



Til Sundheds- og Omsorgsudvalget

21-03-2017

Sagsnr.
2017-0131116

Revisionsrapport sammenfatning 2016 - Tværgående alle forvaltninger - Risikobaseret ledelsestilsyn

Dokumentnr.
2017-0131116-1

Sagsbehandler
Lars Matthiesen

Økonomiudvalget har anmodet Intern Revision om fremover i forbindelse med årsregnskabet proaktivt at afrapportere hvorvidt det ledelsestilsyn, som foretages i forvaltningerne, er betryggende.

Denne afrapportering har Intern Revision foretaget for 2016 med Revisionsrapport af 20. marts 2017 (bilag 1).

Ved ledelsestilsyn forstås i denne forbindelse at der foretages opsyn med at der på den enkelte arbejdsplads er hensigtsmæssige regler, procedurer og forretningsgange vedrørende regnskabsføringen – og at disse følges som foreskrevet. At ledelsestilsynet er risikobaseret indebærer, at der er særlig opmærksomhed på områder, hvor det vurderes, at risikoen for fejl (tilsigtede eller utilsigtede) enten er høj, eller at sådanne fejl vil være graverende.

I forhold til forvaltningernes implementering af ledelsestilsyn skriver revisor:

”Samlet set er det vores vurdering, at forvaltningerne har haft en positiv tilgang og er påbegyndt arbejdet med implementering af nyt ledelsestilsyn, men at arbejdet med procesbeskrivelser, interne kontroller og ledelsesinformation vil være en flerårig proces. I forhold til de områder der har været fokus på i 2016, har alle forvaltningerne fået igangsat de planlagte aktiviteter og kun enkelte forvaltninger er ikke endnu helt i mål med arbejdet om delegation og selvevalueringen af risikoområderne”.

Konkret har revisor gjort følgende observationer:

Design af Københavns Kommunes styringsregler (kun relevant for Økonomiforvaltningen)

I forhold til risiko og væsentlighed vurderes forholdet at være i **kategori 2 – gul**.

Implementering af styringsregler (relevant for alle forvaltninger)

I forhold til risiko og væsentlighed vurderes forholdet at være i **kategori 2 – gul** for:

- Kultur- og Fritidsforvaltningen
- Børne- og Ungdomsforvaltningen
- Socialforvaltningen

Center for Administration

Sjællandsgade 40G, 2
2200 København N

Telefon
3530 3499

E-mail
DK84@suf.kk.dk

EAN nummer
5798009291004

www.kk.dk

I forhold til risiko og væsentlighed vurderes forholdet at være i **kategori 3 – grøn** for:

- Økonomiforvaltningen
- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
- Teknik- og Miljøforvaltningen
- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Selvevaluering af risikoområder i forvaltningen (relevant for alle forvaltninger)

I forhold til risiko og væsentlighed vurderes forholdet at være i **kategori 2 – gul** for:

- Kultur- og Fritidsforvaltningen

I forhold til risiko og væsentlighed vurderes forholdet at være i **kategori 3 – grøn** for:

- Økonomiforvaltningen
- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
- Teknik- og Miljøforvaltningen
- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen
- Børne- og Ungdomsforvaltningen
- Socialforvaltningen

I forhold til revisors observationer og anbefalinger har hver forvaltning udarbejdet handleplaner for det videre arbejde med fokus på iværksatte og planlagte tiltag og med udgangspunkt i relevante revisionsbemærkninger fra den ordinære revision af forvaltningen.