

Udvalgenes hørings svar til Revisionsberetningen for regnskab 2009

Økonomiudvalget

Se særskilt bilag

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Afventer udvalgsbehandling

Børne- og Ungdomsudvalget (BUU behandler sagen d. 3. november)

Revisionsberetning 2009 er en samlet fremstilling af det reviderede regnskab for Københavns kommune.

INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Revisionsberetning 2009 tages til efterretning

Problemstilling

Deloitte har som revisor for Københavns kommune revideret regnskabet for samtlige forvaltninger. Dette har Børne- og Ungdomsudvalget behandlet på møde den 1. september 2010.

Løsning

Revisionsberetningen 2009 er en samling af alle udvalgs direktionsnotater, hvor der er lavet en samlet godkendelse af Københavns kommunes regnskab.

I beretningen bemærkes det at samtlige forvaltninger med undtagelse af Brandvæsnet og Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke foretager afstemning mellem løssystemet og økonomisystemet.

Foruden indholdet af de 7 forvaltningers regnskab, indeholder revisionsberetningen bemærkninger til de revisioner som er foregået på tværs af forvaltningerne.

Dette drejer sig f.eks. om administration af brugeradgange til kommunens it-systemer, som også var nævnt i Børne- og Ungdomsudvalgets notat. Foruden at forvaltningen er i gang med en dialog med Brugeradministrationen tages problematikken op på tværs af forvaltningerne. Øvrige områder vil også blive imødekommet med samtlige forvaltningers involvering.

Deloitte tager i revisionsberetningen forbehold for det omkostningsbaserede regnskab for hele kommunen. Forvaltningen er allerede i gang med en gennemgang af de registrerede og indkøb således at alle anlægsaktiver er registreret inden årets udgang.

Forvaltningen er enig i Deloitte's konklusioner.

Økonomi

-

Videre proces

Økonomiforvaltningen meddeles udvalgets beslutning hvorefter Revisionsberetningen skal behandles i Revisionsudvalget.

Lars Øbing

/Sti A. Garde

Teknik- og Miljøudvalget

Behandling af Revisionens beretning til Borgerrepræsentationen vedrørende revision af regnskabet for 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget godkender bemærkninger til revisionsberetningen vedrørende revision af regnskabet for 2009.

Problemstilling

Kommunens eksterne revisor Deloitte (Revisionen) har den 15. september 2010 sendt Revisionens beretning til Borgerrepræsentationen (Revisionsberetningen).

Ifølge styrelsesloven § 42, stk. 4 skal kommunens revisor afgive en årsberetning om revisionen af kommunens årsregnskab. Af kommunens revisionsregulativ fremgår det, at Revisionsberetningen skal bevares af de stående udvalg snarest muligt og senest 4 uger efter modtagelsen. Udvalgenes besvarelse sendes til Økonomiudvalget, som afgiver en samlet revisionsbetænkning til Borgerrepræsentationen.

Teknik- og Miljøudvalget blev på udvalgets møde den 13. september 2010 orienteret om de forhold, som Revisionen forventede at inkludere i Revisionsberetningen vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningen.

Løsning

Revisionsberetningen

Revisionsberetningen er fælles for hele kommunen, og er emneopdelt med angivelse af, hvilke udvalg som skal svare på de respektive revisionsbemærkninger. Det indebærer, at Revisionsberetningen ikke indeholder særlige afsnit for hvert udvalg. De beskrevne forhold i Revisionsberetningen vedrørende Teknik- og Miljøudvalget er tidligere omtalt i direktionsnotatet til forvaltningen, hvor bemærkninger fra forvaltningens direktion var inkluderet. I forhold til direktionsnotatet er der således ikke fremkommet nye revisionsbemærkninger vedrørende Teknik- og Miljøudvalget i Revisionsberetningen.

Udvalget skal nu kommentere på de revisionsbemærkninger i Revisionsberetningen, der vedrører Teknik- og Miljøudvalget. I alt otte revisionsbemærkninger vedrører Teknik- og Miljøudvalget. Fem af disse bemærkninger omfatter andre eller alle udvalg. Syv af de otte områder er vurderet som ikke betryggende, mens en enkelt er vurderet som mindre betryggende (revisionsbemærkning nr. 25).

Afsnit 3.1 Lønområdet

Revisionsbemærkning 1

Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet

Vedrører: alle udvalg

Revisionens bemærkninger

Revisionen har konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Revisionen henstiller, at forvaltningens kontroller fremover dokumenteres.

Udvalgets kommentarer og tiltag

Revisionen af lønprocesserne er ikke i fuldt omfang baseret på forvaltningens kontroller, men har omfattet detailrevision af et udvidet antal lønsager med henblik på at konstatere, hvorvidt der på lønområdet forekommer væsentlige fejl, og om de udbetalte lønninger m.v. er i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler. Detailrevisionen viste, at der ikke forekommer fejl, og at udbetalte lønninger m.v. for alle gennemgåede sager er i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler. Teknik - og Miljøforvaltningen vil i øvrigt fremadrettet dokumentere kontroller på lønområdet med gennemførelse af følgende initiativer:

- Den eksisterende forretningsgangsbeskrivelse for lønområdet (Lønkontrol nr. 20) justeres i forhold til de generelle retningslinjer fra 2009. Endvidere udarbejdes særskilte forretningsgangsbeskrivelser for behandling af fejlkonto vedrørende løn på lønområdet henholdsvis behandling af mellemregningskonto vedrørende kontrol og fordeling af refusioner samt andre indtægter i forvaltningen.
- Det indskræpes overfor de relevante medarbejdere, at alle indberetninger af stamdata vil indgå i lønkontrollen, og at de udførte kontroller skal dokumenteres ved påtegning af materialet.
- Det indskræpes over for de relevante medarbejdere, at indtastning og kontrol af variable løndata skal dokumenteres ved påtegning i form af et stempel. Der etableres endvidere en forretningsgang, som skal sikre, at den udvalgte stikprøvekontrol på 10 % efterfølgende kan dokumenteres.
- Der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelse indeholdende beskrivelse af den faktiske udførte kontrol ved tilstedeværelseskontrol i forvaltningen.

Det er ved afslutningen af 2. kvartal 2010 implementeret, at der udarbejdes referat af områdemøder/teammøder for personalekonsulenter om opfølgning på udførte ledelsestilsyn hver 3. måned.

Revisionsbemærkning nr. 2

Manglende specifik kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionsne og ansatte med adgang til lønsystemet

Vedrører: Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget samt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Revisionens bemærkninger

Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller til sikring af, at vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionsne og ansatte med adgang til lønsystemet er korrekt beregnet og

udbetalt. Det er Revisionens vurdering, at der er en øget offentlig bevågenhed omkring korrekt vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet. Der er derfor risiko for, at selv mindre væsentlige fejl og mangler vil kunne medføre negativ omtale. Revisionen anbefaler, at der etableres en intern kontrolprocedure, som sikrer en dokumenteret gennemgang af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet.

Udvalgets kommentarer og tiltag

Teknik- og Miljøforvaltningen dokumenterer fremadrettet og første gang pr. juli 2010 kontrol af løn til direktionserne og ansatte med adgang til lønsystemet med gennemførelse af følgende initiativer:

- Årlig kontrol af løn til direktionserne og ansatte med adgang til systemet Vagtplan.
- De medarbejdere, som har adgang til at taste i KMD-lønsystemet kan ikke taste vedrørende sig selv, da dette system nægter denne adgang. Det vurderes derfor, at en særskilt kontrol af denne gruppe medarbejdere ikke er nødvendig.

Revisionsbemærkning nr. 4

Manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR

Vedrører: Økonomiudvalget, Socialudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget samt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

Revisionens bemærkninger

Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti.

Revisionen henstiller, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning.

Udvalgets kommentarer og tiltag

Teknik- og Miljøforvaltningen finder det mest effektivt, at Koncernservice varetager afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR på vegne af alle forvaltninger. Dette var også medtaget som en af Koncernservices opgaver ved beslutning om etablering af Koncernservice i 2006. Teknik- og Miljøforvaltningen har, indtil dette måtte blive implementeret, taget initiativ til, at forvaltningens regnskabsfunktion i Koncernservice udarbejder selvstændig afstemning for forvaltningen, herunder udarbejdelse og implementering af forretningsgang.

