

**Københavns Kommune
Børne og Ungdomsforvaltningen**

**Direktionsnotat maj 2013
Revision af regnskabet for 2012**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2012 – sammenfatning	2
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	2
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012	2
2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres	2
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012	3
2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision	3
2.4 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år	3
2.4.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	3
3. Afsluttede observationer fra tidligere år	3
3.1.1 Afsluttede observationer fra tidligere år, revisionsbemærkninger	3
3.1.2 Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	3
4. Afslutning	4
5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012	5
5.1 Bevillingskontrol	5
5.2 Momsberigtigelse for tidligere år	7
6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision	8
6.1 Løn og tjenestemandspensioner	8
6.2 Balancen	8
6.3 Servicebesøg	9

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2012 og har gennemgået regnskabet for Børne- og Ungdomsudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2012. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter kommunens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.






Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

Formålet med denne rapport er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 16. januar 2013 (løbende revision for 2012), og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv. som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2012, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2012 og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2012 samt opfølgning på forhold, vi bemærkede i forbindelse med revisionen for tidligere år, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 16. januar 2013.

Hvert område, som vi har gennemgået i forbindelse med revisionen, er markeret med et af nedenstående symboler:

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til kommentarer.

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2012 - sammenfatning" er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgæede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

2. Revision af regnskab 2012 – sammenfatning

2.1 Forventede revisionsbemærkninger

2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Manglende momsrefusion på 37,6 mio.kr.		5.2

2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres

Revisionsbemærkninger for tidligere år	Konklusion	Afsnit
Der er ikke bemærkninger vedrørende tidligere år, der forventes at give anledning til revisionsbemærkning.	-	-

2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Bevillingskontrol		5.1

2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Løn og tjenestemandspensioner		6.1
Balancen		6.2
Servicebesøg		6.3

2.4 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra tidligere år er ikke tilendebragt, og vi har under de enkelte afsnit beskrevet hvorfor vi ikke på nuværende tidspunkt vurderer, at forholdene er afsluttet.

2.4.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold

Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	Konklusion	Afsnit
Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet		6.1
Servicebesøg		6.3

3. Afsluttede observationer fra tidligere år

3.1.1 Afsluttede observationer fra tidligere år, revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra tidligere år, revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Periodiseringsfejl af lønrefusion		

3.1.2 Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold

Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Forvaltningens budgetopfølgning		
Tab af dagpengerefusion		

4. Afslutning

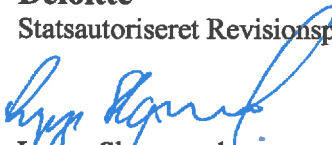
I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

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

København, den 24. juli 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor



Allan Bojer
revisor

5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012

5.1 Bevillingskontrol

Bevillingskontrol

Deloitte's kommentarer

Prioritet



Vi har i forbindelse med vores revision af Børne- og Ungdomsforvaltningens regnskab for 2012 foretaget en gennemgang af forklaringer til afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal og finder anledning til at nævne følgende:

- a. De i kommunens Regnskabscirculære krævede regnskabsforklaringer er af forvaltningen præsenteret som bilag 1 i et notat om årsregnskab 2012. Notatet er på i alt 49 sider. De første 31 sider vedrører årsregnskab 2012 og først på side 32 redegøres for årsregnskab på bevillingsniveau.

Vi har hæftet os ved, at der ikke er en oversigt over bevillingerne, ligesom Finansposterne mangler (indgår først som bilag 12). Dertil kommer, at der ikke er en indholdsfortegnelse og mange gentagelser.

Dette giver en usikkerhed ved vurderingen af, hvad der udgør de lovkrævede regnskabsforklaringer til afvigelserne mellem bevillings- og regnskabstallene.

Vi har derfor anbefalet forvaltningen, at der fremover som i de andre forvaltninger anvendes netskabelonen, jf. Regnskabscirculærets Del III."

