen af Accenture-lønssystemet og KMD-lønssystemet.

Økonomiforvaltningen har oplyst, at kommunen fortsat er i dialog med KMD om KMD's udarbejdelse af generelle retningslinier. Herudover nævnes, at processerne for behandling af fejlkonti, dagpengerefusioner og løndebitorer forankres i de enkelte fagforvaltninger og i KMD gennem en række møder, som vil være afsluttet ultimo maj, 2006. Økonomiforvaltningen varetager en koordinerende funktion.

Revisionsdirektoratet lægger betydelig vægt på, at Økonomiforvaltningen – som systemansvarlig for anvendelsen af lønssystemet – sikrer udarbejdelsen af disse generelle retningslinier. Retningslinierne skal udgøre grundlaget for de enkelte forvaltningers forretningsgange, herunder den interne kontrol der forudsættes udført af de enkelte forvaltninger for at sikre en korrekt lønanvisning og bogføring mv., jf. Kasse- og Regnskabsregulativets rammebilag for intern kontrol – generelt og kontrolforanstaltninger for anvendelsen af edb-regnskabssystemer.

Status vedrørende KMD's udarbejdelse af generelle retningslinier er, at Økonomiforvaltningen 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 Økonomiforvaltningen sluttende med Økonomiforvaltningens godkendelse af de generelle retningslinier ultimo september, 2006. Økonomiforvaltningen har aftalt med Revisionsdirektoratet, at Revisionsdirektoratet inddrages i godkendelsesproceduren.

**7) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.4 Lønanvisning, Forhold 7, s. 14”**

### Indstilling ... fortsat

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det ikke er meningsfuldt for Kommunen at arbejde med aktiviteter, der direkte skal kompensere for leverandørens manglende system-, data- og driftssikkerhed eller for sikkerhed i omgivende procedurer. Kommunen arbejder i stedet på at identificere og håndtere faktiske fejl.

Kommunen udfører som nævnt sammen med Accenture, KMD og PwC for øjeblikket et oprydningsprojekt, der har til formål at få opgjort og verificeret fejl opstået hos de enkelte lønmodtagere i Accenture-perioden og at få gennemført en oprettelse af fejlene, samt få tilvejebragt grundlag og dokumentation for afstemninger. Det nævnes for en ordens skyld, at der ifølge BR-beslutning ikke vil blive søgt inddrivelse hos løndebitorer med en nettogæld på under 1.500 kr.

Vedrørende KMD oplyser Økonomiforvaltningen:

KMD's eksterne revisor, Kommunernes Revision, har udfærdiget en generel erklæring, som er sendt til Revisionsdirektoratet. Denne erklæring vedrører de to første punkter, som Revisionsdirektoratet har forudsat. Kommunen har efterspurgt en revisorerklæring specifikt for lønsystemet til håndtering af punkterne 3, 4 og 6, samt en særlig erklæring vedrørende punkt 5, som ikke vedrører lønsystemet, men procedurerne til sikring af korrekt vedligeholdelse af data vedrørende overenskomster (lønsatser).

Revisionsdirektoratet finder det kritisabelt, at Økonomiforvaltningen ikke – som led i forvaltningens interne kontrol af lønadministrationen – har indhentet revisorerklæringer fra serviceleverandørerne, der dækker de af Revisionsdirektoratet omtalte forhold.

Hvad angår Accenture er det fortsat Økonomiforvaltningens vurdering, at det ikke er meningsfuldt for Kommunen at arbejde med aktiviteter, der direkte skal kompensere for leverandørens manglende system-, data- og driftssikkerhed eller for sikkerhed i omgivende procedurer. Kommunen koncentrerer sig i stedet om den praktiske gennemførelse af oprydningsprojektet, der omfatter oprydning og verifikation af løndebitorer samt gennemførelse og afslutning af afstemninger, herunder afstemning mellem lønsystem og bogholderi og afstemning af balanceposter generelt.

Oprydningsprojektet forventes afsluttet til oktober. Økonomiforvaltningen har redegjort for oprydningsprojektet overfor Revisionsdirektoratet.

Hvad angår KMD, vil Økonomiforvaltningen sikre, at KMD leverer erklæringerne vedrørende de anførte punkter 3, 4, 6 samt 5 for 2005. Fremadrettet indarbejder Økonomiforvaltningen som fast årlig rutine med lønleverandøren, at denne foranlediger sin revisor til at udfærdige erklæringerne.

Indstilling ... fortsat

- Accentures deltagelse i udarbejdelse af afstemninger og redegørelser forventes afsluttet i september 2006.

Det indebærer, at der forventes at ville foreligge en tilfredsstillende oprydning inklusiv den ønskede redegørelse for afstemning mellem lønsystem og bogholderi.

Derimod er det næppe sandsynligt, at der vil foreligge revisorerklæringer, jf. RS 3411.

