



Københavns Kommune
Rådhuset
1599 København V

20 FEB. 2008

Direktøren
fup
BE.
2008

Årsregnskab for 2006

12-02-2008

Statsforvaltningen Hovedstaden har modtaget Københavns Kommunes årsregnskab for 2006, Økonomiudvalgets betænkning over Revisionsdirektoratets beretning om revisionen af årsregnskabet for 2006 samt udskrift af beslutningsprotokollen fra Borgerrepræsentationens møde den 13. december 2007.

Statsforvaltningen har endvidere til orientering modtaget Beretning om Revisionsdirektoratets virksomhed i 2006.

Revisionen har bemærkninger til den afsluttende revision af årsregnskabet 2006 på følgende områder:

Økonomiudvalget: 1. Manglende udarbejdelse af generelle retningslinjer for anvendelse af KMD-lønssystemet, 2. Forvaltningens manglende orientering af udvalget om opfølgning på særberetning om kommunens generelle økonomistyring.

Kultur- og Fritidsudvalget: 3. Manglende anlægsregnskaber for 33 afsluttede anlægsbevillinger.

Børne- og Ungdomsudvalget: 4. Manglende udarbejdelse af afstemte/specificerede statusposter, 5. Mangelfuld økonomistyring.

Sundheds- og Omsorgsudvalget: 6. Manglende tillægsbevilling til dækning af forventet merforbrug på 108 mio. kr., 7. Ikke korrekt udførelse af interne kontrolforanstaltninger.

Socialudvalget: 8. Manglende tillægsbevilling til dækning af forventet merforbrug på 60 mio. kr., 9. Manglende overholdelse af lovgivningen i konkrete sager på området for særlig hjælp til børn samt i sager om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag, 10. Mangelfuld styring af døgninstitutionerne.

Teknik- og Miljøudvalget: 11. Manglende opnåelse af økonomistyringsniveau 3, 12. Manglende etablering af administrative forretningsgange i relation til grundkapitallåne til Landsbyggefonden og manglende udførelse af lov-

STATSFORVALTNINGEN HOVEDSTADEN
BORUPS ALLÉ 177, BLOK D-E
2400 KØBENHAVN NV

JOURNAL NR.: 2007-615/90

SAGSBEHANDLER: KHAKOE

DIREKTE TELEFON:

TELEFON: 7256 7000

TELEFAX: 38 33 20 12

GIRO: 3001 4329848

EAN-NR. 5798000362222

SE-NR. 29-37-62-20

hovedstaden@statsforvaltning.dk

www.statsforvaltning.dk

TELEFONTID:

Mandag-Onsdag 09.00 - 15.00

Torsdag 13.00 - 18.00

Fredag 09.00 - 14.00

ÅBNINGSTID FOR PERSONLIGE

HENVENDELSER:

Mandag-Onsdag 09.00 - 15.00

Torsdag 09.00 - 18.00

Fredag 09.00 - 14.00

pligtigt tilsyn.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget: 13. Mangler i udførelsen af interne kontroller, 14. Manglende opfølgning i de udvalgte revisionsager på sygedagpengeområdet, 15. Fejl i sagsbehandlingen på integrationsområdet.

Tværgående revisionsopgaver: 16. Prisfastsættelse på hjemmeplejeydelser.

Udvalgenes besvarelse af de enkelte revisionsbemærkninger fremgår af udskrifter af beslutningsprotokoller for de respektive udvalgs møder og er tillige gengivet i Økonomiudvalgets betænkning over Revisionsdirektoratets beretning.

For så vidt angår Sundheds- og Omsorgsudvalgets manglende tillægsbevilling, fremgår det af udvalgets besvarelse, at det fremadrettet vil blive sikret, at fornødne budgetomplaceringer foretages i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens retningslinjer herfor.

For så vidt angår Socialudvalgets manglende tillægsbevilling, fremgår det af udvalgets besvarelse, at Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen fremover vil blive anmodet om tillægsbevillinger ved forventet merforbrug.

Borgerrepræsentationen har på sit møde den 13. december 2007, godkendt de af udvalgene i anledning af revisionens bemærkninger besluttede foranstaltninger og har tillige godkendt årsregnskabet for 2006.

Statsforvaltningen har gennemgået det indsendte materiale. Gennemgangen har givet statsforvaltningen anledning til at bemærke, at det fremgår af kommunestyrelseslovens § 40, stk. 2, at bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen.

Af § 40, stk. 2, 2. pkt., fremgår det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, der ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling. Dog kan foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforordning, om fornødent iværksættes uden kommunalbestyrelsens forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt.

Af § 40, stk. 2, 4. pkt., fremgår det, at kommunalbestyrelsen kan bemyndige økonomiudvalget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling.

Bestemmelsen indebærer, at overskridelsen af en drifts- eller anlægsbevilling eller af det i budgettet opførte rådighedsbeløb kræver en forudgående tillægsbevilling fra kommunalbestyrelsen eller i de i stk. 2, 4. pkt., nævnte tilfælde fra økonomiudvalget.

Det ligger således i selve bevillingssystemets natur, at bevillinger er forudgående. Af praktiske grunde accepteres imidlertid i et vist omfang efterbevillinger, der berigtiges ved regnskabets afslutning. Bestemmelsen i § 40, stk. 2, 2. pkt., er ikke i sig selv til hinder for, at en kommunalbestyrelse giver bevilling til afholdelse af allerede afholdte udgifter.

Efter kommunestyrelseslovens § 21, stk. 1, 2. pkt., er det udvalgene, der påser, at de i medfør af det vedtagne årsbudget bevilgede beløb ikke overskrides, og som gennem økonomiudvalget foretager indstilling til kommunalbestyrelsen, hvis bevillinger derudover anses for ønskelige eller fornødne.

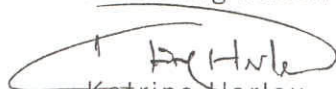
Statsforvaltningen skal på baggrund af kommunens årsregnskab for 2006 og Revisionsdirektoratets beretning udtale, at Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget, jf. de ovenfor refererede bemærkninger, har tilsidesat kommunestyrelseslovens krav om bevillingsmæssig hjemmel med betydelige beløb.

Henset til udvalgenes besvarelser, som nævnt ovenfor, samt henset til, at der ikke foreligger oplysninger om grov pligttilsidesættelse eller oplysninger om, at kommunen som følge af bevillingsoverskridelserne skulle have lidt et tab, har statsforvaltningen dog ikke fundet grundlag for at foretage videre i den anledning.

Statsforvaltningen har ikke yderligere bemærkninger i anledning af det indsendte.

Genpart af dette brev er sendt til Revisionsdirektoratet.

Med venlig hilsen


Katrine Harlou
souschef