

Udvalgenes bemærkninger til Revisionsberetningen for regnskab 2011

Økonomiudvalget

Revisionsbemærkning	Udvalgets kommentarer hertil
1) Mangelfuld lønadministration Vi skal som følge af den mangelfulde lønadministration anbefale, at Økonomiudvalget sikrer, at alle forvaltninger lever op til kommunens retningslinjer for lønforretningsgange, samt at der etableres kontroller til sikring af, at der ikke fremover forekommer lignende fejlagtige lønsager.	Koncernservice har den 1. juni 2011 udsendt obligatoriske retningslinjer for personaleadministration til alle kommunens forvaltninger med en forventet implementering 1. juli 2011. Forretningsgangene er fuldt implementeret i alle forvaltninger på nær Teknik- og Miljøforvaltningen, der har fået dispensation til at afvente fuld implementering, til alle medarbejdere i forvaltningen er i Vagtplan. Dette arbejde pågår netop nu og forventes afsluttet ultimo oktober 2012. Herefter vil alle forvaltninger have forretningsgangene fuldt implementeret. Det er derfor aftalt med Intern Revision, at punktet lukkes.
6) Svagheder i de generelle it-kontroller hos serviceleverandør Der er konstateret en række svagheder i de generelle it-kontroller hos kommunens serviceleverandør: KMD. Vi anbefaler, at kommunen sikrer den fornødne sikkerhed i de generelle it-kontroller. Koncernservice vil i august/september forelægge for Økonomiudvalget en af KMD udarbejdet handleplan for opfølgningen på de identificerede svagheder.	Koncernservice arbejder på at forbedre it-kontrollerne og har afsluttet 19 revisionspunkter, således at der primo august 2012 er 30 åbne revisionspunkter som Koncernservice arbejder videre med. Koncernservice har modtaget handleplanen for opfølgning på de identificerede svagheder fra KMD vedr. prioritet 1. KS vil anmode KMD om at fremskynde handleplan for prioritet 2, som af KMD forventes færdig medio oktober 2012. Koncernservice vil forelægge handleplanen for Økonomiudvalget for såvel prioritet 1 og 2 snarest muligt.
7) Tilbagekøbsrettigheder er overvurderet med mellem 386 mio.kr. og 721 mio.kr. Tilbagekøbsrettighederne er overvurderet med mindst 386 mio.kr. og højst 721 mio.kr. Vi skal indskærpe, at der sker en kvalitetssikring af balanceposten, så tilsvarende fejl undgås fremover	Økonomiforvaltningen kan bekræfte, at der grundet en kodningsfejl i en rapport er sket dobbeltregistreringer for ca. 386 mio. kr. Koncernservice har identificeret fejlen, og rapportkodningen vil blive tilrettet snarligt. De yderligere mulige fejl vedrørende 5 ejendomme er nu blevet undersøgt af Økonomiforvaltningen, og det kan konstateres, at der ikke har været tale om fejl. Med hensyn til kvalitetsgennemgang af data indebærer Økonomiforvaltningens tilbudsprocedure i forhold til ejendommejer en gennemgang af samtlige faktuelle oplysninger, der indgår i beregningen af frikøbsbeløb. Dette indebærer, at der med tilbudsproceduren sikres at tilbud om frikøb baserer sig på de korrekte oplysninger, og at kommunen derfor, på trods af fejlregistreringen i regnskabet, har afgivet korrekte tilbud om frikøb. Økonomiforvaltningen er enig med Deloitte i, at fejlen ikke har betydning for kommunens bevillingsregnskab. Der udarbejdes minimum 500 tilbud om frikøb årligt. I den forbindelse sker der en kvalitetskontrol af de data, der er registreret i databasen. Dette bidrager i høj grad til, at indholdet i databasens tabeller har en høj grad af fuldstændighed og præcision. Hertil kommer, at