Økonomiforvaltningen er meget opmærksom på, at baggrunden for, at KMD ikke er i stand til umiddelbart at levere de ønskede opgørelser er, at de løbende afstemnings- og kontrol procedurer ikke er tilstrækkeligt forankrede hos KMD, og at den løbende dokumentation af dette fra KMD til Kommunen ikke er endeligt defineret og igangsat. I konsekvens heraf har såvel Kommunens opfølgning på, at KMD får fastlagt tilfredsstillende procedurer, som etablering af tilfredsstillende procedurer mellem KMD og Kommunen meget høj prioritet i Økonomiforvaltningen.

Udover foranstående bemærkninger og ovenstående har Økonomiforvaltningen ikke yderligere bemærkninger.

### **8) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.4 Lønanvisning, Konklusionen af den udførte revision af regnskab for 2005 og revisionspåtegning, s. 16”**

Det fremgår af sagsindstillingen, at Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen har gjort opmærksom på, at der kan være en usikkerhed på deres regnskabstal på grund af Accenture. Usikkerheden er ikke specificeret af forvaltningerne, men går generelt på de bogførte udgifter vedrørende løn.

Det fremgår endvidere, at Økonomiforvaltningen har igangsat en endelig afstemning af lønregnskaberne for 2004 og 2005. Arbejdet ventes afsluttet, således at der kan fremlægges en status for Borgerrepræsentationen som led i fremlæggelsen af halvårsregnskabet for 2006. På baggrund af de foreløbige resultater af arbejdet er det forvaltningens vurdering, at usikkerheden i regnskabet i 2005 ikke udgør over 15 mio. kr. og dermed mindre end i regnskab 2004. Det skal bemærkes af forvaltningen, at der til de finansielle poster knytter sig en usikkerhed til, om kommunen fuldt ud får hjemtaget for meget udbetalt løn, ferie mv. i 2004 og 2005.

Oprydningsprojektet (Accenture) og regnskabsprojektet er planlagt afsluttet i oktober måned. Det medfører, at der først kan aflægges afslutningsstatus senere end



Indstilling ... fortsat

Borgerrepræsentationsmødet, hvor halvårsregnskabet forelægges.

**9) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.4 Lønanvisning, Anbefalinger, s. 17”**

Revisionsdirektoratet noterer med tilfredshed, at opfølgningen, på at KMD får fastlagt tilfredsstillende procedurer, som etablering af tilfredsstillende procedurer mellem KMD og Kommunen har meget høj prioritet i Økonomiforvaltningen.

Direktoratet anbefaler i denne forbindelse, at Økonomiforvaltningen fastlægger en årlig konkret handlingsplan til styring og opfølgning af, at serviceleverandøren af lønanvisningen leverer de forudsatte ydelser, og til forvaltningens supplerende kontroller til sikring af kommunens samlede regnskabsafleggelse.

Økonomiforvaltningen er enig i, at der skal være en årlig handlingsplan/kalender for afstemnings- og opfølgningssopgaverne, såvel internt i KMD som for Kommunens opfølgning overfor KMD. Udarbejdelsen af denne handlingsplan er en delaktivitet i det omtalte KMD projekt og i Økonomiforvaltningens regnskabsprojekt. Økonomiforvaltningen vil fremsende planen til Revisionsdirektoratet, når den foreligger inden udgangen af 2006.

**10) ”3. Den udførte revision og konklusioner, 3.6 Revisionspåtegning, Forbehold, s. 18”**

Kommunens interne kontrol på lønområdet har været behæftet med væsentlige mangler og usikkerheder i form af manglende afstemning mellem lønsystemerne og kommunens bogføringssystem KØR, manglende erklæringer fra revisorerne af serviceleverandørerne Accenture og KMD samt 2 forvaltningers vurdering af usikkerheden om lønningerne. Vi har derfor ikke opnået den høje grad af sikkerhed for rigtigheden af lønningerne i regnskabet.

Det er Økonomiforvaltningens klare mål og forventning, at de omtalte igangværende projekter vil give det bedst mulige grundlag for at kontrollere rigtigheden af lønningerne i regnskabet, henset til de omfattende fejl og mangler opstået i perioden, hvor Accenture varetog lønanvisningen for Kommunen.

**11) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.1 Økonomistyringssystemer, 5.1.1 Udviklingen af økonomistyringen i Økonomiforvaltningen, s. 19”**

Indstilling ... fortsat

I 2004-årsrevisionsprotokollatet (8/2004) til Økonomiudvalget oplystes det, at udvalget i forbindelse med opfølgningen af årsrevisionsprotokollatet for 2003 havde meddelt: Kvarterløft blev placeret på økonomistyringsniveau: Aktivitetsstyring, og Økonomiforvaltningen blev placeret på økonomistyringsniveau: Finansiell kontrol.

Økonomiforvaltningen blev dog i første omgang placeret på Ad Hoc som følge af manglende forretningsgange.

For Kvarterløft og Økonomiforvaltningens vedkommende sker der løbende en udvikling af økonomistyringen. Da Økonomiforvaltningens portefølje af opgaver er kendetegnet ved mange, både små og store projekter, der løbende ændrer sig, ligger fokus i økonomistyringen på en optimering af projektstyringen. En egentlig handlingsplan for økonomistyringen skal tage højde for dette og vil blive drøftet med revisionen i forlængelse af undersøgelsen af Københavns Kommunes generelle økonomistyring i foråret 2005.

