

Økonomiforvaltningens bemærkninger til Revisionsberetningen for regnskab 2011

Revisionsbemærkning	Økonomiforvaltningens kommentarer hertil
1) Mangelfuld lønadministration Vi skal som følge af den mangelfulde lønadministration anbefale, at Økonomiudvalget sikrer, at alle forvaltninger lever op til kommunens retningslinjer for lønforretningsgange, samt at der etableres kontroller til sikring af, at der ikke fremover forekommer lignende fejlagtige lønsager.	Koncernservice har den 1. juni 2011 udsendt obligatoriske retningslinjer for personaleadministration til alle kommunens forvaltninger med en forventet implementering 1. juli 2011. Forretningsgangene er fuldt implementeret i alle forvaltninger på nær Teknik- og Miljøforvaltningen, der har fået dispensation til at afvente fuld implementering, til alle medarbejdere i forvaltningen er i Vagtplan. Dette arbejde pågår netop nu og forventes afsluttet ultimo oktober 2012. Herefter vil alle forvaltninger have forretningsgangene fuldt implementeret. Det er derfor aftalt med Intern Revision, at punktet lukkes.
6) Svagheder i de generelle it-kontroller hos serviceleverandør Der er konstateret en række svagheder i de generelle it-kontroller hos kommunens serviceleverandør: KMD. Vi anbefaler, at kommunen sikrer den fornødne sikkerhed i de generelle it-kontroller. Koncernservice vil i august/september forelægge for Økonomiudvalget en af KMD udarbejdet handleplan for opfølgningen på de identificerede svagheder.	Koncernservice arbejder på at forbedre it-kontrollerne og har afsluttet 19 revisionspunkter, således at der primo august 2012 er 30 åbne revisionspunkter som Koncernservice arbejder videre med. Koncernservice har modtaget handleplanen for opfølgning på de identificerede svagheder fra KMD vedr. prioritet 1. KS vil anmode KMD om at fremskynde handleplan for prioritet 2, som af KMD forventes færdig medio oktober 2012. Koncernservice vil forelægge handleplanen for Økonomiudvalget for såvel prioritet 1 og 2 snarest muligt.
7) Tilbagekøbsrettigheder er overvurderet med mellem 386 mio.kr. og 721 mio.kr. Tilbagekøbsrettighederne er overvurderet med mindst 386 mio.kr. og højst 721 mio.kr. Vi skal indskærpe, at der sker en kvalitetssikring af balanceposten, så tilsvarende fejl undgås fremover	Økonomiforvaltningen kan bekræfte, at der grundet en kodningsfejl i en rapport er sket dobbeltregistreringer for ca. 386 mio. kr. Koncernservice har identificeret fejlen, og rapportkodningen vil blive tilrettet snarligt. De yderligere mulige fejl vedrørende 5 ejendomme er nu blevet undersøgt af Økonomiforvaltningen, og det kan konstateres, at der ikke har været tale om fejl. Med hensyn til kvalitetsgennemgang af data indebærer Økonomiforvaltningens tilbudsprocedure i forhold til ejendomsejer en gennemgang af samtlige faktuelle oplysninger, der indgår i beregningen af frikøbsbeløb. Dette indebærer, at der med tilbudsproceduren sikres at tilbud om frikøb baserer sig på de korrekte oplysninger, og at kommunen derfor, på trods af fejlregistreringen i regnskabet, har afgivet korrekte tilbud om frikøb. Økonomiforvaltningen er enig med Deloitte i, at fejlen ikke har betydning for kommunens bevillingsregnskab. Der udarbejdes minimum 500 tilbud om frikøb årligt. I den forbindelse sker der en kvalitetskontrol af de data, der er registreret i databasen. Dette bidrager i høj grad til, at indholdet i databasens tabeller har en høj grad af fuldstændighed og præcision. Hertil kommer, at Økonomiforvaltningen er i dialog med Koncernservice om overførsel af databasen – sandsynligvis til kommunens datawarehouse (Rubin). I den forbindelse vil Økonomiforvaltningen arbejde for, at der skabes bedre

