



Bilag 1

Til Revisionsdirektoratet

Att.: Jan Christensen

Økonomiudvalgets besvarelse af beretningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006

Revisionsdirektoratet har den 14. september 2007 afgivet beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006.

Økonomiudvalget har følgende bemærkninger til beretningen:

Økonomiudvalget behandlede og godkendte tidligere den 11. september 2007 høringssvar på RD's revisionsprotokollat 2/2006 vedrørende Økonomiforvaltningens regnskab (ØU 303/2007). Økonomiudvalget har ingen yderligere bemærkninger til den del af revisionsberetningen, der angår Økonomiforvaltningen.

Hvad angår de områder, hvor Økonomiudvalget har en koordinerende rolle i forhold til andre udvalg, har Økonomiudvalgets kommentarer, der opdeles i 2 kategorier:

1. Bemærkninger til revisionsberetningen
2. Risikoområder i 2007

Bemærkninger til revisionsberetningen

1. I Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget, Teknik- og miljøudvalget og i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget er der problemer med uafstemte statuskonti, som udgør en risiko for regnskabet i følgende år.
Revisionsdirektoratet gør med rette opmærksom på, at dette forhindrer, at der kan vises et retvisende billede af regnskabet. Udvalgene tilkendegiver, at det fremadrettet sikres, at der sker den påkrævede afstemning. Økonomiudvalget er enig i nødvendigheden af dette og vil understrege dette i regnskabscirkulæret.
2. Der er problemer med udarbejdelse og anvendelse af de retningslinjer og forretningsgange, som ifølge kasse- og regnskabsregulativet skal foreligge og følges. Dette gælder for samtlige udvalg i kommunen. Der bør sættes fokus på, at disse i fremtiden holdes ajour, er relevante og er medarbejderne bekendte. Dette gælder ikke mindst i forbindelse med organisationsændringer. Økonomiudvalget mener, at god økonomistyring skal kunne bygge på klare og hensigtsmæssige regler, som den enkelte medarbejder kan forstå og følge.

3. Anlægskartoteket er i Socialudvalget og i Sundheds- og Omsorgsudvalget ikke kvalitetssikret tilstrækkeligt, hvilket kan påvirke det omkostningsbaserede regnskab og kommunens balance som helhed. Økonomiudvalget vil opfordre alle forvaltninger til, at der arbejdes på at finde en løsning. Anlægsregnskaber skal aflægges korrekt og rettidigt. Specielt i lyset af de omfattende anlægsprojekter, der igangsættes i de kommende år.

Revisionsdirektoratet ser ikke den af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen foretagne hensættelse på 60 mio. kr. til finansiering af et evt. refusionstab på sygedagpengeområdet som ”i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis”, jf. s. 604. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget bemærker, at begrundelsen for denne hensættelse var at tegne et så retvisende billede som muligt i regnskabet. Økonomiudvalget er enig i denne bemærkning. Det bør eventuelt overvejes at inddrage revisionen i, hvordan lignende situationer skal håndteres i fremtiden.

4. Revisionsdirektoratet kræver, at forvaltningerne skal anmode om tillægsbevillinger (Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen og Socialforvaltningen), når der viser sig et forventet merforbrug. Økonomiudvalget er enig i, at de gældende bevillingsregler og den kommunale styrelseslov skal overholdes. Økonomiudvalget skal i den forbindelse understrege, at det er udvalgenes ansvar at overholde de vedtagne budgetter og anvise kassemæssig dækning for evt. merforbrug gennem korrigerende foranstaltninger.
5. Revisionsdirektoratet har kritiseret den sene indsendelse af ledelseserklæringer, f.eks. fra Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Økonomiudvalget mener ikke, at dette udgør en regnskabsmæssig risiko på lige fod med kontrolsvigt eller bogføringsfejl, da den pågældende periode er afsluttet og ikke længere kan påvirkes. Økonomiudvalget finder dog, at ledelseserklæringen er et værdifuldt redskab, som skal tages alvorligt, da den både sætter et tydeligt fokus på ledelsens ansvar for regnskabets korrekthed og bidrager til at gøre regnskabsaflæggelsen mere sammenlignelig med den private sektor.
6. Der kan også i Socialforvaltningen identificeres risikoområder i forbindelse med manglende styring. Revisionsdirektoratet påpeger, at fejlandelen i sagsbehandlingen er for høj, specielt på kontanthjælpsområdet. Samtidig er kontrolintensiteten, målt i antallet af udførte ledelsestilsyn, faldet fra 2005 til 2006. Det er uklart, hvad disse sagsbehandlingsfejl koster kommunen.