Økonomiudvalget har ikke kommenteret dette punkt ved opfølgningen i april 2006 af årsrevisionsprotokollatet for 2004, og Revisionsdirektoratet har ikke efterfølgende modtaget en henvendelse om drøftelse af en handlingsplan for økonomistyringen.

Økonomiforvaltningen har i 2006 gennemgået en større organisationsændring og en endelig handlingsplan er ikke endelig udarbejdet før end den nye ledelse har givet udtryk for hvilket økonomistyringsregime der ønskes. Der arbejdes aktivt på en optimering af projektstyringen. Økonomiforvaltningen vil gerne drøfte overvejelserne og de initiativer der er sat i gang med revisionen ved et møde i efteråret 2006.

## **12) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.2 IT-anvendelse, Manglende overholdelse af grundprincipper for styring af IT-sikkerhed, s. 20-23”**

..... For de øvrige opgaver konstateres det, at Borgerrepræsentationens Sekretariat ikke havde foretaget en opfølgning overfor forvaltningerne.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at Borgerrepræsentationens Sekretariat, der varetager kommunens overordnede IT-sikkerhedsfunktion, løbende følger op på samtlige områder af IT-sikkerhedsarbejdet efter Sikkerhedsregulativets grundprincipper for styring af IT-sikkerhed. Sekretariat bør herefter indsamle og vurdere forvaltningers risikovurderinger, så arbejdet med at fastlægge kommunens overordnede IT-sikkerhedsniveau kan påbegyndes.

Det vurderes af stor betydning, at IT-sikkerhedsarbejdet styrkes og opprioriteres, så Borgerrepræsentationens mål om et højt sikkerhedsniveau kan realiseres.

Herudover bør Borgerrepræsentationens Sekretariat som led i udførelsen af det

Indstilling ... fortsat

overordnede tilsyn og koordination, herunder ajourføring af kommunens IT-sikkerhedsbestemmelser, overveje at indføre en obligatorisk standard for IT-sikkerhedsprocesser, sådan som det er besluttet for statens institutioner.

En sådan standard vil kunne være med til at forbedre kommunens styring af IT-sikkerhedsarbejdet.

Revisionsdirektoratet 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.

Sikkerhedsregulativet fordrer, at forvaltningernes ledelser skal sikre, at der udfærdiges oversigter over anvendte IT-systemer og vurdering af IT-driftsmiljø til brug for udarbejdelsen af risikoanalyser. Oversigter over IT-systemer og vurdering af IT-driftsmiljø er således en forudsætning for, at risikoanalyserne kan udarbejdes med tilfredsstillende resultat.

Årsagen til, at der endnu ikke er foretaget en indholdsmæssig vurdering af de allerede udarbejdede risikoanalyser, skyldes blandt andet, at Revisionsdirektoratet i oktober 2005 gav udtryk for, at arbejdet med en fællesanalyse på risikoområdet ikke burde igangsættes før strukturreformen var endeligt gennemført i 2006 og før alle forvaltninger havde udarbejdet deres risikoanalyser. Borgerrepræsentationens Sekretariat har indhentet de udarbejdede risikovurderinger fra FAF og BTF. Sekretariatet modtog disse elektronisk henholdsvis den 21. og 26. oktober 2005. Sekretariatet har desuden løbende fremhævet problemstillingen over for sikkerhedslederkræden. Det er forvaltningernes ledelser, der har ansvaret for udarbejdelsen af risikoanalyserne, hvorfor sekretariatet endvidere har foranlediget udsendelsen af brev af 27. oktober 2005 til de administrerende direktører i de forvaltninger, der endnu ikke har udfærdiget risikovurderinger. Kopi af brevet blev desuden omdelt på sikkerhedsledermøde afholdt den 20. januar 2006. Sekretariatet kan oplyse, at der blev givet status på forvaltningernes arbejde med risikovurderinger på sikkerhedsledermødet den 9. juni 2006, hvor revisionen var til stede. Status fremgår desuden af referatet fra sikkerhedsledermødet den 9. juni 2006.

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 fær-

Indstilling ... fortsat

dige 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.

Økonomiforvaltningen vil fremover løbende bestræbe sig på at orientere Revisionsdirektoratet om IT-sikkerhedsarbejdet.

### **13) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.4 Balancen, Funktion 9.14. tilgodehavender i betalingskontrol, s.24”**

Af det samlede tilgodehavende på 16,3 mio. kr. er 2 tilgodehavender på 15,8 mio. kr. interne kommunale mellemværender. Det ene tilgodehavende vedrører tjenestemandspensionsbidrag i KTK på 15,7 mio. kr., og det andet tilgodehavende på 0,1 mio. kr. vedrører levering af hjertestartere til Kultur- og Fritidsforvaltningen.

Vi skal henstille, at interne tilgodehavender afregnes inden årets udløb.

