



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Revisionsdirektoratet

Administrerende direktør  
Morten Binder  
Rådhuset  
1599 Rådhuset

Dato: 17. august 2007

J.nr. 23.01 prot. 16 / 2006

BIF. SEKR. RÅDHUSET		
Modtaget den	7 AUG. 2007	
Journal nr.	2007-6222 f	
	Behand.	Orient.
Borgmester		
Adm.dir.		X
Sekr.chef		
Sekr.		
Sekr. Alle		
Vicedir. TB		X
Vicedir. KOC		X
Vicedir. TTB		X
Bernstorffsg.:		
Alle kontorer		
Fagkontor		
ØK	X	
BIO		
Henfølgtes		

### Procedure for udvalgets behandling af revisionsprotokollat

Hermed fremsendes årsrevisionsprotokollat om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2006 til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

Revisionsprotokollatet skal besvares af udvalget snarest muligt og senest 4 uger efter modtagelsen.

Besvarelsen bedes fremsendt til [revision@rd.kk.dk](mailto:revision@rd.kk.dk).

Protokollatet skal optages på udvalgets dagsorden med sædvanlig sagsindstilling og med henblik på at få udvalgets godkendelse af forvaltningens tiltag i relation til revisionsbemærkningerne og anbefalingerne i protokollatet.

Der gøres opmærksom på, at revisionsprotokollater til Økonomiudvalget og de stående udvalg og disses besvarelser betragtes som interne dokumenter, indtil forvaltningens indstilling om besvarelse af pågældende revisionsprotokollat optages på udvalgets dagsorden.

Indstilling om besvarelse af revisionsprotokollater optages på udvalgenes åbne dagsorden. Undtaget herfra er revisionsprotokollater/besvarelser, der indeholder tavshedsbelagte oplysninger.

Desuden skal der gøres opmærksom på, at Revisionsudvalget har henstillet til kommunens 7 udvalg at indkalde Revisionsdirektoratet i relevant omfang i forbindelse med behandlingen af pågældende revisionsprotokollat.

Med venlig hilsen

Pia Sønderlund Nielsen

CC.: Statsforvaltningen Hovedstaden

### Revisionsdirektoratet Gruppe 2

Stormgade 20, 3.  
1555 København V

Telefon  
33 66 24 00

Direkte telefon  
33 66 24 63

Telefax  
33 66 70 04

E-mail  
[revision@rd.kk.dk](mailto:revision@rd.kk.dk)

EAN nummer  
5798009700001

Årsrevisionsprotokollat  
til  
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget  
vedrørende  
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

**Revisionen af regnskab 2006**

17. august 2007

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Indledning.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Basisrevision.....</b>	<b>6</b>
3.1 Forretningsgange .....	6
3.2 Benchmarking af økonomistyringen .....	9
3.3 Forvaltningens kontrol over for decentrale enheder.....	11
3.4 Årsregnskabet, herunder ledelsens regnskabserklæring.....	13
3.5 Balancen .....	16
3.6 Bevillingskontrol .....	19
3.7 Særligt risikofyldte områder.....	22
<b>4. Revision af særlige regnskabsområder.....</b>	<b>23</b>
4.1 IT-anvendelse .....	23
<b>5. Andre opgaver.....</b>	<b>25</b>
5.1 Revisorerklæringer .....	25

## **1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet**

Revisionsdirektoratet har afsluttet revisionen af Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskab for 2006.

Resultatet af revisionen er indeholdt i dette årsrevisionsprotokollat for 2006 til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

Protokollatet redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af følgende 3 rubriceringer:

- Revisionsbemærkninger. Afgives fx ved væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning mv. samt ved væsentlig uhensigtsmæssig administration. Supplerende angives normalt revisionens opfattelse af tiltag til overvejelse.
- anbefalinger. Kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.
- Kommentarer. Benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal i august 2007 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal endvidere følge op på, om de besluttede foranstaltninger bliver implementeret på rette måde og i rette tid.

Dette sker bl.a. ved Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2008, hvor der tages udgangspunkt i revisionsprotokollatet og Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets beslutninger i anledning heraf samt Revisionsudvalgets bemærkninger i revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2007).

Revisionsdirektoratet foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i årsrevisionsprotokollatet for 2007 til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Udvalget behandler dette i august 2008.

