

2. Revision af regnskab 2009 (2010-43818)

Udvalget skal tage stilling til Deloitte's direktionsnotatet om regnskab 2009 for Børne- og Ungdomsudvalget med bemærkninger og anbefalinger samt forvaltningens tiltag i forhold til disse.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget,

1. at udvalget tager Deloitte's bemærkninger og anbefalinger til efterretning
2. at udvalget godkender forvaltningens bemærkninger og tiltag til de konkrete punkter

Problemstilling

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen den 11. februar 2010, skal vedlagte direktionsnotat fremsendes til fagudvalget indeholdende direktionens kommentarer og tiltag inden for 3 uger efter modtagelsen. Notatet vil, ligeledes i overensstemmelse med procedure, blive fremsendt til Økonomiforvaltningen.

Deloitte har i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2009 udarbejdet direktionsnotatet, hvori der er anført følgende kategoriserede bemærkninger til de enkelte revisionsområder:

- 2 har ikke givet anledning til bemærkninger
- 6 er vurderet som relativt betryggende
- 4 er vurderet som mindre betryggende
- 3 er vurderet som ikke betryggende

Ingen af forvaltningens revisionsområder er vurderet som havende graverende forhold. I direktionsnotatet er forvaltningens tiltag til de konkrete forhold kort beskrevet, hvilket allerede er afstemt med Deloitte.

Børne- og Ungdomsudvalgets revisionsbemærkninger ligger i forhold til de øvrige udvalgs regnskaber i den pæne ende og forvaltningen vil iværksætte konkrete initiativer med henblik på at forbedre de kommenterede forhold.

Herudover er der vurderet tværgående områder i Københavns kommune, som ikke skal kommenteres af forvaltningen og her er der 2 områder, som ikke betryggende og et område, som er mindre betryggende.

Løsning

Forvaltningens anlægsaktiver er ikke blevet registreret fuldt ud korrekt og der er derfor en difference mellem registreringerne og det faktiske beløb for anlægsaktiver på op til 150 mio. kr. Derfor er balancen misvisende. Det har vist sig, at proceduren for registrering af anlægsaktiver ikke har været effektiv nok, hvorfor forvaltningen i forbindelse med organisationsændringen har lavet en ny

arbejdsgang, således alle anlægsaktiver registreres korrekt fremover. For at få registreret mankoen vil samtlige mulige anlægsaktiver blive identificeret tilbage til 2008 således at balancen ved udgangen af 2010 udviser det korrekte beløb.

Deloitte har vurderet det som ikke betryggende at der ikke foretages en revurdering af IT-brugeradgange og indskærper at der periodevist foretages et review af disse adgange. Imidlertid er opbygningen af Københavns kommunes IT sikkerhed centraliseret i Koncernservice. I de foregående år har det været vanskeligt at få en liste over forvaltningens brugere og deres adgange til systemer. Forvaltningen arbejder frem mod en løsning med en kvartalsvis gennemgang af samtlige brugeres adgange til netværket og systemer, men er afhængig af om der kan modtages sikkerhedslistener fra Koncernservice IT sikkerhed.

Som sidste område, der af Deloitte er kategoriseret som ikke betryggende, er forretningsgangene på lønområdet, som der ikke er udbredt kendskab til i forvaltningens enheder, hvorfor der findes manglende dokumentation m.v. for tilstedeværelse og lønindberetninger. I forvaltningens ledelsestilsyn, der foretages sammen med økonomiske tilsyn, er der konstateret, at der er et stort behov for at få udbredt kendskabet til disse forretningsgange, ligesom der er behov for, at der via forvaltningens opgaveportal er et direkte link til samtlige forretningsgange. Udbredelsen og kendskabet vil ske via ugepakken til enhederne.

Deloitte henstiller til, at Børne- og Ungdomsudvalget får fremlagt anlægsregnskaber. Der har ikke været fremlagt anlægsregnskaber for udvalget siden 2006 på trods af, at de skal fremlægges umiddelbart inden regnskabet for det år hvor anlægget er færdiggjort. De afsluttede anlægsregnskaber fra 2006 og frem til de anlæg som er færdiggjort i år vil derfor blive fremlagt for udvalget inden udgangen af 2010, ligesom anlægsregnskaber fremover vil blive forelagt for BUU.

Der er blevet gennemgået 5 sager om dagpengerefusion, som Deloitte har udvalgt på baggrund af en analyse af, hvor risikoen for fejl er størst. I disse sager har proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner ikke fungeret betryggende, da refusionskrav ikke er fremsendt rettidigt og forvaltningen har ikke fået den forventede dagpengerefusion.

Forvaltningen er ikke enige i at sagerne er tilfældigt udvalgt, men har været kendt. Disse sager er specifikke og giver ikke et generelt billede af forvaltningens virke.

På nuværende er der udarbejdet helt præcise retningslinier og procedurer, som vil sikre, at refusionskrav bliver anmeldt rettidigt og korrekt.

Refusionsområdet er et helt centralt element i driften af en fornuftig forvaltning, hvorfor der vil være et skærpet og øget fokus herpå.

Øvrige områder er beskrevet i vedlagte bilag.

Økonomi

-

Videre proces

Direktionsnotatet har under de enkelte punkter indskrevet ansvarlig enhed og en forventet dato for at tiltaget er gennemført.

Børne- og Ungdomsudvalget vil modtage en midtvejsopfølgning på direktionsnotatet i februar måned 2011.

Else Sommer

/ Sti Garde

bilag

[1. Direktionsnotat af 11. august 2010](#)

