

## 2. Revisionsprotokolat regnskab 2008 (2009-110703)

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skal forelægge Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger for udvalget samt redegøre for gennemførte og påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

### INDSTILLING OG Beslutning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget tager Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger til efterretning.
2. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender forvaltningens gennemførte og påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

### Problemstilling

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af regnskab 2008 afgivet 3 revisionsbemærkninger og 3 anbefalinger.

Revisionsbemærkninger kan ”rangordnes” i forhold til hvor graverende Revisionsdirektoratet /Revisionsudvalget finder forholdet er. I den rangordning, der bruges i Københavns Kommune, anvendes følgende 8 begreber: Påtale, særdeles kritisabelt, kritisabelt, alvorlig kritik, kritik, stærkt beklageligt, beklageligt og utilfredsstillende (hvor utilfredsstillende er mindst alvorlig). Derudover kan Revisionsdirektoratet henstille til forvaltningen, hvis direktoratet finder, at de anvendte forretningsgange kan styrkes. I nærværende protokollat findes et forhold beklageligt ligesom direktoratet henstiller vedr. 2 forhold.

### Løsning

#### Revisionsbemærkninger:

*1. Revisionsdirektoratet henstiller, at forvaltningen udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse for det omkostningsbaserede regnskab.*

Det omkostningsbaserede regnskab udarbejdes af Koncernservice på baggrund af forvaltningens indberetninger i KØRs anlægsmodul. Forvaltningen vil udarbejde en forretningsgangsbeskrivelse indenfor rammerne af kasse- og regnskabsregulativet, der dækker forvaltningens del af arbejdet med det omkostningsbaserede regnskab.

*2. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav. Det anbefales, at forvaltningens ledelsesmæssige tilsyn tilrettelægges og placeres tidsmæssigt, så fejl fremover kan opdages og rettes inden afslutningen af årsregnskabet.*

Revisionsdirektoratets bemærkning sker på baggrund af, at der ved revisionen forelå 14 konti ud af 238, der på det tidspunkt ikke var afstemt, ligesom der var mangler vedr. dokumentation af saldi,

herunder manglende oplysningskrav vedrørende specifikation af enkeltposter. I forlængelse heraf vurderer revisionen, at der er et generelt behov for at fastsætte mere konkrete regnskabskrav til det materielle indhold af afstemning, specifikationer af balanceposter og ledelsestilsyn.

Problemstillingen om korrekt afstemning af balancekonti har været gældende for alle forvaltninger i Københavns Kommune, hvorfor der på tværs af forvaltningerne i kommunen har været iværksat en handleplan med henblik på at forbedre kvaliteten af afstemning af statuskonti. Gennemførelsen af handleplanen har medført, at ansvaret for hver enkelt konto nu er entydig placeret ligesom kvaliteten af afstemningen er hævet betydeligt.

Hvad angår de 14 ikke-afstemte konti kan det oplyses, at 13 af disse nu er afstemt og den sidste forventes afstemt snarest.

Forvaltningen vil tage initiativ til, at der fastsættes konkrete regnskabskrav til det materielle indhold af afstemning, specifikationer af balanceposter og ledelsestilsyn og at disse krav implementeres i forvaltningen.

*3. Revisionsdirektoratet henstiller, at der udarbejdes en forretningsgangsbeskrivelse for forvaltningens lønområde, og at der tages konkret stilling til indholdet af forvaltningens flekstidsordning.*

Løn og personaleadministrationen i forvaltningen er hidtil administreret af 11 medarbejdere fordelt på 6 adresser. Med henblik på at forøge produktiviteten og skabe et kvalitetsforbedrende fagligt miljø er det besluttet at løn- og personaleadministrationen samles centralt fra oktober 2009. Forvaltningen har påbegyndt udarbejdelsen af en forretningsgangsbeskrivelse for den nye samlede centrale enhed og forretningsgangen forventes færdig oktober 2009.