Afsnit 3.5 Generelle it-kontroller

Revisionsbemærkning nr. 16

Manglende periodisk review af adgange til brugersystemer og data

Vedrører: alle udvalg

Revisionens bemærkninger

Revisionen har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger. Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Revisionen indskærper, at der bør foretages periodisk review af

adgangsrettighederne.

Udvalgets kommentarer og tiltag

Koncernservice tildeler rettigheder til systemerne på baggrund af anmodninger fra forvaltningens autorisationsansvarlige. Der er udarbejdet autorisationsvejledninger for systemerne.

Rettighedstildelingen til forvaltningens brugere foretages på baggrund af prædefinerede brugerprofiler udarbejdet af it-sikkerhedslederen. Det er Koncernservice, som er ansvarlig for, at der foreligger dokumentation for de tildelte rettigheder.

Den autorisationsansvarlige i forvaltningen skal indberette fratrædelser til Koncernservice, som sikrer, at der lukkes for medarbejderens adgang og autorisationer til de tildelte systemer.

Der er foretaget review af tildelte rettigheder til forvaltningens brugere for en række systemer i perioden og der foreligger dokumentation herfor. Der er foretaget udtræk fra it-sikkerhedssystemerne CICS og KSP/CICS samt KØR for alle forvaltningens brugere. Udtrækket indeholder brugernes rettigheder på systemerne, og det har været udsendt til forvaltningens ledelse til gennemgang og godkendelse. På baggrund af ledelsens tilbagemeldinger er der foretaget korrektion af rettigheder.

Revisionsbemærkning nr. 17

Svagheder i adgangsrettigheder til Navision i Teknik- og Miljøudvalget

Vedrører: Teknik- og Miljøudvalget

Revisionens bemærkninger

Revisionen har observeret, at tildeling af rettigheder til brugere samt superbrugere til Navision 5.01 ikke sker på baggrund af formel autorisation, ligesom der ikke er etableret en kontrol, der sikrer, at medarbejdere ved fratrædelse får frataget sine rettigheder til systemer, data og netværk.

Revisionen indskærper, at tildeling af rettigheder skal ske på baggrund af formelle og dokumenterede autorisationer, og at der ved tiltrædelser gennemføres en konkret risikovurdering af, hvordan brugerens rettigheder til systemet skal håndteres. Vi skal indskærpe, at der i de enkelte centre periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder.

Udvalgets kommentarer og tiltag

Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Koncernservice i efteråret 2009 igangsat et projekt med følgende overordnede initiativer vedrørende adgangsrettigheder:

- Hurtig afhjælpning på væsentlige og risikofyldte områder
- Opdatering af eksisterende rettigheder samt
- Analyse, design og implementering af fremtidig forretningsgang for tildeling, vedligeholdelse og fratagelse af rettigheder til brugere.

Projektets færdiggørelse medfører, at adgang til alle regnskabsdata og -systemer i Teknik- og Miljøforvaltningen til fulde lever op til Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser og Regulativ for it-sikkerhed i Københavns Kommune.

Revisionsbemærkning nr. 18

Manglende formelle change management procedurer i forbindelse med ændringer til Navision

Vedrører: Teknik- og Miljøudvalget

Revisionens bemærkninger

Revisionen har konstateret, at der ikke eksisterer formelle change management-procedurer i forbindelse med ændringer til Navision 5.01, herunder eksisterer der ikke en tilstrækkelig funktionsadskillelse, idet udviklere har adgang til produktionsmiljøet. Utilstrækkelige eller svage procedurer i relation til styring af tilretninger til applikationer øger risikoen for, at ændringer til applikationer sættes i drift uden fornøden kvalitetssikring eller ledelsesgodkendelse, og at applikationer hermed ikke fungerer i overensstemmelse med forvaltningens retningslinjer og behov.

Revisionen indskærper, at der som udgangspunkt ikke tildeles andet end læse-adgang for udviklere til produktionsmiljøer.

Udvalgets kommentarer og tiltag

Koncernservice, som driver Navision 5.01 på vegne af Teknik- og Miljøforvaltningen, har taget følgende overordnede initiativer vedrørende change management-procedurer:

- Etablering af fire adskilte systemmiljøer; udviklings-, test-, præproduktions- og produktionsmiljø (er implementeret).
- Implementering af elektronisk hjælpeværktøj til versionsstyring (ændringer) i Navision 5.01.
- Analyse, design og implementering af fremtidig forretningsgang på området, bl.a. omfattende funktionsadskillelse, dokumentationskrav og *fall back-procedurer* (tilbagerulning af uhensigtsmæssige ændringer).

Initiativernes gennemførelse, som vil være gennemført ved udgangen af 2010, medfører, at it-sikkerhed i udviklings- og ændringsprocesser i Teknik- og Miljøforvaltningen til fulde lever op til Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser og Regulativ for it-sikkerhed i Københavns Kommune.

Afsnit 3.6 Finans- og regnskabssystemet samt afstemning af finansiel status

Revisionsbemærkning nr. 21

Kontrol- og transaktionsspor mellem Navision 5.01 og KØR

Vedrører: Teknik- og Miljøudvalget

Revisionens bemærkninger

Forvaltningen har i 2009 anvendt betydelige ressourcer på at efterleve bestemmelserne i Kasse- og regnskabsregulativet vedrørende krav til kontrol- og transaktionsspor mellem Navision 5.01 og KØR. En uvildig undersøgelse har således påvist, at der er et transaktionsspor mellem Navision 5.01 og KØR, men at det kræver teknisk indsigt i KØR og er ressourcemæssigt krævende at dokumentere og fremfinde. Kontrol- og transaktionssporet anvendes som følge heraf pt. ikke i den løbende drift. Revisionen har ikke på nuværende tidspunkt foretaget gennemgang heraf.

Forholdet er mindre betryggende og er ikke forvaltningsmæssigt forsvarligt, hvorfor der fortsat er behov for skærpet opmærksomhed fra ledelsen, herunder implementering af løsninger til sikring af transaktionssporets kvalitet i overensstemmelse med bestemmelserne i Kasse- og regnskabsregulativet samt god bogføringskik i øvrigt.

Udvalgets kommentarer og tiltag

Det er Teknik- og Miljøudvalgets opfattelse, at forvaltningen har igangsat og gennemført de aktiviteter på området, som har været krævet eller afledt af den rådgivning og de bemærkninger, som forvaltningen har modtaget fra Revisionen og andre eksterne rådgivere. Udvalget er derfor ikke enig i Revisionens risikomæssige vurdering af forholdet som ikke betryggende.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Koncernservice, for at højne kvaliteten på området yderligere, udarbejdet en handlingsplan for håndtering af udeståender på økonomiområdet, herunder etablering af et transaktionsspor mellem Navision 5.01 og KØR, der til fulde lever op til Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser samt god bogføringsskik i øvrigt. Handlingsplanens gennemførelse medfører, at kontrol- og transaktionsspor til enhver tid er brugbart, dokumenteret og effektivt med hensyn til ressourceanvendelse. Handlingsplanen har været forelagt Revisionen, der i notat af 15. juni d.å. bekræfter, at der med de igangsatte initiativer er igangsat de nødvendige tiltag på dette område.

Afsnit 3.8 Servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre

Revisionsbemærkning nr. 25

Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen

Vedrører: alle udvalg

Revisionens bemærkninger

Revisionens servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.

Udvalgets kommentarer og tiltag

Revisionen har foretaget udvidet beholdningseftersyn i Center for Parkering. Det var Revisionens overordnede vurdering, at der i Center for Parkering var en række væsentlige mangler og u hensigtsmæssigheder, der tilsammen efterlod et indtryk af, at kommunens Kasse og Regnskabsregulativ omkring tilrettelæggelse af hensigtsmæssige og fornuftige forretningsgange ikke var overholdt. Der var risiko for, at der kunne opstå såvel tilsigtede som utilsigtede fejl. Dette vurderedes særligt kritisabelt, da der for Center for Parkering var tale om administration af et område med et meget betydeligt omfang af likvide midler.