	Økonomiforvaltningen er i dialog med Koncernservice om overførsel af databasen – sandsynligvis til kommunens datawarehouse (Rubin). I den forbindelse vil Økonomiforvaltningen arbejde for, at der skabes bedre rapportmuligheder, således at der kan foretages afstemning mellem rettighedernes primoværdi, bevægelser i løbet af året samt ultimoværdi. Arbejdet med at overføre databasen forventes at være afsluttet primo 2013.
8) Forbedring af processer og rutiner vedrørende årsregnskabs balance Intern Revision har i forbindelse med gennemgangen af forvaltningernes afstemninger af balanceregnskabsposterne i årsregnskabet identificeret flere processer og rutiner, som med fordel kan forbedres fremadrettet. Vi tilslutter os de anbefalinger, som Intern Revision fremdrager om fremadrettede forbedringsmuligheder af kommunens arbejde med årsregnskabs balance. Revisionen anbefaler, at følgende områder forbedres: 1) Materielle anlægsaktiver og anlægsoversigter 2) Indregning af dagpengerefusioner 3) Tjenestemandspensionsforpligtelser 4) Periodisering af omkostninger i forbindelse med regnskabsafslutningen.	Økonomiforvaltningen er enig i, at det er vigtigt med ledelsesmæssig fokus på kvalitetssikringen af afstemningsmaterialet. I den forbindelse vil Økonomiforvaltningen bl.a. præcisere kravene til forvaltningernes udarbejdelse af konklusionsnotater på afstemningsarbejdet, ligesom det overvejes, om der også skal foretages opfølgning, herunder udarbejdelse af konklusionsnotater, i forbindelse med halvårsregnskabet for at sikre større opmærksomhed på området. Økonomiforvaltningen vil gå i dialog med Intern Revision herom. <i>Svar på de specifikke forbedringsområder, der omtales i beretningen:</i> 1) Materielle anlægsaktiver og anlægsoversigter: Der sker generelt ikke direkte bogføring i KØR Finans af til- og afgang af aktiver. Der posteres via grænsesnit fra Navision systemer i Teknik- og Miljøforvaltningen og Brandvæsenet. Baggrunden for, at aktiver registreres i Navision, og ikke i KØRs anlægsmodul er, at Navision anvendes både til styring af aktiver, men også indgår som en central del af den samlede økonomistyring og understøtter styringsbehovene i Brandvæsenet. Registrering i KØRs anlægsmodul vil indebære dobbeltregistrering, og dermed afstemningsproblemer. Det er derfor Økonomiforvaltningens vurdering, at en direkte registrering af Teknik- og Miljøforvaltningens og Brandvæsenets anlægsaktiver i KØR's nuværende anlægsmodul ikke vil være hensigtsmæssig. 2) Indregning af dagpengerefusioner: Indregningen af dagpengerefusioner er i forbindelse med oprettelsen af en central refusionsenhed pr. 1. januar 2012 ændret, således at indregningen sker i forbindelse med optjeningstidspunktet. Det er derfor forventningen, at problemet ikke vil være gældende i regnskab 2012. 3) Tjenestemandspensionsforpligtelser: Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Koncernservice sikre, at der til regnskab 2012 udarbejdes et bedre, mere fuldstændigt og sikkert datagrundlag til beregning af tjenestemandspensionsforpligtelsen. Intern Revision vil blive inddraget i arbejdet. 4) Periodisering af omkostninger i forbindelse med