### **Revisionsbemærkninger**

1. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der i 2006 ikke har været en brugbar forretningsgang for anvisning og ændring af løn i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Den etablerede forretningsgang efterleves ikke, og dette konstateredes ikke ved ledelsestilsynet. Vi skal foreslå, at forvaltningen udarbejder ajourførte forretningsgange og sikrer, at disse følges. (Der henvises til side 8).
2. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at forvaltningen ikke har afstemt lønudgifterne ifølge KMD-lønsystemet med lønudgifterne i kommunens regnskabssystem KØR. (Der henvises til side 15).
3. Revisionsdirektoratet finder det særdeles beklageligt, dels at afstemning af statusposter ikke er sket i henhold til retningslinierne, dels at der ikke er udarbejdet en forretningsgang for indberetninger til anlægskartoteket. Vi skal foreslå, at forvaltningen tager initiativer til at forbedre disse områder. (Der henvises til side 18).
4. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens regnskabsmæssige håndtering af hensættelsen af 60 mio. kr. til finansiering af et eventuelt refusionstab ikke er i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis. (Der henvises til side 21).

### **Anbefalinger**

1. Direktoratet skal anbefale, at forvaltningen sikrer, at der udarbejdes en ajourført forretningsgang for udførelsen af interne kasseeftersyn, herunder at forretningsgangen indeholder en procedure med udarbejdelse af en årlig samlet rapportering om tilsynets udførelse. (Der henvises til side 12).
2. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at forvaltningen sikrer en klar opgave- og ansvarsfordeling for håndtering af bedragerisager. (Der henvises til side 22).

## **2. Indledning**

### **Det reviderede regnskab**

Vi har afsluttet revisionen af Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets årsregnskab for 2006, som har omfattet både et udgiftsbaseret regnskab og et omkostningsbaseret regnskab.

**Det udgiftsbaserede regnskab.** Drifts-, anlægs- og finansudgifter udgjorde netto 2.958,4 mio. kr.

Den finansielle status viser samlede aktiver på -18.174 mio. kr. og en egenkapital på -17.994 mio. kr.

**Det omkostningsbaserede regnskab.** I overensstemmelse med kommunens Regnskabscirkulære er der for 2006 ikke udarbejdet en resultatopgørelse for det enkelte udvalg, men alene samlet for Københavns Kommune. Der er alene udarbejdet en balance for hvert udvalg.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets balance viser samlede aktiver på 165 mio. kr. og en egenkapital på -112 mio. kr.

### **Den udførte revision**

Revisionen er udført dels i årets løb dels i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, jf. Revisionsvedtægten for Københavns Kommune.

Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om forvaltningens regnskabstal er rigtige, og om de dispositioner, der er omfattet heraf, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis (finansiel revision).

Endvidere er det efterprøvet, om udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

I det følgende redegøres der for den udførte revision og resultatet af revisionen.

### **3. Basisrevision**

#### **3.1 Forretningsgange**

**a.** Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ fastsætter, at der på Økonomiudvalgets foranstaltning skal udarbejdes supplerende og uddybende rammebilag til regulativet, som indeholder retningslinier for de enkelte økonomiske og administrative områder. Rammebilagene skal opfattes som mindstekrav til kontrolforanstaltninger mv. for de administrative opgaver i kommunen.

Forvaltningerne skal udarbejde og vedligeholde forretningsgangsbeskrivelser under hensyntagen til reglerne i rammebilagene. Samtidig har de ansvaret for at tilrettelægge den økonomiske kontrol i form af forretningsgangsbeskrivelser – herunder at påse at de fastsatte forretningsgangsbeskrivelser og arbejdsbeskrivelser overholdes og vedligeholdes. Forretningsgangsbeskrivelser og væsentlige ændringer sendes til udtalelse i Revisionsdirektoratet inden iværksættelsen.

Revisionsdirektoratet anser forretningsgangsbeskrivelserne for at være af central betydning for forvaltningernes sikring af, at de budget- og regnskabsmæssige opgaver bliver varetaget på en korrekt og hensigtsmæssigt måde.

**b.** Vi har fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens ansvarlige for udarbejdelse og vedligeholdelse af forretningsgangsbeskrivelser fået oplyst, at samtlige forretningsgange foreligger i FAKIR.

Revisionsdirektoratet har på grundlag heraf vurderet, om forretningsgangsbeskrivelserne er ajour. Ved stikprøver blev der sat fokus på bestemmelserne om anvisning og attestation i forretningsgangene for løn og varekøb, jf. Rammebilag for intern kontrol generelt.

