

**Københavns Kommune
Børne- og Ungdomsforvaltningen**

**Direktionsnotat af 31. august 2011
Revision af regnskabet for 2010**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2010 - sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010	3
2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009, der videreføres	3
2.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	3
3. Afslutning	4
4. Forventede revisionsbemærkninger for 2010	5
4.1 Bevillingskontrol	5
5. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009	7
5.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009- revisionsbemærkninger	7
5.1.1 Anlægsregnskaber	7
5.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009- øvrige forhold	8
5.2.1 Overordnet internt kontrolsystem	8
5.2.2 Forældrebetaling	9
5.2.3 Institutionsbesøg	11
5.2.4 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst	12
6. Afsluttede observationer fra 2009	12
6.1 Revisionsbemærkninger	13
6.2 Øvrige forhold	13

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2010 og har gennemgået regnskabet for Børne- og Ungdomsudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2010. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2011.

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 dette notat er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 18. maj 2011 (løbende revision for 2010), 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 2010, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2010, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2010, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2009, der ikke blev lukket ned i forbindelse med vores direktionsnotat af 18. maj 2011.

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 2010 – 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 2010 - sammenfatning

2.1 Forventede revisionsbemærkninger

2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Bevillingskontrol		4.1
Omkostninger og risiko for fiktive eller autoriserede transaktioner		Omtalt i direktionens notat af 18. maj 2011

2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009, der videreføres

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Anlægsregnskaber		5.1.1
Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet		Omtalt i direktionens notat af 18. maj 2011
Manglende specifik kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet		
Tab af dagpengerefusioner		
Manglende periodisk review af adgange til systemer og data		

2.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2009 er fortsat ikke tilendebragt, og vi har beskrevet i afsnit 5, hvorfor vi på nuværende tidspunkt ikke vurderer, at forholdene er afsluttet.

Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	Konklusion	Afsnit
Overordnet internt kontrolsystem		5.2.1
Forældrebetaling		5.2.2
Institutionsbesøg		5.2.3
Selvejende institutioner med driftsoverenskomst		5.2.4

3. 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 vil, ligeledes i overensstemmelse med proceduren, blive fremsendt til Økonomiforvaltningen.

Vi foreslår derfor, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer, vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

København, den 31. august 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor



Allan Bojer
revisor

4. Forventede revisionsbemærkninger for 2010

4.1 Bevillingskontrol

Bevillingskontrol	
Observation	Prioritet
<p>Bevillingen til Specialundervisning udgør 754,0 mio.kr. og har et merforbrug på 32,6 mio.kr. svarende til 4,3%.</p> <p>Merforbruget kan hovedsageligt henføres til dels merforbrug på 23,4 mio.kr. vedrørende køb og salg på specialområdet, hvor merforbruget ifølge regnskabsforklaringen først og fremmest skyldes udgifter vedrørende tidligere år, dels 23,3 mio.kr. vedrørende dag- og døgnområdet. Sidstnævnte merforbrug er ikke yderligere omtalt.</p> <p>Styringen af køb/salgområdet er omtalt i forvaltningens 3. regnskabsprognose pr. oktober 2010: I regnskab 2009 blev der foretaget en hensættelse på 13,7 mio.kr. for at sørge for, at regnskab 2010 ikke ville blive belastet med udgifter relateret til tidligere år. Det har vist sig ikke at holde stik, da beløbet nu er 17,3 mio.kr. højere. Dertil kommer et merforbrug på 23,5 mio.kr. i forhold til 2010.</p> <p>På bevillingen til Specialundervisning forventedes ved denne regnskabsprognose et års mindreforbrug på 3,4 mio.kr.</p>	
Anbefalinger	
<p>Efter vores opfattelse er økonomistyringen fortsat ikke tilfredsstillende, da den ikke har hindret et betydeligt merforbrug. Merforbruget blev ikke identificeret så betids, at det kunne være inddækket ved en tillægsbevilling fra Borgerrepræsentationen.</p>	

