



## NOTAT

### Opfølgning på direktionens notat 2009

Sagsnr.  
2010-43818

Dokumentnr.  
2011-36099

Sagsbehandler  
Kaare Garnæs

Område	Forvaltningens tiltag	Status pr. januar 2011
<p>Anlægsaktiver i balancen er undervurderet med op til 120 mio.kr. vedr. investeringer afholdt i 2009, som følge af manglende stillingtagen til hvilke investeringer der skal aktiveres. Aktiveringer vedr. 2009 udgør kun 4 mio.kr. Som følge heraf er opgørelsen af anlægsaktiver i balancen misvisende, og afskrivninger i resultatopgørelsen opgøres forkert. Fejlene har betydning for det omkostningsbaserede regnskab. Vi skal indskærpe, at anlægsoversigten bør gennemgås, så der tages stilling til hvilke aktiver der opfylder kriterierne, således at anlægsaktiverne kan korrigeres i regnskabet for 2010.</p> <p>Der er ikke aflagt anlægsregnskaber over for udvalget siden 2006. Anlægsregnskaberne skulle være aflagt senest sammen med hvert års udvalgsregnskab. Forholdet medfører, at reglerne i Kasse- og Regnskabsregulativets bilag vedr. anlægsregnskaber ikke overholdes. Vi skal henstille, at anlægsregnskaberne aflægges rettidigt.</p>	<p>I forbindelse med ændringen af forvaltningens organisation er det konstateret, at den tidligere procedure for registrering af anlægsaktiver ikke har været fyldstgørende, og at der er aktiver der ikke er blevet registreret. Forvaltningen vil derfor gennemgå alle indkøb fra 2007 og fremefter - under reglerne for registrering i anlægsarkivet - og herefter registrere eventuelle ikke registrerede indkøb/anlæg, således at anlægsarkivet er korrekt.</p> <p>Forretningsgangen vil endvidere blive ændret således, at den passer med den nye organisering og fremgangsmåde for registrering i anlægsarkivet.</p> <p>Forvaltningen vil indskærpe at der bliver forelagt anlægsregnskaber for udvalget, og de afsluttede regnskaber fra 2006 og frem til i dag vil blive fremlagt for udvalget inden udgangen af 2010.</p> <p>For at imødegå lignende situation fremover vil der ved den månedlige ledelsesrapportering blive rapporteret omkring afsluttede anlæg, hvorefter anlægsregnskabet bliver udarbejdet.</p>	<p>Alle betalinger over 50.000/100.000 er gennemgået og registreret i anlægsmodulet.</p> <p>Procedure for registrering svarende til et år er 1/11 - 30/10 jf. bilag til Kasse- og Regnskabsregulativet.</p> <p>Der er udarbejdet en ny model for aflægelse af anlægsregnskaber af Københavns Ejendomme. Derfor er udvalget endnu ikke blevet præsenteret for anlægsregnskaberne. I 2011 vil udvalget løbende få forelagt anlægsregnskaberne.</p>