Vi har endvidere stikprøvevis undersøgt, at forvaltningen har behandlet statuskonti i overensstemmelse med forretningsgangen for regnskab i året løb.



c. Revisionsdirektoratet har foretaget en gennemgang af forretningsgangene på lønområdet for de centrale kontorer og i Ydelsesservice, herunder en gennemgang af kontorerne benyttelse af de etablerede forretningsgange.

Revisionsdirektoratet kan indledningsvis konstatere, at forretningsgangen for løn i FAKIR ikke benyttes, da forvaltningen anser den som forældet. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har derfor pr. 1. marts 2007 på de centrale kontorer mv. indført en forretningsgang, der omfatter kontrol af, at samtlige nyoprettelser og ændringer til systemet er indberettet korrekt, samt at der er ledelsestilsyn med forretningsgangens overholdelse. Dette er iværksat, indtil Økonomiforvaltningen har udarbejdet et nyt sæt generelle retningslinier for anvendelse af Københavns Kommunes personaleadministrative system.

På Ydelsesservice er der ikke udarbejdet en tilsvarende forretningsgang.

Revisionsdirektoratet har foretaget en stikprøvevis gennemgang af indtastningsmaterialet på de centrale kontorer og på Ydelsesservice. Hovedvægten i den stikprøvevise gennemgang er lagt på, om det indberettede materiale til lønsystemet er kontrolleret af en anden medarbejder end den, der indberetter materialet. Gennemgangen viste følgende:

- Indberetningerne til lønsystemet for de centrale kontorer er ikke påført underskrifter som indikation på, at der er udført kontrol af indberetningen som foreskrevet i forretningsgangen. Revisionsdirektoratet har endvidere konstateret, at dette ikke er blevet bemærket i det foretagne ledelsestilsyn.
- På Ydelsesservice foregår indtastningen til lønsystemet direkte fra originalmaterialet uden kontrol af en anden medarbejder. Det er endvidere oplyst, at der ikke er etableret et ledelsestilsyn i forhold til lønindberetninger.

d. Revisionsdirektoratet har stikprøvevis foretaget en gennemgang af overholdelsen af forretningsgangen for attestation og anvisning af indkøb på de centrale kontorer og på Ydelsesservice. Det er kontrolleret, at bilagene er attesteret og anvist i overensstemmelse med det besluttede hierarki for anvisning. Gennemgangen viste følgende:

- På de centrale kontorer var der underskriftsblade, der dokumenterede anvisningshierarkiet, og alle de gennemgåede bilag var både attesteret og anvist.
- På Ydelsesservice var der ingen dokumentation for anvisningshierarkiet, og i enkelte tilfælde manglede enten en underskrift for attestation eller anvisning på bilag.

e. Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at rammebilaget om regnskab i årets løb, som angiver, at der skal ske månedlige afstemninger af statuskonti, ikke følges.

### **Revisionsbemærkning**

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der i 2006 ikke har været en brugbar forretningsgang for anvisning og ændring af løn i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Den etablerede forretningsgang efterleves ikke, og dette konstateredes ikke ved ledelsestilsynet. Vi skal foreslå, at forvaltningen udarbejder ajourførte forretningsgange og sikrer, at disse følges.

### **3.2 Benchmarking af økonomistyringen**

a. Økonomiforvaltningen har stillet et benchmarkingværktøj til rådighed, hvor økonomistyringen vurderes ud fra 11 nøgleområder, som er grupperet på 5 niveauer. Placeringen på de 5 niveauer udtrykker, i hvilken grad kriterierne for god økonomistyring er opfyldt.

De 5 niveauer i benchmarkingværktøjet er: Ad hoc (niveau 1), Finansiell kontrol (niveau 2), Aktivitetsstyring (niveau 3), Balanceret resultatstyring (niveau 4) og Strategisk udvikling (niveau 5).

Økonomichefkredsens mål er, at alle kommunens forvaltninger og større institutioner opfylder kravene til økonomistyringsniveau 3 – Aktivitetsstyring.

Revisionsdirektoratet anser benchmarkingværktøjet for at være et godt middel til brug for den fortsatte og nødvendige udvikling af økonomistyringen og har undersøgt forvaltningens anvendelse af værktøjet.

b. Forvaltningen har hertil oplyst, at den nye forvaltning pr. 1. januar 2006 indebærer en helt ny organisationsstruktur med etableringen af nye jobcentre og Ydelsesservice. Forvaltningen har siden starten arbejdet med at udvikle et nyt sammenhængende styringskoncept med fokus på aktivitets- og resultatkontrakter, der matcher den nye struktur og de udfordringer, det skaber.