Revisionens bemærkninger giver ikke anledning til yderligere bemærkninger fra Økonomiudvalget.

Prisfastsættelsen på hjemmeplejeområdet, som er omfattet af fritvalgsordningen, har været præget af problemer med omkostningskalkulationen. Dette gælder både for Socialforvaltningen og for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Der vil evt. skulle ske efterbetaling til private leverandører, hvis det viser sig, at beregningerne ikke er foretaget på korrekt vis. Revisionens bemærkninger giver ikke anledning til yderligere bemærkninger fra Økonomiudvalget.

Risikoområder i 2007

Fremadrettet kan det med udgangspunkt i beretningen og den seneste regnskabsprognose pr. august konstateres, at der er flere risikoområder for kommunen.

7. **Økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen**
Økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen skal fortsat forbedres, så der er sikkerhed for, at de politiske beslutninger implementeres. Dette sker i den igangsatte genopretningsplan. Deloitte vurderer med udgangspunkt i regnskabsprognosen pr. august, at der er skabt en vis sikkerhed for, at Børne- og Ungdomsudvalget ikke vil få et driftsmæssigt merforbrug i 2007. Deloitte vurderer endvidere, at det estimerede mindreforbrug på 152 mio. kr. på driften kan svinge med 60 mio. kr. i positiv eller negativ retning ved årets udgang.
8. **Hjemmeplejeområdet.** Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget forventer begge et merforbrug på 33 mio. kr. på området i 2007. Det forventede merforbrug ligger samlet på samme niveau som i prognosen pr. april. Både Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget har igangsat en række initiativer med henblik på at nedbringe merforbruget i hjemmeplejen.
9. **Børnefamilier med særlige behov.** Socialudvalget forventer et merforbrug på bevillingen på 9 mio. kr. Opgørelsen hviler dog på en række usikre forudsætninger. Merforbruget er blandt andet opgjort under forudsætning af, at Socialudvalget tildeles 18 mio. kr. i demografimidler fra døgnanbringelsespuljen under Økonomiudvalget.
10. **Sygedagpengeområdet.**
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer i 2007 et merforbrug på 169 mio. kr. samt manglende refusionsindtægter på 20 mio. kr. Merforbruget var i prognosen pr. april på 86 mio. kr. Stigningen skal blandt andet henføres til, at de iværksatte tiltag på området ikke har haft den forventede effekt. Det fremgår af

revisionsberetningen, at sagsbehandlingen kvalitet i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen på flere områder er meget utilfredsstillende. Dette gælder både manglende lovpligtig opfølgning og antallet af fejl i sagsbehandlingen. Dette er uacceptabelt og koster kommunen to cifrede millionbeløb i tabt statsrefusion, f.eks. på sygedagpengeområdet. Sagen bliver fulgt meget tæt af Økonomiudvalget.

11. **Sundhedsområdet.** Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et merforbrug på 24 mio. kr. i forhold til 85 mio. kr. i prognosen pr. april. Den væsentlige nedskrivning skyldes en nedjustering af efterreguleringsprocenten for afregning med Region Hovedstaden vedr. aktivitetsbestemte sundhedsydelser med kommunal medfinansiering. Udviklingen giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

12. **Parkering København.** Teknik- og Miljøudvalget forventer mindreindtægter på 41 mio. kr. som følge af en væsentlig nedgang i betalingsparkerings. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer i løbet af september at fremlægge et forslag til justering af parkeringsaftalen for parterne bag parkeringsforliget.

Opfølgning

Økonomiudvalget følger ovenstående risikoområder tæt i forbindelse med budgetopfølgningen og er i dialog med de enkelte forvaltninger om nødvendige tiltag. Det er målet, at væsentlige afvigelser bliver opdaget tidligt, så det er muligt hurtigere at gribe ind og træffe nødvendige foranstaltninger.

Økonomiudvalget har desuden senest på budgetseminaret i august drøftet, hvordan behovet for at styrke økonomistyringen i Københavns Kommune kan imødekommes. Økonomiforvaltningen har i den forbindelse præsenteret en række tiltag, der er iværksat, og som har til formål at forbedre kommunens økonomistyring. En væsentlig del af disse tiltag indgår i budgettet for 2008.

Tiltagene vedrører bl.a.:

- Styrket intern kontrol gennem etablering af en intern revision.
- Fælles uddannelse for økonomimedarbejdere i Københavns Kommune.
- Hurtigere regnskabsprognoser til udvalgene.
- Nyt budgetmodul.
- Fælles ledelsesinformation.

Med venlig hilsen

Ritt Bjerregaard