I begge tilfælde har der været tale om afregning med institutioner i Kommunen hvor det ikke systemmæssigt er muligt at bruge det interne afregningssystem, hvilket er grunden til at der er sendt fakturaer som til eksterne. Økonomiforvaltningerne er enig i at interne tilgodehavender skal afregnes inden årets udgang, men kan ved almindelig fakturaudsendelse ikke garantere andre forvaltningers faktiske betaling inden årets udgang.

### **14) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.4 Balancen, Funktion 9.15. Andre tilgodehavender, s. 24”**

.....Ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner skal indskud i virksomheder, der har karakter af lån til virksomheden registreres under funktion 9.25 Andre langfristede tilgodehavender og udlån. Der er tale om et indskud, når kommunen ikke herved pådrager sig pligter eller rettigheder i forhold til virksomheden eller dennes kreditorer udover dem, der udtrykkeligt er nævnt i låneaftalen. Indskuddet indgår i virksomhedens regnskab under fremmedkapital og ikke under egenkapital

Vi skal derfor anbefale, at tilgodehavendet omposteres til funktion 9.25 Andre

Indstilling ... fortsat

langfristede udlån og tilgodehavender.

Økonomiforvaltningen har noteret sig, at Revisionsdirektoratet 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.

Økonomiforvaltningen vil på den baggrund tage en drøftelse med Revisionsdirektoratet om kontering af kommunens tilgodehavender i løbet af efteråret 2006."

#### **15) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.4 Balancen, Funktion 9.15. Andre tilgodehavender, s. 25”**

Kursuscenteret har specificeret de samlede tilgodehavender på i alt 0,8 mio. kr. Vi har konstateret, at nogle tilgodehavender er registreret helt tilbage i 2002, og at det største tilgodehavende på 0,5 mio. kr. er registreret i juli 2005. Det fremgår ikke, hvad der er årsagen til, at disse tilgodehavender endnu ikke er opkrævet.

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.

Kursuscenteret har en fast procedure for at rykke debitorerne, men på grund af beløbenes gennemsnitlige relative ringe størrelser opleves det vanskeligt at inddrive dem. I første omgang rykkes der skriftligt 2 gange. Derefter rykkes der telefonisk. Der foretages rykning ca. hver anden måned.

Alle de specificerede opførte tilgodehavender, bortset fra en post på 68.408 kr. fra 2002, søges stadig inddrevet. Posten kan ikke inddrives da debitor er afgået ved døden - hvilket vi først har fået oplyst primo juli 2006. Der har ikke været midler i boet.

For så vidt angår beløbet på 500.000 kr. har der været kontakt til debitor som mener at have betalt beløbet i 2005. Det er derfor aftalt, at debitor fremsender dokumentation for betalingen. Denne aftale er lavet ultimo juni 2006, og debitor skulle have dokumentationen fra sin revisor som var på ferie.

Indstilling ... fortsat

**16) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.4 Balancen, Funktion 9.16. Forudbetalte udgifter, s. 26”**

Specifikation af saldoen indeholder en gengivelse af bogføringen og viser en gæld på 1,6 mio. kr. Specifikationen indeholder ikke oplysninger til en bedømmelse af indholdet af saldoen.

Vi skal henstille, at specifikationer indeholder oplysninger, så der kan foretages en bedømmelse af indholdet af saldoen. Endvidere bør denne post ikke indeholde gæld.

Økonomiforvaltningen tager bemærkningen til efterretning.

Saldoen består af: kr. 744.000 som for meget modtaget statsrefusion vedr. servicejob, skulle have været posteret på funktion 8.12

Restbeløbet kr. 856.000 er for meget opkrævet AES hos forvaltningerne.

Grundet manglende svar fra forvaltningerne omkring ansatte i 2005 blev der fremsendt regninger ud fra personaletallet for 2004.

Det gav en del større indtægt, idet 2005 regningen var baseret på forhøjede takster.

Det for meget indbetalte vil blive reguleret i forbindelse med betaling for AES i 2006.

**17) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.4 Balancen, Funktion 9.56. Anden kortfristet gæld - Barselsfonden, s. 26”**

Ultimo 2005 henstår en gæld på 52 mio. kr. Beløbet vedrører Sundhedsforvaltningens krav i Barselsfonden for 2004 og 2005. Det fremgår af regnskabet (s. 59, under finansposter), at Barselsfonden har besluttet, at selv om Sundhedsforvaltningens styring og dokumentation af udgifter, der refunderes af Barselsfonden, ikke har været tilfredsstillende, og Barselsfonden derfor ikke har kunnet udøve den sædvanlige kontrol af kravene for perioden 2001 til 2003, er denne sag afsluttet.

Det fremgår endvidere, at Sundhedsforvaltningen har rettet op på styringen og fremadrettet indberetter efter de retningslinier, som Økonomiforvaltningen har udsendt for Barselsfonden.

Gælden er et internt kommunalt mellemværende, og regnskabet må principielt ikke indeholde interne gældsposter.

Vi skal anbefale, at der træffes foranstaltninger til, at interne kommunale krav overfor Barselsfonden kan afregnes inden regnskabsårets udløb.