	regnskabsafslutningen: Økonomiforvaltningen er enig i, at alle omkostninger bør periodiseres i korrekt regnskabsår/periode, og vil fortsat have fokus på, at alle væsentlige poster periodiseres korrekt. Økonomiforvaltningen bemærker dog, at de anvendte ressourcer til at sikre korrekt periodisering skal ses i sammenhæng med risiko og væsentlighed.
9) Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb, ligesom der er tilfælde, hvor der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.	Økonomiforvaltningen er enig i, at der skal indhentes fornøden bevilling, inden der kan afholdes udgifter og/eller oppebæres indtægter. Økonomiforvaltningen noterer desuden, at Deloitte deler forvaltningens vurdering af, at udvalgene for at forbedre økonomistyringen bør tilpasse deres budgetter, således at der er overensstemmelse mellem budget og forbrug. Økonomiforvaltningen vil have særlig fokus herpå i forbindelse med 3. prognose, og vil indskærpe dette over for forvaltningerne.
10) Kommunens generelle kontrolniveau Vi skal anbefale, at: - Økonomiudvalget særligt sikrer opfyldelsen af Intern Revisions forslag, at ansvaret for de største og væsentligste indkøbsområder - uanset om disse er centrale eller decentrale - placeres ét sted i kommunen. - Økonomiudvalget sikrer, at der i alle forvaltninger bliver tilrettelagt løbende processer, der gør det muligt for ledelsen at vurdere og evaluere sammenhængen mellem ressourceindsats, produktion og grad af målopfyldelse. - Økonomiudvalget også har opmærksomheden henledt på, at alle andre væsentlige it-baserede systemer og modeller på budget- og regnskabsområdet regelmæssigt bliver underkastet en kvalitetssikring - tilrettelagt ud fra en løbende vurdering af væsentlighed og risiko. - Økonomiudvalget har opmærksomheden henledt på at sikre, at de politiske og forvaltningsmæssige beslutningsgrundlag hviler på et pålideligt og fyldestgørende informations- og datagrundlag, der behandler sagens samlede omfang og konsekvenser. - Økonomiudvalget sikrer, at der i alle forvaltninger foretages en mere konkret vurdering af, hvilke regnskabsregler og omfanget heraf som de decentrale institutioner skal anvende. Behovet for tilpasningen understøttes af, at der også i 2009 og 2010 blev konstateret flere tilfælde af manglende regeloverholdelse. - Økonomiudvalget sikrer et forbedret styringsgrundlag for alle kommunens forvaltninger, herunder samspillet mellem anvendelsen af de specifikke fagsystemer og den overordnede økonomistyring.	Økonomiforvaltningen er enig i, at kommunens generelle kontrolniveau kan forbedres, og Økonomiforvaltningen arbejder løbende med tiltag til at forbedre kontrolniveauet. I forhold til de konkrete anbefalinger fremgår Økonomiforvaltningens svar herunder: 1) Økonomiforvaltningen bemærker, at Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen har besluttet kommunens gældende indkøbspolitik for 2011 til 2014, der fastlægger, at Økonomiforvaltningen har ansvaret for kommunens centrale obligatoriske indkøbsaftaler og frivillige fælles indkøbsaftaler. Fagforvaltningerne har ansvaret for at indgå indkøbsaftaler på de øvrige indkøbsområder, bl.a. de områder, der har nær tilknytning til kerneydelserne. Økonomiforvaltningen arbejder i overensstemmelse med denne politiske beslutning. Indkøbspolitikken skal evalueres inden udgangen af 2013. Der er i 2012 igangsat flere tiltag, der skal styrke koordinationen på indkøbsområdet - En fælles udbudsplan og fælles oversigt over indgåede indkøbsaftaler (besluttet i budget 2012 og under implementering) - Flere varer i Netbutikken (kommunens elektroniske indkøbssystem) og tekniske forbedringer heraf, hvilket skal bidrage til at udbrede anvendelsen af Netbutikken. Anvendelse af Netbutikken sikrer, at der handles ind på de rette aftaler og til de aftalte priser. - Afholdelse af kurser om udbudsret, der skal højne forvaltningernes kendskab til udbudsreglerne. - Identifikation af fælles "indkøbspakker", hvor forvaltningerne i samarbejde skal indgå nye fælles indkøbsaftaler på områder, der hidtil ikke har været aftaledækket. - Forberedelse af et nyt ledelsesinformationsværktøj, der viser realtidsdata for aftaleoverholdelse på

