



Bilag 4

Resume af udvalgenes redegørelse vedr. lønbogføringer i 04 og 05

Udvalgene er til halvårsregnskabet blevet bedt om at redegøre for eventuelle konsekvenser af mangelfulde lønbogføringer i 2004 på udvalgets forventede regnskab for 2005 og for halvårsregnskabet for 2005.

Table 1 - Samlet oversigt over 2004 lønbogføringer i 2005

Mill.kr.	Forvaltningernes indberetninger af merudgifter til løn i 2005 der vedrører 2004.	Faktisk bogførte merudgifter i 2005 vedr. 2004 (pr 6/6 2005 af Accenture)	Bogførte merudgifter i regnskab 2005 vedr. 2004 pr 1/4 2005 og opgjort i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2004.	Midler overført fra 2004 til den fælles overførselspulje reserveret til fejlkonteringer af løn for 2004 i 2005
REV	-	-	0,1	-
BorgerR	-	-	-	-
ØU	-	0,3	0,3	-
KFU	1,1	0,9	1,1	1,6
FAU	6	7,5	6,8	4,4
UU'	-	3,6	6,6	-
BTU	1,5	1	-1	-
MFU	0,2	0,2	0,1	-
SUF	1,7	1,7	3,7	4,9(6,5**)
I alt	10,5	15,2	17,8	

*UU forventer at få udlignet et merforbrug i 2004 på 56,6 mill.kr. via indtægter fra fejlrettelserne i lønbogføringer i 2004 i 2005. På nuværende tidspunkt har de udgifter på 3,6 i 2005 på baggrund af rettelse.

**Indeholdt i 6,5 mill.kr. overført til den fælles overførselspulje fra Administration.

Revisionsdirektoratet og Borgerrådgiveren har ikke meldt tilbage om uregelmæssigheder.

De øvrige udvalgs status er kort beskrevet nedenfor.

ØU

I revisionsprotokolat nr. 18 vedr. revisionen af Skatte- og Registerforvaltningens regnskab for 2004 (ØU 327/05) påpeger Revisionen, at det i forbindelse med afstemningen af Accentures lønsystem med KØR er konstateret, at de bogførte lønudgifter er ca. 10 mill. kr. for store. Forskellen har ingen betydning for Skatte- og Registerforvaltningens regnskab for 2004, da fejlen blev rettet i KØR før regnskabs lukning. Fejlen rettes endvidere i Accentures lønsystem som led i oprydningen af fejl i lønsystemet.

KFU

Der er i 2005 foretaget posteringer af løn på 1,1 mill.kr. vedr. 2004 i regnskabet for 2005.

Som led i opgørelsen af udvalgenes overførsler, reserverede økonomiforvaltningen 1,6 mill. kr. af Kultur- og Fritidsudvalgets mindreforbrug i kassen. Beløbet blev reserveret til at imødegå ekstraudgifter i forbindelse med bogføring af lønudgifter i 2005, der vedrører 2004. Forvaltningen har opgjort de ekstraudgifter til 1,1 mill. kr.

Forvaltningen ønsker hele beløbet på 1,6 mill. kr. udmøntet fra kassen, hvor 1,1 mill. kr. skal anvendes til at dække de ekstra bogførte lønudgifter og de resterende 0,5 mill. kr. ønskes placeret i en pulje under udvalget.

FAU

Der forventes et samlet reelt merforbrug på lønninger på ca. 6 mill. kr. i 2005 dels pga. posteringer i 2005, der vedrører 2004 (i alt ca. 4 mill. kr.) og dels pga., at Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen ikke forventer, at kunne inddrive for meget udbetalt løn svarende til i alt ca. 2 mill. kr.

FAU har som del af deres overførselsanmodning reserveret 3,4 mill. kr. til at imødekomme udgifter til løn der bogføres i 2005, men vedrører 2004.

SUF

Sundhedsforvaltningen har pr. 30. juni 2005 bogført 1,7 mill. kr. vedrørende løn fra 2004. Det kan imidlertid ikke udelukkes, at der kommer yderligere udgifter senere på året.

Sundhedsforvaltningen har bedt Accenture om yderligere oplysninger. Sundhedsforvaltningen forventer at få overført midler fra 2004 til 2005 svarende til udgifterne, når der er mere klarhed over udgifternes omfang.

Hvad angår mangelfulde lønbogføringer fra 2004 indgik der i Sundhedsforvaltningens anmodninger om overførsel af ubrugte midler fra 2004 et ønske om overførsel af 4,9 mill. kr. vedrørende mangelfuld lønbogføring i 2004.

UU

UU forventer at få udlignet et merforbrug i 2004 på 56,6 mill.kr. via indtægter fra fejlrettelserne i lønbogføringer i 2004, foretaget i 2005. På nuværende tidspunkt er der bogført yderligere udgifter 3,6 mill.kr. i 2005 på baggrund af rettelser.

Økonomiforvaltningen kan ikke på de foreliggende oplysninger tilslutte sig forventningerne om kompensation i den størrelsesorden.

BTU

BTU har forventninger om merudgifter på 1,5 mill.kr. i 2005, der vedrører 2004. BTU forventer at kunne rumme merforbruget i 2005 inden for budgettets rammer. Der hersker dog stadig usikkerhed omkring det endelige udfald for flere af afvigelserne.

MFU

Der er i regnskabet for 2005 bogført henholdsvis 22 t.kr. og 150 t.kr. i Sekretariatet og Miljøkontrollen vedrørende året 2004. Udgifterne forventes at kunne afholdes inden for den nuværende ramme. Det kan dog ikke udelukkes at der stadig er fejl som endnu ikke er rettet.

Status 2005

I regnskab 2004 blev der rapporteret om merudgifter for i alt 18 mill.kr. i 2005 vedr. 2004, opgjort af Accenture 1/4 2005. Udgifterne er opgjort 6/6 2005 svarer dermed ca. til de merudgifter, der var forventede ved aflæggelsen af regnskabet for 2004. De største afvigelser vedrører i forhold til opgørelsen i regnskabet er Uddannelses- og Ungdomsudvalget, der har 3, 6 mill.kr. i udgifter, hvilket er en indtægt på 3 mill.kr. i forhold til 1/4 2005 opgørelsen. Sundhedsudvalget har 2 mill.kr. mindre i udgifter end forventet ved regnskabsaflæggelsen. Økonomiforvaltningen forventer ikke at bogføringerne kommer til at ændre sig væsentligt i forhold til korrektionerne i regnskabsaflæggelsen for 2004.

På baggrund af de oplysninger der foreligger, kan Økonomiforvaltningen ikke tilslutte sig Uddannelses og Ungdomsforvaltningens forventninger om at få dækket merforbruget på 56,6 mill.kr. fra 2004 via indtægter fra fejlrettelser i lønbogføringerne i 2004.

Accenture har pr. 6. juni 2005 bogført 15 mill.kr. i udgifter i 2005, der vedrører 2004 for hele Københavns Kommune. Ultimo august foretager Accenture endnu en bogføring. Accenture forventer at der her bogføres omkring 5 mill.kr. mere. Herefter vil der stadig kunne forekomme mindre rettelser. Samlet betyder det at Accenture forventer at 20 mill.kr. bogføres i 2005, der vedrører 2004.