Elementerne i styringsmodellen er reelt iværksat i 2007, og der er derfor endnu ikke skabt det fornødne grundlag til at vurdere styringsniveauet i forhold til kommunens benchmarkingværktøj. Styringsprincipperne skal imidlertid vurderes umiddelbart efter sommeren 2007, og her vil dele af selvevalueringsværktøjet omkring økonomistyringen indgå som udgangspunktet for evalueringen.

Evalueringen skal lede frem til eventuelle ændringer i økonomistyringen fra 2008. Hvorvidt selvevalueringsværktøjet omkring økonomistyringen vil blive anvendt mere systema-

tisk med henblik på benchmarking og i sin fulde udstrækning vil bero på en nærmere vurdering af værktøjets evne til at skabe værdi for den videre udvikling af forvaltningens økonomistyring.

### **Kommentar**

Revisionsdirektoratet finder forvaltningens overvejelser omkring den fremtidige økonomistyring tilfredsstillende.

### **3.3 Forvaltningens kontrol over for decentrale enheder**

a. Økonomisk decentralisering er et bærende ledelsesværktøj i Københavns Kommune. Det overordnede ansvar er fortsat placeret i centralforvaltningen, som har til opgave at udforme rammer, der udstikker råderummet for de decentraliserede enheder.

Rammerne og kontrollen med overholdelsen heraf kan være tilrettelagt på flere forskellige måder.

Revisionsdirektoratet har i denne forbindelse alene koncentreret sig om den form, hvor centralforvaltningen har organiseret sig med en særlig kontrolenhed eller på anden særskilt måde.

b. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har oplyst, at der fra 2007 er indført resultatkontrakter for de decentrale enheder. Forvaltningen foretager endvidere et økonomisk tilsyn med de decentrale enheder ved årligt at foretage kasseeftersyn. Tilsynet blev i 2006 udført af Regnskabskontoret, men fremover varetages opgaven i Koncernservice under Økonomiforvaltningen.

Revisionsdirektoratet har gennemgået eftersynsrapporter fra de af forvaltningen foretagne interne kasseeftersyn, som hovedsageligt følger forretningsgangen i FAKIR fra den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning.

Revisionsdirektoratet kan konstatere, at der ved de foretagne interne kasseeftersyn, udover kontrollen af de likvide midler, også i et vist omfang kontrolleres, om statusposter bliver afstemt, og at bilag i et mindre omfang kontrolleres for bl.a. korrekt attestation og anvisning. Der foretages ikke en samlet afrapportering eller opsamling af resultatet af de foretagne kasseeftersyn.

### **Anbefaling**

Direktoratet skal anbefale, at forvaltningen sikrer, at der udarbejdes en ajourført forretningsgang for udførelsen af interne kasseeftersyn, herunder at forretningsgangen indeholder en procedure med udarbejdelse af en årlig samlet rapportering om tilsynenes udførelse.

### 3.4 Årsregnskabet, herunder ledelsens regnskaberklæring

#### 3.4.1 Årsregnskabet formelle rigtighed

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i Budget- og Regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner fastsat bestemmelser om form og indhold i kommunale årsregnskaber.

Økonomiudvalget har den 5. december 2006 godkendt et Regnskabsdirektiv med retningslinier for udvalgenes regnskabsaflæggelse for 2006.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkendte regnskabet for 2006 på et møde den 29. marts 2007.

a. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets udgiftsbaserede regnskab i hovedtal for 2006 viser netto (mio. kr.):

	<b>Regnskab</b>
Drift	3.084
Anlæg	0
Finansposter	-126
I alt	2.958
<b>Finansiell status</b>	<b>Ultimo</b>
Samlede aktiver	-18.174

På grund af strukturreformen i Københavns Kommune pr. 1. januar 2006 er der ikke oplyst sammenligningstal for 2005.

b. Endvidere skal der aflægges et omkostningsbaseret regnskab bestående af en balance, en anlægsnote og en beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis.

