

Årsrevisionsprotokollat
til
Børne- og Ungdomsudvalget
vedrørende
Børne- og Ungdomsforvaltningen

Revisionen af regnskab 2006

11. juni 2007

Indholdsfortegnelse

Side

1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet	1
2. Indledning.....	5
3. Basisrevision.....	6
3.1 Forretningsgange.....	6
3.2 Benchmarking af økonomistyringen.....	7
3.3 Forvaltningens kontrol over for decentrale enheder	8
3.4 Årsregnskabet, herunder ledelsens regnskaberklæring	10
3.5 Balancen	13
3.7 Regnskabsgennemgang	27
4.1 IT-anvendelse.....	28
4.2 Varekøb og tjenesteydelser – Anvisning og attestation	29
5. Andre opgaver.....	29
5.1 Revisorerklæringer	29

1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet

Revisionsdirektoratet har afsluttet revisionen af Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab for 2006.

Resultatet af revisionen er indeholdt i dette årsrevisionsprotokollat for 2006 til Børne- og Ungdomsudvalget.

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.

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

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

Dette sker bl.a. ved Børne- og Ungdomsforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2008, hvor der tages udgangspunkt i dette revisionsprotokollat og besvarelsen heraf samt i Revisionsudvalgets bemærkninger i revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2007).

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

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet skal udtale kritik af, at ledelsen har udarbejdet en begrænset regnskaberklæring om regnskabet fuldstændighed på væsentlige områder på et tidspunkt, hvor det for revisor ikke har været muligt at foretage de nødvendige supplerende revisionsbehandlinger. (Der henvises til side 13).

2. Revisionsdirektoratet skal udtale alvorlig kritik af, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke har forelagt afstemte/specificerede statusposter. Der er usikkerhed om, hvorvidt regnskabet for 2007 vil blive påvirket af poster fra tidligere år og dermed om overholdelsen af bevillingerne. Der er således ikke dokumentation for regnskabet tilgodehavende- og gældsposter.

Det foreslås, at forvaltningen i det fortsatte arbejde med afstemning/specifikation af balanceposterne drager fordel af revisionsfirmaets anbefalinger. (Der henvises til side 18).

3. Revisionsdirektoratet skal kraftigt påtale, at Børne- og Ungdomsudvalget ikke har formået at sikre en tilfredsstillende økonomistyring. Den mangelfulde styring har medført et stigende merforbrug i de seneste 3 år på i alt 464,2 mio. kr., heraf alene 285,1 mio. kr. i 2006. (Der henvises til side 26).

4. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Børne- og Ungdomsudvalget ikke har søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til at foretage tilbagebetaling af fritidshjemstakster samt til at afholde forskellige typer af udgifter til løn og IT.

Det foreslås, at de gældende retningslinier for at ansøge om tillægsbevilling bliver indskærpet, herunder at der ikke er automatisk adgang til budgetoverskridelser, der forventes afdraget over de kommende år. (Der henvises til side 26).

5. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at regnskabsforklaringerne er uklare som følge af mange budget- og bogføringsfejl og ikke har hvilet på en fyl-

destgørende dokumentation for det korrigerede budget i form af vedtaget budget, ombrydninger og tillægsbevillinger.

Direktoratet skal foreslå, at der udarbejdes en forretningsgang for opgørelsen af det korrigerede budget, herunder afgrænsning af ansvaret mellem Økonomiforvaltningen/Koncernservice og fagforvaltningerne. Det forudsættes, at Børne- og Ungdomsudvalget tager initiativ til at afklare dette forhold med Økonomiforvaltningen. (Der henvises til side 26).

Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der af hensyn til forretningsgangenes betydning for understøttelsen af Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede nye økonomistyringsmodel udarbejdes en konkret aktivitets- og tidsplan for ajourføring af forretningsgangskonceptet. (Der henvises til side 7).
2. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der udarbejdes en beskrivelse af forretningsgangen for tilsyn med de decentrale enheder. Endvidere anbefales det, at der sker en fremrykning af rapporteringen af resultatet af distrikternes udførte eftersyn til Regnskabsafdelingen, så der kan ske en koordinering af erfaringer og iværksættes eventuelle nødvendige initiativer. Vi skal samtidig bede om en underretning, når eftersynene for 2006 er behandlet i Regnskabsafdelingen, herunder hvilke resultater og tiltag eftersynsvirksomheden har givet anledning til. (Der henvises til side 9).
3. Det skal anbefales, at Børne- og Ungdomsforvaltningen sikrer, at der fremover foretages rapportering af de foreskrevne økonomioplysninger til brug for de obligatoriske oversigter til kommunens samlede regnskab. (Der henvises til side 13).
4. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der i forbindelse med omdannelsen af fonden (DKO) i en bevillingsmæssig forankring tages stilling til afvikling af kommunens betydelige mellemværende med DKO. (Der henvises til side 27).
5. Vi skal anbefale, at reglerne for anvisning og attestation følges, og at det overvejes at udarbejde regler i overensstemmelse med integreret anvisning, herunder intern kontrol af, at anvisning og attestation udføres af medarbejdere, der er bemyndiget hertil. (Der henvises til side 29).