Teknik - og Miljøforvaltningen har iværksat følgende tiltag til forbedring af Center for Parkerings kontrolmiljø:

- En omgående forbedring af kontrolmiljøet på de mest kritiske områder, det vil sige omgående indførelse af løbende beholdningsafstemning m.m. af skrabebilletter, øget kontrol med mønter, tilvejebringelse af nødvendig og tilstrækkelig dokumentation i forbindelse med bogføring af kassebevægelser, ændring af kasserapporten samt øget kontrol i forbindelse med annullering af parkeringsafgifter.
- Udarbejdelse af forretningsgange og tilretning af alle kritiske arbejdsgange. Samtlige forretningsgange er udarbejdet og tilrettet med udgangen af juni 2010.
- Revurdering af den systemmæssige understøttelse i Center for Parkering, herunder validering af såvel transaktions- og kontrolspor som fastlæggelse af kriterier for indtægtsførsel af afgifter. Revurderingen forventes afsluttet oktober 2010.

Økonomi

Denne indstilling har ingen selvstændige økonomiske konsekvenser.

Videre proces

På baggrund af udvalgenes besvarelser udarbejder Revisionsudvalgets en samlet revisionsbetænkning for hele kommunen til Borgerrepræsentationen. Revisionsbetænkningen behandles af Økonomiudvalget den 30. november og af Borgerrepræsentationen den 16. december 2010, hvor revisionen af årsregnskabet afsluttes med beslutning om decision af regnskabet.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

Indstillingen blev godkendt.

Kultur- og Fritidsudvalget

2. Godkendelse af bemærkninger til revisionsberetning for årsregnskabet 2009 (2010-78493)

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende bemærkningerne til revisionsberetningen for årsregnskabet 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

- at Kultur- og Fritidsudvalget godkender bemærkninger til revisionsberetningen for årsregnskabet 2009, der vedrører Kultur- og Fritidsudvalget, *undtagen* revisionsbemærkning 3, der i revisionsberetningen står anført til at vedrøre alle kommunens udvalg, men efter Kultur- og Fritidsforvaltningens opfattelse *ikke* vedrører Kultur- og Fritidsudvalget.
- at Kultur- og Fritidsudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler, at revisionsbemærkning 3 i revisionsberetning for årsregnskabet 2009 ændres til *ikke* at vedrøre Kultur- og Fritidsudvalget.

Problemstilling

Kommunens revisor har afgivet revisionsberetning for årsregnskabet 2009, og vil som afslutning på revisionen forsyne kommunens regnskab med en revisionspåtegning med forbehold.

Revisionspåtegningen er todelte. En påtegning vedrørende årsregnskabet og en erklæring vedrørende forvaltningsrevisionen.

Revisionsberetningen indeholder derudover i alt 25 revisionsbemærkninger til væsentlige forhold. 4 af disse bemærkninger vedrører specifikt Kultur- og Fritidsudvalgets ressortområder (i 2009 Kultur- og Fritidsområdet, Københavns Ejendomme og Administrativ Borgerservice). Andre 5 bemærkninger vedrører forhold i alle kommunens udvalg, mens de øvrige 16 bemærkninger ikke

vedrører Kultur- og Fritidsudvalgets ressortområder.

Revisionsberetningen er vedlagt som bilag 1 og 2.

Der må i revisionsberetningen alene indgå forhold/bemærkninger, revisionen allerede har påpeget i Direktionsnotater vedrørende regnskab 2009 til de enkelte forvaltninger. Kultur- og Fritidsudvalget er tidligere blevet orienteret herom på udvalgets møde d. 18. august 2010 (punkt 10).

Løsning

For det samlede årsregnskab for Københavns Kommune, har revisionen ved gennemgangen af *det omkostningsbaserede regnskab* fundet 2 fejl vedrørende henholdsvis anlægskartoteket og beregning af kommunens feriepengeforpligtelse, der vurderes at medføre, at det omkostningsbaserede resultat er 219 mio. kr. for højt. Fejlene har ingen realøkonomisk effekt, og det er revisionens opfattelse,

”at årsregnskabet, bortset fra virkningen af ovennævnte forbehold, giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2009 i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystemet for kommuner. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.”

I Kultur- og Fritidsforvaltningen har revisionen *ikke* fundet forhold, som bidrager væsentligt til ovenstående forbehold i årsregnskabet

Revisionen har også foretaget såkaldt forvaltningsrevision af en række områder i kommunen. Ved forvaltningsrevision foretager revisionen en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn til forvaltningen - det vil sige; er der udvist sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, og er bevillingerne blevet anvendt i henhold til deres bestemmelser. Her konkluderer revisionen i sin erklæring at;

”...ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2009 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.”

I uddybningen af konklusionen på revisionen af årsregnskabet angiver revisionen væsentlige bemærkninger, hvoraf 4 vedrører Kultur- og Fritidsudvalget alene. Disse er kort gennemgået nedenfor

Revisionsbemærkning	Forvaltningens bemærkning
1 <i>Revisionsbemærkning 20, afsnit 3.6</i> Der er risiko for, at tilgodehavender på parkeringsområdet forældes, som følge af SKAT's manglende opfølgning på inddrivelsen. Kommunen bør fortsætte dialogen med Skatteministeriet til sikring af, at inddrivelsen sker så effektivt som muligt og overveje, om der er grundlag for at søge erstatning hos SKAT for tab som følge af forældelse.	Vedrører Administrativ Borgerservice, som pr. 1. juni 2010 er overført til Økonomiudvalgets område. Kommunen tager revisionens anbefaling til efterretning.

2	<p><i>Revisionsbemærkning 10, afsnit 3.3</i></p> <p>KEjd administrerer kommunens egne og lejede ejendomme samt varetager anlægs- og vedligeholdelsesopgaver for hovedparten af kommunens ejendomme. Vores gennemgang heraf har givet anledning til en række kommentarer til forretningsgange, anvendelse af it-systemer og afstemningsrutiner, som vi har meddelt forvaltningen. Vi har endvidere afgivet en revisionsbemærkning om manglende indeks-regulering af huslejeopkrævning fra eksterne lejere i 2006-2009. Overordnet er det vores vurdering, at der fortsat er behov for opstramning på en række områder. Vi vurderer dog, at den daglige håndtering af øvrige regnskabstransaktioner mv. foretages på acceptabel vis.</p>	<p>Vedrører Københavns Ejendomme.</p> <p>I juni 2010 blev reguleringen af de ca. 520 erhvervslejemål påbegyndt. Målet er at reguleringen senest er færdiggjort ved udgangen af 2010, således at hele porteføljen fremover kan reguleres automatisk i ejendomsadministrationssystemet.</p>
3	<p><i>Revisionsbemærkning 7 & 8, afsnit 3.2</i></p> <p>Vi har observeret, at det for alle almindelige brugere af Webbetaling er muligt at ændre betalingsoplysninger for så vidt angår leverandørfakturaer, der er modtaget via Læs-Ind bureauer.</p> <p>Vi skal indskærpe, at Webbetaling bør sættes op, så det kun er en lille gruppe af superbrugere, der får mulighed for at rette betalingsoplysninger, eventuelt kombineret med, at der indsættes en meget lav grænse for, hvornår disse selv kan generere en udbetaling.</p> <p>Som efterkontrol kan vi anbefale, at der via systemets revisionsspor (standardfunktionalitet i KMD Webbetaling) gennemføres en alternativ stikprøvevis kontrol af de rettelse, der rent faktisk er foretaget.</p> <p>Vi har observeret, at det for alle almindelige brugere af Webbetaling er muligt at generere en manuel udbetaling til en vilkårlig betalingsmodtager, uden at udbetalingen specifikt er godkendt af en anden person. Manuelle udbetalinger skal ifølge forretningsgangen ske via Koncernservice, men det kontrolleres ikke, at dette overholdes.</p> <p>Vi skal indskærpe, at Webbetaling bør sættes op, så der altid skal være to sagsbehandlere for at gennemføre en udbetaling (udgift). Alternativt kan der foretages en kontrol af, at forretningsgangen er overholdt, således at udbetalinger altid sker via kasse i Koncernservice.</p>	<p>Vedrører hele Kultur- og Fritidsforvaltningen.</p> <p>Med baggrund i organisationsændringen 2010 har KFF igangsat en gennemgående gennemgang af samtlige bemyndigelser for alle medarbejdere i forvaltningen, herunder også adgangsmyndigelserne i Webbetalingen. KFF vil justere KMD Webbetalingen således at umiddelbare risici bliver kontrolleret.</p> <p>KFF udarbejder matrix som viser samtlige funktionsroller og eksisterende bemyndigelser for samtlige af KFFs medarbejdere. Disse vil blive analyseret og forslag til ændringer forelagt ledelsen til godkendelse. Derefter vil der blive udstedt nye bemyndigelser samt indskrænket i eksisterende. De eksisterende adgangsparemetre i Webbetaling vil blive ændret og en ny proces for stikprøvekontrol implementeret. Ovennævnte matrix vil også ligge til grund ved etableringen af stillingshierarkiet i KØR-Workflow. Matrixen forventes færdig ved udgangen af 3. kvartal 2010, hvorefter korrektionerne i Webbetalingen vil blive foretaget.</p>