Børne- og Ungdomsforvaltningen har oplyst, at der anvendes netskabelonen i afrapporteringen til Økonomiforvaltningen ligesom i de andre forvaltninger. Via netskabelonen fremgår regnskabsforklaringerne på bevillingsniveau og funktionsniveau. Desuden oplyser forvaltningen, at netskabelonen dog ikke fremlægges over for Børne- og Ungdomsudvalget.

Vi skal anbefale, at netskabelonen anvendes i rapporteringen til Børne- og Ungdomsudvalget og til revisionen, så der er klarhed over, hvad der er omfattet af de lovkrævede regnskabsforklaringer, og hvad der er omfattet af forvaltningens ledelsesberetning.

- b. Punkt 1.1.2 i ovennævnte notat om årsregnskab 2012 er benævnt: "Køb og salg – mindreforbrug i alt på 49 mio.kr." Forvaltningen nævner følgende herom: "Forvaltningen har stor fokus på styringen af økonomien vedr. den mellemkommunale afregning og arbejder målrettet på at skaffe valide aktivitetsdata på området blandt andet i øget samarbejde med Socialforvaltningen. Dette arbejde fortsætter også i 2013. Forvaltningen har ligeledes fokus på at periodisere udgifterne, så regninger fra tidligere år ikke kommer til at påvirke indeværende års regnskab."

Bevillingskontrol

Børne- og Ungdomsforvaltningen har på vores forespørgsel oplyst følgende om en aktivitets- og tidsplan for dette væsentlige arbejde: Arbejdet er forankret i en større programorganisering, som blev vedtaget på Børne- og Ungdomsudvalget 21. marts 2012 - Pkt. 16 med sagen "Implementering af effektive samarbejdsflader på dagbehandlingsområdet". Der bliver fulgt løbende op på programmet, og de næste politiske opfølgninger aflægges til både Socialudvalget samt Børne- og ungdomsudvalget den 8. maj og igen den 30. oktober 2013.

Dette anser vi for tilfredsstillende.

- c. Bevillingen Finansposter er på 2,6 mio.kr. og har et forbrug på 193,7 mio.kr.

Dette regnskabsforklares primært med 158,3 mio.kr. vedrørende mellemværende med selvejende institutioner samt en ekstraordinær stor kortfristet leverandørgæld ved årets afslutning. Denne leverandørgæld afvikles løbende, jf. gældende regler og forretningsgange i Københavns Kommune.

For så vidt angår de kortfristede tilgodehavender oplyses et samlet beløb på 33,9 mio.kr. og en række områder uden beløbsspecifikation – aktiver selvejende institutioner, tilgodehavende dagtilbud, løndebitorer og mellemregninger med foregående samt følgende regnskabsår.

Derudover er der for 4 forklaringer anført "der har været budgetteret for højt". Dette er efter vores opfattelse en utilfredsstillende regnskabsforklaring, da der er tale om finansposter, hvor bevillingsreglerne for drifts- og anlægsbevillingerne gælder.

Vi har anbefalet, at forvaltningens regnskabsforklaringer til Finansposterne bliver lige så korrekte og fyldestgørende som til de øvrige bevillinger.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har ifølge det oplyste taget anbefalingen til efterretning og vil fremadrettet kvalitetssikre forklaringerne på bevillingsområdet Finansposter.


Ledelsens kommentarer

Der vil være fokus på rapporteringen i forhold til bevillingskontrol samt kvalitetssikringen af forvaltningens regnskabsforklaringer til Finansposter.