<p>Administration af brugeradgange til IT-systemer. Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er dermed risiko for, at brugeres rettigheder bliver utilidsvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der bør foretages periodisk review af adgangstiltagene.</p>	<p>Forvaltningen arbejder frem mod en løsning med en kvartalsvis gennemgang af samtlige brugeres adgange til netværket og systemer. Desværre er opbygningen af Københavns kommunes it sikkerhed centraliseret i Koncernservice, hvorfor det i de foregående år har været stort set umuligt at få en liste over forvaltningens brugere og deres adgange til systemer. Derfor er succesen med tiltaget afhængig af om der kan modtages disse sikkerhedslistes fra Koncernservice it sikkerhed.</p>	<p>Der er udarbejdet et notat til aflæggerbordet i oktober 2011 omkring hvorledes der opfølges på brugeradgange.</p>
<p>Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangen på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsligede og tilsligede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningens kontroller frem over dokumenteres.</p>	<p>Forvaltningen har i sine forvaltningstilsyn haft personaleforretningsgangen med i tilsynet. Der derfor ikke tale om et manglende ledelsesstilsyn.</p> <p>Det viser sig dog med ledelsesstilsynet 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.</p> <p>Løn og Personale kontaktes for at gennemføre et møde med kontrollering fra Budget og Regnskab med henblik på at få standardiseret de udarbejdede forretningsgange i samme layout som de økonomiske forretningsgange. Herefter kan forretningsgangene udsendes via forvaltningens Ugepakke.</p>	<p>Forretningsgang er udarbejdet og til gennemsyn hos Intern Revision. Herefter vil forretningsgangen blive implementeret i organisationen ved udsendelse med Ugepakken og er tilgængelig på opgaveportalen</p>
<p>Dagpengerefationer. Vi har gennemgået 5 sager, udvalgt på baggrund af en analyse af, hvor risikoen for fejl er størst. I disse 5 sager har proceduren for hjemtagelse af dagpengerefationer ikke fungeret betryggende, idet refusionskrav ikke blev fremsendt rettidigt. Forholdet har medført, at forvaltningen er gået glip af dagpengerefationer. Vi skal henstille til, at der etableres en procedure, som sikrer rettidig anmeldelse af refusionskrav.</p>	<p>De 5 sager, der ligger til grund for revisionsbemærkningen, er ikke tilfældigt udvalgt og har været kendt af forvaltningens personaleafdeling. Der er tale om 5 specifikke sager og ikke et generelt billede af hele forvaltningens virke. Der er allerede udarbejdet præcise retningslinjer og procedurer, som sikrer, at refusionskrav bliver anmeldt rettidigt og korrekt. Forvaltningen vil dog gerne tilkendegive og anerkende, at refusionsområdet er et helt centralt element i driften af en fornuftig virksomhed, hvorfor der vil være et skærpet og øget fokus herpå.</p>	<p>Der er blevet intensiveret undervisning for skoler og institutioner i forhold til korrekt indberetning i vagtplan. Herudover vil der i 2011 blive udbudt kurser via BUF akademi.</p> <p>Forvaltningen er også ved at udarbejde et "early warning" system, der skal give indikation af der er fejl i indtastningerne i enhederne.</p>