Supplerende oplysning i revisionspåtegningen på Københavns Kommunes samlede årsregnskab 2006

Revisionen af regnskabet for 2006 har været påvirket af opgaver, der er overført fra Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget til Børne- og Ungdomsudvalget. Sammenlægningen har haft konsekvenser for den komplekse opgave, det er at harmonisere budgetter, regnskab og kontoplan. Det har således været en medvirkende årsag til den økonomiske situation og mangelfulde økonomiske styring i Børne- og Ungdomsudvalget. Derfor har Børne- og Ungdomsudvalget iværksat bestræbelser på at analysere og igangsætte en række initiativer som genopretningsplanen, ændring af forvaltningens organisation og en ny styringsmodel.

Vi finder disse initiativer af stor nytte for at genoprette økonomien og kan derfor tilslutte os omtalen af Børne- og Ungdomsudvalgets merforbrug i 2006 på 285,1 mio. kr. i ledelsesberetningen i kommunens samlede årsregnskab 2006.

2. Indledning

Det reviderede regnskab

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

Det udgiftsbaserede regnskab. Drifts-, anlægs- og finansudgifter på netto 7.958 mio. kr. Den finansielle status viser samlede aktiver på 4.150 mio. kr. og en egenkapital på 3.821 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.

Børne- og Ungdomsudvalgets balance (eksklusiv likvid beholdning på 3.593 mio. kr., der er opført i Økonomiudvalgets regnskab) viser samlede aktiver på 1.718 mio. kr. og en negativ egenkapital på 2.261 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 revisionsskik, 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. Ifølge revisionsbetænkningen for 2005, s. 415, ville Børne- og Ungdomsforvaltningen tage initiativ til at ajourføre forretningsgangskonceptet i løbet af efteråret 2006 på grundlag af den bebudede afklaring af kommunens plan for etablering af koncernservicefællesskaber inden for økonomi og IT.

Af Børne- og Ungdomsudvalget midtvejsopfølgning den 18. april 2007 af revisionsbetænkningen for 2005 fremgår det, at forvaltningen ad flere omgange har indskærpet vigtigheden af (senest 6. december 2006), at skoler/institutioner/distrikter m.fl. skal efterleve de retningslinier som Kasse- og Regnskabsregulativet udstikker.

I forbindelse med det igangværende arbejde med forandringsprogrammet indgår forretningsgangs- og procedurebeskrivelse, hvilket vil understøtte den samlede formalise-

ring af arbejdet med økonomi og regnskab i forvaltningen. Revisionsdirektoratet vil fortsat blive inddraget i dette arbejde.

Af hensyn til en stabil afvikling af en lang række driftsfunktioner har der i 2006 – og fortsat i en hvis udstrækning i 2007 – eksisteret parallelle forretningsgange fra den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning og Uddannelses- og Ungdomsforvaltning. Disse vil i takt med det omtalte formaliseringsarbejde blive samordnet. Det bemærkes i den forbindelse, at udarbejdelsen af forretningsgange i forhold til Koncern Service etableringen vil ske i umiddelbar forbindelse med overdragelse af arbejdsfunktioner fra forvaltningen til Koncern Service (1. april 2007 for IT-området og 1. december 2007 for regnskabsområdet).

Anbefaling

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der af hensyn til forretningsgangenes betydning for understøttelsen af Børne- og Ungdomsforvaltningens samlede nye økonomistyringsmodel udarbejdes en konkret aktivitets- og tidsplan for ajourføring af forretningsgangskonceptet.

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, om forvaltningen har foretaget en opfølgning af den seneste benchmarking, som fandt sted i 2004

b. Den iværksatte genopretningsplan har medført, at forvaltningen har valgt ikke at følge beslutningen i økonomichefkrædsen. Opfyldelse af genopretningsplanen vil medføre indplacering på mindst niveau 3.