	forvaltnings- og institutionsniveau. Værktøjet indgår i budgetforhandlingerne for 2013. Økonomiforvaltningen forventer, at værktøjet væsentligt ville kunne øge informationsniveauet ift., om der i kommunen handles ind på de rette aftaler. 2) Økonomiforvaltningen er enig i, at det er vigtigt at evaluere og vurdere sammenhængen mellem ressourceindsats, produktion og målopfyldelse. I den forbindelse kan det oplyses, at kommunens arbejde med enhedspriser bl.a. skal bruges til at vurdere den opnåede aktivitet og målopfyldelse. Derudover vil Økonomiforvaltningen drøfte mulighederne for inddragelse af opfølgning på relevante udgiftsarter i budgetopfølgningen med Intern Revision og forvaltningerne, og efterfølgende indarbejdelse i budgetopfølgningscirkulæret. 3) Økonomiforvaltningen foretager løbende kvalitetssikring af de it-baserede systemer og modeller på budget- og regnskabsområdet. Dette bl.a. i forbindelse med Koncernservices indsats for at optimere regnskabsprocesser, forretningsgange og systemunderstøttelsen. I forbindelse med udvikling af ny systemunderstøttelse er der et stærkt fokus på, hvordan der kan indbygges automatiske digitale kontroller. Økonomiforvaltningen vil gå i dialog med Revisionen omkring eventuelle forbedringsmuligheder. 4) Økonomiforvaltningen er enig i, at alle politiske og forvaltningsmæssige beslutningsgrundlag skal hvile på et pålideligt og fyldestgørende beslutningsgrundlag. Økonomiforvaltningen vil fortsat sikre, at Økonomiudvalget bliver præsenteret for fyldestgørende og pålidelige beslutningsgrundlag. 5) Økonomiforvaltningen vil kontakte de øvrige forvaltninger med henblik på at sikre, at alle fælleskommunale regler og retningslinjer overholdes. Det er samtidig Økonomiforvaltningens vurdering, at reglerne i kommunens kasse- og regnskabsregulativ og øvrige fælleskommunale regnskabsregler i kommunen skal overholdes - også på decentralt niveau. Økonomiforvaltningen vurderer løbende behovet for udarbejdelse af nye fælleskommunale regler. 6) Økonomiforvaltningen har ansvaret for at de fælles regnskabs- og registreringsprocesser, der hører under Økonomiudvalgets ressort er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og effektiv vis, herunder kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ og fælles forretningsgange. Fagforvaltningerne er blandt andet ansvarlige for bevillingsoverholdelse og aflæggelse af årsregnskab inden
--	---

	for deres udvalgs ressortområde. Det er desuden fagforvaltningernes ansvar, at organisere opgaveløsningen, så der er effektivitet og kvalitet i opgaveløsningen, herunder også at sikre funktionsadskillelse jf. regelsættet i kommunen. Sidstnævnte for bl.a. at minimere risikoen for snyd. Funktionsadskillelse kan bl.a. sikres via de autorisationer, som medarbejderne tildeles til it-systemerne. Løbende gennemgang og vurdering af tildelte autorisationer er således en vigtig ledelsesopgave.
--	--

Teknik- og Miljøudvalget

Revisionsbemærkning	Udvalgets kommentarer hertil
4) Flere mangler ved administrationen af affaldsgebyrer Teknik- og Miljøforvaltningens administration af affaldsgebyrer har vist flere mangler. Manglerne vedrører blandt andet • Takstbilaget i kommunens budget 2011 Omkostningskalkulationerne ved udskillelsen af for få omkostninger fra det skattefinansierede område til det takstfinansierede område • Manglende efterkalkulationer • Manglende kriterier for fastlæggelsen af, hvad der forstås ved en affaldsordning • Manglende ajourføring af forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse, som blandt andet også bør indeholde en beskrivelse af valg og anvendt dokumentation for de benyttede fordelingsnøgler ved omkostningskalkulationerne, af principperne for beregningen af overhead pr. medarbejder samt af principperne for indregningen af udlægskontoens saldo for hver affaldsordning i efterfølgende budget, jf. den af kommunen efter vores anmodning indførte interne styringsregel om, at en "årrække" betyder en løbende 4-årig periode. Revisionen anbefaler, at Teknik- og Miljøforvaltningen fremover tilrettelægger systemer og processer, der sikrer, at administrationen af affaldsgebyrerne fuldt ud lever op til gældende bestemmelser, og samtidig sker på en betryggende og hensigtsmæssig måde.	Teknik- og Miljøforvaltningen er enig i revisionens vurderinger, og har allerede implementeret flere af revisionens anbefalinger til forbedring af administrationen af gebyrerne: • Takstoversigtens rubrikker vedrørende hjemmel, prisfastsættelsesprincip og kalkulationsprincip er opdateret for budget 2013 og vil blive gennemgået igen for budget 2014. • Beregningerne vedrørende administrationsgebyret blev revideret i 2011. Efterkalkulationen er gennemført således, at der i forbindelse med halvårsregnskabet for 2012 er konteret korrektioner for 2011, samt administrationsgebyr for første halvår 2012. • Endvidere vil der blive udarbejdet et notat angående "Prisfastsættelsen pr. ordning i 2012" indeholdende de kriterier, der anvendes ved fastlæggelse af, hvad der forstås ved en affaldsordning og dermed en selvstændig overholdelse af "hvile i sig selv" princippet. Deadline for udarbejdelsen er 31.december 2012. • Forretningsgangsbeskrivelsen om "takstfinansieret drift" vil blive ajourført i henhold til Revisionens anbefalinger med udgangspunkt i de nye regler i affaldsbekendtgørelsen. Deadline for ajourføringen er 31.december 2012
5) Flere mangler ved administrationen af byggesagsgebyrer Teknik- og Miljøforvaltningens administration af byggesagsgebyrer har vist flere mangler. Manglerne omfatter blandt andet • Takstbilaget i kommunens budget 2011	Teknik- og Miljøforvaltningen har taget revisionens anbefalinger om de enkelte mangler til efterretning, og har allerede implementeret flere af anbefalingerne til forbedring af administrationen af gebyrerne: • Takstoversigtens rubrikker vedrørende hjemmel, prisfastsættelsesprincip og kalkulationsprincip er

