

5. Status for økonomistyring og økonomiske risici i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (2010-38895)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltning har på foranledning af borgmester Klaus Bondam udarbejdet en status for økonomistyringen og de væsentligste økonomiske risikoområder på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budgetområder, her ved starten af den aktuelle valgperiode.

INDSTILLING OG Beslutning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at orienteringen om forvaltningens økonomistyring og generelle økonomiske risici på BIU's budgetområder tages til efterretning.

Problemstilling

Økonomistyring er et særligt fokusområde for Københavns Kommune i disse år, hvilket bl.a. skal ses i lyset af konstaterede problemer i flere forvaltninger. Det har bl.a. resulteret i en generel handleplan for Københavns Kommune om ”styr på økonomien”. Også på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budgetområder er der væsentlige økonomiske risici, som det kan være hensigtsmæssigt at være opmærksom på, når Beskæftigelses- og Integrationsudvalget løbende forholder sig til økonomiske spørgsmål.

Løsning

Forvaltningen har udarbejdet en status for økonomistyringen og økonomiske risici i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF) med henblik på at give Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et indblik i, hvordan BIF's økonomistyring fungerer, hvor den vurderes at være tilfredsstillende, og hvor der er udfordringer, der kan give en økonomiske risiko i 2010 og mere generelt.

BIF har ad flere omgange fået gennemgået sin økonomistyring, og det er generelt billedet, at BIF har en velfungerende økonomistyring. Deloitte har bl.a. i en vurdering af økonomistyringen i Københavns Kommunes forvaltninger fra 2009 vurderet, at BIFs økonomistyring generelt er på et udviklet niveau. Følgende forhold kan fremhæves som særligt positive i BIF's økonomistyring:

- *En aktivitetsbaseret budgetmodel*, som sikrer incitament til en resultatfremmende indsats i de decentrale enheder og fleksibilitet i forhold til fordelingen af BIF's midler.
- *Den månedlige budgetopfølgning*, hvor det lokale og centrale budgetansvar er klart fordelt, og hvor dialogen mellem centralforvaltningen og de decentrale enheder er velfungerende.
- *Den løbende resultatopfølgning*, som gennem et særdeles udviklet ledelsesinformationssystem og målrettet rapportering, bl.a. til det politiske udvalg, sikrer et ensartet billede af produktion og resultater på alle niveauer i BIF og en evne til at reagere hurtigt på svigt.
- *Arbejdsgangsportalen*, som fremmer en ensartet og korrekt sagsbehandling, der er i overensstemmelse med lovgivningen, herunder opfylder betingelserne for statsrefusion.

- *Opmærksomheden på ny lovgivning*, som ofte kan medføre betydelige økonomiske risici for BIF, især på grund af, at statsrefusioner udgør en stor del af BIF's indtægter.
- *En solid systemunderstøttelse af overførsler til borgere og virksomheder*, der giver en stor regnskabsmæssig sikkerhed i forhold til BIF's udbetalinger.

Der er dog også udfordringer og risici i BIFs økonomistyring.

Generelt skal det fremhæves, at BIF's økonomi har et særligt karakteristika i og med, at en meget betydelig del (ca. 40 pct.) af finansieringen kommer fra statslige refusioner af ikke mindst overførselsudgifter. Dette repræsenterer en betydelig risiko, fordi refusionerne er betingede af overholdelse af specifikke lovregler, ligesom størrelsen af refusionerne afhænger af karakteristika ved BIF's borgerrettede indsats, herunder især omfanget af aktivering af ledige og sygemeldte borgere.

BIF's økonomistyring handler derfor i stort omfang om at sikre en maksimal refusionshjemtagelse og forebygge tab af refusion ved brud på lovregler mv. BIF arbejder i øvrigt på at minimere alle de konkrete risici, der er peget på i notatet og har udarbejdet en intern handlingsplan for at følge op på dette.

Deloitte har gennemgået forvaltningens status for økonomistyring og økonomiske risici i BIF og har i den sammenhæng udtalt sig om de enkelte dele af notatet. Deloitte er generelt enig i forvaltningens fremlæggelse af både styrker, udfordringer og risici i BIFs økonomistyring. Deloitte's kommentering af forvaltningens status er vedlagt som bilag, og der vil på mødet være mulighed for at stille uddybende spørgsmål til Lynge Skovgaard, statsautoriseret revisor og partner i Deloitte.

Økonomi

Indstillingen har ikke økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Notatet om status for økonomistyring og økonomiske risici i BIF er tænkt som et opslagsværk, som udvalget kan bruge fremadrettet, særligt i forbindelse med udvalgets behandling af budget, regnskabsprognoser m.v. Derfor er rapporten også trykt i et antal eksemplarer, der løbende vil kunne findes i udvalgslokalet.

Bilag

1. Status for økonomistyring og økonomiske risici i BIF, februar 2010.
2. Deloittes bemærkninger til bilag 1.

Morten Binder

Thomas Thellersen Børner.

bilag

[1: økonomistatus](#)

[2: Deloittes brev af 17. marts vedr. økonomistyring](#)

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets beslutning den 22.03.2010

Lyng Skovgaard fra revisionsfirmaet Deloitte deltog i behandlingen af punktet.

Indstillingen blev godkendt med øflgende bemærkning fra udvalget:

Udvalget er opmærksom på de særlige økonomiske risici på udvalgets område. Disse risici vil blive fulgt tæt af udvalget, særligt i forbindelse med sager til udvalget om månedlig resultatstatus, indstilling om budget, regnskabsprognoser og årsregnskab samt revisionsager. De særlige risici omfatter både de specifikke risici i 2010 og den mere generelle risiko omkring de betingede refusioner.