Kommentar

Revisionsdirektoratet er opmærksom på, at der er indgået en aftale med et privat revisionsfirma om at følge status på arbejdet med den økonomiske genopretning. Direktoratet finder det tilfredsstillende, at der er iværksat en række initiativer og tiltag for at styrke økonomistyringen.

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 den centrale forvaltning har organiseret sig med en særlig kontrolenhed eller på anden særskilt måde. Den særskilte enhed har fået pålagt kontrolopgaver i forskelligt omfang over for de decentrale enheder.

Børne- og Ungdomsforvaltningen er ved at implementere en ny organisationsstruktur, hvor der etableres en centralt placeret økonomifunktion – Center for Ressourcestyring (CfR), som vil få det overordnede ansvar for gennem controlling, analysearbejde og

løbende overvågning at sikre, at der ikke afholdes udgifter eller indtægter uden tilknyttet budget, og at summen af budgetter og forbrug holdes inden for bevillingen. CfR vil få ansvaret for at udarbejde regnskabsprognoser til Økonomiforvaltningen og ledelsesrapportering til den politiske ledelse og forvaltningens ledelsesgruppe. Endvidere vil CfR vil få ansvaret for at servicere alle budgetansvarlige enheder med de nødvendige værktøjer (herunder IT-systemer), ledelsesrapportering, instrukser og vejledninger.

Det er centrene, distrikterne og de enkelte skoler og institutioner, som har det entydige budget- og aktivitetsansvar. De budgetansvarlige enheder skal på baggrund af budget- og aktivitetsopfølgingsrapporter foretage en månedlig intern opfølgning og foretage en systematisk kvartalsvis afrapportering til det overliggende niveau.

Den politiske ledelse og forvaltningens ledelse modtager hvert kvartal en økonomisk ledelsesrapport, som med baggrund i den systematiske budget- og aktivitetsopfølgning giver en aktuel og troværdig status på forvaltningens økonomiske situation herunder forslag til korrigerende handlinger og eventuelle omprioriteringer.

b. Det er oplyst, at distrikterne endnu ikke har indsendt oversigter til Regnskabsafdelingen over udførte kasseeftersyn i 2006 med oplysninger om, hvorvidt eftersynene har givet anledning til bemærkninger.

Anbefaling

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der udarbejdes en beskrivelse af forretningsgangen for tilsyn med de decentrale enheder. Endvidere anbefales det, at der sker en fremrykning af rapporteringen af resultatet af distrikternes udførte eftersyn til Regnskabsafdelingen, så der kan ske en koordinering af erfaringer og iværksættes eventuelle nødvendige initiativer. Vi skal samtidig bede om en underretning, når eftersynene for 2006 er behandlet i Regnskabsafdelingen, herunder hvilke resultater og tiltag eftersynsvirksomheden har givet anledning til.

3.4 Årsregnskabet, herunder ledelsens regnskabserklæring

3.4.1 Årsregnskabets 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 Regnskabsdirektorat med retningslinier for udvalgenes regnskabsaflæggelse for 2006.

Børne- og Ungdomsudvalget har på et møde den 18. april 2007 taget regnskabet for 2006 til efterretning.

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

	Regnskab
Drift	7.803
Anlæg	198
Finansposter	-43
I alt	7.958
Finansiell status	Ultimo
Samlede aktiver	4.150

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 Børne- og Ungdomsudvalget viser følgende hovedposter for 2006 (mio. kr.):

	Ultimo 2006
Materielle anlægsaktiver	1.128
Immaterielle anlægsaktiver	1
Finansielle anlægsaktiver	31
Anlægsaktiver i alt	1.160
Omsætningsaktiver	559
Aktiver i alt	1.718
Egenkapital	-2.261
Hensatte forpligtelser	3.614
Langfristede gældsforpligtelser	347
Kortfristede gældsforpligtelser	18
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	365
Passiver i alt	1.718

c. Ifølge kommunens Regnskabscirkulære 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 indgående lejeaftaler.
- Tilskudsmidler.
- Selskabsdeltagelse.
- Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.
- Låneberettigede udgifter.
- Anlægsregnskaber.
- Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand.

d. Vi har påset, at udvalgets regnskab for 2006 er aflagt som foreskrevet i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser og Københavns Kommunes Regnskabscirkulære. Vi har endvidere stikprøvevist efterprøvet rigtigheden af forvaltningens suppleren-

de økonomioplysninger til brug for de obligatoriske oversigter til kommunens samlede regnskab.

