



KØBENHAVNS KOMMUNE

Intern Revision

Københavns Kommune

Revisionsbetænkning for 2012

Møde i Økonomiudvalget, den 29. oktober 2013

Kurt Wagner



Disponering

Revisionsudvalgets betænkning for 2012

Hovedpunkter

- Indstilling til Borgerrepræsentationen
- Grundlaget for revisionsbetænkningen
- Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet
- Opfølgning af Revisionsudvalgets betænkninger for tidligere år
- Den videre proces

Indstilling til Borgerrepræsentationen

Borgerrepræsentationen tager revisionsbetænkningen over beretninger om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2012 til efterretning med de i indstillingen anførte kommentarer fra Økonomiforvaltningen, og godkender udvalgenes besluttede foranstaltninger som følge af revisionens bemærkninger, jf. revisionsbetænkningens bilag 1.

Grundlaget for revisionsbetænkningen

- Deloitte's 3 revisionsberetninger:
 - Revisionsberetning for 2012 vedrørende årsregnskabet
 - Revisionsberetning for 2012 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
 - Revisionsberetning for 2012 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet
- Deloitte's direktionsnotater vedr. løbende revision og statusrevision
- Intern Revisions 58 revisionsrapporter

Hvis du vil vide mere kan du finde alle revisionsrapporterne på Intern Revisions hjemmeside

Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet

Revisionsudvalget har noteret sig:

- Den valgte revisor har afgivet 8 nye revisionsbemærkninger
- Revisionsbemærkningerne vedrører 3 af kommunens 7 forvaltninger
- 5 af de 8 revisionsbemærkninger vedrører Socialforvaltningen
- Endvidere er 5 revisionsbemærkninger overført fra tidligere år

Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet - fortsat

Revisionens rapportering om kommunens økonomiske styring og forvaltning af offentlige midler har omfattet følgende emner:

- Tilsyn med selvejende og private botilbud (Socialforvaltningen)
- Registreringer til opfyldelse af servicelovens krav til opfølgning i børnesager (Socialforvaltningen)
- Den økonomiske opfølgning på ydelser leveret af private dagbehandlingstilbud (Socialforvaltningen samt Børne- og Ungdomsforvaltningen)
- Styring af indkøbsområdet (Økonomiforvaltningen)
- Lønstyring (Alle forvaltninger)

Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet - fortsat

Ad Tilsyn med selvejende og private botilbud

Revisionsudvalget har noteret sig, at Socialforvaltningen vil implementere en lang række handlingsplaner med henblik på at systematisere og effektivisere tilsynene af selvejende og private botilbud.

Revisionsudvalget forudsætter, at de beskrevne handlingsplaner er fuldt implementerede i 2. halvår 2013.

Revisionsudvalget skal præcisere vigtigheden af, at der løbende sker en systematisk opsamling samt registrering af stamdata (styringsdata) vedrørende aftaler og leverandører herunder en effektiv tilgang til data. Dette bør iagttages ved implementeringen af nyt økonomisystem.

Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet - fortsat

Ad Registreringer til opfyldelse af servicelovens krav til opfølgning i børnesager

Revisionsudvalget har noteret sig, at Socialforvaltningens redegørelse til Socialudvalget vedrørende registreringer af "børnesager" ikke er gennemført med udgangspunkt i et repræsentativt datamateriale. Dette har medført, at Socialforvaltningens redegørelse til Socialudvalget er behæftet med en endog meget stor usikkerhed.

Revisionsudvalget skal anføre, at data, der indgår i beslutningsgrundlag mv. bør være omfattet af en omhyggelig og systematisk kvalitetskontrol.

Revisionsudvalget forudsætter, at Socialforvaltningen foranlediget af ovenstående systematisk overvejer de etablerede kvalitetssikringsrutiner i forvaltningen.

Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet - fortsat

Ad Den økonomiske opfølgning på ydelser leveret af private dagbehandlingstilbud

Revisionsudvalget forudsætter, at dagbehandlingstilbuddene fremadrettet underkastes en mere systematisk økonomisk opfølgning. De involverede forvaltninger (SOF og BUF) bør tillige vurdere, hvorvidt og i hvilket omfang ovenstående forhold gør sig gældende for andre dagbehandlingstilbud.

Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet - fortsat

Ad Styring af indkøbsområdet

Revisionsudvalget forudsætter, at der i forbindelse med implementering af et nyt økonomisystem ikke blot sker en standardisering af processerne på tværs af forvaltningerne men tillige, at antallet af processer reduceres.

Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet - fortsat

Ad Lønstyring

Revisionsudvalget understreger betydningen af, at der i kommunens forvaltninger etableres lønstyring og påskønner Intern Revisions udarbejdelse af et inspirationskatalog til brug for udvikling af lønstyringen i kommunen.

Revisionsudvalgets bemærkninger og forbedringsforlag på baggrund af revisionen af 2012-regnskabet - fortsat

Afsluttende kommentarer

- Revisionsudvalget konstaterer, at hovedparten af de anførte forhold omfattende Københavns Kommunes økonomiske styring og forvaltning af offentlige midler er rettet mod Socialforvaltningens aktiviteter, ligesom hovedparten af de afgivne revisionsbemærkninger omfatter Socialforvaltningens virksomhed.
- På dette grundlag anbefaler Revisionsudvalget, at Socialudvalget vurderer, hvorvidt Socialforvaltningens organisering og udførelse af opgaverne tilgodeser en systematisk overvågning, styring samt korrektion af kontrolniveauet i forvaltningen. I den forbindelse henleder Revisionsudvalget opmærksomheden på, at det ifølge København Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ er ledelsens ansvar løbende, dog mindst en gang årligt at udarbejde risikovurderinger på relevante områder og iværksætte tiltag, der har til hensigt at forbygge og opdage såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler.
- Revisionsudvalget finder det meget tilfredsstillende, at der er udarbejdet ”Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen”, og at de løbende afrapporteringer til Socialudvalget og Økonomiudvalget viser fremskridt.

