

INTERN REVISION

14. marts 2024

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Thomas Christensen
Allan Bojer



Økonomistyring af indtægtsbevillinger

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

2024

MODTAGER

Adm. direktør Henrik Lund
Direktør Signe Maria Christensen

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING	3
2.	KONKLUSION, SAMMENFATNING OG ANBEFALINGER	4
3.	GENNEMGANG AF INDTÆGTSBEVILLINGER.....	5
3.1	BUDGET OG REGNSKAB.....	5
3.2	EKSTERNT FINANSIEREDE PROJEKTER.....	6
4.	REGLER OG RETNINGSLINJER.....	7

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen foretaget en gennemgang af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens (BIF) indtægtsbevillinger og realiserede indtægter.

Formål, metode og afgrænsning

Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om bevillingsreglerne efterleves i praksis.

Undersøgelsen besvarer spørgsmålene:

- Er budgettet retvisende (informationsopgaven)
- Efterleves bruttoposteringsprincippet
- Er der løbende søgt de nødvendige tillægsbevillinger

Undersøgelsen er gennemført på baggrund af interviews med relevante personer i forvaltningen, en gennemgang af regler og retningslinjer samt en gennemgang og vurdering af budgettering og opfølgning vedrørende indtægtsbevillinger i forvaltningen.

Undersøgelsen afgrænses til indtægter, som kan henføres til bevillingerne Administration, Beskæftigelsesindsats og Integrationsindsats.

Refusioner og tilskud fra staten vedrørende beskæftigelsesrettede aktiviteter indgår ikke i undersøgelsen.

Rapportering

Rapporten forelægges Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i BIF. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringssvar, der vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten. Vi har således som udgangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger.

Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget.

2. KONKLUSION, SAMMENFATNING OG ANBEFALINGER

Regnskabet viser, at BIF ud af et samlet indtægtsbudget på ca. 16 mio. kr. i 2023 har merindtægter for ca. 29 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Indtægtsregnskab 2023

Bevilling (1.000 kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Resultat
Beskæftigelsesindsats	-15.931	-45.273	29.342
Integrationsindsats	-400	0	-400
Administration	0	-552	552
I alt	-16.331	-45.825	29.494

Indtægterne vedrører primært lejebetalinge relateret til indkvartering af flygtninge i Ottiliahus samt indtægter i Jobcenteret.

Det er vores opfattelse, at budgettet og regnskabet ikke giver tilstrækkelig indsigt i udviklingen for relevante indtægtstyper, og dermed ikke er retvisende. Dette skyldes væsentligst, at indtægter fra lejebetalinge fra ukrainske flygtninge ikke budgetteres særskilt, og at indtægter i visse tilfælde budgetteres på udgiftskonti.

Hvis man korrigerer regnskabet for disse forhold, vil et mere retvisende indtægtsregnskab for 2023 vise merindtægter på ca. 4 mio.kr., jf. tabel 2.

Tabel 2. Korrigeret indtægtsregnskab 2023 ekskl. eksternt finansierede projekter.

Bevilling/ Indtægtstyper (1.000 kr.)	Korrigeret		
	Budget	Regnskab	Resultat
- Boliger til flygtninge	-37.908	-38.207	299
- Jobcenterdrift	-3.791	-6.791	3.001
- Ydelsesadministration	0	-200	200
Beskæftigelsesindsats i alt	-41.699	-45.199	3.500
Integrationsindsats	0	0	0
Administration	0	-552	552
I alt, ordinær drift	-41.699	-45.751	4.052

Uanset om der gives nettobevillinger skal udgifter og indtægter opføres hver for sig i budgettet. Der gives altså selvstændige indtægts- og udgiftsbevillinger, som hver for sig skal overholdes.

Merindtægter på en bevilling giver således ikke adgang til at afholde merudgifter uden en særskilt bevilling.

Det er vores vurdering, at merindtægterne i 2023 i al væsentlighed modsvares af tilhørende udgifter. BIFs manglende overholdelse af bevillingsreglerne har således ikke givet et økonomisk råderum, som kunne have været prioriteret anderledes, hvis det var forelagt det politiske niveau.

Det henstilles, at BIF iagttager og efterlever bevillingsreglerne fremover og sikrer, at budgettet understøtter at informationsopgaven opfyldes, således

at det politiske niveau kan få det bedst mulige grundlag for at foretage en økonomisk prioritering.

3. GENNEMGANG AF INDTÆGTSBEVILLINGER

3.1 Budget og regnskab

Regnskabet viser, at forvaltningen, ud af et samlet indtægtsbudget på ca. 16 mio. kr., havde merindtægter for ca. 29 mio. kr. i 2023, jf. tabel 3.

Tabel 3. Indtægtsregnskab 2023

Bevilling (1.000 kr.)	Korrigeret budget	Regnskab	Resultat
- Boliger til flygtninge	-418	-38.207	37.789
- Jobcenterdrift	-15.514	-6.865	-8.649
- Ydelsesadministration	0	-200	200
Beskæftigelsesindsats i alt	-15.931	-45.273	29.342
Integrationsindsats	-400	0	-400
Administration	0	-552	552
I alt	-16.331	-45.825	29.494

Indtægterne vedrører primært lejebetaling relateret til indkvartering af flygtninge i Ottiliahus samt indtægter i Jobcenteret.

