

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

**Direktionsnotat af 27. maj 2013  
Revision af regnskabet for 2012, eksklu-  
siv områder omfattet af statsrefusion**

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2012 – sammenfatning	2
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	2
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012	2
2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres	2
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012	2
2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision	3
3. Afsluttede observationer fra tidligere år	3
3.1 Afsluttede observationer fra tidligere år, revisionsbemærkninger	3
3.2 Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	3
4. Afslutning	3
5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012	4
5.1 Bevillingskontrol	4
6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision	6
6.1 Løn og tjenestemandspensioner	6
6.2 Balancen	7
6.3 Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge	7

## 1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2012 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 2012. 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.

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 20. januar 2013 (løbende revision for 2012), 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 2012, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2012 og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2012 samt opfølgning på forhold, vi bemærkede i forbindelse med revisionen for tidligere år, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 20. januar 2013.

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 2012 - 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 2012 – sammenfatning

### 2.1 Forventede revisionsbemærkninger

#### 2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Der er ikke konstateret nye forhold i 2012, 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 2012

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Bevillingskontrol		5.1

## 2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Løn og tjenestemandspensioner	✓	6.1
Balancen	✓	6.2
Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge	✓	6.3

## 3. Afsluttede observationer fra tidligere år

### 3.1 Afsluttede observationer fra tidligere år, revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra tidligere år, revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Periodiseringsfejl af lønrefusion	X	✓

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

Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Forkert anvendt artskontering har medført, at lønudgifterne er opgjort ca. 100 mio.kr. for højt	✓	✓
Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet	✓	✓
Servicebesøg	✓	✓
Forvaltningens budgetopfølgning	✓	✓

## 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 27. maj 2013

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Lyngge Skovgaard  
statsautoriseret revisor

  
Allan Bojer  
revisor

## 5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012

### 5.1 Bevillingskontrol

#### Bevillingskontrol

##### Deloitte kommentarer

##### Prioritet



Vi har i forbindelse med vores revision af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens regnskab for 2012 foretaget en gennemgang af forklaringer til afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal og finder anledning til at nævne følgende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal:

**a. Bevillingen til Beskæftigelsesindsatsen, service, er på 655,0 mio.kr. og har et forbrug på 603,2 mio.kr.**

Mindreforbruget er således på 51,9 mio.kr. svarende til 7,9%. Mindreforbruget på 51,9 mio.kr. vedrører ifølge regnskabsforklaringerne primært 40,4 mio.kr. i relation til løntilskud til forsikrede ledige ansat i Københavns Kommune. Dette er en stigning på 14 mio.kr. i forhold til oktober måneds regnskabsprognose.

Der henvises i regnskabsforklaringerne nærmere til følgende 2 forhold:

- Dels har der været færre forsikrede ledige ansatte i løntilskud på kommunens arbejdspladser end forudsat i budgettet – svarende til 13 mio.kr.
- Dels har den gennemsnitlige udgift pr. løntilskudsansættelse i kommunen været under halvdelen af det budgetterede – svarende til 27,4 mio.kr. Dette er yderligere uddybet i forklaringerne.

Efter vores opfattelse hviler forvaltningens budgetopfølgning på et validt datagrundlag. Men samtidig må vi konstatere, at forvaltningens budgetstyring ikke har forhindret et så betydeligt mindreforbrug.

Vi har derfor bedt forvaltningen kommentere på mulighederne for at forbedre prognosepræcisionen.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har oplyst, at i 2. halvår 2012 flyttede opgaver vedrørende refusionshjemtagelse af løntilskud for de 7 forvaltninger i Københavns Kommune fra centralforvaltningen til Ydelsesservice. Denne overflytning var forbundet med visse implementeringsvanskeligheder, som betød, at de nødvendige hjemtagelser af selve løntilskuddet blev forsinket. Denne forsinkelse påvirkede mulighederne for at foretage en retvisende opgørelse af enhedspriserne.

## Bevillingskontrol

I 2013 er dette problem håndteret ved, at der nu sker en mere løbende omkontering af selve løn-tilskuddet, hvorved enhedspriserne bliver justeret løbende hen over året. Dette sammen med en skærpet generel opfølgning forventes at medføre en tilfredsstillende økonomistyring også på dette område.

Det kan i øvrigt oplyses, at aktivitets- og enhedsprisforudsætningerne for budgetteringen af puljen til pensionsbidrag o.l. til dagpengemodtagere i løntilskud er blevet gennemgået i foråret 2013. Denne gennemgang gav anledning til en reduktion af budgettet på 21 mio.kr. ud af et samlet budget på 47 mio.kr. Dermed afspejler budgettet i 2013 de realiserede enhedspriser fra 2012 samt de forventede aktivitetsforudsætninger for 2013.