Opfølgning af Revisionsudvalgets betænkninger for tidligere år

Forbedringsaktiviteter med status for tiltag

1. Forbedring af regnskabsvæsenet og tilhørende regnskabsmæssige arbejdsgange	Omtalt i revisionsbetænkning	Status 2013
Etablering af en fælles registrerings- og opfølgningseenhed på regnskabsområdet i kommunen	2010	Aktivitet igangsat
Udarbejdelse af fælles forretningsgange på økonomiområdet	2010	Aktivitet igangsat
2. Regnskabsmæssige registreringer		
Udarbejdelse af en konteringsvejledning	2010	Aktivitet igangsat
3. Regnskabsmæssig kompetence		
Fælles uddannelse på økonomiområdet	2010	Aktivitet afsluttet

Opfølgning af Revisionsudvalgets betænkninger for tidligere år - fortsat

Forbedringsaktiviteter med status for tiltag

4. Nyt økonomisystem	Omtalt i revisionsbe- tænkning	Status 2013
Afklaring af organisering af regnskabsvæsenet	2010	Aktivitet igangsat
Standardisering af kontoplan	2010	Aktivitet igangsat
Ensartet anvendelse af kontoplan i forvaltningerne	2010	Aktivitet igangsat
Digitaliseret indberetning og opfølgning (Selvbetjeningsløsninger og Min lederside)	2010	Aktivitet igangsat

Opfølgning af Revisionsudvalgets betænkninger for tidligere år - fortsat

Forbedringsaktiviteter med status for tiltag

5. Indkøbsområdet	Omtalt i revisionsbe- tænkning	Status 2013
Udarbejdelse af en fælles aftaleoversigt for hele kommunen	2010	Aktivitet afsluttet
Udarbejdelse af en fælles udbudsplan	2010	Aktivitet igangsat
Analyse af indkøbsområdet med fokus på indkøb, der ikke er aftaledækket	2010	Aktivitet afsluttet
Forbedring af Netbutikken med automatisk kontering af indkøb	2010	Aktivitet afsluttet
6. Refusioner på det sociale og beskæftigelsesrettede område		
Reduktion i antallet af konstaterede fejl	2010	Aktivitet igangsat
Socialforvaltningens handleplaner	2010	Aktivitet igangsat

Opfølgning af Revisionsudvalgets betænkninger for tidligere år - fortsat

Forbedringsaktiviteter med status for tiltag

7. Kommunens generelle kontrolniveau	Omtalt i revisionsbetænkning	Status 2013
• Vurdering af risici i de enkelte forretningsgange, procedurer og rutiner • Fastlæggelse af interne kontrolforanstaltninger i forretningsgange • Løbende overvågning og vurdering af kontrolniveauet • Design og implementering af forretningsgange i overensstemmelse med ovenstående	2011	Aktivitet igangsat
8. Administrationsplanprojektet		
• Design af indholdet i de fremtidige hovedprocesser • Vurdering af hvilke dele af hovedprocesserne (delprocesserne), der fremover kan konsolideres og udføres i Koncernservice • Vurdering af om it-understøttelsen er tilstrækkelig, eller om en konsolidering af opgaverne ved Koncernservice forudsætter it-investeringer	2011	Aktivitet igangsat

Opfølgning af Revisionsudvalgets betænkninger for tidligere år - fortsat

Det er Revisionsudvalgets vurdering, at der generelt er en god fremdrift med hensyn til implementering af udvalgets forbedringsforslag fremsat i tidligere revisionsbetænkninger.

Revisionsudvalget har med stor tilfredshed konstateret, at et centralt element i den fortsatte udvikling af Københavns Kommunes regnskabsvæsen og økonomistyring omfatter en udpræget grad af standardisering af regnskabs- og økonomiprocesser. En sådan standardisering udgør et væsentligt element i den løbende effektivisering af disse processer.

Opfølgning af Revisionsudvalgets betænkninger for tidligere år - fortsat

Det skal dog bemærkes, at flere forhold af væsentlig betydning for implementeringen af et nyt økonomisystem endnu ikke er endeligt afklarede, eksempelvis: Organiseringen af regnskabsvæsenet (regnskabsstrategi), standardiseringen af kontoplanen samt færdiggørelse af forretningsgange.

Det er af væsentlig betydning, at der fortsat er stor fremdrift i disse opgaver.

Den videre proces

Når BR har truffet afgørelse vedrørende Revisionsudvalgets indstilling mv. sendes følgende til Statsforvaltningen Hovedstaden:

- Revisionsbetænkningen for 2012
- Revisionsberetning for 2012 vedrørende årsregnskabet
- Revisionsberetning for 2012 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion
- Revisionsberetning for 2012 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet
- Oversigt over revisionsbemærkninger og udvalgenes besluttede foranstaltninger
- BR's afgørelse vedrørende Revisionsudvalgets indstilling og godkendelse af udvalgenes besluttede foranstaltninger