• Usikre omkostningskalkulationer • Tydeliggørelse af kontrolhandlingerne i forretningsgangsbeskrivelsen for opkrævningen af byggesagsgebyrerne • Tilvejebringelse af et nyt politisk beslutningsgrundlag om gebyrstrukturen efter de nye gebyrbestemmelser fra april 2009, herunder stillingtagen til opnåelse af merprovenu i forholdet mellem indtægter og omkostninger samt effektivisering af gebyrbestemmelserne.	opdateret for budget 2013 og vil blive gennemgået igen for budget 2014. • Der er igangsat en større, kvalitativ undersøgelse af ressourceforbruget til byggesagsbehandlingen med henblik på at afklare, i hvilket omfang kommunens fællesudgifter og andre indirekte omkostninger skal indgå i omkostningskalkulationen. Det er hensigten, at der hvert år skal foretages nye beregninger af udgifterne til byggesagsbehandling. • Forretningsgangsbeskrivelsen for opkrævningen af byggesagsgebyrer er opdateret, herunder i forhold til kontrolhandling til sikring af fuldstændigheden af indtægterne. • Teknik- og Miljøudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen har godkendt en indstilling om ændring af opkrævningen af byggesagsgebyrer med virkning fra 1. januar 2013. Teknik- og Miljøforvaltningen vil endvidere udarbejde indstilling om opdatering af gebyrbestemmelser for byggesagsgebyrerne, der ligeledes har virkning fra 1. januar 2013.
9) Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb, ligesom der er tilfælde, hvor der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.	Teknik- og Miljøforvaltningen er enig i revisionens bemærkning, men bemærker samtidig, at forvaltningen løbende har vurderet risikoen for afskrivninger som ved årets afslutning var højere end forudset. Gennem året og frem til 3. kvartalsprognose vurderede forvaltningen, at bevillingen havde en negativ risiko på omkring 20 mio. kr. Teknik- og Miljøudvalget blev i Økonomiudvalgets 2. kvartalsprognose bedt om at håndtere udfordringen indenfor udvalgets servicerammer. Til 3. kvartalsprognose blev fremlagt, at Teknik- og Miljøforvaltningen ville finde kompenserende besparelser på andre af udvalgets bevillinger og håndtere et merforbrug på 20,4 mio. kr. på bevillingen parkering. Merforbruget ud over håndteringen fra 3. kvartalsprognose på 8,7 mio. kr. var først synligt i januar 2012, hvor det ikke var muligt at håndtere udfordringen ved nye bevillingsmæssige ændringer. Baggrunden for merforbruget var dels 3,6 mio.kr. i øgede udgifter til afskrivning af parkeringsafgifter og dels, at indtægter fra parkeringsafgifter for 5,1 mio.kr. pålagt i december 2011, først blev bogført i regnskabsåret 2012 som følge af omlægning af debitorsystemet på baggrund af krav fra SKAT. Ved 3. kvartalsprognose forventede forvaltningen, at parkeringsafgifter for 17 mio. kr. ville falde for forældelsesfristen på 3 år. Der var hele året en usikkerhed omkring, hvor meget SKAT ville kunne inddrive, hvilket gjorde det endelige afskrivningsbeløb risikobetonet. Ved regnskabsårets slut i januar 2012 var der samlet 20,6 mio. kr. i afgifter, der var forældede, hvilket gav 3,6 mio. kr. højere afskrivning end forventet. Forvaltningen vil også fremhæve, at merforbruget på bevillingen parkering var modsvaret af mindreforbrug på udvalgets andre

	driftsbevillinger således, at udvalgets samlede servicemåltal blev overholdt.
--	---