Indstilling ... fortsat

Økonomiforvaltningen 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.

**18) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.4 Balancen, Funktion 9.59. Mellemregningskonto, s. 26”**

Ultimo 2005 var der bogført en beholdning af pantebreve på 103,5 mio. kr. som følge af overdragelse af idrætsarealer til Københavns Idrætspark.

Under hensyn til, at Københavns Idrætspark blev kommunaliseret i 2005, finder vi, at pantebrevene skal aflyses, og idrætsanlæggene tilskødes kommunen samt optages i kommunens regnskab som materielle anlægsaktiver

Anlæggene havde en værdi af 2,3 mia. kr.

Overdragelse af KI's ejendomme til Københavns Kommune er pt. under berigtigelse af Kultur- og Fritidsforvaltningen. Når skøderne er endelige uden rets-anmærkninger, vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med Kultur- og Fritidsforvaltningen forestå endelig aflysning af pantebrevene.

**19) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.4 Balancen, Funktion 9.75. Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor, s. 27”**

Det fremgår af regnskabet (s. 61, under langfristet gæld), at kommunen har indfriet et lån til Østamagerbaneselskabet på 160,8 mio. kr.

Gælden blev optaget til finansiering af ekstraordinære miljøforanstaltninger i forbindelse med aftalen om forløbet af Metroens 3. etape.

Borgerrepræsentationen tiltrådte, at Økonomiudvalget til indfrielsen fik en til-lægsbevilling på funktion 0.80.3 (øvrige miljøforanstaltninger, anlæg) med dæk-ning på funktion 8.74.7 (låneoptagelse) på 160,8 mio. kr.

Økonomiforvaltningen har den 1. december 2005 indfriet lånet, der på indfriel-destidspunktet henstod med en restgæld på 139,8 mio. kr. Samtidig med indfriel-sen blev lånet, som forudsat i indstillingen, udgiftsført på funktion 0.80.3.

Vi har konstateret, at hele udgiften er bogført som anlægsudgift i 2005, selv om der ikke er leveret ydelser for hele beløbet.

Vi finder, at der i anlægsregnskabet alene bør bogføres udgifter svarende til leve-rede ydelser, og at restbeløbet bør bogføres på balancen under funktion 9.16,

Indstilling ... fortsat

Forudbetalte udgifter, indtil levering af ydelser har fundet sted.

Økonomiforvaltningen er principielt enig med Revisionsdirektoratet om at der alene bør bogføres udgifter svarende til leverede ydelser. Der er dog i dette tilfælde tale om en speciel situation. Økonomiforvaltningen betragter indfrielsen af lånet som en samlet engangsbetaling til Ørestadsselskabet der er bygherre og ikke en del af kommunen.

**20) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.4 Balancen, Funktion 9.81-84. Materielle anlægsaktiver, ejendomme uden anlægsværdi, s. 27”**

Økonomiudvalget oplyste i besvarelsen af årsrevisionsprotokollatet for 2004 (8/2004), at ejendomme beliggende på Kraghavevej 14 og 16 i Hedehusene var indregnet med de fulde beløb, uden hensyn til at kommunen kun har en ejerandel på ca. 25 %.

Revisionen af regnskabet for 2005 viste, at indregningen ikke var ændret.

Vi skal henstille, at indregningen ændres, så regnskabet viser værdien af ejendommen svarende til kommunens ejerandel.

**Anlægskartoteket – Manglende brug af beskrivelsesfelt**

I årsrevisionsprotokollatet 2004 (8/2004) gjorde vi opmærksom på, at ifølge kommunens principper for omkostningsbaserede regnskaber, jf. Budget- og Regnskabshåndbogen skal den offentlige ejendomsvurdering registreres i anlægsmodulet i et beskrivelsesfelt.

Vi har i ét tilfælde (aktivnummer 1000235) konstateret, at den offentlige vurdering ikke fremgik af beskrivelsesfeltet. Ejendommen er indregnet i balancen med en anskaffelsessum på 4 mio. kr.

Vi skal henstille, at den offentlige vurdering noteres i beskrivelsesfeltet i anlægsmodulet.

Økonomiforvaltningen tager revisionens henstilling til efterretning og vil inden udgangen af 2006 berigtige de omtalte forhold.

**21) ”5. Den udførte revision og konklusioner, 5.6 Tilbagekøbsrettigheder – frikøb – og udskydelsesordningen, Konklusion og anbefalinger, s. 32”**

Revisionsdirektoratets gennemgang af forretningsgangene for behandling af frikøbs- og udskydelsessager samt gennemgangen af de konkrete sager har ikke givet anledning til bemærkninger.



Indstilling ... fortsat

I beregningen af prisen for frikøb og udskydelse fastsættes ejendommens værdi til den seneste offentlige vurdering i de tilfælde, hvor der ikke gives erstatning for bygninger. I de senere år har kontantpriserne, der er opnået ved salg, generelt ligget væsentligt over den offentlige vurdering. Aktivets reelle værdi afspejles ikke i denne situation ved den anvendte faktor. Det er dog præget af usikkerhed, om denne udvikling vil fortsætte på lang sigt.