Vi har endelig kontrolleret den talmæssige sammenhæng mellem bogføringen i KØR og regnskabet.

Vi har konstateret, at der i udvalgets regnskab for 2006 ikke som foreskrevet indgår en Personaleoversigt.

Det fremgår af Regnskabscirkulæret, at der i garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen skal ske en registrering af arten og de områder, hvor en selvejende institution med driftsoverenskomst har optaget lån.

Det er konstateret, at Børne- og Ungdomsforvaltningens bidrag til eventualrettighedsfortegnelsen ikke indeholder angivelse af arten og omfanget af garantier/eventualrettigheder.

Vi har konstateret, at regnskab til EU for Projekt URBACT, CITY OF COPENHAGEN I del 2006 ikke omtalt i det obligatoriske bilag om tilskud.

g. Børne- og Ungdomsforvaltningen har ikke bidrag til følgende obligatoriske oplysninger:

- Deponering og indgående lejeaftaler.
- Selskabsdeltagelse.
- Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.
- Låneberettigede udgifter.
- Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand.

Vi har ikke konstateret forhold eller blevet bekendt med forhold, der indikerer, at Børne- og Ungdomsforvaltningen skulle have givet bidrag til nævnte oplysninger

Anbefaling

Det skal anbefales, at Børne- og Ungdomsforvaltningen sikrer, at der fremover foretages rapportering af de foreskrevne økonomioplysninger til brug for de obligatoriske oversigter til kommunens samlede regnskab.

3.4.2 Ledelsens regnskabserklæring

Vi har den 6. juni 2007 modtaget en bekræftelse fra den daglige ledelse om fuldstændigheden af regnskabet for 2006. I den forbindelse har ledelsen supplerende oplyst: "Da den nye ledelse modtog det første udkast til regnskab for 2006, stod det os klart, at der var en række forhold, som ikke var fuldt belyst og fremstod uklare. Dette fik Ledelsen til at engagere Revisionsfirmaet Deloitte for dels at kulegrave de forhold der var tvivl om, dels give forvaltningen en række anbefalinger til bedre procedurer og praksiser. Af disse anbefalinger fremgår det, at afstemning af statuskonti og lønkonti endnu ikke er afsluttet for 2006.

Derfor ser ledelsen sig nødsaget til at underskrive Ledelsens regnskabserklæring med ovennævnte forbehold."

Ledelsens regnskabserklæring er modtaget efter revisionens afslutning. Det har derfor ikke været muligt at foretage de nødvendige supplerende revisionshandling.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet skal udtale kritik af, at ledelsen har udarbejdet en begrænset regnskabserklæring om regnskabets fuldstændighed på væsentlige områder på et tidspunkt, hvor det for revisor ikke har været muligt at foretage de nødvendige supplerende revisionshandling.

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 Opfølgning af tidligere omtalte forhold og revisionen af 2006

b. I revisionsbetænkningen for 2005, s. 142, fandt Revisionsudvalgets anledning til at udtale alvorlig kritik af, at Børne- og Ungdomsforvaltningen heller ikke for 2005 havde udarbejdet afstemninger/specifikationer for samtlige konti i den finansielle status, blandt andet manglede der specifikationer for hele lønområdet.

I anledning af de seneste års kritiske bemærkninger til forvaltningens manglende og mangelfulde afstemninger og specifikationer af statuskonti anmodede Revisionsdirektoratet i et brev af 29. september 2006 Børne- og Ungdomsforvaltningen om at redegøre for:

- Hvorvidt der inden for forvaltningens område var foretaget afstemninger/specifikationer af alle statuskonti pr. 30. september 2006.
- For hver statuskonto det beløbsmæssige omfang af eventuelle uafklarede enkeltposter.
- Igangsatte initiativer til afdækning af de uafklarede poster.
- Den forventede beløbsmæssige indvirkning af udligningen af enkeltposterne på forvaltningens driftsbevillinger i 2006.

- Bekræftelse af, at der er udarbejdet den foreskrevne forretningsgangsbeskrivelse til sikring af, at der foretages en bedømmelse af de udarbejdede afstemninger og specifikationer.
- Hvilken person i forvaltningen sikrer, at der ledelsesmæssigt foretages den efterfølgende bedømmelse af de udarbejdede afstemninger og specifikationer.
- Bekræftelse af, at der er fastsat kriterier for omfang og indhold af det nødvendige specifikationsmateriale til statuskontiene, fx aldersfordelinger af tilgodehaver/gæld.