Vores gennemgang har vist, at indtægter fra lejebetaling fra ukrainske flygtninge ikke budgetteres særskilt. I stedet budgetteres indtægter og udgifter som nettoudgifter.

I tillæg hertil viser gennemgangen, at budgettet til Jobcenterdrift fejlagtigt er placeret på udgiftskonti som negative udgiftsbudgetter.

Derudover bogføres enkelte indtægter under udgifter.

Hvis man korrigerer regnskabet for nettobudgettering og kontering af indtægter på udgiftskonti, vil et mere retvisende indtægtsregnskab for 2023 se ud, som vist i tabel 4.

Tabel 4. Korrigeret indtægtsregnskab 2023.

Bevilling/ Indtægstyper (1.000 kr.)	Korrigeret		
	Budget	Regnskab	Resultat
- Boliger til flygtninge	-37.908	-38.207	299
- Jobcenterdrift	-3.791	-6.791	3.001
- Ydelsesadministration	0	-200	200
Beskæftigelsesindsats i alt	-41.699	-45.199	3.500
Integrationsindsats	0	0	0
Administration	0	-552	552
I alt, ordinær drift	-41.699	-45.751	4.052
Eksternt finansierede projekter (jobcenterdrift)	-15.913	-250	-15.663
Korrigeret regnskabsresultat	-57.612	-46.001	-11.611
Nettobudgettering og bogføring af indtægter på udgiftskonti*	41.281	176	41.105
Regnskabsresultat	-16.331	-45.825	29.494

* Jf. tabel 5

Den samlede resultatpåvirkning af nævnte fejlbudgetteringer og konteringer er vist i tabel 5.

Tabel 5. Budgettering og bogføring på udgiftskonti

Indtægtstyper (1.000 kr.)	Budget	Bogført	Resultatpåvirkning
- HRS-samarbejde	-2.935	-163	-2.772
- Kompetencefonden	0	0	0
- Personaleudlån	0	0	0
- Kantinedrift	0	0	0
- TalentDK	-601	0	-601
- Øvrige	-254	-13	-242
Jobcenterdrift i alt	-3.791	-176	-3.615
Boliger til flygtninge	-37.490	0	-37.490
I alt	-41.281	-176	-41.105

Samlet set var der merindtægter på 4 mio. kr. på den ordinære drift i 2023, hvoraf ca. 3 mio. kr. vedrørte jobcenteret, jf. tabel 6.

Tabel 6. Resultat 2023. Jobcenterdrift

Indtægtstyper (1.000 kr.)	Indtægtsbudget på udgiftskonti	Faktiske indtægter*	Resultat
HRS-samarbejde	-2.935	-2.908	-28
Kompetencefonden	0	-1.826	1.826
Personaleudlån	0	-800	800
Kantinedrift	0	-162	162
TalentDK	-601	-574	-27
Øvrige	-254	-522	267
I alt	-3.791	-6.791	3.001

*Inkl. indtægter bogført under udgifter

Disse merindtægter vedrørte blandt andet tilskud fra kompetencefonden, personaleudlån og kantinedrift. Dette er indtægtsområder, hvor der må antages at være en tæt sammenhæng mellem indtægter og modsvarende udgifter. Gennemgangen af disse indtægter har derfor ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2 Eksternt finansierede projekter

Eksternt finansierede projekter indgår i forvaltningernes udgifter til service. Serviceområdet er rammestyret, og udvalgene skal sikre, at de bevillinger, de er tildelt, ikke overskrides. Udvalgenes ansvar for, at bevillingerne ikke overskrides, gælder også i forhold til evt. merforbrug på eksternt finansierede projekter. Over tid er eksternt finansierede projekter typisk udgiftsneutrale, idet den eksterne finansiering over tid dækker forvaltningernes udgifter. I enkelte tilfælde kan der være aftale om delvis kommunal medfinansiering. Der er krav om, at de enkelte projekter skal bevilges særskilt af ØU/BR, men bevillingerne er typisk regnskabsmæssigt lagt under de almindelige driftsbevillinger.

4. REGLER OG RETNINGSLINJER

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

De autoriserede regnskabsregler (Afsnit 5.2.2.)

For at kommunalbestyrelsen kan have det bedst mulige grundlag for at foretage en økonomisk prioritering, må budgettet derfor opstilles efter bruttoposteringsprincippet. Det vil sige:

- *Udgifter og indtægter skal opføres og specificeres hver for sig i budgettet, uanset om der gives brutto- eller nettobevillinger.*

Bruttoposteringsprincippet er ikke alene vigtigt i relation til kommunalbestyrelsens prioritering. Det har også betydning for informationsopgaven mere generelt. Kun i kraft af adskillelsen af indtægter og udgifter er det muligt at skaffe sig information om de samlede udgifter eller de samlede indtægter ved en given kommunal institution eller ved kommunens samlede virksomhed."

Driftsbevillinger på serviceområdet (KK's bevillingsregler afsnit 3.1.1)

"Selvom driftsbevillinger på serviceområdet gives som nettobevillinger, gælder det, at BR's godkendelse skal indhentes, hvis der sker væsentlige ændringer af forudsætningerne for en bevilling, herunder væsentlige ændringer af bevillingen opgjort brutto."