5 revisionsbemærkninger vedrører 3 forhold, der gør sig gældende i alle Københavns Kommunes udvalg, herunder også Kultur- og Fritidsudvalget:

- Svagheder i forretningsgange og interne kontroller m.v. og afstemning mellem løn- og økonomisystem (Bilag 1, Revisionsbemærkninger 1,2 og 4, afsnit 3.1.1-3.1.2),
- Manglende periodisk review af adgange til systemer og data (Bilag 1, Revisionsbemærkning 16, afsnit 3.5) og
- Ved servicebesøg hos decentrale institutioner har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen (Bilag 1, Revisionsbemærkning 25, afsnit 3.8)

Kultur- og Fritidsforvaltningen har igangsat konkrete initiativer i forhold til de 3 punkter. En uddybende beskrivelse af de igangsatte initiativer fremgår Kultur- og Fritidsudvalgets møde d. 18. august 2010, sag nr. 10, bilag 1.

Revisionsbemærkning 3 *Tab af dagpengerefusioner, blandt andet som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav* (Bilag 1, afsnit 3.1.2), står i revisionsberetningen anført som gældende for alle kommunens udvalg.

Det er Kultur- og Fritidsforvaltningen uenig i.

Revisionen tidligere har vurderet, at administrationen af dagpengerefusioner i Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke gav anledning til revisionsbemærkninger, og derfor ikke indgår i revisors direktionsnotat til Kultur- og Fritidsforvaltningens direktion, jf. Kultur- og Fritidsudvalgets møde d. 18. august 2010, sag nr. 10, bilag 1.

Revisionen har for Kultur- og Fritidsudvalgets vedkommende *ikke* fundet ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet Fritidsforvaltningen, ligesom revisionen *ikke* har fundet nogen punkter fra revisionen af årsregnskab 2008, som Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke har fulgt op på.

Økonomi

Indstillingen har ikke økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Økonomiudvalget oversender udvalgenes besvarelser til Intern Revision d. 2. november 2010. Intern Revision udarbejder revisionsbetænkning, som Økonomiudvalget behandler d. 30. november 2010, hvorefter Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen og godkender regnskab 2009 d. 16. december 2010.

Carsten Haurum

/Per Nikolaj Schrøder

bilag

[Revisionsberetning - Bilag 1](#)

[Revisionsberetning - Bilag 2](#)

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning den 30.09.2010

Partner Keld Østerdal og statsautoriseret revisor Lyng Skovgaard fra Deloitte overværede behandlingen af punktet.

Indstillingen blev godkendt.

Socialudvalget

4. Revisionsberetninger for 2009 (2010-137973)

Socialudvalget skal træffe beslutning om besvarelse af den enkelte revisionsbemærkning på udvalgets område, der er beskrevet i Deloitte's Revisionsberetninger for 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Socialforvaltningen indstiller,

1. at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens forslag til besvarelser
2. at Socialudvalget sender denne indstilling og udvalgets beslutning som besvarelse af Revisionsberetninger for 2009 til Økonomiforvaltningen

Problemstilling

Socialudvalget blev på mødet den 18. august 2010 orienteret om Deloitte's Direktions-notat vedrørende revision af regnskabet for 2009. Notatet indeholdt blandt andet de forventede revisionsbemærkninger og forvaltningens kommentarer og tiltag på baggrund af bemærkningerne.

Deloitte har nu fremsendt Revisionsberetning for 2009 vedrørende årsregnskabet (bilag 1) og Revisionsberetning for 2009 vedrørende sociale- og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion (bilag 2), med de endelige revisions-bemærkninger med henblik på besvarelse.

Bilag 1 indeholder på Socialudvalgets område revisionsbemærkningerne nummer 1, 3, 4, 16, 19 og 22, som blev forelagt udvalget den 18. august 2010 til orientering, og tillige revisionsbemærkning nummer 25, der ikke tidligere har været forelagt udvalget.

Bilag 2 indeholder på Socialudvalgets område revisionsbemærkningerne nummer 26, 27, 28, 29 og 30, som blev forelagt udvalget den 18. august 2010 til orientering, og tillige revisionsbemærkningerne nummer 31 og 32, der ikke tidligere har været forelagt udvalget.

Bilag 2 har et underbilag 1 "Redegørelse til Socialministeriet for 2009" og et underbilag 2 "Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2009". Heri uddybes bemærkninger til refusionsopgørelserne, opfølgning vedrørende tidligere år og kommentarer til gennemgangen af de enkelte sager i sagsrevisionen.

Underbilag 2 indeholder i punkt 7 desuden en rapportering om Temarevision 2009 – Indsats mod misbrug af sociale ydelser. Denne temarevision er iværksat af Velfærdsministeriet.

Løsning

Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet, (bilag 1).

Revisionsbemærkning nr. 1 Alle udvalg

Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet.

Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningernes kontroller frem over dokumenteres.

Revisionen anbefaler en fælles tværgående forretningsgang for hele kommunen.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Socialforvaltningen (herefter forkortet SOF) er enig i, at der skal ske en forbedret kontrol af indberetninger på lønområdet og har efter drøftelser med Intern Revision nu indført en ændret forretningsgang for kontrol og ledelsestilsyn. SOF imødeser efterfølgende en ændret forretningsgang for hele kommunen.

Revisionsbemærkning nr. 3 Fem udvalg

Tab af dagpengerefusioner, bl.a. som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav.

Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes korrekt og/eller rettidigt. Forholdet medfører, at forvaltningerne går glip af dagpengerefusioner. Vi skal henstille, at der etableres en procedure, som sikrer en rettidig anmeldelse af refusionskrav.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF har i sin nye lønforretningsgang indskærpet vigtigheden af rettidig indberetning af fravær i Vagtplanssystemet og vil fremadrettet sikre, at denne opgave varetages korrekt. En implementeringsproces er sat i gang og forventes afsluttet i løbet af efteråret 2010. Økonomiforvaltningen har oplyst, at de planlægger at udarbejde en fælles forretningsgang for denne opgave.

Revisionsbemærkning nr. 4 Seks udvalg

Manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR.

Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønsystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning. Deloitte foreslår, at afstemningen koordineres af Koncern Service.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF tilslutter sig, at afstemningen bliver koordineret af KS.

Revisionsbemærkning nr. 16 Alle udvalg

Manglende periodisk review af adgange til systemer og data.

Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger. Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der foretages periodisk review af adgangsrettighederne.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

KS har det overordnede ansvar for kommunens it-sikkerhed og har på anmodning fra Økonomidirektørkredsen udarbejdet følgende besvarelse til forvaltningerne: Kommunens systemer er ikke opbygget således, at der kan ske løbende kontrol. Det er på den baggrund i budget 2010 besluttet at investere i et system, der kan understøtte kontrollen Identity Management (IDM). Opgaven med indkøb af IDM er pt. i udbud, og det afklares inden udgangen af 2010, hvem der skal

løse opgaven. Implementering vil ske i 2011.
SOF henholder sig til denne besvarelse.