	rapportmuligheder, således at der kan foretages afstemning mellem rettighedernes primoværdi, bevægelser i løbet af året samt ultimoværdi. Arbejdet med at overføre databasen forventes at være afsluttet primo 2013.
8) Forbedring af processer og rutiner vedrørende årsregnskabs balance Intern Revision har i forbindelse med gennemgangen af forvaltningernes afstemninger af balanceregnskabsposterne i årsregnskabet identificeret flere processer og rutiner, som med fordel kan forbedres fremadrettet. Vi tilslutter os de anbefalinger, som Intern Revision fremdrager om fremadrettede forbedringsmuligheder af kommunens arbejde med årsregnskabs balance. Revisionen anbefaler, at følgende områder forbedres: 1) Materielle anlægsaktiver og anlægsoversigter 2) Indregning af dagpengerefusioner 3) Tjenestemandspensionsforpligtelser 4) Periodisering af omkostninger i forbindelse med regnskabsafslutningen.	Økonomiforvaltningen er enig i, at det er vigtigt med ledelsesmæssig fokus på kvalitetssikringen af afstemningsmaterialet. I den forbindelse vil Økonomiforvaltningen bl.a. præcisere kravene til forvaltningernes udarbejdelse af konklusionsnotater på afstemningsarbejdet, ligesom det overvejes, om der også skal foretages opfølgning, herunder udarbejdelse af konklusionsnotater, i forbindelse med halvårsregnskabet for at sikre større opmærksomhed på området. Økonomiforvaltningen vil gå i dialog med Intern Revision herom. <i>Svar på de specifikke forbedringsområder, der omtales i beretningen:</i> 1) Materielle anlægsaktiver og anlægsoversigter: Der sker generelt ikke direkte bogføring i KØR Finans af til- og afgang af aktiver. Der posteres via grænsesnit fra Navision systemer i Teknik- og Miljøforvaltningen og Brandvæsenet. Baggrunden for, at aktiver registreres i Navision, og ikke i KØRs anlægsmodul er, at Navision anvendes både til styring af aktiver, men også indgår som en central del af den samlede økonomistyring og understøtter styringsbehovene i Brandvæsenet. Registrering i KØRs anlægsmodul vil indebære dobbeltregistrering, og dermed afstemningsproblemer. Det er derfor Økonomiforvaltningens vurdering, at en direkte registrering af Teknik- og Miljøforvaltningens og Brandvæsenets anlægsaktiver i KØR's nuværende anlægsmodul ikke vil være hensigtsmæssig. 2) Indregning af dagpengerefusioner: Indregningen af dagpengerefusioner er i forbindelse med oprettelsen af en central refusionsenhed pr. 1. januar 2012 ændret, således at indregningen sker i forbindelse med optjeningstidspunktet. Det er derfor forventningen, at problemet ikke vil være gældende i regnskab 2012. 3) Tjenestemandspensionsforpligtelser: Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Koncernservice sikre, at der til regnskab 2012 udarbejdes et bedre, mere fuldstændigt og sikkert datagrundlag til beregning af tjenestemandspensionsforpligtelsen. Intern Revision vil blive inddraget i arbejdet. 4) Periodisering af omkostninger i forbindelse med regnskabsafslutningen: Økonomiforvaltningen er enig i, at alle omkostninger bør periodiseres i korrekt regnskabsår/periode, og vil fortsat have fokus på, at alle væsentlige poster periodiseres korrekt.

	Økonomiforvaltningen bemærker dog, at de anvendte ressourcer til at sikre korrekt periodisering skal ses i sammenhæng med risiko og væsentlighed.
9) Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb, ligesom der er tilfælde, hvor der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.	Økonomiforvaltningen er enig i, at der skal indhentes fornøden bevilling, inden der kan afholdes udgifter og/eller oppebæres indtægter. Økonomiforvaltningen noterer desuden, at Deloitte deler forvaltningens vurdering af, at udvalgene for at forbedre økonomistyringen bør tilpasse deres budgetter, således at der er overensstemmelse mellem budget og forbrug. Økonomiforvaltningen vil have særlig fokus herpå i forbindelse med 3. prognose, og vil indskærpe dette over for forvaltningerne.
10) Kommunens generelle kontrolniveau Vi skal anbefale, at: - Økonomiudvalget særligt sikrer opfyldelsen af Intern Revisions forslag, at ansvaret for de største og væsentligste indkøbsområder - uanset om disse er centrale eller decentrale - placeres ét sted i kommunen. - Økonomiudvalget sikrer, at der i alle forvaltninger bliver tilrettelagt løbende processer, der gør det muligt for ledelsen at vurdere og evaluere sammenhængen mellem resourceindsats, produktion og grad af målopfyldelse. - Økonomiudvalget også har opmærksomheden henledt på, at alle andre væsentlige it-baserede systemer og modeller på budget- og regnskabsområdet regelmæssigt bliver underkastet en kvalitetssikring - tilrettelagt ud fra en løbende vurdering af væsentlighed og risiko. - Økonomiudvalget har opmærksomheden henledt på at sikre, at de politiske og forvaltningsmæssige beslutningsgrundlag hviler på et pålideligt og fyldestgørende informations- og datagrundlag, der behandler sagens samlede omfang og konsekvenser. - Økonomiudvalget sikrer, at der i alle forvaltninger foretages en mere konkret vurdering af, hvilke regnskabsregler og omfanget heraf som de decentrale institutioner skal anvende. Behovet for tilpasningen understøttes af, at der også i 2009 og 2010 blev konstateret flere tilfælde af manglende regeloverholdelse. - Økonomiudvalget sikrer et forbedret styringsgrundlag for alle kommunens forvaltninger, herunder samspillet mellem anvendelsen af de specifikke fagsystemer og den overordnede økonomistyring.	Økonomiforvaltningen er enig i, at kommunens generelle kontrolniveau kan forbedres, og Økonomiforvaltningen arbejder løbende med tiltag til at forbedre kontrolniveauet. I forhold til de konkrete anbefalinger fremgår Økonomiforvaltningens svar herunder: 1) Økonomiforvaltningen bemærker, at Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen har besluttet kommunens gældende indkøbspolitik for 2011 til 2014, der fastlægger, at Økonomiforvaltningen har ansvaret for kommunens centrale obligatoriske indkøbsaftaler og frivillige fælles indkøbsaftaler. Fagforvaltningerne har ansvaret for at indgå indkøbsaftaler på de øvrige indkøbsområder, bl.a. de områder, der har nær tilknytning til kerneydelserne. Økonomiforvaltningen arbejder i overensstemmelse med denne politiske beslutning. Indkøbspolitikken skal evalueres inden udgangen af 2013. Der er i 2012 igangsat flere tiltag, der skal styrke koordinationen på indkøbsområdet - En fælles udbudsplan og fælles oversigt over indgåede indkøbsaftaler (besluttet i budget 2012 og under implementering) - Flere varer i Netbutikken (kommunens elektroniske indkøbssystem) og tekniske forbedringer heraf, hvilket skal bidrage til at udbrede anvendelsen af Netbutikken. Anvendelse af Netbutikken sikrer, at der handles ind på de rette aftaler og til de aftalte priser. - Afholdelse af kurser om udbudsret, der skal højne forvaltningernes kendskab til udbudsreglerne. - Identifikation af fælles "indkøbspakker", hvor forvaltningerne i samarbejde skal indgå nye fælles indkøbsaftaler på områder, der hidtil ikke har været aftaledækket. - Forberedelse af et nyt ledelsesinformationsværktøj, der viser realtidsdata for aftaleoverholdelse på forvaltnings- og institutionsniveau. Værktøjet indgår i budgetforhandlingerne for 2013. Økonomiforvaltningen forventer, at værktøjet væsentligt ville kunne øge informationsniveauet