Det anbefales, at Økonomiforvaltningen overvejer, om de senere års væsentlige stigninger i kontantpriserne i forhold til den offentlige ejendomsvurdering bør medføre justering af beregningsmodellen for fastsættelse af prisen for frikøb og udskydelser.

Ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabssystem bør den obligatoriske fortegnelse over garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser også omfatte forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle, f.eks. i forbindelse med tilbagekøb eller tilbagefald af fast ejendom.

Københavns Kommune har ikke hidtil medtaget oplysninger om tilbagekøbsrettigheder i nævnte fortegnelse.

Det anbefales, at tilbagekøbsrettigheder fremover medtages i fortegnelsen over garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser.

Spørgsmålet om frikøbsordningens anvendelse af den offentlige ejendomsvurdering som grundlag for beregning af frikøb og udskydelse har tidligere, i anledning af en klage fra borgerrepræsentant Per Bregengaard, været forelagt Indenrigsministeriet.

I anledning af klagen udtalte Borgerrepræsentationen bl.a. til Indenrigsministeriet:

*"I retningslinjerne benyttes de offentlige ejendomsvurderinger generelt som grundlag for værdiansættelse af tilbagekøbsrettighederne og dermed i beregningen af prisen for afløsning og udskydelse.*

*Baggrunden for at vælge den offentlige ejendomsvurdering er, at i henhold til lov om vurdering af landets faste ejendomme [vurderingsloven] .... skal vurderingsrådet foretage vurderinger på grundlag af værdien i handel og vandel. Herved forstås den almindelige (kontante) salgsværdi eller handelsværdi, det vil sige den pris, der må antages at kunne opnås ved salg på det frie marked. Bag brugen af den offentlige ejendomsvurdering ligger endvidere, at denne fra 1998 vil blive gennemført som årlige vurderinger, hvorved der må forventes en endnu større overensstemmelse mellem vurdering og handelspris.*

*Den offentlige ejendomsvurdering er endvidere valgt ud fra et ønske om at få et entydigt og let tilgængeligt grundlag at administrere efter. Et grundlag som tillige er tilvejebragt af tredjemand uden interesse i tilbagekøbsrettighederne.*

Indstilling ... fortsat

*Selvom det vil være muligt at finde eksempler på, at den offentlige vurdering afviger fra handelsprisen - såvel over som under handelsprisen - finder magistraten, at den offentlige ejendomsvurdering som hovedregel ... er det bedste grundlag for værdiansættelse af en tilbagekøbsrettighed".*

I fortsættelse heraf udtalte Indenrigsministeriet:

*"... Kommunen skal endvidere i overensstemmelse med de ovenfor nævnte grundsætninger om, at kommuner skal handle økonomisk forsvarligt, og at kommuner ikke uden lovhjemmel må yde tilskud til enkeltpersoner eller enkelte virksomheder, sikre sig, at vederlaget for afløsning af en tilbagekøbsret svarer til den i tilbagekøbsretten indeholdte værdi, som kommunen ved afløsningen giver afkald på.*

...

*Det vil være forbundet med en betydelig usikkerhed at fastlægge, hvad værdien af et aktiv vil udgøre en lang årrække ud i fremtiden, og herefter på dette grundlag fastsætte nutidsværdien heraf.*

...

*På denne baggrund finder Indenrigsministeriet, at Københavns Kommune ved at anvende den af Borgerrepræsentationen vedtagne metode til beregning af afløsningsvederlags størrelse må antages at opnå et vederlag, der svarer til den værdi, som kommunen giver afkald på".*

På denne baggrund finder Økonomiforvaltningen ikke anledning til at justere beregningsmodellen for fastsættelse af prisen for frikøb og udskydelse af tilbagekøbsrettigheder.

For så vidt angår anbefalingen vedr. medtagelse i fortegnelse over garantier, eventualrettigheder etc. vil Økonomiforvaltningen medtage tilbagekøbsrettighederne i fortegnelsen over garantier, eventualrettigheder og forpligtelser.

## **22) ”6. Andre opgaver, 6.1 Revisorerklæringer, Efterregning af Saldoopgørelsen, s. 33”**

Købsmoms på tilskudskonti (§ 1, stk. 2, nummer 1, d) Art 5.9, funktion 0.30 Fælles formål, driftsudgifter på -528.999 kr. kunne ikke afstemmes med en manuel efterregning af momsrefusionen i KØR.

Vores beregning viste en merrefusion på 668.986 kr. (- 528.999 kr.+139.987 kr.) i forhold til opgørelsen:

$(1.415.423 \text{ kr.}) * (0,45 * (0,25/1,25)) / (1 - (0,45 * 0,25/1,25)) = 139.987 \text{ kr.}$

Økonomiforvaltningen ved KØR - Centralen vil undersøge årsagen til forskellen mellem bogføringen og rapporten, Anmeldelse af købsmoms, der benyttes til op-

Indstilling ... fortsat

gørelsen af købsmoms.

Eventuelle fejl vil blive medtaget i opgørelsen for 2006.