Revisionsbemærkning nr. 19 Socialudvalget

Der er ikke foretaget de nødvendige systemafstemninger hos Socialforvaltningen.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Denne problemstilling er tillige nævnt som revisionsbemærkning 27, og SOF henviser til besvarelsen under dette punkt.

Revisionsbemærkning nr. 22 Fem udvalg

Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug.

Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Bevillingen til handicappede har i flere år resulteret i merforbrug, og i 2009 var det på bo- og dagtilbudsområdet. Forvaltningen blev allerede klar over dette i forbindelse med novemberprognosen 2009 og iværksatte derfor en handleplan for økonomisk genopretning på området. Denne handleplan blev præsenteret for Socialudvalget 9. december 2009 (punkt 22) i forbindelse med udmøntning af budgetmidler fra budgetaftalen for 2010. Økonomiforvaltningen fremsendte redegørelsen samt forklæde til Økonomiudvalget den 18. december 2009. Der blev på den baggrund forelagt en særskilt sag for Socialudvalget, men på grund af det sene tidspunkt af året blev der ikke forelagt en særskilt omplaceringssag - omplacering mellem bevillingsområder – for Borgerrepræsentationen (BR), da en sådan sag først ville kunne behandles af BR i januar 2010.

Forvaltningen har allerede implementeret en løsning med henblik på at hindre merforbrug.

Revisionsbemærkning nr. 25 Alle udvalg

Ved servicebesøg på decentrale institutioner har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen.

Vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner har i mange tilfælde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.

I direktionsnotatet anbefalede Deloitte følgende:

1. Det bør sikres, at medarbejdere ikke tildeles alenefuldmagt til at hæve på bankkonti.
2. Socialforvaltningen bør implementere Kasse- og regnskabsregulativets bilag om kassevirksomhed.
3. Institutionerne bør dokumentere udført budgetkontrol i et notat.
4. Institutionernes lønindberetninger bør ske i overensstemmelse med kommunens retningslinier.
5. Institutionerne bør følge forvaltningens forretningsgange for administration af beboermidler.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Ad 1: SOF har anmodet KS, som administrerer bankfuldmagter, om at sikre, at tildelinger er i overensstemmelse med Kasse – og regnskabsregulativet.

Ad 2: SOF har afventet nogle umiddelbart forestående ændringer i bilaget om kassevirksomhed, og

tilpasser forvaltningens forretningsgang straks, når disse ændringer foreligger.

Ad 3: SOF vil indskærpe institutionerne herom og vil sammen med KS og øvrige forvaltninger overveje, hvordan tilsyn hermed kan indgå i de årlige kasseeftersyn, der udføres af KS.

Ad 4: SOF har indskærpet herom i forbindelse med en ny forretningsgang

Ad 5: SOF vil indskærpe herom i forbindelse med indførelsen af en ny fælles forretningsgang på dette område.

Revisionsberetning for 2009 vedrørende sociale- og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion (bilag 2).

Revisionsbemærkning nr. 26

Ledelsestilsyn

Det er vores opfattelse, at ledelsestilsynet for 2009 ikke i tilstrækkelig grad har forebygget, opdaget og korrigeret fejl i den løbende drift.

Forvaltningen har indført nye retningslinjer for ledelsestilsynet pr. 1. april 2010, og det er umiddelbart vores opfattelse, at forvaltningen med de nye retningslinjer har taget skridt til at sikre, at tilsynet fremadrettet er tilfredsstillende.

Herudover er det oplyst, at SOF inden udgangen af 2010 via et udvidet ledelsestilsyn for 2009 vil vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF har igangsat arbejdet og vil rapportere om resultatet i februar 2011 i forbindelse med midtvejsopfølgning på revisionsberetning 2009.

Revisionsbemærkning nr. 27

Systemafstemninger

Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen ikke har foretaget de nødvendige systemafstemninger, da der alene foretages afstemning af snitfladen mellem de enkelte fagsystemer og KØR, men ikke af manuelle posteringer, der foretages i kommunens økonomisystem.

Bemærkningen omfatter følgende systemer:

Underholdsbidragssystemet, Børneydelsessystemet, KMD-Aktiv, Boligstøtte, Boliglån og Pensionssystemet.

Der er tale om en fælles problemstilling for alle forvaltninger med udbetalinger til borgerne, og Socialforvaltningen vil derfor søge at finde en fælles fremadrettet dokumentationsmetode, herunder i samråd med revisionen.

Socialforvaltningen vil herudover påse, at kravet om personbogføring er opfyldt for 2009 for forvaltningen.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF henholder sig omtalen i revisionsbemærkningen. Det tilføjes, at kontrollen med manuelle posteringer i økonomisystemet gennemføres af de enkelte dispositionsansvarlige på decentralt niveau, og at SOF siden 1. januar 2010 ikke har systemafstemningsansvar for nogen af de omtalte systemer, som følge af opgaveoverførsel af sikringsydelse til Borgerservice.

Revisionsbemærkning nr. 28

Fejlniveauet i personsagsgennemgangen.

Vi har konstateret, at 70% af de gennemgåede sager indeholdt væsentlige fejl heraf 46% med refusionsmæssig betydning. Den refusionsmæssige konsekvens har forvaltningen opgjort til 224.293 kr.

Forvaltningen har hertil oplyst, at:

- revisionen vil blive orienteret, når den samlede berigtigelse som følge af revisionen for 2009 er opgjort,
- der vil blive foretaget en gennemgang af sager med henblik på at vurdere fejlniveauet for 2009,
- der er særligt fokus på forbedring af sagsbehandlingen i personsager med statsrefusion (servicelovens §§ 41, 42, 72 og 100, personsager efter aktivlovens §§ 81-85a, integrationslovens §§ 35-39 og pensionslovene).

Det er endvidere oplyst, at forvaltningen i 2010 har besluttet at intensivere indsatsen med en række yderligere tiltag, som supplerer den allerede igangsatte proces med at sikre en forbedring af sagsbehandlingen og samtidig giver forvaltningen en bedre mulighed for løbende at kunne kontrollere fejlniveauet i de trufne afgørelser med henblik på at sætte ind med målrettet indsats på områderne.

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forvaltningen har taget de nødvendige skridt til at sikre kvaliteten i den fremadrettede drift og vil følge op på resultatet af forvaltningens gennemgang af 2009 sager.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Forvaltningen har anmodet myndighedscentrene om at berigtige statsrefusion i sager med fejlagtigt udbetalte ydelser, der er gennemgået i forbindelse med revisionen af 2009.

Gennemgangen af et antal sager med henblik på at vurdere det generelle fejlniveau for 2009 er iværksat.

De iværksatte initiativer for at forbedre sagsbehandlingen drejer sig blandt andet om udarbejdelse af arbejdsredskaber, herunder skabeloner og standardskrivelser, undervisningsmæssige tiltag, bedre informationssøgning og udveksling af best practice.

Der vil blive gennemført en intern kontrol af et antal sager på områderne med statsrefusion. Den interne kontrol skal ses i sammenhæng med forvaltningens indførelse af det nye skærpede ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010, som er nævnt i revisionsbemærkning 26 ovenfor. Den interne kontrol vil yderligere intensivere forvaltningens overvågning af fejlniveauet på områderne. Kontrollen iværksættes første gang i løbet af efteråret 2010.

Der vil blive udviklet et nyt ledelsesinformations-system for kvalitet i sagsbehandlingen. Der genereres månedlige data i de enkelte enheder og på det samlede myndighedscenter. Dermed tilvejebringes muligheden for ledelsesmæssige konsekvenser, hvis kvaliteten i sagsbehandlingen ikke er på et forsvarligt niveau. Ydermere vil der blive etableret et benchmarking system på tværs af alle enheder i forvaltningen. Opgaven med dataopsamling er igangsat.

Revisionsbemærkning nr. 29

Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser.

