

**Københavns Kommune  
Beskæftigelses- og Integrationsforvalt-  
ningen**

**Direktionsnotat af maj 2014  
Revision af regnskabet for 2013, eksklusiv  
områder omfattet af statsrefusion**

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2013 – sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2013	3
2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres	3
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013	3
2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision	4
3. Afsluttede observationer fra tidligere år	4
3.1 Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	4
4. Afslutning	4
5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013	5
5.1 Bevillingskontrol	5
6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision	5
6.1 Løn og tjenestemandspensioner	5
6.2 Balancen	6
6.3 Servicebesøg	7
6.4 Udbetaling til medarbejdere uden om lønsystemet	8

## 1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2013 og har gennemgået regnskabet for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2013. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter kommunens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2013 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtet eller tilsigtet fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.

På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har organiseret revisionen af kommunen for 2013 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres mere effektivt med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen til den enkelte forvaltning bliver mere ensartet.

Følgende områder revideres efter en tværgående revisionsmetodik:

- Økonomistyring og kontrolsystemer, hvor vi foretager gennemgang af kommunens økonomistyring, herunder efterlevelse af retningslinjerne for budgetopfølgning, indhentelse af tillægsbevillinger, risikovurderinger m.v.
- It-revision, hvor vi foretager en efterprøvning af kommunens it-anvendelse, herunder kontrolmiljøet omkring it-anvendelsen
- Omkostningsdisponering og udbetalinger, hvor vi tester, hvorvidt kommunens udarbejdede forretningsgange er hensigtsmæssigt og tilstrækkeligt udformet og implementeret og gennem bl.a. servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer
- Revision af lønninger, hvor vi dels tester kommunens interne kontrolforanstaltninger, dels gennem bl.a. servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer ved gennemførelse af revision af personsager






Ansvar for den samlede revision er naturligvis vores, men en del af den samlede revision gennemføres efter aftale af Intern Revision. Dette drejer sig om omkostningsdisponering og udbetalinger samt revision af lønsager, hvor Intern Revision gennemfører selve revisionen og rapporterer til forvaltningen samt os. Vores endelige konklusioner på den af Intern Revisions gennemførte revision vil i det omfang, det er relevant for den enkelte forvaltning, blive optaget i direktionsnotatet.

Formålet med denne rapport er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 11. marts 2014 (løbende revision for 2014), og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv., som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2013, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2013 og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2013 samt opfølgning på forhold, vi bemærkede i forbindelse med revisionen for tidligere år, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 11. marts 2014.

Hvert område, som vi har gennemgået i forbindelse med revisionen, er markeret med et af nedenstående symboler:

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til kommentarer.

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2013 - sammenfatning" er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

## 2. Revision af regnskab 2013 – sammenfatning

### 2.1 Forventede revisionsbemærkninger

#### 2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2013

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Der er ikke konstateret nye forhold i 2013, der forventes at give anledning til revisionsbemærkning.	-	-

#### 2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres

Revisionsbemærkninger for tidligere år	Konklusion	Afsnit
Der er ikke bemærkninger vedrørende tidligere år, der forventes at give anledning til revisionsbemærkning.	-	-

### 2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Bevillingskontrol		5.1

## 2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Løn og tjenestemandspensioner	✓	6.1
Balancen	✓	6.2
Servicebesøg	✓	6.3
Udbetaling til medarbejdere uden om lønsystemet	✓	6.4

## 3. Afsluttede observationer fra tidligere år

### 3.1 Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold

Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Bevillingskontrol	✓	✓

## 4. Afslutning

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

Vi foreslår derfor, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

København, den 2. juni 2014

**Deloitte**


Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor

  
Allan Bojer  
revisor


## 5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013

### 5.1 Bevillingskontrol

Bevillingskontrol	
Deloitte kommentarer	Prioritet 
<p>Forvaltningen har et samlet mindreforbrug på 247,6 mio.kr. svarende til 3,6% af det korrigerede budget på 6.771,3 mio.kr. Mindreforbruget kan henføres til flere forskellige områder, jf. forvaltningens regnskabsforklaringer.</p> <p>Vi har gennemgået regnskabsforklaringerne, og efter vores opfattelse hviler forvaltningens budgetopfølgning på et validt datagrundlag. Men samtidig må vi konstatere, at forvaltningens budgetstyring ikke har forhindre et betydeligt mindreforbrug. Eksempelvis er der under bevillingsområdet "Efterspørgselsstyrede overførsler" et mindreforbrug på 142,9 mio.kr., hvoraf 84,8 mio.kr. vedrører ekstraordinære refusionsindtægter fra tidligere år som ikke er medtaget i oktober måneds regnskabsprognose.</p> <p>Vi skal anbefale, at forvaltningen fortsat har fokus på at sikre, at der ikke er væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Kontoret for Økonomi og Resultater indfører øget intern kontrol, således det sikres, at ekstraordinære udgifter/indtægter indgår korrekt i regnskabsprognoseerne. Prognosearbejdet vedrørende bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler tilføres ekstra ressourcer internt i kontoret.</p>	
Ansvarlig	Status
Kontor for Økonomi og Resultater	