Ansvarlig


Status

5.2 Momsberigtigelse for tidligere år


Momsberigtigelse for tidligere år	
Deloitte kommentarer	Prioritet 
<p>Forvaltningen har i 2102 opgjort, at der er hjemtaget 18,8 mio.kr. for lidt i momsrefusion vedrørende momspositivlisten for årene 2007 til 2011 under Børne- og Ungdomsudvalgets bevillingsområde.</p> <p>I forbindelse med revisionen af momsrefusionsopgørelsen konstaterede vi, at de 18,8 mio.kr. er bogført og indregnet i momsrefusionsopgørelsen som "for meget modtaget" mod rettelig "for lidt modtaget". Forholdet bevirker, at kommunen mangler 37,6 mio.kr. i momsrefusion for 2012 under funktion 7.65.87, Refusion af købsmoms.</p> <p>Observationen er drøftet med forvaltningen, der oplyser, at den manglende momsrefusion vil blive berigtiget i momsrefusionsopgørelsen for 2013. Observationen giver i øvrigt ikke anledning til anbefalinger, idet vi vurderer, at fejlen er sket på baggrund af en enkeltstående og sandsynligvis ikke tilbagevendende begivenhed.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Forvaltningen har i regnskabsåret 2013 konteret moms jf. positivlisten for årene 2007 til 2011 efter gældende regler for reguleringer. For 2012 vil der ligeledes ske en korrekt kontering i regnskabsåret 2013. Korrektionerne for årene 2007 til 2012 har udelukkende betydning for likviditeten, men har ikke indflydelse på Børne- og Ungdomsforvaltningens driftsregnskab.</p> <p>Fra regnskabsår 2013 er konteringspraksis ændret, således at den løbende kontering sker korrekt og der kan hjemtages korrekt moms jf. positivlisten.</p>	
Ansvarlig	Status

6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision

6.1 Løn og tjenestemandspensioner

Løn- og tjenestemandspensioner	
Observation	Prioritet 
<p>Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at de udfører revisionen af løn og tjenestemandspensioner. Det er fortsat os, der har det overordnede ansvar for revisionens udførelse, og vi deltager derfor aktivt i planlægningen af revisionsindsatsen på dette område. Vi afholder opfølgingsmøder med Intern Revision under udførelse af revisionsopgaven, og vi foretager review af det udførte revisionsarbejde.</p> <p>Vi har aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udarbejder rapporteringen vedrørende revisionen af løn- og tjenestemandspensioner, som vi godkender, inden den tilgår forvaltningen.</p> <p>Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapport af 28. februar 2013:</p> <p><i>"IR har ved revisionen af lønområdet i Børne- og Ungdomsforvaltningen konstateret, at kontrolniveauet på en række områder ikke er tilstrækkeligt. En del kontroller er ikke implementeret. Manglende implementering af interne kontroller bevirker, at der er en forøget risiko for, at såvel tilsigtede som utilsigtede fejl ikke opdages."</i></p> <p>For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.</p>	

6.2 Balancen

Balancen	
Observation	Prioritet 
<p>Intern revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2012 foretaget revision af de udarbejdede afstemninger af balancekonti samt afstemt regnskabsopstilling og noter i årsregnskabet til underliggende dokumentation.</p> <p>Intern Revision har afgivet særskilt rapport af om "Revision af årsregnskabet 2012".</p> <p>Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapporten:</p> <p><i>"Det er vores vurdering, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har udarbejdet afstemningsmateriale og dokumentation i overensstemmelse med regnskabscirkulæret for Københavns Kommune."</i></p>	

Balancen

Ved revision af enkelte regnskabsposter har vi konstateret følgende væsentlige forhold:

- *Materielle anlægsaktiver: Anlægsaktiver er ikke konsekvent registreret med lokation i anlægsmodulet. Det er derfor vanskeligt at kontrollere tilstedeværelsen for enkelte aktiver i aktivgrupperne Tekniske anlæg og maskiner samt inventar.*
- *Likvide midler: Gennemgang af fuldmagtsforhold viser, at 16 medarbejdere i BUF har ene-fuldmagt til konti i Danske Bank.*
- *Kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld: En række selvejende institutioner er fortsat indregnet i balancen under hhv. tilgodehavender og kortfristet gæld, uagtet at disse institutioner nu er kommunale / private institutioner eller institutionen er ophørt.*
- *Pantebreve: Tre pantebreve er registreret i både BUF og ØKF. Saldoen på de tre pantebreve udgør 15 mio. kr."*

Vi har foretaget gennemgang og vurdering af rapporten, hvilket ikke har givet os anledning til yderligere kommentarer.