Vi har i fire sager konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at der var sket udbetaling på grund af en administrativ fejl. Forvaltningen har hertil oplyst, at problemstillingen vil blive indarbejdet både i det fremadrettede ledelsestilsyn og for de sager der gennemgås for 2009.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Der er i forbindelse med det skærpede ledelsestilsyn indsat et nyt punkt om kontrol af berigtigelse af fejludbetalinger, så det sikres at der sker berigtigelse.

Berigtigelser som følge af sagsrevisionen i 2008 udgør 349.243 kr. og for 2009 udgør beløbet 224.293 kr.

Revisionsbemærkning nr. 30

Opfølgning på løbende revision fra 2008.

Følgende bemærkninger fra 2008 videreføres:

- Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen (§§ 109 og 110). Forvaltningen har hertil oplyst, at de på baggrund af en genopretning af det system der understøtter botilbud efter SL §§ 109 og 110 vil foretage en ny opgørelse af statsrefusionen for 2008 og 2009.
- Fejlniveauet i sager vedrørende §§ 41 og 42. I forbindelse med revisionen for 2008 blev der konstateret omfattende fejl på området, og forvaltningen har på baggrund heraf iværksat en gennemgang af området for 2008, hvor over 200 sager er gennemgået. Fejlomfanget og de refusionsmæssige konsekvenser i forbindelse hermed er endnu ikke opgjort, hvilket er i overensstemmelse med den indgåede aftale med forvaltningen og ministeriet.

Det er imidlertid - på baggrund af vores revision af 2009 - vores opfattelse, at fejlomfanget i 2009 ikke er nedbragt i denne type sager og i øvrigt, at fejlomfanget ikke er afgrænset til enkelte centre. Forvaltningen har hertil oplyst, at sager vedrørende §§ 41 og 42 vil indgå i sagsgennemgangen nævnt ovenfor under punkt 28.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

SOF har gennemført en meget omfattende gennemgang og kvalitetssikring af belægningstallene til brug for de nye opgørelser af statsrefusion vedrørende §§ 109 -110 – tilbuddene, og til brug for den efterfølgende revision af opgørelserne.

Forvaltningens særlige indsats i relation til fejlniveauet i sager efter §§ 41 og 42 er nærmere beskrevet ovenfor til revisionsbemærkningerne nr. 26 og 28, hvortil henvises.

Revisionsbemærkning nr. 31 og 32

Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser.

Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelse konstateret, at det af forvaltningen modtagne materiale ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Den manglende kvalitetssikring har medført, at der er foretaget en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser vedrørende følgende opgørelser.

- Statsrefusion vedrørende Sociale ydelser
- Statsrefusion vedrørende Boliglån
- Statsrefusion vedrørende Særlig dyre enkeltsager

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Sociale ydelser:

Revisionen har taget forbehold i den endelige refusionsopgørelse for udgifterne til §§ 109-110-tilbud, fordi forvaltningen ikke kunne fremsende belægningslister som grundlag for sagsrevisionen. Som nævnt i besvarelsen til revisionsbemærkning nr. 30 har SOF gennemført en meget omfattende gennemgang og kvalitetssikring af belægningstallene til brug for de nye opgørelser af statsrefusion vedrørende §§ 109 -110 – tilbuddene, og til brug for efterfølgende revision af opgørelserne.

Boliglån:

SOF og SUF udarbejder i fællesskab grundlaget for statsrefusion vedrørende boliglån og har også i fællesskab korrigeret den endelige refusionsopgørelse.

Særlig dyre enkeltsager: Revisor har i forbindelse med sin gennemgang af særligt dyre enkeltsager konstateret fejl i 9 ud af 12 udvalgte sager. Kommunen har efterfølgende gennemgået de udvalgte sager og foretaget rettelser af de nævnte punkter herunder undersøgt, om der skulle være yderligere sager med samme problematik.

Korrektioner af sagerne har medført, at refusionen er reduceret med i alt 1.013.057 kr. i refusion. Forholdet er berigtiget i den endelige refusionsopgørelse, og revisors gennemgang giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

Temarevision 2009 – Indsats mod misbrug af sociale ydelser.

Denne temarevision er iværksat af Velfærdsministeriet.

Revisors skriver i sammenfatning for Københavns Kommune, at indsatsen mod misbrug af sociale ydelser generelt set rummer et forbedringspotentiale. Det er således vanskeligt at få et indblik i omfanget med misbrug af sociale ydelser i Københavns Kommune. Det skyldes, at der i flere forvaltninger ikke er udviklet en registreringspraksis eller føres statistik over antallet af sager med misbrug af sociale ydelser. Revisor bemærker også, at ingen af fagforvaltningerne har etableret forretningsgange eller praksis for, hvad arbejdsgangene mellem Den Fælles Kontrolgruppe og fagforvaltningen er.

Disse fælles problemstillinger er også beskrevet i rapporteringsafsnit vedrørende SOF.

Socialforvaltningens bemærkninger og forslag

Forvaltningen vil tage kontakt til Den Fælles Kontrolgruppe under Økonomiforvaltningen med henblik på at der udarbejdes en fælles forretningsgang for forvaltningerne.

SOF planlægger i et samarbejde med de øvrige forvaltninger at udvikle en fælles elektronisk løsning til registrering af sager med misbrug af sociale ydelser. Der er allerede udarbejdet kravsspecifikation til formålet.

Økonomi

Ingen konsekvenser.

Videre proces

Socialudvalget sender senest den 26. oktober 2010 denne indstilling og udvalgets beslutning som besvarelse af Revisionsberetninger for 2009 til Økonomiforvaltningen

Revisionsudvalget afgiver et udkast til betænkning over beretning om revisionen af årsregnskabet til Økonomiudvalget. Økonomiudvalget afgiver revisionsbetænkningen til Borgerrepræsentationen. Revisionsbetænkningen vedrørende revisionen af årsregnskabet afsluttes med indstilling om decision af regnskabet.

Anette Laigaard

/Sven Bjerre

bilag

[Bilag 1: Årsrevisionsberetning for 2009](#)

[Bilag 2: Socialberetning for 2009 vedr. udgifter omfattet af statsrefusion](#)

Socialudvalgets beslutning den 13.10.2010

Kontorchef Katrine Bagge Thorball, Koordinator Poul Erik Jørgensen samt Revisor Peter Meisner fra Deloitte overværede punktets behandling.

Indstillingen blev godkendt

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Økonomiudvalget beder om Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til Revisionsberetningen for 2009 vedr. årsregnskabet og revisionsberetningen for 2009 vedr. sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

INDSTILLING OG Beslutning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender vedlagte udkast (bilag 3) til svar til Økonomiudvalget vedrørende de to beretninger for 2009.

Problemstilling

Økonomiudvalget har udbedt sig Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til dels revisionsberetningen for 2009 på de områder, der vedrører udvalget, og dels revisionsberetningen for 2009 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion. Beretningerne er vedlagt som henholdsvis bilag 1 og bilag 2.

Løsning

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget behandlede på mødet den 20. september 2010 Deloitte's direktionsnotat vedr. revisionen af regnskab 2009. De forhold, der omtales i de to beretninger vedrørende beskæftigelses- og integrationsområdet, svarer stort set til de forhold, der blev beskrevet i direktionsnotatet. Forvaltningen har udarbejdet et udkast til svar til Økonomiudvalget (vedlagt som

bilag 3), som adresserer de problemstillinger, der rejses i de 2 beretninger.

Revisionsberetningen vedr. årsregnskabet.

Revisionsberetningen vedr. årsregnskabet omhandler hele Københavns Kommune og der anføres i alt 25 revisionsbemærkninger. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er sammen med andre udvalg nævnt i 7 revisionsbemærkninger.

1. 4 af revisionsbemærkningerne angående alle udvalg vedrører lønområdet, hvor Deloitte på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område havde konstateret få og enkeltstående fejl, ligesom der mangler dokumentation for gennemførte kontroller. I forlængelse af revisionsgennemgangen har forvaltningen udarbejdet en detaljeret handleplan for implementering af tiltag, der vil håndtere de problemstillinger, revisionen har rejst, og handleplanen forventes fuldt implementeret oktober 2010.