Den omkostningsbaserede balance for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget viser følgende hovedposter for 2006 (mio. kr.):

	<b>Ultimo 2006</b>
Materielle anlægsaktiver	32
Immaterielle anlægsaktiver	0
Finansielle anlægsaktiver	3
Anlægsaktiver i alt	35
Omsætningsaktiver	130
<b>Aktiver i alt</b>	<b>165</b>
Egenkapital	-112
Hensatte forpligtelser	17
Langfristede gældsforpligtelser	1
Kortfristede gældsforpligtelser	259
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	0
<b>Passiver i alt</b>	<b>165</b>

c. Ifølge Regnskabscirkulæret skal de enkelte forvaltninger indberette en række økonomioplysninger til Økonomiforvaltningen til brug for obligatoriske oversigter til Københavns Kommunes samlede regnskab. Disse oplysninger er:

- Personaleoversigter.
- Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser.
- Deponering og indgåede lejeaftaler.
- Tilskudsmidler.
- Selskabsdeltagelse.
- Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.
- Låneberettigede udgifter.
- Anlægsregnskaber.
- Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har oplyst, at personaleoversigten ikke er indsendt, hvilket er i henhold til aftale med Økonomiforvaltningen.



d. Vi har påset, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskab for 2006 er aflagt som foreskrevet i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser og Københavns Kommunes Regnskabscirkulære.

### **3.4.2 Ledelsens regnskabserklæring**

Ledelsen har over for os oplyst, at der dem bekendt ikke påhviler andre forpligtelser end de i regnskabet anførte. Ledelsen har den 18. april 2007 afgivet en erklæring herom.

Af ledelsens regnskabserklæring fremgår følgende:

- "Statuskonti er behandlet i overensstemmelse med Kasse- og Regnskabsregulativets bestemmelser i Rammebilag i årets løb samt regnskabscirkulæret for 2006, således at der ikke henstår beløb på status, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2006. Dette gælder alle afstemte statuskonti i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i 2006. Ikke alle konti er desværre blevet afstemt, men det vurderes ikke, at der henstår væsentlige beløb, som burde være ført i bevillingsregnskabet. På en af de afstemte statuskonti står 3,6 mio. kr. i tilgodehavende fra andre kommuner, som ikke vil blive hjemtaget. Dette er forklaret i bevillingsregnskabet.
- Forvaltningen har ikke foretaget afstemning af, at lønudgifter ifølge lønsystemet KMD OPUS stemmer overens med de lønudgifter, der via grænsesnit er bogført i KØR.
- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har bogført 61,6 mio. kr. i tabt statsrefusion i 2006. Tabet blev bogført, selv om beløbet ikke er endelig opgjort. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen arbejder på, at beløbet ikke skal tilbagebetales, og det vil så medføre en regnskabspåvirkning i 2007."

### **Revisionsbemærkning**

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at forvaltningen ikke har afstemt lønudgifterne ifølge KMD-lønsystemet med lønudgifterne i kommunens regnskabsystem KØR.

### **3.5 Balancen**

a. Balancen indeholder oplysninger om værdien af grunde, bygninger, tekniske anlæg, maskiner, inventar mv. samt om værdien af finansielle aktiver og forpligtelser.

Behandlingen af posterne i balancen har væsentlig betydning for forvaltningens mulighed for at kunne opgøre og specificere sine rettigheder, herunder tilgodehavender samt sine forpligtelser. Endvidere har rigtigheden af balanceposterne både likviditetsmæssig betydning og betydning for rigtigheden af driftsregnskabet og dermed overholdelsen af bevillingerne.

Kravene til forvaltningerne er:

- Der skal mindst én gang om måneden foretages afstemning af likvide konti samt specifikation af tilgodehavender og gæld. I forbindelse med afslutningen af årsregnskabet skal der foreligge afstemning/specifikation af samtlige statuskonti, jf. Kasse- og Regnskabsregulativets Rammebilag for regnskab i årets løb.
- Der skal foretages en ledelsesmæssig bedømmelse af de udarbejdede afstemninger/specifikationer, jf. Regnskabscirkulæret.

#### **3.5.1 Revisionen af 2006**

b. Vi har ved stikprøver kontrolleret, at posterne i balancen er afstemt/specificeret som foreskrevet. Endvidere har vi kontrolleret, at afstemninger/specifikationer indeholder dokumentation for en ledelsesmæssig vurdering af materialet.