Børne- og Ungdomsforvaltningen afgav i et brev af 15. november 2006 en statusredegørelse, hvor der indledningsvis blev redegjort for forvaltningens generelle tilrettelæggelse af opgaverne med afstemning og specifikation af statuskonti samt den efterfølgende bedømmelse heraf. Med besvarelsen var vedlagt et regneark med samtlige statuskonti med saldi pr. 30. september 2006 og oplysning om ansvarlige for bedømmelsen af kontiene.

Ifølge statusredegørelsen er det generelle indtryk fra distrikternes tilbagemeldinger, at de modtagne afstemninger og specifikationer ikke giver anledning til bemærkninger ud over automatposter i KØR-debitor og konti vedrørende selvejende institutioner med driftsoverenskomst. Dog lyder tilbagemelderne på, at ikke alle konti foreligger afstemt pr. 30. september 2006. Der er heller ikke konstateret poster, der bør afskrives.

De øvrige centrale kontorer har oplyst, at konti er afstemt, og også her er der i begrænset omfang konstateret fejl, der er eller vil blive rettet.

For Økonomi og Personaleadministrationen blev det oplyst, at balancekonti for selvejende institutioner netto skal reguleres med 5,3 mio. kr., og at der er mindre differencer vedrørende kommunale institutioner og konti fra bydelsperioden. Ingen af fejlene er udtryk for aktivitet opstået i Børne- og Ungdomsforvaltningens regi.

Lønstatuskonti der ikke har været anvendt siden 2004 og konti, der anvendes løbende forventedes at være på plads inden udgangen af 2006. Lønkonti herunder debitorforhold – afledt af Accentures administration af kommunens lønudbetalinger – indeholdt

mange bogføringsfejl, og specifikation/afstemning af disse konti er afhængig af afslutning og oprydning, som foretages af et privat revisionsfirma.

En særlig indsats vedrørende refusion af dagpenge forventedes at være afviklet inden udgangen af regnskabsåret.

Børne- og Ungdomsudvalget behandlede den 18. april 2007 en opfølgning af Revisionsudvalgets bemærkninger i revisionsbetænkningen for 2005. Det fremgår heraf bl.a., at Børne- og Ungdomsforvaltningen igennem årene ikke har haft de nødvendige ressourcer og kompetencer til at foretage en rettidig afstemning og håndtering af statuskonti.

Opgaven blev i efteråret 2006 opprioriteret, og der har været foretaget et stort målrettet arbejde med at få statuskontiene specificeret og håndteret (til dette formål har der været anvendt ekstern bistand med supplerende oplæring af fastansat personale).

Der henvises her ud over til ovennævnte statusredegørelse med beskrivelse af Børne- og Ungdomsforvaltningens initiativer for at overholde Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ og Rammebilaget "Regnskab i årets løb". Endvidere oplyses, at forvaltningen har indskærpet reglerne om statuskonti overfor distrikterne og de centrale kontorer, og bedt dem om at gennemgå alle statuskonti, men forvaltningen har ikke efterfølgende foretaget en systematisk opfølgning på, om dette er sket. Derfor kan det ikke afvises, at der også i regnskab 2006 vil være problemer med statuskontiene. Forvaltningen forsøger at få hjælp fra andre forvaltninger til afstemningen vedrørende 2006, men det er ikke afklaret, hvorvidt det kan lade sig gøre.

Af opfølgningen fremgår endvidere, at Børne- og Ungdomsforvaltningen efter samråd med Revisionsdirektoratet har henvendt sig til Økonomiforvaltningen med henblik på at få afskrevet de omtalte statusposter vedrørende forsøgsbydelene m.v., uden at det går ud af forvaltningens driftsregnskab. Der udestår fortsat en afklaring heraf.

Derudover har Børne- og Ungdomsforvaltningen en række statuskonti, som vedrører den tidligere lønanvisning i Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen, og ifølge det private revisionsfirma, der bistår med løsning af opgaven, er der tale om beløb, som skal

udlignes i forhold til den centrale afstemning af lønkonti fra Accentureperioden, og som ikke forventes at få nogen driftspåvirkning. Forvaltningen har indgået aftale med revisionsfirmaet om afsluttende assistance vedrørende personaledebitorer.