2. En revisionsbemærkning til alle udvalg omhandler manglende revurdering af rettigheder til systemer og data, og her har forvaltningen taget initiativ til, at der etableres en halvårlig gennemgang af disse rettigheder.

3. En revisionsbemærkning til alle udvalg omhandler, at Deloitte ved besøg hos decentrale enheder har konstateret betydelig manglende regeloverholdelse i forhold til regnskabsområdet. Forvaltningen har igangsat fælles arbejdsgange på området og en opstramning af, hvilke medarbejdere, der kan bestille/betale ydelser. Endvidere arbejder forvaltningen på en økonomistyringsvejledning, som forventes færdig inden udgangen af november 2010.

4. Sammen med flere udvalg er Beskæftigelses- og Integrationsudvalget omfattet af en revisionsbemærkning om, at økonomistyringen ikke har været tilstrækkelig til at hindre merforbrug. Deloitte indskærper, at der skal sikres overholdelse af bevillingerne, og at der ved merforbrug skal indhentes tillægsbevillinger hos BR.

Forvaltningen finder ikke, at denne revisionsbemærkning bør omfatte Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. På udvalgets område refererer Deloitte således til et merforbrug på bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler på ca. 30 mio. kr. Bevillingsområdet indeholder helt overvejende lovbundne forsørgelsesydelser til borgere, herunder kontanthjælp, sygedagpenge mv., hvor forbruget kun i begrænset omfang er styrbart for udvalget. Den begrænsede styrbarhed er i øvrigt fremhævet i kommunens bevillingsregler.

Budgetteringen på området afhænger i store træk af den prognose for udviklingen i antallet af ydelsesmodtagere, der lægges til grund, og disse prognoser aftales konkret mellem Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen med afsæt i Finansministeriets prognoser. Afvigelser fra prognoserne kan således ikke henføres til mangelfuld økonomistyring i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, men snarere til det forhold, at prognoser i sagens natur er upræcise.

Udvalget indhentede den 29. oktober 2009 en tillægsbevilling på 162,4 mio. kr. hos Borgerrepræsentationen som følge af den uforudset høje ledighed i 2009. Denne tillægsbevilling udgjorde bedste skøn på dette tidspunkt, og det viste sig så, at forbruget var 30 mio. kr. højere end skønnet i oktober 2009. Merforbruget på 30 mio. kr. udgjorde ca. 1,2 % af det samlede forbrug på området.

Beretningen vedr. sociale og beskæftigelsesrettede område

I denne beretning er der 5 revisionsbemærkninger vedr. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. 4 af disse bemærkninger var også indeholdt i direktionsnotatet, mens en ny revisionsbemærkning om kvalitetssikring af refusionsopgørelser er kommet med nu, eftersom revisionsarbejdet på dette område først blev færdigt efter fremsendelsen af direktionsnotatet.

1. Første revisionsbemærkning omhandler mangler i forbindelse med sygeopfølgning i forhold til syge kontanthjælpsmodtagere.

I lyset af decisionsskrivelserne fra Arbejdsdirektoratet (jf. separat sag herom, udsat fra udvalgets møde den 20. september 2010) har Deloitte korrigeret revisionsbemærkningen i forhold til direktionsnotatet, således at det alene anføres, at der er konstateret mangler ved sygeopfølgningen.

Forvaltningens handlingsplan på området har bevirket, at regelefterlevelsen medio 2010 ligger på ca. 95 %, og gennem stikprøver følges der løbende op på regelefterlevelsen på området.

2. I lighed med direktionsnotatet indeholder beretningen 3 revisionsbemærkninger om systematiske fejl på områderne for a) hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskudsjob i Københavns Kommune, b) nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering og c) manglende regulering af delpensionsydelsen.

Forvaltningen har erkendt, at der er tale om fejl, og sagerne er tilrettet således, at der nu udbetales de korrekte ydelser, ligesom der er sket berigtigelser i det omfang, fejlene har haft refusionsmæssig betydning.

3. Sidste revisionsbemærkning – og ny i forhold til direktionsnotatet - omhandler manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser.

Forvaltningen erkender, at der ved refusionshjemtagelsen vedr. 2009 var mangler i materialet vedr. kontering af driftsudgifter til ledighedsydelsesmodtagere og flaskehalsindsatsen. Forvaltningen fik dog en forlængelse af fristen for den endelige restafregning af refusionskrav ultimo juni 2010 og fik i den forbindelse konsolideret refusionsopgørelsen sammen med Deloitte henover sommeren.

Vedr. den fremtidige refusionshjemtagelse vil forvaltningen sørge for, at materialet vedr. refusionshjemtagelsen er plads ved den foreløbige restafregning, således at eventuelle mangler vil kunne udbedres forud for den endelige restafregning ultimo juni.

Økonomi

Sager, hvor der ved revisionsgennemgangen er konstateret fejl med refusionsmæssig betydning, vil alle blive berigtiget. Denne berigtigelse pågår nu, og det konkrete beløb kan derfor ikke opgøres endnu. Eftersom der typisk udvælges relativt få sager til revisionsgennemgang, vil berigtigelsesbeløbet være relativt beskedent og aktuelt skønnes beløbet at ligge omkring 1 mio. kr. Af samme grund vurderes der ikke at være behov for særlige reservationer i 2011 til brug for berigtigelserne. Det bemærkes, at berigtigelsen ikke kan anses for endeligt afsluttet før modtagelsen af Arbejdsdirektoratets decisionsskrivelse vedr. regnskab for 2009, formentlig i sommeren 2011.

Videre proces

Under forudsætning af Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets godkendelse sendes udvalgets

bemærkninger til Økonomiforvaltningen, som inden den 2. november 2010 oversender bemærkningerne fra alle udvalg til Revisionsudvalget. Herefter udarbejder Intern Revision udkast til revisionsberetning, som forelægges ØU den 9. november 2010. ØU behandler revisionsbetænkningen den 30. november 2010, og BR behandler revisionsbetænkningen den 16. december 2010 og godkender dermed endeligt regnskab 2009.

Morten Binder

Thomas Thellersen Børner

Bilag

1. Revisionsberetning for 2009 vedr. årsregnskabet.
2. Revisionsberetning for 2009 på det Sociale og beskæftigelsesrettede område, der er omfattet af statsrefusion.
3. Udkast til brev fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget til Økonomiudvalget.

Indstillingen blev godkendt.

Et notat om Revision af årsregnskab 2009 blev omdelt under mødet.

Bilag 3

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til revisionsberetningerne for 2009.

Økonomiudvalget har bedt om Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til dels revisionsberetningen for 2009 vedr. årsregnskabet og dels revisionsberetningen for 2009 vedr. sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har behandlet revisionsberetningerne på udvalgets møde den 4. oktober 2010.

Nedenstående anføres Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til de to beretninger.

Revisionsberetningen vedr. årsregnskabet.

I Revisionsberetningen vedr. årsregnskabet er der 25 revisionsbemærkninger. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har kun bemærkninger til revisionsbemærkninger, hvor udvalget er nævnt.

1. Revisionsbemærkning nr. 1 vedr. svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet (alle udvalg).

Deloitte har konstateret manglende eller utilstrækkelig dokumentation af gennemførte kontroller på lønområdet i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Derfor har revisionen af området omfattet et udvidet antal sager. Den udvidede sagsgennemgang viste kun få fejl.

Forvaltningen har i forlængelse af revisionens anbefalinger udarbejdet en detaljeret handleplan for implementering af initiativer, der skal håndtere de problemstillinger, revisionen har rejst. Handleplanen forventes fuldt implementeret oktober 2010.

2. Revisionsbemærkning nr. 2 vedr. manglende specifik kontrol af vederlag og løn til

Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til med adgang til lønsystemet (alle udvalg undtagen Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget).

Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller på disse områder. Problemstillingen håndteres i ovennævnte handleplan på lønområdet, der forventes fuldt implementeret oktober 2010.

3. Revisionsbemærkning nr. 3 vedr. tab af dagpengerefusioner, bl.a. som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav (alle udvalg undtagen Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget).