Bevillingskontrol

Ledelsens kommentarer

Styringen af køb/salg-området har gennem de sidste par år været under pres. Børne- og Ungdomsforvaltningen forsøger hele tiden at skærpe den generelle økonomistyring - herunder også på køb/salg-området, som omhandler mange aktiviteter, både interne og eksterne. I forhold til 2010 er merforbruget vedrørende både dag-/døgnområdet, det øvrige køb/salg-område samt udgifter forbundet med tidligere år dækket af mindreforbrug på en række af de øvrige bevillingsområder, hvilket har været forvaltningens hensigt. Der skulle efter Børne- og Ungdomsforvaltningens opfattelse have været søgt om en tillægsbevilling/et lån til dækning af merforbruget i Borgerrepræsentationen, men forvaltningen skulle have søgt om en intern omplacering af midlerne, så budgetterne ville være tilpasset til det forventede forbrug. I 2011, i forbindelse med 2. regnskabsprognose 2011 og 3. sag vedrørende bevillingsmæssige omplaceringer til budget 2011, flyttes der rundt mellem bevillingsområderne og funktionerne, så aktiviteterne bliver budgetmæssigt tilpasset og det forventeligt ikke ender med større afvigelser på de enkelte aktiviteter, når regnskabet for 2011 gøres op.

Ydermere skal det nævnes, at opgaverne vedrørende køb/salg-området i forbindelse med en ændret organisering af Børne- og Ungdomsforvaltningen pr. 1. september "flyttes" fra Specialafdelingen til Budget og Regnskab. Styringsmæssigt kommer det derfor tættere på økonomiafdelingen. Efter forvaltningens mening er der nu ryddet op i tidligere års udeståender. Som en del af et økonomistyringsmæssigt løft er der igangsat en proces i forhold til en gennemgang af forretningsgange, betalingsflow, betalingstilsagn, visitation, enhedspriser, takster, aktiviteter/mængder, risikoanalyse etc.

Ansvarlig

Budget og Regnskab


Status

Ultimo 2011

5. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009


5.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009- revisionsbemærkninger


5.1.1 Anlægsregnskaber

Aflæggelse af anlægsregnskaber	
Deloittes kommentarer	Prioritet 
<p>I revisionsbemærkning nr. 24 bemærkede vi, at der ikke var aflagt anlægsregnskaber for udvalget siden 2006, og vi henstillede, at anlægsregnskaberne aflægges rettidigt.</p> <p>I overensstemmelse med ledelsens handlingsplan vil udvalget i 2011 løbende få forelagt anlægsregnskaberne. Ultimo juni måned 2011 er en stor del af de gamle anlægsregnskaber aflagt for udvalget, og ifølge forvaltningens oversigt mangler der at blive aflagt ca. 30 anlægsregnskaber.</p> <p>Revisionsbemærkningen forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har påset, at udvalget har fået forelagt de udestående anlægsregnskaber.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Anlægsregnskaberne er løbende blevet forelagt for Børne- og Ungdomsudvalget, og de sidste 5 regnskaber blev forelagt for Børne- og Ungdomsudvalget den 22. juni 2011.</p>	
Ansvarlig	Status
Drift og Anlæg	Afsluttet