Vi har endvidere ved stikprøver påset, at posterne i balancen er indregnet og værdisat i overensstemmelse med retningslinierne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amtskommuner samt Københavns Kommunes regnskabspraksis og bestemmelser i Kasse- og Regnskabsregulativet samt Regnskabscirkulæret.

c. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i alt 324 balanceposter. Revisionsdirektoratet har udvalgt en stikprøve på 100 statuskonti.

Ved gennemgangen kunne vi konstatere, at:

- Afstemningerne ikke, som foreskrevet i regnskabscirkulæret, forelå medio februar 2007, men først var tilgængelige for revisionen ultimo april 2007.
- Revisionsdirektoratet stadig ikke har modtaget afstemning/specifikation af 21 poster.
- Der på flere konti vedrørende tilgodehavende sygedagpenge henstår beløb fra 2004, 2005 og 2006. Dette skyldes bl.a., at ikke alle tilgodehavender er blevet opdelt mellem Socialforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.
- Afstemning/specifikation af statuskonti ikke sker løbende på alle centre.
- Flere konti først blev afstemt/specificeret efter revisionens henvendelse.
- Der forekom uoverensstemmelser mellem saldo og afstemning/specifikation, som forvaltningen ikke var opmærksom på.
- Der manglede dokumentation for nogle statusposter.
- Der ikke er indført en formel rykkerprocedure i forbindelse med opståede tilgodehavender.

Forvaltningen har modtaget en mere detaljeret oversigt over de konstaterede fejl.

**d.** Gennemgangen af forvaltningens omkostningsbaserede regnskab skal sikre, at der er tilrettelagt procedurer, så alle til- og afgang af aktiver bliver registreret og klassificeret korrekt i anlægskartoteket. Revisionsdirektoratet har undersøgt, om forvaltningen følger gældende regnskabspraksis. Gennemgangen har til formål at sikre, at bogførte værdier i balancen og årets afskrivninger i resultatopgørelsen er korrekt dokumenteret. De enkelte forvaltninger er ansvarlige for at tilrettelægge og beskrive forretningsgange, der sikrer en overholdelse af Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler og kommunens principper for omkostningsbaserede regnskaber med tilhørende vejledninger. Derudover er forvaltningerne ansvarlige for indtastning af data i anlægskartoteket i KØR, samt at indtastede data er korrekte. Ansvar for den løbende vedligeholdelse af oplysningerne i anlægsmodul varetages også af den enkelte forvaltning.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har oplyst, at de ikke benytter forretningsgangen for det omkostningsbaserede regnskab i FAKIR, og at der ikke er udarbejdet en ny skriftlig forretningsgang for området. Forvaltningen benytter en ikke

nedskreven praksis, der bygger på indsendelse af relevant materiale fra decentrale enheder til central aktivering i anlægskartoteket.

Det er endvidere oplyst, at dokumentation for flere anlægsaktiver endnu ikke er modtaget fra Socialforvaltningen, hvilket forventes at ske medio 2007.

Forvaltningen har i et udtræk fra KØR ultimo maj 2007 konstateret indkøb foretaget af de decentrale enheder, der burde være indberettet til anlægskartoteket. Der er også foretaget tilsvarende gennemgang for indkøb foretaget af centrale enheder, som dog ikke viste behov for rettelser i anlægskartoteket.

Revisionsdirektoratet finder det positivt, at der nu i forvaltningens praksis indgår en kvalitetssikring af anlægskartoteket ved kontrol af indkøb og foreslår, at denne kvalitetssikring kunne udbygges med kvalitetssikring af de registrerede aktiver.

Revisionsdirektoratet har stikprøvevis gennemgået 10 registreringer fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens anlægskartotek. Ved gennemgangen blev der konstateret følgende:

- En registrering medtaget i kartoteket i 2005 med et beløb på 57.787,50 kr. burde ikke være medtaget, da beløbet er inklusiv moms. Når momsen fratrækkes, er beløbet under grænsen på 50.000 kr.
- 4 af registreringerne var opstået før etablering af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, og dokumentationen for aktivets rigtighed var endnu ikke oversendt fra Socialforvaltningen.

### **Revisionsbemærkning**

Revisionsdirektoratet finder det særdeles beklageligt, dels at afstemning af statusposter ikke er sket i henhold til retningslinierne, dels at der ikke er udarbejdet en forretningsgang for indberetninger til anlægskartoteket. Vi skal foreslå, at forvaltningen tager initiativer til at forbedre disse områder.