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

6.3 Servicebesøg

Servicebesøg

Observation

Prioritet



Intern Revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2012 foretaget 13 serviceeftersyn på Børne- og Ungdomsforvaltningens område for 2012. De foretagne eftersyn har omfattet en vurdering af udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende hovedområder:

- Kasse- og regnskabsområdet
- Indkøbsprocessen
- Kvalitetssikrings- og afstemningsprocessen
- Løn- og personaleområdet
- IT sikkerhed
- Ledelsestilsyn af afstemning af balancekonti samt løn- og personaleområdet

Ud over rapporter vedrørende de enkelte besøg har Intern Revision afgivet særskilte rapporter for henholdsvis skoler og klynger dateret den 15. februar 2013 om de foretagne serviceeftersyn.

Intern Revision har fokuseret på i alt 20 observationspunkter under ovennævnte områder.

Servicebesøg

Skoler

Den gennemførte revision har medført 117 observationer, hvoraf 59 eller ca. 50% er anset for kritiske eller væsentlige. Observationerne vedrører 16 af de 20 observationspunkter, og i forvaltningens handlingsplaner til imødegåelse af de identificerede kritiske og/eller væsentlige risici er 14 af disse 16 handlingsplaner angivet som udført, 1 er delvis udført og 1 forventes afsluttet medio 2013.

Vedrørende manglende funktionsadskillelse angiver forvaltningen under såvel kasse, indkøb og løn mv., at *"De fleste af BUF's enheder er ikke så store, at der er mere end 1 administrativ medarbejder ansat. For så vidt muligt skal der sikres funktionsadskillelse, men hvis det inden for rammerne ikke kan lade sig gøre, må enheden fortsætte med risikoen. Funktionsadskillelse er beskrevet i skabelonerne til individuelle forretningsgange"*.

Intern revision har som kommentarer til funktionsadskillelse på såvel kasse- og regnskabsområdet som løn- og personaleområdet angivet, at *"det er IR's overbevisning, at det i den administrative organisering på skolerne bør være muligt at etablere tilstrækkelig funktionsadskillelse på disse områder, idet der på besøgte skoler som minimum har været ansat en skoleleder, en administrativ og en skolesekretær"*.

Under funktionsadskillelse indkøb angiver Intern revision, at *"den manglende funktionsadskillelse kan henføres til det forhold, at flere medarbejdere på skolerne med en beløbsgrænse større end nul kan godkende indkøb, de selv foretager. Såfremt det fortsat fastholdes, at det ikke er muligt at adskille indkøbsrollen fra godkendelsesrollen, bør handlingsplanen indeholde en kompenserende kontrol af indkøb foretaget på skolerne"*.

Vi har foretaget gennemgang og vurdering af rapporten og kan tilføje, at Koncernservice ultimo 2012 har opdateret fælles forretningsgang vedrørende "Ledelsestilsyn" og under afsnit om bilagsbehandling konkretiseret hvad en udvidet budgetopfølgning af leverandørfakturaer, der kun er godkendt af én person, indebærer. Den stikprøvevise kontrol indebærer, at godkender 2 indestår for at have udført samme kontroller som godkender 1.

Forvaltningen svarer i handlingsplanen, at denne udvidede budgetopfølgning er implementeret og dokumenteres ved underskrifter på KØR rapport "Udvidet budgetopfølgning". For at opfylde den fælles forretningsgang er det vigtigt, at de ansvarlige, for at udføre denne kontrol, er bekendt med kontrollens indhold. Systemunderstøttelsen i KØR Workflow er ikke hensigtsmæssig i forhold til at dokumentere, hvem der har godkendt en faktura, og vi har fået oplyst, at KS arbejder på en mere rollebaseret tilgang.

Servicebesøg

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

Klynger

Den gennemførte revision har medført 390 observationer, hvoraf 197 eller ca. 50% er anset for kritiske eller væsentlige. Observationerne vedrører 18 af de 20 observationspunkter, og i forvaltningens handlingsplaner til imødegåelse af de identificerede kritiske og/eller væsentlige risici er 17 af disse 18 handlingsplaner angivet som udført og 1 som delvis udført.

For så vidt angår Intern revisions bemærkninger til forvaltningens handlingsplaner samt vores bemærkninger skal vi henvise til afsnit om skoler.