Kultur- og Fritidsudvalget

Revisionsbemærkning	Udvalgets kommentarer hertil
3) Vedligeholdelseefterslæb på 2,7 mia. kr. på Københavns Kommunes ejendomme Det er vores vurdering, at de af ledelsen skønnede vedligeholdelseefterslæb på Københavns Kommunes ejendomme forværres som følge af fortsat manglende rettidig vedligeholdelse.	Kultur- og Fritidsudvalget er enig i revisionsbemærkningen. Størrelsen af bevillingen er en del af den overordnede politiske prioritering i kommunen. Københavns Ejendomme udfører så meget vedligehold, der er muligt indenfor den afsatte bevilling. I 2012 og 2013 omfatter den planlagte vedligeholdelse dog væsentligst opfølgning på sikkerheds- og myndighedsmæssige opgaver i henhold til det politisk godkendte Grundbudget til vedligehold, så der vil fortsat være en risiko for, at forebyggende og oprettende vedligeholdelse må tilsidesættes.
9) Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb, ligesom der er tilfælde, hvor der ikke er blevet indhentet tillægs-bevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.	Kultur- og Fritidsudvalget noterer sig at være nævnt i revisionsbemærkningen. Udvalget skal bemærke, at der er tale om administration af 396 anlægssager, et budget på 1,4 mia. kr. og forbrug på 1,3 mia. kr. i 2011, hvilket svarer til en afvigelse på 7 % af budgettet samtidig med, at aktivitetsniveauet er steget med 24 % i forhold til 2010. I direktionsnotat af 1. juni 2012 til forvaltningen er det revisors vurdering, at mindreudgiften på de 103 mio. kr. er tilfredsstillende regnskabsforklaret. Administration af så stort antal anlægssager, giver en risiko for, at svært forudsigelige afgivelser vil forekomme bl.a. i forbindelse med almindelig byggeudsving og ændringer i forudsætningerne.

Socialudvalget

Revisionsbemærkning	Udvalgets kommentarer hertil
2) Mangelfulde forretningsgangsbeskrivelser Socialforvaltningen har endnu ikke udarbejdet nye forretningsgange til anvendelse i det praktiske arbejde og dermed styrket forvaltningens økonomistyring.	Forholdet blev i forbindelse med direktionsnotat af d. 29. december 2011 vurderet til ikke betryggende, mens det til årsberetningen nu vurderes til mindre betryggende. Socialforvaltningen har i dialog med revisor udarbejdet et nyt koncept for forretningsgangsbeskrivelser på økonomiområdet. Socialforvaltningen har pr. september 2012 opdateret de forretningsgange, som forvaltningen er ansvarlige for. Forretningsgangene implementeres i løbet af 2012, herunder via et omfattende undervisningsprogram, så det sikres at alle relevante medarbejdere og ledere kender til de senest opdaterede forretningsgange og vejledninger på området.
9) Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem	På Socialudvalgets område vedrører bemærkningen et merforbrug på 18,6 mio.kr. Merforbruget skyldes primært berigtigelse af statsrefusion på 20,2 mio.kr. vedr. 2010 i forlængelse af et omfattende arbejde med at kvalitetssikre alle belægningslister på kvindekrisecentre og