### 3.6 Bevillingskontrol

a. Københavns Kommunes bevillingsregler er oplyst i kommunens budget for 2006.

Bevillingsreglerne indeholder:

- Bevillinger og bevillingsniveau.
- Styringsområder og styringsparametre.
- Bevillingsbindinger.
- Tillægsbevillinger.
- Efterregulering.
- Budgetopfølgning.
- Øvrige bevillingsmæssige forhold.

Et væsentligt forhold er, at en bevilling vedtaget af Borgerrepræsentationen er bindende. Dette betyder, at der kun kan afholdes merudgifter eller oppebæres merindtægter, såfremt der er indhentet en tillægsbevilling fra Borgerrepræsentationen.

Ifølge Regnskabscirkulæret skal der redegøres for væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal samt for væsentlige afvigelser i forhold til budgetforudsætningerne. Som hovedregel skal således forklares:

- Afvigelse på mere end 5 mio. kr. på funktionsniveau.
- Afvigelser mellem budgetteret og realiseret aktivitet.
- Afvigelser mellem budgetterede og realiserede enhedspriser.
- Afvigelser mellem budgetterede og realiserede mål og resultater (kvantificerbare).

I de specielle bemærkninger til regnskabet for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget er der redegjort for afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

For de enkelte bevillinger er der følgende afvigelser (mio. kr.):

Bevilling	Nettobevilling	Afvigelse <sup>1)</sup>
Efterspørgselsstyrede serviceområder	-	-
Rammestyrede områder	-	-
Beskæftigelsesindsatsen	771	6
Efterspørgselsstyrede overførsler	2.228	31

1) Merudgifter er anført som positivt beløb.

I oversigten er ikke medtaget anlæg og finansposter som følge af de særlige bevillingsregler for disse områder.

Vi har som led i bevillingskontrollen fokuseret på følgende:

- Er der væsentlige beløbsmæssige afvigelser.
- Skulle afvigelsen/erne have været konstateret til brug for ansøgning af tillægsbevilling i Borgerrepræsentationen.
- Er forklaringerne af afgivelserne korrekte og fyldestgørende.

#### **b. De væsentligste beløbsmæssige afvigelser**

Bevillingen på 2.228 mio. kr. til Efterspørgselsstyrede overførsler har ifølge oversigten et merforbrug på 31 mio. kr., hvilket efter Revisionsdirektoratets opfattelse er en væsentlig afvigelse. Det er i relation hertil oplyst:

I Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets specielle bemærkninger til regnskabet er det oplyst, at et merforbrug på sygedagpengeområdet på 38 mio. kr. skyldes flere helårsmodtagere end budgetteret. Det stigende antal helårsmodtagere skyldes, at den gennemsnitlige varighed i 2006 har været 37,9 uger mod det fastlagte mål på 33 uger. I 2006 har det på sygedagpengeområdet været vanskeligt i fuldt omfang at sikre rettidige opfølgningssamtaler som forudsat i lovgivningen, selv om der er taget en række væsentlige skridt til at øge produktionen henover efteråret 2006. Det fremgår endvidere, at det er uklart, om og i hvilket omfang dette vil få økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune i form

af bortfald af statsrefusion. Der er indtil videre på et helt foreløbigt grundlag afsat ca. 60 mio. kr. i kommunens regnskab for 2006 til at dække et eventuelt refusionstab. Hvis der ikke viser sig at være et refusionstab i 2006, eller hvis dette afviger fra de afsatte 60 mio. kr., vil der skulle foretages en regulering i regnskabet for 2007. De afsatte midler til finansiering af en eventuel manglende refusionsindtægt er medvirkende til, at enhedsprisen stiger markant.

Revisionsdirektoratet skal oplyse, at kommunens regnskabspraksis ikke tillader, at der foretages hensættelser i det udgiftsbaserede regnskab.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har supplerende oplyst, at de har foretaget hensættelsen med henblik på at opnå et så retvisende regnskab som muligt. Forvaltningen tager Revisionsdirektoratets bemærkning til efterretning men skal samtidig bemærke, at hensættelsen er foretaget efter aftale med Økonomiforvaltningen.

### **c. Forklaringer af afvigelserne**

Det er Revisionsdirektoratets opfattelse, at forklaringerne af afvigelserne er korrekte og fyldestgørende.

### **Revisionsbemærkning**

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens regnskabsmæssige håndtering af hensættelsen af 60 mio. kr. til finansiering af et eventuelt refusionstab ikke er i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis.