<p>Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller til sikring af, at løn til direktionen og ansatte med adgang til lønssystemet er korrekt beregnet og udbetalt. Det er vores vurdering, at der er en øget offentlig bevidsthed omkring korrekt løn til direktion og ansatte med adgang til lønssystemet. Der er derfor risiko for, at selv mindre væsentlige fejl og mangler vil kunne medføre negativ omtale. Vi henstiller til, at der etableres en intern kontrolprocedure, som sikrer en dokumenteret gennemgang af løn til direktionen og ansatte med adgang til lønssystemet.</p>	<p>Forvaltningen er i gang med at etablere en procedure for dokumenteret månedlig kontrol af løn til direktion og de specifikke medarbejdere i forvaltningen, som kan anvise løn. Denne kontrol vil blive foretaget af den etablerede controllingfunktion i Budget &amp; Regnskab i samarbejde med Personaleafdelingen.</p>	<p>Der er indført en månedlig kontrol af løn til direktionen.</p>
<p>Flere bevillingsafvigelser skyldes væsentlige fejlbogføringer, som ikke er rettet inden regnskabsafslutningen. Forholdet medfører, at bevillingsopfølgningen ikke er retvisende. Revisionsbemærkningen for 2008 med en henstilling om, at budget og bogføring registreres korrekt på funktionerne inden for de enkelte bevillinger, videreføres derfor. Vi skal endvidere henstille, at afslutningsprocessen tilrettelægges, så væsentlige afvigelser identificeres og rettes i tide</p>	<p>I forbindelse med organisationsændringen i forvaltningen er der oprettet nye kontoplaner til skoler og til centraladministrationen, hvilket vil eliminere disse fejl. Samtidigt er der øget opmærksomhed på netop denne del af controlling af forvaltningens regnskab, hvorfor det forventes at der ved årsafslutningen ikke er bogført udgifter på forkerte bevillinger og konti.</p>	<p>I forbindelse med ændringen af forvaltningens organisering er der blevet udarbejdet nye kontoplaner til hver enkelt område og centrale kontor/afdeling. Disse bliver i øjeblikket gennemgået med hver enkelt enhed. Disse bliver kontrollet inden oprettelse for at sikre, at bevilling stemmer overens med funktionen.</p>
<p>Der er etableret en controllingfunktion i Center for Ressourcestyring, som udfylder en vigtig rolle med økonomisk controlling. Der foreligger imidlertid ikke en beskrivelse af controllersaktiviteten, hvilket gør det vanskeligere for ledelsen at tage stilling til om indsatsen er fokuseret korrekt. Endvidere omfatter indsatsen primært overholdelse af regnskabsregler. Der foretages dermed ikke systematisk gennemgang af, om institutioner og centre overholder øvrige vedtagne procedurer. Vi anbefaler, at der udarbejdes en funktionsbeskrivelse for controllingenheden, hvor indsatsområder og -dybde beskrives, og hvor der tages stilling til, om der er øvrige områder, som bør omfattes af controlling.</p>	<p>I forvaltningens nye organisering er der i Budget og regnskab etableret en gruppe til at varetage forvaltningens interne revision, controlling m.v. Her vil der bl.a. blive foretaget flere servicebesøg på den enkelte enhed indeholdende bilags- og tilstedeværelseskontrol, efterlevelse af forretningsgang på hele forvaltningens område m.v. Der pågår arbejde med at beskrive arbejdet i controllingenheden, som vil være arbejdsgrundlag for det kommende år.</p>	<p>Der er etableret en gruppe til intern revidering og kontrol af økonomiske forhold. Primo 2011 vil der blive udarbejdet forretningsgang for intern kontrol, som vil beskrive hvilket kontrolarbejde som udføres decentralt og skal udføres af den centrale enhed.</p>
<p>Der er udarbejdet en række forretningsgangsbeskrivelser på regnskabsområdet. De dækker overordnet set de nødvendige forhold. Beskrivelserne er imidlertid ikke opdateret efter vedtagelse af kommunens nye kasse- og regnskabsregulativ pr. 27. august 2009.</p>	<p>Efter organisationsændringen er der opstået behov for at få samtlige forretningsgange opdateret samt ajourført i forhold til nye overordnede og fælles forretningsgange. Revisionen vil omfatte samtlige forretningsgange.</p>	<p>Forretningsgange er gennemgået og der er udarbejdet 5 ændringer til eksisterende forretningsgange. Øvrige forretningsgange gennemgås primo 2011.</p>

<p>Fra 2009 er kommunens regnskabspraksis for tilskud ændret, således at uforbrugte midler skal indtægtsføres i modtagelsesåret og overføres bevillingsmæssigt ved overførselssagen. Da forvaltningen ikke har overblik over alle tilskud, er der ikke sikkerhed for, at denne praksis er fulgt. Forvaltningen regner med, at en række tilskud følger den gamle praksis, og restanceføres på en balancekonto i stedet for at blive indtægtsført. Det giver en periodemæssig forskydning. Fra 2010 skal der endvidere gives bevilling til at modtage tilskudsindtægter.</p>	<p>Vi anbefaler, at det sikres, at alle projektlejere gøres bekendt med retningslinjerne for forvaltning af projekter, herunder korrekt registrering. Det kan f.eks. ske ved, at det gøres obligatorisk, at involvere administrative medarbejdere med tilskuds erfaring i forvaltningen.</p>	<p>Forretningsgang er under udarbejdelse og vil blive implementeret via Ugepakken samt opgavebeskrivelse på opgaveportalen.</p>
<p>I regnskabsforklaringerne nævnes omkostninger for 24 mio. kr., som skulle have været med i 2009, og under vores gennemgang af periodiseringsposter har vi yderligere identificeret manglende omkostninger for 7 mio. kr. Forvaltningen har, som led i årsafslutningsprocessen, gennemgået alle væsentlige omkostninger i den seneste regnskabsperiode i 2009 for at identificere, om der var indregnet for mange omkostninger, men har ikke kontrolleret den første periode af 2010 for tilsvarende at undersøge, om der var indregnet for få omkostninger i 2009. Vi anbefaler, at årsafslutningsprocessen omfatter en gennemgang af posteringer både før og efter statusdagen, samt metoder til opgørelse af skyldige omkostninger og tilgodehavende indtægter, så der er tilstrækkelig kontrol med korrekt periodisering af alle enheders regnskaber.</p>	<p>I forbindelse med årsregnskabet 2010 indføres en gennemgang af samtlige udgifter i supplementsperioden hvor udgiften kontrolleres for at være til stede i det korrekte år.</p>	<p>Fra og med uge 3 vil samtlige udgifter blive gennemgået for korrekt års registrering.</p>
<p>Vi har modtaget Børne- og Ungdomsforvaltningens afstemning mellem lønudgifter ifølge KMD-lønssystemet og bogføringen på løndriftskonti i KØR. Afstemningen er vedlagt en detaljeret redegørelse for forskelle mellem lønssystemet og finansbogføringen. Forskellen mellem lønssystemets udvisende og bogføringen i KØR er hovedsageligt manuelle bogføringer på finanskontiene, der ligeledes anvendes til de automatisk overførte registreringer fra lønssystemet.</p>	<p>Vi har konstateret en relativt mindre difference mellem afstemnings tal for bogføringen i KØR og det endelige tal i kommunens regnskab. Forvaltningen har supplerende oplyst, at differencen vedrører en udgift, der er genereret fra en anden forvaltning i regnskabsperiode 13.</p>	<p>Koncernservice har bogført på en budgetkonto. Fejlen er ubedret og dokumentation fremsendt</p>