5.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009- øvrige forhold


5.2.1 Overordnet internt kontrolsystem


Controlling	
Deloitte kommentarer	Prioritet 
<p>I direktionsnotatet for 2009 anbefalede vi, at der udarbejdes en funktionsbeskrivelse for controlling-enheden, hvor indsatsområder og -dybde beskrives, og hvor der tages stilling til, om der er øvrige områder, som bør omfattes af controlling.</p> <p>I overensstemmelse med ledelsens handlingsplan udarbejdes der primo 2011 forretningsgang for interne kontrol, som beskriver hvilke kontrolarbejder, som udføres decentralt, og de der skal udføres af den centrale enhed.</p> <p>Punktet forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har testet, hvorvidt forretningsgangen fungerer betryggende.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Der er lavet en funktionsbeskrivelse for controllingenheden i forbindelse med organisationsændringen i maj 2010. Selve kontrollerne vil fremgå af forretningsgangen for Intern Kontrol – både for centralt og decentralt niveau. I forbindelse med indførelsen af workflow er det blevet nødvendigt, at revurdere den tidligere form for intern kontrol. Derfor vil forretningsgangen for intern kontrol blive revideret ultimo 2011.</p>	
Ansvarlig	Status
Budget og Regnskab	Ultimo 2011

Forretningsgangsbeskrivelser	
Deloitte kommentarer	Prioritet 
<p>I direktionsnotatet for 2009 anbefalede vi, at forvaltningens forretningsgange opdateres og ajourføres.</p> <p>I overensstemmelse med ledelsens handlingsplan er arbejdet hermed påbegyndt og forventes afsluttet primo 2011.</p> <p>Punktet forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har fulgt op på, at samtlige relevante forretningsgange er opdateret og ajourført.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Forretningsgangene for forvaltningen er blevet opdateret i løbet af sommeren 2011, og bliver løbende implementeret, og forventes for denne opdatering afsluttet 30. november 2011.</p>	
Ansvarlig	Status
Budget og Regnskab	Ultimo 2011


5.2.2 Forældrebetaling


Takster for forældrebetaling	
Deloitte kommentarer	Prioritet 
<p>I forlængelse af anbefalingerne i direktionsnotatet for 2009 udarbejdes der – ifølge ledelsens handlingsplan – ultimo marts 2011, en forretningsgang med beskrivelse af beregningen af takster.</p> <p>Punktet forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har fulgt op på, at forretningsgangen er udarbejdet og implementeret.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Forvaltningen har udarbejdet og sendt en forretningsgang for beregning af takster til Deloitte, hvorfor sagen anses for afsluttet.</p>	
Ansvarlig	Status
Budget og Regnskab	Afsluttet

Opkrævning af forældrebetaling	
Deloitte kommentarer	Prioritet 
<p>I forlængelse af anbefalingerne i direktionsnotatet for 2009 udarbejdes der – ifølge ledelsens handlingsplan – ultimo marts 2011, en forretningsgang, som beskriver, hvorledes der opkræves, og hvordan der foretages afstemning af institutionssystemet.</p> <p>Punktet forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har fulgt op på, at forretningsgangen er udarbejdet og implementeret.</p>	
Ledelsens kommentarer	
Der er udarbejdet forretningsgang, der trådte i kraft 1. januar 2011 for opkrævning og afstemning af institutionssystemet.	
Ansvarlig	Status
Kapacitetsstyring	Afsluttet

Kontrol af takstberegning for salg af pladser	
Deloitte kommentarer	Prioritet 
<p>I forlængelse af anbefalingerne i direktionsnotatet for 2009 udarbejdes der – ifølge ledelsens handlingsplan – i 2011, beskrivende vejledninger for procedurer og kontroller på de enkelte områder.</p> <p>Punktet forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har fulgt op på, at procedurer er udarbejdet og kontrollerne implementeret.</p>	
Ledelsens kommentarer	
Forretningsgang er udarbejdet 30. november 2010, og der bliver løbende udarbejdet bilag til denne forretningsgang for samtlige områder under køb og salg af pladser.	
Ansvarlig	Status
Specialområdet	Afsluttet