### **b. Bevillingen til Finansposter er på 0 kr. og har et forbrug på -229,5 mio.kr.**

Ifølge regnskabsforklaringerne er den væsentligste afvigelse på 141,7 mio.kr. under forskydninger i tilgodehavender hos staten, hvorunder oplyses, at "Farvergadesagen" er blevet regnskabsmæssigt afsluttet: For 2008–2009 med 60,2 mio.kr. og for 2010 er der udgiftsført 33,4 mio.kr.

Vi har udbedt os forvaltningens kommentarer hertil, da der også i tidligere år har været betydelige afvigelser mellem budgettet på 0 kr. og årsregnskabet.


Forvaltningen har oplyst, at som beskrevet skyldes størstedelen af den ikke budgetterede afvigelse på 141,7 mio.kr. forskydninger i tilgodehavender hos staten. Heraf udgør Farvergadesagen 99,2 mio.kr. Farvergadesagen blev først afgjort i slutningen af 2012, og forvaltningen forventede først en afslutning i 2013, hvilket er årsagen til, at der ikke var budgetteret med forskydningen. De resterende 42,5 mio.kr. skyldes, at kommunen i 2012 ramte refusionshjemtagelsen bedre end i tidligere år, hvilket betød, at det skyldige beløb fra staten faldt. Dette skyldes mere korrekt refusionshjemtagelse i løbet af året. Dette kan man ikke budgettere med, da det i forhold til den samlede refusionshjemtagelse er et meget lille beløb, og man hjemtager jo konkret refusionen før, man kender de endelige udgifter for året.

De øvrige forskydninger på ca. 88 mio.kr. skyldes hovedsageligt forskydninger på periodeafgrænsningskonti (102,2 mio.kr.) Disse forskydninger er ikke mulige at budgettere, og i 2012 blev de lidt større end normal. Da statens afregning af A-dagpenge i december 2012 manglede indberetning fra flere A-kasser, var forvaltningen nødt til ud fra betalingen for januar 2013 at tilbageføre udgifter for ca. 50 mio.kr. vedrørende 2012 til korrekt regnskabsår via periodeafgrænsningskonto. Generelt er konteringer under periodeafgrænsningskonti ikke muligt at budgettere, da de ofte afhænger af andre aktører.

Bevillingskontrol	
Vi skal anbefale, at forvaltningen fortsat har fokus på at sikre, at der ikke er væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal.	
Ledelsens kommentarer	
Forvaltningen skal henvide til kommentarerne til observationerne i ovennævnte.	
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> <p>Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapport af 14. februar 2013:</p> <p><i>"Det er vores vurdering, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har etableret og gennemfører en hensigtsmæssig forvaltning af lønområdet i overensstemmelse med de gældende retningslinjer for Københavns Kommune. Kontor for Personale har generelt implementeret gode og veldokumenterede kontroller, som er i overensstemmelse med de "Obligatoriske retningslinjer for løn- og personaleområdet i Københavns Kommune".</i></p> <p>Intern Revision har dog også identificeret enkelte forbedringsmuligheder som er beskrevet i rapporteringen fra Intern Revision hvortil der henvises.</p>	



## 6.2 Balancen

Balancen	
Observation	Prioritet 
<p>Intern revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2012 foretaget revision af de udarbejdede afstemninger af balancekonti samt afstemt regnskabsopstilling og noter i årsregnskabet til underliggende dokumentation.</p> <p>Intern Revision har i maj måned afgivet særskilt rapport om "Revision af årsregnskabet 2012".</p> <p>Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapporten:</p> <p><i>"Det er vores vurdering, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har udarbejdet afstemningsmateriale og dokumentation i overensstemmelse med regnskabscirkulæret for Københavns Kommune. Ved revisionen har vi ikke konstateret væsentlige bemærkninger til de enkelte regnskabsposter i BIF."</i></p> <p>Vi har foretaget gennemgang og vurdering af rapporten, hvilket ikke har givet os anledning til yderligere kommentarer.</p>	

## 6.3 Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge

Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge	
Observation	Prioritet 
<p>Intern revision har ved kortlægningen af sociale ydelser i forbindelse med "Styrkelse af den borgerrettede kontrolindsats" konstateret, at kommunens bidrag på 1.677,2 mio.kr. for 2012 til finansiering af udgifterne til dagpenge til forsikrede ledige er konteret under art 5.2, Overførsler til personer, mod rettelig art 4.6, Betalinger til staten, jf. konteringsreglerne i budget- og regnskabssystemet under funktion 05.57.78.</p> <p>Intern revision har i notat af 12. april 2013 anbefalet, at konteringspraksis ændres for 2013.</p> <p>Vi er enig i Intern Revision's konklusion og anbefaling, og kan til orientering oplyse, at fejlkontering udgør 22,5 % af kommunes samlede udgifter på 7.451,6 mio.kr., der er bogført på art 5.2 under funktion 05.57, Kontante ydelser.</p>	