<p>Gennemgangen af BUF's takstberegning har givet os den opfattelse, at de teknisk komplicerede beregninger udføres på en betryggende måde.</p> <p>Processen for de tekniske beregninger, der indgår i forvaltningens budgetlægning for det kommende år, udgør en del af den samlede forretningsgang og interne kontrol for takstberegningerne. I 2010 er det indarbejdet i forretningsgangen, hvilke kontrolaktiviteter der skal udføres. Enkelte af taksterne for 2009 overskrider grænserne i dagtilbudsloven marginalt: Børnehaver - 25,01 % mod lovens 25%, fritidshjem - 30,18% mod lovens 30%.</p> <p>Administrationsbidraget på 28,1 mio.kr. til de selvejende institutioner er indeholdt i de budgetterede bruttodriftsudgifter, hvilket ikke er i overensstemmelse med gældende regler.</p> <p>BUF har over for os tilkendegivet, at modellen for fordelingen af bruttodriftsudgifterne på funktion 5.25.14. Integreerede institutioner planlægges justeret i 2010, når en ny demografitildelingsmodel er modtaget fra Økonomiforvaltningen. Ifølge BUF er der siden indførelsen af modellen fra budget 2005 sket en række ændringer i anvendte modeller, politiske beslutninger, lovgivningen og i kommunens struktur.</p> <p>Vi kan tilslutte os behovet for, at der foretages en justering af modellen for fordelingen af de budgetterede driftsudgifter på de integrerede institutioner, hvilket efter vores opfattelse bør bygge på et valg mellem alternative modeller med begrundede kriterier og fordelingsnøgler.</p>	<p>Forvaltningen er i gang med at justere modellen for driftsudgifterne på integrerede institutioner, ligesom der er ved at blive udarbejdet en forretningsgang med beskrivelse af beregningen af takster.</p>	<p>Forretningsgang er under udarbejdelse og forventes at være færdig ultimo marts 2011.</p>
<p>Vi har konstateret, at der ikke er udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for opkrævning af forældrebetalingen, og at der ikke foretages kontrol af indtastede stamdata i KMD-Institution</p> <p>Vi anbefaler, at der udarbejdes en forretningsgang for opkrævning af forældrebetaling, og der foretages kontrol af indtastninger til KMD-Institution.</p>	<p>Forretningsgang for forældrebetaling er i gang med at blive udarbejdet, som vil indeholde både hvorledes der opkræves samt afstemning af institutionssystemet.</p>	<p>Forretningsgang er underudarbejdelse og forventes at være færdig ultimo marts 2011.</p>

