

## Bilag 4

### Udvalgenes bemærkninger til Revisionsberetningen for regnskab 2013

#### Økonomiudvalget

Revisionsbemærkning	Økonomiforvaltningens kommentarer hertil
<p><b>1) Udbetaling til medarbejdere foretaget uden om lønsystemet.</b> Vi skal som følge af risikoen for overtrædelse af skattekontrolloven anbefale, at det præciseres over for forvaltningerne, at reglerne for udbetaling af løn mv. følges.</p>	<p>Koncernservice vil indskærpe over for forvaltningerne, at reglerne for udbetaling af løn mv. skal følges.</p> <p>Koncernservice arbejder derudover intensivt på at udarbejde både nye forretnings- og arbejdsgange med fokus på tværgående standardisering. Forretningsgang for lønændringer vil aktivt behandle risikoen for udbetaling af løn til medarbejdere uden om lønsystemet. Forretningsgangen forventes at træde i kraft pr. 1. februar 2015.</p>
<p><b>2) Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling</b> Vi skal på baggrund af de foretagne observationer anbefale at:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Risikovurdering og plan for ledelsestilsyn udarbejdes</li><li>- Forretningsgange vedr. roller og ansvar udarbejdes og implementeres</li><li>- Den udvidede månedlige budgetopfølgning udføres og dokumenteres</li></ul>	<p>Koncernservice har i samarbejde med forvaltningerne igangsat et projekt vedrørende nye fælles obligatoriske forretningsgange, herunder ansvaret for og udførelsen af ledelsestilsynsopgaven.</p> <p>Formålet med de obligatoriske forretningsgange er at sikre en standardisering af processerne, så de er effektive og der sikres høj regnskabsmæssig kvalitet. Standardiseringen medfører både, at processen håndteres ensartet, men også at der implementeres et ensartet kontrolniveau på tværs af KK. Ligeledes skal arbejdet med de fælles forretningsgange bidrage til at "modne" kommunen til at implementere et nyt fælles økonomisystem. De fælles forretningsgange skal sikre en klar ansvars- og rollefordeling mellem Koncernservice og forvaltningerne samt internt i forvaltningerne og de enkelte enheder.</p> <p>Målet er, at de fælles forretningsgange tydeliggør og understøtter ledelsestilsynsopgaven, så ressourceforbruget til kontrol minimeres. Ligeledes vil Koncernservice sikre en implementering af forretningsgangene, således at der sikres en decentral viden om ledelsestilsynsansvaret på kommunens institutioner. Endvidere udvikles der en digital løsning til ledelsestilsynet der sikrer en logning af hvorvidt ledelsestilsynet er gennemført. Koncernservice vil forelægge Økonomikredsen en løbende opfølgning på forvaltningernes compliance i forhold til forretningsgangene.</p> <p>På baggrund af forretningsgangene vil KS iværksætte ændringer af systemerne, herunder workflow således at workflow fremadrettet vil understøtte kravet om 2 godkendere over den fastsatte beløbsgrænse.</p> <p>Forretningsgangene træder i kraft pr. 1. februar, og det forventes, at workflow pr. 1. februar vil understøtte krav om 2 godkendere.</p>

## Socialudvalget

Revisionsbemærkning	Udvalgets bemærkninger hertil
<p><b>3) Ledelsestilsyn og interne kontroller</b> Punktet omhandler ledelsestilsyn vedrørende:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-Særligt dyre enkeltsager</li><li>- design af kontrol af alternativ modtager</li><li>- Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42</li></ul>	<p>Socialforvaltningen skærper sine interne kontroller på de nævnte problemstillinger i 2014. Særligt i forhold til opgørelse af særligt dyre enkeltsager inddrages Deloitte som sparringspartner for at tilrettelægge de interne kontrolprocesser til opgørelse for 2014.</p>
<p><b>4) Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser.</b> Refusionsopgørelserne på følgende områder var ikke kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Sociale ydelser</li><li>- Særligt dyre enkeltsager</li><li>- Beboerindskudslån</li></ul>	<p>Socialforvaltningen samler alle refusionsopgørelser i kontoret for regnskab til regnskab 2014, for at sikre kvaliteten i samtlige refusionsopgørelser. Punktet vedrørende kvalitetssikring af sociale ydelser omhandler primært 100 % statsrefusion for flygtninge, som bor på Sønderbro sikret afdeling. Socialforvaltningen har anmodet Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forhold om at tage stilling til retten til refusion, og fået positivt svar tilbage.</p>