bevillings- og regnskabsbeløb, ligesom der er tilfælde, hvor der ikke er blevet indhentet tillægs-bevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.	herberger. Forvaltningen har i forbindelse hermed gennemført en række initiativer til styrkelse af sagsbehandlingen, registreringspraksis og kontroller på området med henblik på fremadrettet at forebygge tilsvarende fejl.
11) Interne kontrolsystem. Punktet omfatter dels <i>ledelsestilsyn</i> med refusionsbærende områder (servicelovens §§ 41, 42, 72 og 100, førtidspension, aktivlovens §§ 81-85 samt servicelovens §§ 109-110), dels <i>interne kontroller</i> med grundlag for udbetaling (aktivlovens 85), uforenelig indtægt (servicelovens § 42) samt lovligt ophold.	<i>Ad ledelsestilsyn:</i> Det fremgår af beretningen, at Socialforvaltningen efterfølgende har foretaget de nødvendige korrektioner, og at Deloitte finder det tilrettede design af ledelsestilsynet for tilfredsstillende. <i>Ad interne kontroller:</i> Socialforvaltningen har i 2012 indført nye procedurer for interne kontroller på de berørte områder.
12) Merudgiftsydelse - Servicelovens § 41 Revisor har ved stikprøvekontrol konstateret fejl i 4 ud af 8 sager.	Socialforvaltningen har iværksat en omfattende handleplan for genopretning af samtlige løbende sager efter servicelovens §§ 41 og 42. Genopretningen forventes gennemført medio 2013. Socialforvaltningen har på den baggrund over for Social- og Integrationsministeriet lagt op til en model for skønsmæssig berigtigelse vedrørende ældre afgørelser. Ministeriets tilbagemelding herpå afventes. Fremadrettet har forvaltningen som led i handleplanen endvidere indført bedre opfølgning, bedre og mere omfattende vejledning, faglig sparring for medarbejderne, fagligt forum for lederne, lederudvikling, udvikling af medarbejderressourcerne, samt tilført ressourcer til flere sagsbehandlere på området. Se også handleplan for børn med handicap behandlet på Socialudvalgets møde d. 21. marts 2012, pkt. 3. Det fremgår af beretningen, at Deloitte vurderer, at Socialforvaltningens nye sagsbehandlingskoncept og ledelsestilsyn er designet, så det kan minimere, opdage og korrigere fejl, som opstår i sagsbehandlingen.
13) Tabt arbejdsfortjeneste - Servicelovens § 42 Revisor har ved stikprøvekontrol konstateret fejl i 3 ud af 6 sager	Se kommentarer til revisionsbemærkning nr. 12.
14) Hjælp til flygtninge Socialforvaltningen har uretmæssigt hjemtaget statsrefusion i 2011 for udgifter til borgere, som ikke var flygtninge.	Socialforvaltningen vil udarbejde nye retningslinjer for identifikation og registrering af udgifter til denne gruppe borgere, som giver 100 pct. statsrefusion. De foreløbige undersøgelser viser, at det dog handler om meget få sager for Københavns Kommune.
15) Hjælp i særlige tilfælde - Aktivlovens § 81-85 Revisor har ved stikprøvekontrol konstateret fejl i 6 ud af 7 sager.	Socialforvaltningen har sat omfattende initiativer i værk for at få en generelt bedre kvalitet af sagsbehandlingen ved tildeling af enkeltydelser, herunder i regi af handleplanen for sikker økonomistyring og kvalitet i sagsbehandlingen.
16) Starthjælpsmodtagere - Aktivlovens § 81-85 Socialforvaltningen har i løbet af 2010 og 2011 konteret udgifter til borgere på starthjælp på refusionsbærende konti.	Forholdet vedrører enkeltudgifter efter aktivlovens §§ 81-85 for starthjælpsmodtagere, hvor forvaltningen ikke kan hjemtage statsrefusion. Forvaltningen har rettet op på fejlen, så der ikke blev hjemtaget uretmæssig statsrefusion i 2010 og 2011.