## 6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision

### 6.1 Løn og tjenestemandspensioner

Løn- og tjenestemandspensioner	
Observation	Prioritet 
<p>Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at de udfører revisionen af løn og tjenestemandspensioner. Det er fortsat os, der har det overordnede ansvar for revisionens udførelse, og vi deltager derfor aktivt i planlægningen af revisionsindsatsen på dette område. Vi afholder opfølgingsmøder med Intern Revision under udførelse af revisionsopgaven, og vi foretager review af det udførte revisionsarbejde.</p> <p>Vi har aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udarbejder rapporteringen vedrørende revisionen af løn- og tjenestemandspensioner, som vi godkender, inden den tilgår forvaltningen.</p>	

## Løn- og tjenestemandspensioner

Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapport af 9. april 2014:

*”Det er sammenfattende vores vurdering, at lønrevisionen ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger vedrørende lønudbetalinger til medarbejdere ansat i BIF. Vi vurderer på dette grundlag, at de etablerede processer på lønområdet har bidraget til, at der ikke forekommer væsentlige fejl i regnskabet. Vi har dog i flere tilfælde bemærkninger til dokumentationen vedrørende medarbejderens ansættelsesforhold.*

*I de tilfælde hvor vi har konstateret væsentlige forhold, er de formidlet til KS, og nærværende rapport giver ikke anledning til, at BIF skal foretage sig yderligere”.*

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

## 6.2 Balancen


### Balancen

Observation	Prioritet
Intern revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 bistået med revision af de udarbejdede afstemninger af balancekonti. Vi har foretaget gennemgang af det af Intern Revision udførte arbejde. Der er ikke konstateret forhold, der giver anledning til væsentlige kommentarer for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.	





## 6.3 Servicebesøg

Servicebesøg	
Observation	Prioritet 
<p>Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn på 1 center samt ordinære serviceeftersyn hos 2 centre i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. De foretagne eftersyn har omfattet en vurdering af udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende hovedområder:</p>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Uanmeldt beholdningseftersyn der omfatter et eftersyn af kontantkassen, en vurdering af forretningsgange og interne kontroller for håndteringen af kontantkasse, bank og afstemninger. Endvidere har beholdningseftersynet omfattet en kontrol af den fysiske tilstedeværelse af en række anskaffelser i 2013</li><li>• Ordinært serviceeftersyn der omfatter en vurdering af forretningsgange og interne kontroller i relation til indkøbsprocessen, løn- og personaleområdet, budgetopfølgning samt ledelsestilsyn</li></ul>	
<p>Ud over rapporter vedrørende de enkelte besøg, har IR afgivet samlerapport dateret den 7. april 2014. Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapporten:</p>	
<p><i>”Det er IR’s vurdering, at forvaltningen siden serviceeftersyn, foretaget i 2011, overordnet har udfærdiget en risikobetragtning, der er mundet ud i implementeringen af et effektivt kontrolniveau. Der forefindes i vid udstrækning interne retningslinjer via proces- og rollebeskrivelser på de væsentligste områder, der i al væsentlighed tillige er nedskrevet. Centrene formår at opretholde funktionsadskillelse i det daglige arbejde. IR har i forbindelse med de ordinære serviceeftersyn konstateret at de to centerchefer er tildelt en ubegrænset beløbsmæssig godkendelsesgrænse i Workflow. Ubegrænsede beløbsmæssige godkendelsesrettigheder medfører en forøget risiko for, at der bevidst eller ubevidst kan foretages uhensigtsmæssige indkøb, opstå fejl i forbindelse med indkøb og/eller at der er mulighed for besvigelser.”</i></p>	
<p>Vi har foretaget gennemgang og vurdering af samlerapporten, hvilket ikke har givet os anledning til yderligere kommentarer.</p>	

## 6.4 Udbetaling til medarbejdere uden om lønsystemet

### Udbetaling til medarbejdere uden om lønsystemet

**Observation****Prioritet**

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 foretaget en risikorettet gennemgang af udvalgte større beløbsmæssige udbetalinger i 2013 til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens medarbejdere som ikke er foretaget via lønsystemet.

Ved den stikprøvevise gennemgang har IR ikke konstateret forhold der indikerer, at medarbejdere uretmæssigt har modtaget udbetalinger. Men der er observeret en række udbetalinger, der er foretaget på grundlag af fakturaer, der er udstedt af medarbejderne. Disse honorarfakturaer vil dermed blive betragtet som B-indkomst for modtagerne, og skal indberettes som sådan. I og med, at der er tale om medarbejdere ansat i Københavns Kommune, og at disse udfører arbejde for kommunen, kan det ikke udelukkes, at SKAT ved et eventuelt kontrolbesøg vil konkludere, at honorarerne retteligt burde have været udbetalt som A-indkomst, hvorefter kommunen er pligtig til indeholdelse af A-skat mv.

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision af den 24. marts 2014.

Efter vores vurdering er der risiko for, at kommunen ifalder straf i henhold til skattekontrollovens bestemmelser og vi anbefaler, at det præciseres over for forvaltningens enheder, at reglerne for udbetaling af løn mv. følges. Vi er opmærksomme på, at det er forbundet med nogle administrative/systemmæssige problemer i lønsystemet at foretage lønudbetalinger på forskellige organisationsnumre.