<p>Vi har konstateret, at der ikke er udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for procedurer og kontrol med taksberegningerne. Vi har aftalt med forvaltningen, at der udarbejdes en beskrivelse af forretningsgangen. Denne bør både omfatte procedurer og kontroller i de tilfælde, hvor omkostningskalkulationerne foretages af kommunen og af andre.</p>	<p>Specialområdet har fokus på området og er i gang med at udarbejde en forretningsgang for hvorledes proceduren og kontrollen er af prisen på kommunale pladser.</p>	<p>En overordnet forretningsgang er udarbejdet. I løbet af 2011 vil der blive udarbejdet beskrivende vejledninger for procedurer og kontroller på de enkelte områder.</p>
<p>Ved vores revision har vi stikprøvevis efterprøvet opgørelserne og afstemningernes kvalitet. Overordnet kan vi konkludere, at forvaltningen har indarbejdet afstemningsloggen i det daglige arbejde. De afstemningsansvarlige har således vurderet den overvejende del af kontiene, og der foretages periodisk ledelsesilsyn. Der forekommer dog fortsat afstemninger, hvor kvaliteten ikke er i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse. Disse tilfælde skyldes manglende eller utilstrækkelig stillingtagen til åbne poster eller differencer samt manglende dokumentation eller henvisning her til. Det skal dog bemærkes, at i forhold til den gennemgåede stikprøve, er det et begrænset beløb, hvor der er uafklarede differencer.</p>	<p>Forvaltningens arbejde med forbedring af afstemningsrutinerne har haft stor effekt, men at der vedvarende vil være et behov for oplæring i og kvalitetssikring af afstemninger. Udfordringen for forvaltningen er, at de centrale afstemningsansvarlige ikke nødvendigvis er regnskabskyndige og ikke prioriterer de regnskabsmæssige opgaver tilstrækkelig højt.</p>	<p>Der er afholdt workshops i afstemninger. Herudover er der udsendt skrivelser om vigtigheden af afstemninger, ligesom der bliver gennemført sidemandsoplæring hvis afstemningerne ikke er tilfredsstillende i 2 på hinanden følgende måneder.</p>

<p>Udlånene til Fonden Det kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse er på usædvanlige vilkår, og det ene gives til en nystiftet fond.</p> <p>Da udlån kræver en anlægsbevilling, er der behov for forelæggelse for Borgerrepræsentationen.</p> <p>Efter vores opfattelse bør vilkårene i gældsbrevene forelægges for Borgerrepræsentationen.</p>	<p>Ovenstående omfatter 2 udlån der sammen giver ca. 18,8 mio.kr. Det ene ca. 13 mio.kr er for renovering af bygningerne og det andet er opsamlet underskud på ca. 5,8 mio.kr. Begge tilgodehavender har tidligere vært bogført som tilgodehavende hos DKO og med en tilsvarende passivpost på forvaltningen. Beløbet er således registreret både som tilgodehavende og gæld i forvaltningens regnskab.</p> <p>Økonomiforvaltningen er ultimo 2009 blevet forespurgt om tilgodehavende skal forelægges for Borgerrepræsentationen ved overgangen til en erhvervsdrivende fond, hvor det er blevet fortalt at det er udvalgets beslutning.</p> <p>Idet lånet allerede eksisterede, er Børne og Ungdomsudvalget blevet forelagt låneforholdet, og der er ikke fra udvalgets side blevet tilkendegivet en anden opfattelse heraf.</p> <p>Det er forvaltningens opfattelse at tilgodehavendet bliver optaget i regnskabet når gældsbrevene er underskrevet - hvilket var forventet primo 2010 - men dette er først sket henover sommeren. Der er sat et advokatfirma til at validere validiteten af det tilgodehavende fra DKO opsamlede underskud.</p>	<p>Tilgodehavende på DKO vil efter behandlingen i BUU og BR blive optaget på forvaltningens tilgodehavende poster på balancen.</p>
<p>Revisionsdirektorens revision af årsregnskabet for 2008 medførte, at der blev taget forbehold i revisionspåtegningen på kommunens samlede årsregnskab 2008. Forbeholdet vedrørte forvaltningernes uilstrækkelige regnskabsmateriale til væsentlige balanceposter i årsregnskab 2008.</p> <p>Økonomiforvaltningen anmodede, på baggrund af forbeholdet, kommunens revisorer om at vurdere kommunens balancekonti opdelt på kategorier med særlig vægt på tilgodehavender. Afriporteringen fra Intern Revision og Deloitte blev forelagt for Økonomiudvalget 1. december 2009, pkt. 7, bilag 2 - Revisorkollegiets opgørelse af den realøkonomiske værdi af tilgodehavende ved udgangen af 2008. Formålet med analysen var at vurdere den realøkonomiske værdi af kommunens tilgodehavender, samt at give anbefalinger til, hvordan der sikres korrekt indregning</p>	<p>Ved årsafslutningen har ABS udarbejdet de anbefalede specifikationer af tilgodehavender under ABS' forvaltning, og at der er udsendt oplæg til, hvilke nedskrivninger forvaltningerne skal foretage i det omkostningsbaserede regnskab. Proceduren fremgår af kommunens Vejledning til værdiansættelse af tilgodehavender fra december 2010. BUF har afstemt specifikationerne til egne registreringer. BUF har imidlertid vurderet, at der ikke er behov for at foretage de nedskrivninger, som ABS har foreslået. I henhold til ABS' oplæg kan de foreslåede nedskrivninger opgøres til 3,8 mio.kr.</p>	<p>For at imødekomme problemstillingen fremover vil der blive afholdt møde med ABS primo 2011.</p>