### **3.7 Særligt risikofyldte områder**

#### **Håndtering af bedragerisager**

Revisionsdirektoratet fik i foråret 2006 en redegørelse om et bedrageri begået af en sagsbehandler på et lokalcenter. Der var tale om et bedrageri for et mindre beløb. Revisionsdirektoratet fremkom i juni 2006 med en række spørgsmål til redegørelsen, herunder spørgsmål vedrørende bedrageriets omfang. Revisionsdirektoratet skal bede om en orientering om status herpå.

Revisionsdirektoratet kunne i forbindelse med forvaltningens håndtering af bedragerisagen konstatere, at ansvarsfordelingen i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – i forbindelse med den videre afklaring og afrapportering – var uklar.

#### **Anbefaling**

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at forvaltningen sikrer en klar opgave- og ansvarsfordeling for håndtering af bedragerisager.



## **4. Revision af særlige regnskabsområder**

### **4.1 IT-anvendelse**

#### **Risikoanalyser**

Borgerrepræsentationen vedtog i 2002 et nyt Regulativ for IT-sikkerhed i Københavns Kommune. Af regulativets kapitel 4 Grundprincipper for styring af IT-sikkerheden fremgår det bl.a., at Økonomiudvalget fører et overordnet tilsyn med og koordinerer sikkerhedsbestemmelserne i alle forvaltninger og fastlægger det overordnede IT-sikkerheds-niveau for hele kommunen ud fra en risikovurdering i de enkelte forvaltninger.

Til brug herfor skal forvaltningernes ledelser bl.a. sikre, at der inden for hvert forvaltningsområde udarbejdes:

- En oversigt over samtlige anvendte IT-systemer i forvaltningen.
- En risikoanalyse af hele forvaltningens IT-anvendelse.
- En vurdering af forvaltningens IT-driftsmiljø.

Revisionsdirektoratet har i 2006 behandlet samtlige forvaltningers risikoanalyser. Analyserne, der er foretaget over de seneste par år, er foretaget samtidig med, at der er sket forskellige forvaltningsmæssige omstruktureringer.

Senest har bl.a. dannelsen af Koncernservice, herunder en ny fælles IT-driftsenhed i Københavns Kommune, samt strukturreformen haft sine indvirkninger.

Revisionsdirektoratet kan ud fra gennemgangen af risikoanalyserne konstatere, at nogle af disse alene indeholder en analyse af givne trusler mod forvaltningens informationsaktiver, men ikke en samtidig analyse af i hvilken grad, forvaltningens sikkerhedsforanstaltninger beskytter mod disse trusler.

Revisionsdirektoratet mener derfor ikke, at det er hensigtsmæssigt at anvende analyseresultaterne til fastlæggelse af det overordnede sikkerhedsniveau for Københavns Kommune, jf. § 12 i Københavns Kommunes Regulativ for IT-sikkerhed.

Denne opfattelse er også støttet af kommunens nylige dannelse af Koncernservice samt den igangsatte ændring af kommunens IT-sikkerhedsregulativ, hvor standardiserede krav til kommunens risikoanalyser forventes at blive indført.

Revisionsdirektoratets generelle bidrag til kommunens videre arbejde med risikoanalyserne vil blive givet som anbefalinger til Økonomiudvalget i årsrevisionsprotokollatet for 2006 vedrørende Økonomiforvaltningen.

### **Kommentar**

Ovenstående er alene at betragte som en orientering for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

## 5. Andre opgaver

### 5.1 Revisorerklæringer


Direktoratet har i 2006 afgivet revisorerklæring på 4 regnskaber vedrørende tilskud fra Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration. Tilskuddene er givet fra følgende 3 puljer: Forældreuddannelsespuljen, Puljen vedrørende virksomhedsrettede forsøgs- og udviklingsaktiviteter for flygtninge, indvandrere og efterkommere samt Puljen vedrørende forstærket beskæftigelsesindsats over for familiesammenførte samt flygtninge- og indvandrerkvinder


Endvidere afgives revisionsprotokollater om:

- Revisionen af Københavns Kommunens regnskab for 2006 på området for integration og repatriering (nr. 15 af 15. august 2007).
- Revision af Københavns Kommunens regnskab for 2006 på beskæftigelsesområdet.

#### REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

17. august 2007

  
Pia Sønderlund Nielsen

  
/ Kjeld Q. Jensen