Hvad angår flekstidsordningen så er retningslinierne for fleksibel arbejdstid i forvaltningen værdibaseret og bygger på;

- at det i forbindelse med den lokale behandling af fleksibel arbejdstid er vigtigt, at der findes afbalancerede løsninger, der tilgodeser såvel det enkelte centers virksomhed, brugernes behov og hensynet til medarbejderne
- at ledelsen aktivt forholder sig til den enkelte medarbejders brug af flekstidsordningen.

Det er forvaltningens opfattelse, at disse retningslinier til fulde opfylder såvel BRs som Økonomiforvaltningens ønsker og krav på området, som er beskrevet i cirkulære nr. 33/99..

### **Anbefalinger.**

*4. Revisionsdirektoratet anbefaler, at rapporteringen om ledelsestilsyn dækker alle områder, der omfattes af ledelsestilsynet.*

Baggrunden for direktoratets anbefaling er, at forvaltningen overfor direktionen ikke nødvendigvis afrapporter det fulde ledelsestilsyn på områder af mindre betydning, og hvor fejlandelen er meget lav. Forvaltningen vil overveje direktoratets anbefaling, herunder om der skal ske en total afrapportering

af det fulde ledelsestilsyn, uanset om det måtte være konstateret fejl.

*5. Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen efterlever kravene i kommunens Regnskabsdirektoratets om forelæggelse af oversigter og andre regnskabsoplysninger for udvalget i forbindelse med behandlingen af årsregnskabet.*

Baggrunden for direktoratets anbefaling er, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget ved en fejl ikke forelagde de obligatoriske oversigter i forbindelse med behandlingen af årsregnskab 2008. Forvaltningen vil sørge for, at disse oversigter er vedlagt årsregnskabet fremover. Forvaltningen skal i øvrigt bemærke, at oversigterne var med ved behandling af årsregnskab 2008 i ØU og BR.

*6. Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen sikrer, at udgifter bogføres korrekt, så regnskabsaflæggelsen sker på de rette bevillinger. Endvidere anbefales det, at forvaltningen redegør overfor udvalget for afvigelser for de enkelte bevillinger.*

Baggrunden for direktoratets anbefaling om, at udgifterne bogføres korrekt, er fejlkonteringerne på den administrative ramme i årsregnskab 2008 vedr. it-udgifter og vedligeholdelsesomkostninger i beskæftigelsescentrene. Disse udgifter på i alt 13 mio. kr. var ved en fejl konteret på den administrative ramme. Forvaltningen vil påse, at udgifterne bogføres på de rette bevillinger, således at regnskabsaflæggelsen kan blive så retvisende som muligt. Direktoratet finder i øvrigt, at forvaltningen har redegjort korrekt og fyldestgørende for afvigelserne i årsregnskabet.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen redegør for afvigelserne på de enkelte bevillinger. Forvaltningen skal hertil bemærke, at forvaltningen i bilag 1 til årsregnskabet overfor udvalget detaljeret har redegjort for afvigelserne indenfor de enkelte bevillinger, hvorfor direktoratets anbefaling allerede ses imødekommet. Revisionens anbefaling retter sig særligt mod bilag 2, hvor forvaltningen supplerende har valgt at lave et ekstra bilag, der på en overskuelig måde gennemgår de væsentligste afvigelser i regnskabet. Dette bilag giver ikke forklaringer på bevillingsniveau, men det har heller ikke været hensigten.

## **Økonomi**

Revisionsprotokollatet har ingen direkte økonomiske konsekvenser

## **Videre proces**

Revisionsdirektoratet udarbejder, på baggrund af beslutningsprotokollatet en samlet revisionsberetning for Københavns Kommune. De relevante dele af denne vil blive behandlet i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget omkring oktober 2009. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil udarbejde halvårsrapport på opfølgning af protokollatet omkring februar 2010.

## **Bilag**

Bilag 1. Revisionsprotokollat for 2008 på regnskabsområdet

Morten Binder

/ Thomas Thellersen Børner

**bilag**

[1. Revisionsprotokollat for 2008 på regnskabsområdet](#)

**Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets beslutning den 24.09.2009**

Jan Christensen fra Revisiondirektoratet deltog under behandlingen af punktet

1. at blev taget til efterretning.
2. at blev godkendt