<p>og værdiansættelse af tilgodehavenderne i kommunens regnskab. Den indeholder en række anbefalinger til Kultur- og Friidsforvaltningens enhed for Opkrævning &amp; Ejendomsskat. Enheden er senere overført til ABS. Anbefalingerne omfattede blandt andet, at ABS skulle tilrettelægge en procedure, således at de enkelte forvaltninger kunne afstemme deres tilgodehavender med ABS' registreringer. ABS skulle også udarbejde oplæg til brug for forvaltningernes nedskrivninger.</p> <p>Forvaltningerne skulle endvidere foretage en kortlægning af hvilke hjemmelsgrundlag, som forudsættes dokumenteret før opkrævning/inddrivelse påbegyndes.</p>		
<p>Vi har foretaget en kortlægning af, hvilke fagsystemer (sagsbehandlingssystemer, opkrævningssystemer m.v.) der findes hos hver forvaltning, som leverer regnskabsdata til KØR. For de væsentligste af disse systemer har vi foretaget en vurdering af kontrolmiljøet omkring grænsen til KØR, herunder hvorvidt der er foretaget afstemninger mellem KØR og fagsystemer. Herudover har vi vurderet, om transaktions- og kontrolspor er intakt i forhold til de gennemgåede fagsystemer og integrationen til KØR. Formålet er at undersøge, om procedurerne understøtter, at alle ind- og udbetalinger, som registreres i fagsystemerne, afspejles korrekt i regnskabet.</p>	<p>For BUF er det væsentligste system KMD Institution, som benyttes til administration af børnepasning og opkrævning af forældrebetaling. Det er vores vurdering, at forretningsgange og kontroller omkring integrationen mellem dette system og KØR overordnet set fungerer tilfredsstillende.</p>	<p>KMD institution afstemmes månedligt i forhold til KØR</p>
<p>Under vores gennemgang af lokale bankkonti har vi i flere tilfælde identificeret, at en række medarbejdere har alenefuldmagt til at hæve kontanter i bankerne. Der er ikke - som for Dankorthævninger - etableret overvågning af kontanthævninger i banken. Efter vores opfattelse er der ikke behov for enefuldmagter til bankerne, idet Dankort og elektroniske overførsler giver tilstrækkelig fleksibilitet. Enefuldmagter er i modstrid med kommunens og forvaltningens forretningsgange, og medfører risiko for besvigelser.</p> <p>Vi anbefaler, at procedurer tilrettelægges, så der ikke er behov for at medarbejderne har alenefuldmagter, idet dette er i strid med kommunens kasse- og regnskabsregulativ.</p>	<p>Forvaltningen har fået tilladelse af Økonomiforvaltningen til at udsætte tilladelsen til kontantkasser til udgangen af 2010. For firmadankort bliver der dagligt gennemgået det samlede indkøb for forvaltningen via kontoudtog fra PBS. Herudover bliver den enkelte enhedsleder konfronteret med en mail indeholdende kontoudtog for enhedens kort til den decentrale kontrol.</p> <p>I forbindelse med ændringerne i Kasse- og regnskabsregulativet har forvaltningen lavet en stor indsats for at lukke bankbøger og hævekort og få disse ændret til firmadankort. Dette har imidlertid ikke været muligt idet Nordea ikke har kunnet følge med i oprettelser af firmadankort, hvorfor der har været lukket for nyoprettelser fra medio januar til og med 1. maj 2010. Forvaltningen arbejder nu på at de gamle konti lukkes og der benyttes firmadankort. Herefter er muligheden for enefuldmagt lukket.</p>	<p>Samtlige kontantkasser i forvaltningen er godkendt. I samarbejde med Koncernservice vil ikke koncernkonti i fremmede pengeinstitutter og hævekort blive lukket i første halvår af 2011.</p>