Den manglende rettidige fremsendelse af refusionskrav kan medføre tab af dagpengerefusioner. Problemstillingen håndteres i ovennævnte handleplan på lønområdet, der forventes fuldt implementeret oktober 2010.

4. Revisionsbemærkning nr. 4 vedr. manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR (alle udvalg undtagen Børne- og Ungeudvalget).

Den manglende afstemning vil blive gennemført snarest i samarbejde med Koncernservice.

5. Revisionsbemærkning nr. 16 vedr. manglende periodisk review af adgange til systemer og data (alle udvalg).

I dag sker der ikke en halvårlig revurdering af tildelte rettigheder. I den forbindelse har forvaltningen rettet henvendelse til gruppen af sikkerhedsledere i kommunen med henblik på, at der udarbejdes en procedure for, at samtlige brugerrettigheder fremadrettet kontrolleres hvert halve år.

6. Revisionsbemærkning nr. 22. Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug (Økonomiudvalget, Børne- og Ungeudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Socialudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)

I revisionsberetningen henvises for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets vedkommende til merforbruget på 30,1 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler i årsregnskab 2009.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget finder ikke, at denne revisionsbemærkning bør omfatte BIU.

På det styrbare område havde BIU i 2009 et mindreforbrug på ca. 50 mio. kr. På efterspørgselsstyrede overførsler - som er ikke-styrbart for BIU - var der et merforbrug på ca. 30 mio. kr. BIU indhentede den 29. oktober 2009 en tillægsbevilling på 162,4 mio. kr. hos BR som følge af den uforudset høje ledighed i 2009. Denne tillægsbevilling udgjorde forvaltningens bedste bud på dette tidspunkt, og det viste sig så, at forbruget var 30 mio. kr. højere end skønnet i oktober 2009. Merforbruget på 30 mio. kr. udgjorde ca. 1,2 % af det samlede forbrug på området.

Det bemærkes i øvrigt, at budgetteringen af overførselsudgifter aftales konkret mellem Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen med afsæt i Finansministeriets prognoser. Afgivelser fra dette kan således ikke henføres til mangelfuld økonomistyring i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget finder således, at forvaltningen har handlet korrekt i denne sag.

7. Revisionsbemærkning nr. 25: Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til

regeloverholdelsen (alle udvalg).

Deloitte's besøg på decentrale institutioner har vist manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet.

I forlængelse af servicebesøgene anbefalede Deloitte udarbejdelse af fælles arbejdsgange på regnskabsområdet. Forvaltningen har den baggrund påbegyndt udarbejdelsen af en økonomistyringsvejledning, som bl.a. beskriver fælles krav til arbejdsgange for de decentrale enheder indenfor bogføring, kassevirksomhed, indkøb mm. Økonomistyringsvejledningen forventes færdig inden udgangen af november 2010.

Revisionsberetningen for 2009 vedrørende Sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Revisionsberetningen på beskæftigelsesområdet viser, at der stadig er områder med et betydeligt antal fejl.

I den forbindelse skal det bemærkes, at beskæftigelsesområdet er kendetegnet ved, at lovgivningen fastsætter mange og omfattende proceskrav til sagsbehandlingen. Dette gør, at fejlmulighederne på området er mange, og i årene 2006 og 2007 konstaterede revisionen forholdsvis mange fejl med betydelige refusionsmæssige konsekvenser. Kvaliteten af sagsbehandlingen er siden da løbende forbedret, hvilket bl.a. illustreres af, at revisionen i forbindelse med regnskab 2008 konstaterede, at de enkelte fejl generelt set var mindre væsentlige set i forhold til tidligere år. Det er forvaltningens opfattelse, at denne forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen også er fortsat i 2009.

Navnlig er nogle af de tidligere problemområder i høj grad rettet op. Det gælder f.eks. omkring lovkravene for revurdering af grundlaget for tilkendelse af fleksjob, hvor fejlomfanget er væsentligt reduceret i forhold til tidligere år. Revisionen af regnskabet for 2009 viser imidlertid fortsat et uacceptabelt højt antal af fejl i sagerne, herunder en del fejl, der har økonomisk betydning for borgere og/eller virksomheder. Dette fejlomfang er ikke repræsentativt for alle forvaltningens sager. Deloitte udvælger således ikke sagerne til gennemgang tilfældigt, men efter hvor der skønnes størst sandsynlighed for fejl.

Fejlniveauet kan og bør reduceres yderligere, og derfor vil forvaltningen udarbejde en detaljeret handleplan, der sikrer, at Deloitte's anbefalinger til forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen bliver implementeret i forvaltningen. På de konkrete områder, hvor Deloitte har fundet systematiske og særligt kritiske fejl, er der allerede igangsat et arbejde med en genopretning.

Nedenfor anføres udvalgets bemærkninger til de 5 revisionsbemærkninger.

1. Revisionsbemærkning vedr. mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til aktivlovens § 12b.

Deloitte har konstateret fejl og mangler i forbindelse med den lovpligtige sygeopfølgning for konstanthjælpsmodtagere.

Med henblik på at styrke kvaliteten af sagsbehandlingen på området har forvaltningen iværksat en handleplan på området samt planlagt organisatoriske ændringer.

Forvaltningen kan i den forbindelse oplyse, at egne opgørelser viser en meget betydelig forbedring af

regelefterlevelsen i starten af 2010. Således er registreret en regelefterlevelse på ca. 95 % medio juni, hvilket vil sige, at 95 % af sygemeldte borgere enten har en sygeopfølgingsplan eller en journalført begrundelse for det modsatte, og at der følges op som forudsat i lovgivningen. Det er forvaltningens vurdering, at den betydelige forbedring af regelefterlevelsen hænger sammen med den handleplan, der blev iværksat henover efteråret 2009 i forlængelse af dialogen med Deloitte om fejl på området i 2008.

De organisatoriske ændringer her i efteråret 2010 medfører en ny centraliseret sygemeldingsprocedure med henblik på at sikre, at fravær hos ledige i tilbud registreres konsekvent med henblik på opfølgning. Herved øges sandsynligvis omfanget af registrerede sygemeldinger, hvilket stiller yderligere krav til jobcentret i forhold til sygeopfølgning.

2. Revisionsbemærkning vedr. systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskud i Københavns Kommune.

Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og sagerne er tilrettet og de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser er sket

3. Revisionsbemærkning vedr. systematisk fejl vedrørende nedsættelse af konstanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering.

Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og forvaltningen har gennemgået alle sager og har pr 1. august 2010 nedsat alle – knap 200 – til SU-niveau. Den bagudrettede berigtigelse i sagerne er afsluttet.

4. Revisionsbemærkning vedrørende manglende regulering af delpensionsydelsen.

Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og sagerne er gennemgået og tilrettet i løbet af august 2010.

5. Revisionsbemærkning vedr. kvalitetssikring af refusionsopgørelser.

Deloitte anfører, at der som følge af utilstrækkelig kvalitetssikring er sket en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser.

Forvaltningen erkender, at der vedr. kontering af driftsudgifter til ledighedsydelsesmodtagere var mangler, og forvaltningen vil fremover foretage kontrolkørsler og løbende tilrette eventuelle fejlkonteringer. Vedr. flaskehalsopgørelsen er det korrekt, at forvaltningen ikke i første omgang havde medtaget udgifter vedrørende løntilskud til arbejdsgiver til personer ansat i fleksjob. Dette er nu korrigeret, hvorfor refusionsopgørelsen også er korrekt på dette område

Vedr. kvalitetssikring af refusionsopgørelser vil forvaltningen sørge for, at materialet vedr. refusionshjemtagelsen er plads ved den foreløbige restafregning, således at eventuelle mangler vil kunne udbedres forud for den endelige restafregning ultimo juni.

I øvrigt fremgår det af revisionsbemærkningen, at de anførte mangler vedrører ”Forsikrede ledige”. Dette er ikke tilfældet. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har haft dialog med Deloitte herom, og Deloitte har erklæret sig enig i, at dette er en fejl, som ikke er blevet rettet i den endelige beretning.