Børne- og Ungdomsforvaltningen vil gerne sikre, at der fremover sker korrekt afstemninger af og specifikationer til forvaltningens statuskonti i overensstemmelse med reglerne i Kasse- og Regnskabsregulativet. I den forbindelse vil forvaltningen i et samarbejde med Revisionsdirektoratet i løbet af 2007 sikre, at Børne- og Ungdomsforvaltningen lever op til de stillede krav.

I forbindelse med opfølgningen er det endelig oplyst, at forvaltningens regnskabsafdeling overgår til KoncernService pr. 1. december 2007, og det vil blive drøftet med Koncernservice, hvorvidt det fremadrettet er en ydelse forvaltningen vil købe hos Koncernservice, som alternativ til selv at opbygge kompetencer på området.

Revisionsdirektoratet har til brug for revisionen af balancen udbedt sig oplysninger om de enkelte konti. Forvaltningen oplyste i den forbindelse, at der ultimo 2006 ikke var specificeret/afstemt konti.

Supplerende kan oplyses, at det fremgår af et internt notat af 11. april 2007 fra Økonomi og Personaleadministrationen, at der ikke var foretaget kontrol af om specifikationer, som skoler og institutioner skal sende til distrikter og centrale kontorer, var modtaget og indeholder de nødvendige oplysninger, jf. reglerne i Kasse- og Regnskabsregulativet. Endvidere var der ikke udarbejdet en samlet oversigt over, hvorvidt alle specifikationer, som distrikter henholdsvis centrale kontorer skal sende til Økonomi og Personaleadministrationen var modtaget og indeholder de nødvendige oplysninger, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet.

Det fremgår af kommunens Regnskabsdirektørens DEL 2, om regnskabet rapporteringsfase, at såfremt der i forvaltningerne er statuskonti, der ikke som foreskrevet er afstemt og specificeret, skal der oplyses herom i regnskabsforklaringerne, herunder op-

lyses om den regnskabsmæssige usikkerhed som følge heraf.

Der er ikke i forbindelse med forelæggelsen af regnskabet for Børne- og Ungdomsudvalget, herunder i regnskabsforklaringerne forelagt oplysninger om statuskonti, der ikke var afstemt og specificeret som foreskrevet.

Det fremgår af et notat af 10. april 2007 fra revisionsfirmaet Deloitte (bilag 2 til indstillingen om behandlingen af Børne- og Ungdomsudvalget regnskab 2006 den 18. april 2007), at afstemning af statuskonti/fejlkonti pr. 31. december 2006 endnu ikke er afsluttet, hvorfor det må forventes, at en totalafstemning vil medføre driftsføring i 2007 af poster, der vedrører 2006 og /eller tidligere år.

Revisionsfirmaet har i notat givet en række anbefalinger til tiltag, der lægger hovedvægten på 2007, og som forvaltningen kan anvende i det videre arbejde med afstemning/specifikation af balanceposter.

Vi er enige i revisionsfirmaets vurdering og anbefalinger.

Oplysningerne i Børne- og Ungdomsudvalgets opfølgning af revisionsbetænkningen for 2005 og udvalgets behandling af regnskabet er ikke tilstrækkelige til at bedømme omfanget af ikke specificerede/afstemte statuskonti og den eventuelle regnskabsmæssige usikkerhed som følge heraf.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet skal udtale alvorlig kritik af, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ikke har forelagt afstemte/specificerede statusposter. Der er usikkerhed om, hvorvidt regnskabet for 2007 vil blive påvirket af poster fra tidligere år og dermed om overholdelsen af bevillingerne. Der er således ikke dokumentation for regnskabets tilgodehavende- og gældsposter.

Det foreslås, at forvaltningen i det fortsatte arbejde med afstemning/specifikation af balanceposterne drager fordel af revisionsfirmaets anbefalinger.

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 indtægter), såfremt der er indhentet en tillægsbevilling fra Borgerrepræsentationen.

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

- Afvigelser 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 Børne- og Ungdomsudvalget er der redegjort for afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

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

Bevilling	Nettobevilling	Afvigelse 1)
Efterspørgselsstyrede serviceområder		
Dagtilbud	2.615	-79
Dagtilbud – special	79	-7
Fritidshjem og klubber	693	45
Fritidshjem og klubber – special	109	-4
Undervisning	2.481	-11
Specialundervisning	511	37
Sundhed	189	25
Miljø	8	0
Rammestyrede områder		
Ungdomsuddannelse	552	12
Voksenuddannelse	229	-6
Dagtilbud	38	5
Dagtilbud – special	21	-18
Sundhed	7	-8
Administration	222	59