<p>Under vores gennemgang af indberetninger til lønportalen har vi i flere tilfælde konstateret, at der ikke var foretaget kontrol af indberetningerne, og at indberetning og kontrol var foretaget af samme person. Det er grundlæggende, at der er personmæssig adskillelse mellem udførende, registrerende og kontrollerende funktioner.</p> <p>Vi anbefaler, at procedurer tilrettelægges i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgang på lønområdet.</p>	<p>Forvaltningens besøg på enheder indeholder allerede på nuværende tidspunkt en kontrol af om indberetninger til lønsystemet er kontrolleret således der er personmæssig adskillelse. I samarbejde med Løn og Personale vil der blive gennemgået de eksisterende forretningsgange på personaleområdet, og dette vil blive udmeldt og indskærpet overfor forvaltningens enheder.</p>	<p>Kontrol af indberetninger i lønsystemet er medtaget i forretningsgang for lønområdet.</p>
<p>Ved revisionen er det konstateret, at Revisorerne har i flere tilfælde undladt at gennemføre kasseeftersyn. Det er en begrænsning i den udførte revision i forhold til revisionsinstruksen fra BUF.</p> <p>BUF har ikke udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for forvaltningen af tilskud til selvejende institutioner, som er målrettet forvaltningens aktivitet, og hvilke kontroller der skal udføres.</p> <p>Vi kan anbefale, at revisionsinstruksen ajourføres, og der udfærdiges en forretningsgang for administration af tilskud.</p>	<p>Forvaltningens revisionsinstruks indeholder allerede nu krav om at der foretages kasseeftersyn. Dette vil blive kontrolleret i forbindelse med forvaltningens gennemgang af revisionsprotokollaterne for de enkelte selvejende institutioner, hvorefter den enkelte revisor vil blive konfronteret med manglen i forhold til reglerne.</p> <p>Koncernservice er endvidere blevet kontakttet af forvaltningen for udarbejdelse af en fælles revisionsinstruks for selvejende enheder, idet der foruden i Børne- og Ungdomsforvaltningen også er selvejende institutioner i Socialforvaltningen og Sundhedsforvaltningen.</p> <p>I forbindelse med revidering af forvaltningens forretningsgange vil der blive udarbejdet en forretningsgang for tilskud til selvejende institutioner.</p>	<p>Gennemgang af regnskaber foretages når de indkommer april 2011</p>
<p>Opfølgning på revisionsbemærkninger fra 2008</p>	<p>Forvaltningen forelagde 24. marts 2010 en midtvejsopfølgning på revisionsbemærkningerne fra 2008 for udvalget. Bemærkningerne er i videst muligt omfang afklaret.</p>	<p>Revisionsbemærkninger 2008 er gennemført</p>