	ift., om der i kommunen handles ind på de rette aftaler. 2) Økonomiforvaltningen er enig i, at det er vigtigt at evaluere og vurdere sammenhængen mellem ressourceindsats, produktion og målopfyldelse. I den forbindelse kan det oplyses, at kommunens arbejde med enhedspriser bl.a. skal bruges til at vurdere den opnåede aktivitet og målopfyldelse. Derudover vil Økonomiforvaltningen drøfte mulighederne for inddragelse af opfølgning på relevante udgiftsarter i budgetopfølgningen med Intern Revision og forvaltningerne, og efterfølgende indarbejdelse i budgetopfølgningsskemaet. 3) Økonomiforvaltningen foretager løbende kvalitetssikring af de it-baserede systemer og modeller på budget- og regnskabsområdet. Dette bl.a. i forbindelse med Koncernservices indsats for at optimere regnskabsprocesser, forretningsgange og systemunderstøttelsen. I forbindelse med udvikling af ny systemunderstøttelse er der et stærkt fokus på, hvordan der kan indbygges automatiske digitale kontroller. Økonomiforvaltningen vil gå i dialog med Revisionen omkring eventuelle forbedringsmuligheder. 4) Økonomiforvaltningen er enig i, at alle politiske og forvaltningsmæssige beslutningsgrundlag skal hvile på et pålideligt og fyldestgørende beslutningsgrundlag. Økonomiforvaltningen vil fortsat sikre, at Økonomiudvalget bliver præsenteret for fyldestgørende og pålidelige beslutningsgrundlag. 5) Økonomiforvaltningen vil kontakte de øvrige forvaltninger med henblik på at sikre, at alle fælleskommunale regler og retningslinjer overholdes. Det er samtidig Økonomiforvaltningens vurdering, at reglerne i kommunens kasse- og regnskabsregulativ og øvrige fælleskommunale regnskabsregler i kommunen skal overholdes - også på decentralt niveau. Økonomiforvaltningen vurderer løbende behovet for udarbejdelse af nye fælleskommunale regler. 6) Økonomiforvaltningen har ansvaret for at de fælles regnskabs- og registreringsprocesser, der hører under Økonomiudvalgets ressort er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og effektiv vis, herunder kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ og fælles forretningsgange. Fagforvaltningerne er blandt andet ansvarlige for bevillingsoverholdelse og aflæggelse af årsregnskab inden for deres udvalgte ressortområde. Det er desuden fagforvaltningernes ansvar, at organisere opgaveløsningen, så der er effektivitet og kvalitet i opgaveløsningen, herunder også at sikre
--	---

	funktionsadskillelse jf. regelsættet i kommunen. Sidstnævnte for bl.a. at minimere risikoen for snyd. Funktionsadskillelse kan bl.a. sikres via de autorisationer, som medarbejderne tildeles til it-systemerne. Løbende gennemgang og vurdering af tildelte autorisationer er således en vigtig ledelsesopgave.
--	---