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 afvigelserne have været konstateret til brug for ansøgning af tillægsbevilling i Borgerrepræsentationen.
- Er forklaringerne af afgivelserne korrekte og fyldestgørende.

b. De væsentligste beløbsmæssige afvigelser

Følgende bevillinger i ovennævnte oversigt har efter Revisionsdirektoratets opfattelse en væsentlig afvigelse:

	Nettobevilling	Afvigelse
Dagtilbud – efterspørgselsstyret	2.615	-79
Fritidshjem og klubber – efterspørgselsstyret	693	45
Specialundervisning – efterspørgselsstyret	511	37
Sundhed – efterspørgselsstyret	189	25
Administration – rammestyret	222	59

Ses afvigelserne på alle bevillinger under ét, har Børne- og Ungdomsudvalget i 2006 haft et ikke bevilget merforbrug på i alt 50,2 mio. kr.

Såfremt der tages udgangspunkt i udvalgets oprindelige budget for 2006 har merforbruget udgjort 285,1 mio. kr., hvoraf der tidligere er givet tillægsbevilling til gældssanerung på 234,9 mio. kr. (BR 683/06).

I de foregående år blev der også konstateret merforbrug, idet der i 2004 og 2005 var et merforbrug på i alt 179,1 mio. kr. Merforbruget i de 3 år har således udgjort i alt 464,2 mio. kr.

Revisionsudvalget udtalte i revisionsbetænkningen for 2004 kritik af merforbruget, og i revisionsbetænkningen for 2005 fik Børne- og Ungdomsudvalget en skarp påtale, fordi der på ny blev konstateret et betydeligt merforbrug.

Børne- og Ungdomsudvalget og forvaltningen har i 2006 arbejdet med en styrkelse af økonomistyringen.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i efteråret 2006 udarbejdet et samlet forandringsprogram, som ud over en økonomisk genopretningsplan indeholder implemente-

ring af Faglighed for Alle og udvikling af forvaltningens organisation og styringsmodel. Forandringsprogrammet er baseret på den nye direktionens gennemgang og vurdering af økonomi og styringsproblemer i Børne- og Ungdomsforvaltningen og har medført en væsentlig udvidelse af indsatserne i forhold til 23-punktsplanen (udarbejdet af Økonomiforvaltningen og Revisionsdirektoratet). Baggrunden herfor er bl.a., at Børne- og Ungdomsforvaltningens analysearbejde i efteråret 2006 førte til den konklusion, at forklaringerne på de seneste års merforbrug ikke i udpræget grad skal søges i problemer relateret til lønanvisningen, men i en række mere strukturelt funderede forhold.

Der er i relation til bevillingerne med de væsentlige afvigelser konstateret følgende:

1. Dagtilbud – efterspørgselsstyret (mindreforbrug på 79 mio. kr.)

I Børne- og Ungdomsudvalget specielle bemærkninger til regnskabet er der som begrundelse for mindreforbruget bl.a. oplyst opsparing i daginstitutionerne og mindreforbrug vedrørende Børneplanen.

2. Fritidshjem og klubber – efterspørgselsstyret (merforbrug på 45 mio. kr.)

I de specielle bemærkninger er bl.a. oplyst et merforbrug på 25,4 mio. kr. som følge af tilbagebetaling af for meget opkrævet fritidshjemstakst i 2006. Børne- og Ungdomsudvalget regnskabsprognose for oktober 2006 (J.nr. 325293) indeholdt i punkt 1.3 en omtale af usikkerheder. Her omtales bl.a. risikoen for tilbagebetaling af fritidshjemstakster.

3. Specialundervisning – efterspørgselsstyret (merforbrug på 37 mio. kr.)

Af de specielle bemærkninger fremgår, at merforbruget bl.a. skyldes, at ABA-Doman projektet er udgiftsført på denne bevilling, mens budgettet er placeret under den ramstyrede bevilling Dagtilbud – special. Endvidere er der er merforbrug vedrørende dag- og døgnanbringelser.

4. Sundhed – efterspørgselsstyret (merforbrug på 25 mio. kr.)

Det fremgår af de specielle bemærkninger, at merforbruget skyldes udgifter, der fejlagtigt er bogført på bevillingen, men som skulle have været udgiftsført under henholdsvis de rammestyrede bevillinger Sundhed og Specialundervisning. Endvidere skyldes merforbruget en fejlvurdering ved overførsel af serviceudgifter til budget 2007.