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.

**23) ”6. Andre opgaver, 6.1 Revisorerklæringer, Udgifter til husleje omfattet af positivlisten, s. 34”**

Kultur og fritidsforvaltningen har valgt at registrere tilskud til husleje på art 5.9.0.50, øvrige tilskud og overførsler, for funktionerne 0.35, 3.60, 3.63, 3.64 og 3.74. Art 5.9.0.50 indgår ikke i anmeldelsen af kommunemoms. Den samlede udgift udgør 10,4 mio. kr., og vi har beregnet den ikke anmeldte kommunemoms til 1,5 mio. kr.

Det er vores opfattelse, at når udgifterne er bogført på en funktion og en art, som er indeholdt i positivlisten, skal disse regler følges.

Vi skal henstille, at Økonomiforvaltningen undersøger, om bogføring omfattet af positivlisten kan udelades i anmeldelsen.

Hvis dette ikke er tilfældet, bedes der korrigeret i opgørelsen for 2006.

Kultur- og fritidsforvaltningens bogføring af tilskud til huslejer er sket på en forkert art. Det skal dog bemærkes at udgifterne momsmæssigt er behandlet korrekt.

**24) ”6. Andre opgaver, 6.1 Revisorerklæringer, Salg af ejendom, s. 34”**

Plan og arkitektur har ifølge KØR solgt en ejendom til 27,3 mio. kr. eksklusiv moms. Salget er bogført under funktion 0.14, sanering, art 5.9, øvrige tilskud og overførsler (konto 0203542208). Bogføringen medfører reduktion af den modtagne kommunemoms på 2,4 mio. kr.

Det er vores opfattelse, at salg af ejendomme bogføres på art 7.9, øvrige indtægter.

Vi skal henstille, at det undersøges om salgindtægten skal udgå af momsanmeldelsen.

Økonomiforvaltningen er enig i bemærkningen. Der vil i 2006 ske en regulering af den hjemtagne moms.

Indstilling ... fortsat

**25) ”6. Andre opgaver, 6.1 Revisorerklæringer, Aktiviteter uden momsrefusion, s. 34**

Sundhedsforvaltningen har – uanset, at det af momsbekendtgørelsens § 1, stk. 2, punkt 1.d fremgår, at opgørelsen ikke må indeholde aktiviteter på funktionerne 5.30 og 5.32 grp. 01 Personlig og praktisk hjælp – medtaget udgifter hertil i opgørelsen. De for meget opgjorte momsbeløb udgør 367.433 kr. på funktion 5.30 og 18.248 kr. på funktion 5.32.

Sundhedsforvaltningen er enig i vores bedømmelse.

Økonomiforvaltningen bedes foretage rettelserne i opgørelsen for 2006.

Bemærkningen tages til efterretning. Beløbet reguleres i momsopgørelsen for 2006.

**26) ”6. Andre opgaver, 6.1 Revisorerklæringer, Vurderingen af status for økonomistyringen i Kvarterløft, s. 34**

Økonomiforvaltningen og Bygge- og Teknikforvaltningen anmodede i brev af 25. november 2005 Revisionsdirektoratet om at foretage en vurdering af status for den administrative og økonomiske styring af Kvarterløft.

Baggrunden for henvendelsen var, at Borgerrepræsentationen havde truffet beslutning om, at kvarterløft- og områdefornyelse fra 2006 placeres i den nye Teknik- og Miljøforvaltning.

Revisionsdirektoratet har i en erklæring af 8. maj 2006 til Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen redegjort for bl.a. følgende konklusioner og anbefalinger:

Benchmarkingen af økonomistyringen i det centrale kvarterløftssekretariat viste, at institutionen i marts 2006 var på niveau 1, Ad hoc.

Vi anbefalede, at økonomistyringen styrkes, så den fremover befinder sig på niveau 3, Aktivitetsstyring.

Det er vores opfattelse, at den bevillingsmæssige styring af de enkelte underprojekter under funktion 0.15.3 Kvarterløft stort set har været tilfredsstillende.

Derimod fandt vi, at den bevillingsmæssige styring af andre aktiviteter end de nævnte underprojekter har været forbundet med usikkerhed og uden klart overblik over det nuværende forbrug af bevillingerne samt afløbet fremover.

Vi anbefalede derfor, at Økonomiforvaltningen på baggrund af vores rapport ud-

Indstilling ... fortsat

arbejder en opgørelse til Teknik- og Miljøforvaltningen, som pr. 31. december 2005 viser bevillings- og forbrugsbeløbene på funktion 0.15.3 Kvarterløft, specificeret pr uafsluttet bevilling. Desuden bør opgørelserne indeholde det forventede afløb af de pågældende bevillinger fremover. Tilsvarende oplysninger blev udbedt for funktion 6.51.3 sekretariat og forvaltninger, anlæg.