	Pr. 1. januar 2012 er starthjælpen afskaffet. Forvaltningen foretager de afsluttende kontroller af opgørelserne for 2010 og 2011 i løbet af 2012 for at kunne afslutte forholdet.
20) Udbetaling af ydelser til en specifik familie Intern Revisions analyse af udgifter til en specifik familie i perioden 1. januar 2007- 30. april 2011.	Socialforvaltningen har taget en række initiativer til at rette op på de forhold, som Intern Revision peger på. I forhold til det lovmæssige og faglige besluningsgrundlag i sager på både voksen- og børneområdet, er der taget adskillige initiativer til at forbedre dokumentationen og besluningsgrundlaget i sagerne i forbindelse med forvaltningens handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen, som også vil have konsekvenser for sager af denne karakter. I forhold til den regnskabsmæssige udfordring på tværs af forvaltninger (opsamle samtlige posteringer af udgifter på CPR nr. niveau) har Socialforvaltningen opfordret Økonomiforvaltningen, Koncernservice til at undersøge mulighederne for dette fremadrettet i forbindelse med overvejelserne om et eventuelt nyt økonomisystem for hele kommunen.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Revisionsbemærkning	Udvalgets kommentarer hertil
17) Revalidering Der er fundet fejl i 60 % af de undersøgte sager og fejlene vedrører manglende dokumentation for bevillingsgrundlaget, samt manglende udarbejdelse og justering af jobplaner.	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen erkender, at kvalitetsniveauet i sagsbehandlingen på området skal hæves. Forvaltningen er ved at udarbejde en handlingsplan, der adresserer kvalitetsproblemerne. Planen omhandler bl.a. en sags gennemgang i samarbejde med Deloitte, ligesom revalideringsområdet vil indgå centralt i det nye ledelsestilsyn.
18) Sygedagpenge Fejlprocenten i de undersøgte sager på området er 69 pct. Fejlene vedrører forvaltningens kategoriseringspraksis, mangelfuld vurdering af om borgeren er berettiget til sygedagpenge, ressourceprofilarbejdet m.m. Deloitte konstaterer dog, at formalia omkring rettidighed er markant forbedret i forhold til 2010.	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen erkender, at kvalitetsniveauet i sagsbehandlingen på området skal hæves. Forvaltningen har iværksat en handleplan, der skal rette op på fejlene, ligesom der vil blive iværksat en øget kvalitetsopfølgning på området.
19) Berigtigelser vedrørende ret og pligt samt sygedagpenge Berigtigelser vedrørende manglende overholdelse af ret og pligt samt korrekt refusion på sygedagpengeområdet	Berigtigelser vedrørende ret og pligt omhandler det forhold, at kommunerne skal tilbagebetale/berigtige statsrefusionen for kontanthjælpen, hvis kommunen ikke har levet op til lovkravet om at aktivere kontanthjælpsmodtagerne rettidigt. Oplysninger fra Danmarks statistik har vist, at Københavns Kommune står for mere end 80 pct. af de samlede tilbagebetalinger for hele landet, hvilket skal sammenholdes med, at Københavns Kommunes andel af udgifterne på området udgør ca. 18 pct.

	På den baggrund har forvaltningen bedt Deloitte om at bistå ved en gennemgang af forvaltningens berigtigelser på området. Denne gennemgang har vist, at forvaltningen hidtil har haft en for restriktiv fortolkning af lovgivningen, således at en række sager er registreret som ikke-rettidige, selvom de relevante borgere faktisk ikke er omfattet af aktiveringspligten. Det indebærer, at forvaltningen har hjemtaget for lidt statsrefusion. På baggrund af den fornyede gennemgang er der for 2009 hjemtaget 14,6 mio. kr. i ekstra refusion og her i efteråret 2012 gennemgås refusionshjemtagelsen for 2010-2012. Denne gennemgang forventes ligeledes at medføre betydelige merindtægter i refusion. På baggrund af gennemgangen vil forvaltningen i samarbejde med Deloitte tilrette forvaltningens vejledning på området, således at der fremadrettet hjemtages korrekt refusion. Korrekt refusion på sygedagpengeområdet omhandler muligheden for at hjemtage høj refusion i forbindelse med aktivering og delvis raskmelding. Deloitte påpegede i beretningen for 2010, at forvaltningen ikke hjemtog korrekt refusion på dette område. På den baggrund har forvaltningen i samarbejde med Deloitte påbegyndt gennemgangen af de relevante sager. Denne gennemgang forventes afsluttet i efteråret 2012 og forventes at medføre en merindtægt i form af øget statsrefusion til forvaltningen. Forvaltningen er bekendt med at andre kommuner har haft lignende problemer med korrekt registrering på sygedagpengeområdet, hvilket kunne tyde på fejl ved det relevante KMD-system. Forvaltningen arbejder sammen med Deloitte på at afdække dette og vil i givet fald rette henvendelse til KMD herom.
20) Udbetaling af ydelser til en specifik familie Intern Revisions analyse af udgifter til en specifik familie i perioden 1. januar 2007- 30. april 2011.	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er omfattet af denne revisionsbemærkning, fordi ydelserne udbetales af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, men revisionens kritik retter sig i alt væsentlighed mod Socialforvaltningen.