5.2.3 Institutionsbesøg

Fuldmagtsforhold	
Deloittes kommentarer	Prioritet 
<p>I direktionsnotatet for 2009 anbefalede vi, at proceduren tilrettelægges, så der ikke er behov for, at medarbejderne har alenefuldmagter, idet dette er i strid med kommunens kasse- og regnskabsregulativ.</p> <p>I overensstemmelse med ledelsens handlingsplan lukkes institutionernes bankbøger og hævekort, og der indføres firmadankort, hvilket betyder, at medarbejdere frem over ikke vil have alenefuldmagt. Arbejdet hermed er påbegyndt og forventes afsluttet i første halvår af 2011.</p> <p>Punktet forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har fulgt op på fuldmagtsforholdene.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Bankbøger bliver lukket af Koncernservice, og forvaltningen har ingen indflydelse herpå, men følger op på sagen, således alle er lukket ved udgangen af september 2011. På forvaltningens servicebesøg kontrolleres endvidere, om der forefindes bankbøger og hævekort.</p>	
Ansvarlig	Status
Budget og Regnskab	30. september 2011

Kontrol af lønindberetninger	
Deloittes kommentarer	Prioritet 
<p>I direktionsnotatet for 2009 anbefalede vi, at procedurer for kontrol af lønindberetninger til lønportalen tilrettelægges i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgang på lønområdet, og at forretningsgangsbeskrivelsen for løn- og personaleadministration ajourføres.</p> <p>I overensstemmelse med ledelsens handlingsplan er forretningsgangen tilrettet og indeholder nu procedure for kontrol af lønindberetninger i lønportalen, ligesom denne er udmeldt og indskærpet over for institutionerne.</p> <p>Punktet forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har testet, hvorvidt forretningsgangen fungerer betryggende.</p>	

Kontrol af lønindberetninger	
Ledelsens kommentarer	
<p>Forretningsgangen for lønindberetning er implementeret. Forvaltningen kontrollerer selv overholdelsen ved servicebesøg. Et servicebesøg ved forvaltningens enheder omfatter kontrol af, om økonomiske og personalemæssige forretningsgange og daglige rutiner overholdes.</p>	
Ansvarlig	Status
Løn og Personale	Løbende

5.2.4 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Regnskabs gennemgang	
Deloitte's kommentarer	Prioritet 
<p>I direktionsnotatet for 2009 anbefalede vi blandt andet, at der udfærdiges en forretningsgang for administration og kontrol af tilskud til selvejende institutioner.</p> <p>I overensstemmelse med ledelsens handlingsplan er forretningsgangen tilrettelagt primo 2011 og indeholder nu procedure for administration og kontrol af tilskud til selvejende institutioner.</p> <p>Punktet forventes endeligt afklaret/lukket, når vi i forbindelse med revisionen for 2011 har fulgt op på, at proceduren er implementeret.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Efter gennemgangen af regnskaberne for 2009 blev forretningsgangen tilrette til brug for gennemgangen af selvejende enheders regnskaber for 2010.</p> <p>Samtlige selvejende regnskaber for 2011 er i gang med at blive gennemgået. Herefter laves der en samlet rapport på afvigelserne i regnskaberne, som holdes op imod forretningsgangen. Denne bliver herefter opdateret.</p>	
Ansvarlig	Status
Budget og Regnskab	Afsluttet

6. Afsluttede observationer fra 2009

Siden rapporteringen omkring afsluttede observationer fra 2009 i direktionsnotatet den 18. maj 2011 er følgende observationer ligeledes endeligt afklaret.

6.1 Revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra 2009 – revisionsbemærkninger	Konklusion 2009	Afsluttet
Revisionsbemærkning nr. 12 fra 2009 Fejl i indregning af materielle anlægsaktiver	X	✓
Revisionsbemærkning nr. 22 fra 2009 Økonomistyring og merforbrug	X	✓
Revisionsbemærkning nr. 23 fra 2009 Bevillingsafvigelser som skyldes væsentlige fejlbogføringer	!	✓

6.2 Øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	Konklusion 2009	Afsluttet
Konteringspraksis vedrørende tilskudsindtægter jf. punkt 2.2 i direktionsnotatet	✓	✓
Kontrol af periodiseringsposter jf. punkt 2.3 i direktionsnotatet	✓	✓