Med hensyn til styringen af aktiviteter, som ikke vedrører bevillingen funktion 0.15.3, så er årsagen til at de ligger under funktion 0.15.3, at de er et afløb under de aktiviteter, der er givet bevilling til under funktion 0.15.3. Det er meningen at Kvarterløft skal få gang i så mange aktiviteter som muligt i deres projektperiode. Disse aktiviteter forventes som udgangspunkt at være selvfinansieret, men det er kvarterløft som skal dække et evt. underskud på aktiviteten, og det sker så via den bevilling som Kvarterløftprojektet råder over på funktion 0.15.3.

Revisionsdirektoratet anbefalede opgørelser over bevillingerne på funktionerne 0.15.3 Kvarterløft og 6.51.3 økonomisk forvaltning, anlæg er udfærdiget og oversendt til Teknik- og Miljø.

## **27) ”7. Opfølgning af tidligere omtalte forhold, 7.1 Merudgifter til renovering af Øbro-hallen, s. 36**

Revisionsdirektoratet afgav den 7. august 2003 særberetning til Borgerrepræsentationen om Merudgifter til renovering af Øbro-hallen.

Revisionsudvalget henstillede i afgivelsesbemærkningerne, at Økonomiudvalget drager omsorg for udarbejdelsen af en generel vejledning om, hvorledes forvaltningerne kan planlægge og udføre deres forudsatte tilsyn og andet tilsvarende controllingsarbejde, så der sikres en bedst mulig budgetopfølgning i årets løb.

I besvarelsen af årsrevisionsprotokollatet for 2004 oplyste Økonomiforvaltningen, at arbejdet med vejledningen ventes færdiggjort ved udgangen af 2005.

Det fremgår af Økonomiudvalgets opfølgning heraf i april 2006, at arbejdet mod forventning endnu ikke er afsluttet, da det har været nødvendigt at omprioritere ressourcerne til andre sager, herunder primært til et større ressourcetræk ved sager om udskillelse af KE og økonomisk ubalance i Uddannelses- og Ungdomsudvalget. Samtidig er 5 af 7 medarbejdere stoppet/flyttet i sidste halvår af 2005. Arbejdet forventes afsluttet i 2006.

Økonomiforvaltningen har sendt Revisionsdirektoratet et udkast til vejledningen i juni 2006.

Indstilling ... fortsat

**28) ”7. Opfølgning af tidligere omtalte forhold, 7.2 Specifikations- og dokumentationskrav til IT-kontrakter, s. 37**

I revisionsbetænkningen for 2004, s. 33-34, fandt Revisionsudvalget det stærkt påkrævet, at der i Kasse- og Regnskabsregulativet skete en angivelse af de specifikations- og dokumentationskrav, som kommunen skulle have indarbejdet i fremtidige IT-kontrakter.

Baggrunden for kravet var, at Revisionsdirektoratet tidligere, og senest i år 2003 havde været involveret i en sag om uafklarede kontrakt- og betalingsforhold mellem KMD A/S og Skatte- og Registerforvaltningen som kontraktforvaltning under Økonomiudvalget.

Efter Revisionsdirektoratets opfattelse skulle Københavns Kommune fremover sikre, at KMD på begæring kunne fremskaffe en sædvanlig detaljeret dokumentation for de fremsendte regningskrav, så ovennævnte situation ikke igen opstod.

Som afslutning på sagen anmodede Revisionsdirektoratet Skatte- og Registerforvaltningen om at sikre, at de ønskede specifikations- og dokumentationskrav indføres i Kasse- og Regnskabsregulativets rammebilag, så det sikres, at de nævnte krav fremover gøres gældende for kommunens leverandører på alle relevante områder, så det klart og fyldestgørende fremgår af aftalerne.

Revisionsdirektoratet har foretaget en opfølgning af arbejdet med ajourføring af Kasse- og Regnskabsregulativet på dette område.

I denne forbindelse blev det konstateret, at Økonomiudvalget ved mødet den 4. april 2006 har besluttet at oversende opfølgnings sagen til Kultur- og Fritidsforvaltningen.

Begrundelsen var, at Økonomiforvaltningen mente, at ansvaret for opfølgningen nu lå i Kultur- og Fritidsudvalget da den resterende del af Skatte- og Registerforvaltningens forvaltningsområde blev overført hertil efter fusionen med SKAT pr. 1. november 2005.

Økonomiudvalget har ansvaret for ajourføringen af Kasse- og Regnskabsregulativets rammebilag.

Økonomiforvaltningen bør således sikre, at Revisionsudvalgets anbefaling om angivelse af de nævnte specifikations- og dokumentationskrav i IT-kontrakter, bliver indarbejdet i Kasse- og Regnskabsregulativets rammebilag.

Det er Økonomiforvaltningens opfattelse at der i kommunens rammebilag er stillet de fornødne krav til IT-kontraktens specifikations- og dokumentationskrav.

I rammebilag for intern kontrol punkt 2.4.4 er der i attestationsfasen et krav om, at

Ind stilling ... fo rtsa t

det skal sikres at varer/ydelser svarer til det aftalte.

Regninger for IT-kontrakter og andre kontrakter, kan således ikke betales før attestanten har sikret sig at varen/ydelserne svarer til det der er aftalt i kontrakten.