5. Administration – rammestyret (merforbrug på 59 mio. kr.)

I de specielle bemærkninger til regnskabet er oplyst, at merforbruget skyldes generelle merudgifter på 17,7 mio. kr. til aflønning af personale, herunder lønfejl og åremålstillæg til direktionen. Endvidere skyldes merudgifter på 34,6 mio. kr. ikke-budgetterede IT- og systemudgifter.

I Børne- og Ungdomsudvalget regnskabsprognose for oktober 2006 blev omtalt overskudsfornyelsen og lønfejl på 18,9 mio. kr., som ikke var overført til bevillingsregnskabet. Endvidere blev omtalt, at forvaltningen i samarbejde med et revisionsfirma havde igangsat et større udredningsarbejde for at få afklaret mulighederne for eventuelt at rejse debitor krav i forbindelse med ferietræk, registrering af den enkeltes feriebalance, fejlagtig udbetaling af 6. ferieuge mv.

Afsluttende er i punktet om usikkerheder i regnskabsprognosen omtalt ikke-hævede feriepenge i Københavns Kommune på 31-32 mio. kr. som følge af fejl i lønberegningen, og at Børne- og Ungdomsforvaltningen forventede at få del i disse sammen med indtægter efter forliget med Accenture.

Bevillingsregnskabet er belastet med 11 mio. kr., der vedrører hensættelse til tab på løndebitorkrav. Revisionsdirektoratet skal tilføje, at Indenrigs- og Sundhedsministeriet regnskabsregler ikke tillader at foretage hensættelse i det udgiftsbaserede regnskab.

c. Forklaringerne af afgivelserne

Direktoratet har konstateret følgende i forhold til vurderingen af regnskabsforklaringerne:

- Manglende dokumentation af bevillingerne

Det oprindeligt vedtagne budget 2006 var specificeret i udvalgsopdelingen frem til og med udgangen af 2005.

Denne blev ændret den 1. januar 2006, og som en konsekvens heraf blev budgettet ombrudt (BR 459/2005) til den nye udvalgsstruktur.

Senere blev også dette budget ombrudt som følge af et ønske om tekniske ændringer, så kommunens grundbudget afspejlede de ønskede udgifts- og styringsforhold efter ændringen af kommunens udvalgsstruktur (BR 193/06).

Til grundbudgettet er der givet flere tillægsbevillinger, der har resulteret i ca. 900 poster til grundbudgettet. Grundbudget og tillægsbevillinger udgør tilsammen "Korrigeret budget 2006".

Forudsætningen, for at kunne afgøre om der i forhold til en bevilling er et mer- eller mindreforbrug, er, at det korrigerede budget er opgjort korrekt. Vi har derfor udbedt os dokumentation for oplysningerne i det korrigerede budget, som findes i kommunens DataWarehouse.

Revisionsdirektoratet har fået oplyst, at der ikke findes en opgørelse over hver bevilling med oplysning om vedtaget budget, efterfølgende ombrydninger og tillagt tillægsbevillinger. Derimod findes flere regneark og oplysninger, som kan bearbejdes til et korrigeret budget.

Det er endvidere oplyst, at kun én medarbejder i Økonomiforvaltningen – som nu har fratrukket sin stilling – havde indsigt i opgørelsen af det korrigerede budget, og at øvrige medarbejders kendskab hertil var på "sidelinien".

I Børne- og Ungdomsforvaltningen har vi også udbedt os materiale til brug for registreringen af tillægsbevillinger i DataWarehouse, men det blev oplyst, at materialet ikke kunne findes.

På grundlag af det modtagne materiale har vi stikprøvevis forsøgt at efterregne det korrigerede budget 2006. Dette har ikke i alle tilfælde været muligt, og der er således ikke tilvejebragt en fuldstændig sikkerhed for, at det korrigerede budget er korrekt. Usikkerheden er vanskelig at opgøre beløbsmæssigt.

- Manglende anvendelse af enhedspriser og mængder

Det fremgår af Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab 2006, bilag 1 – væsentlige problemstillinger til regnskabet, at med den nye budgetmodel skal forvaltningerne følge op på de aktivitetstal og enhedspriser, der fremgår af ydelseskataloget i budget 2006. Enhedspriser beregnes kun i forhold til efterspørgselsstyrede serviceydelser, og de budgetterede enhedspriser genberegnes sædvanligvis i forbindelse med varige tillægsbevillinger.

Det fremgår af redegørelsen, at ved udmøntning af rest-lønpulje og omplacering af aktivitetstilpasning blev de genberegnete enhedspriser ikke forelagt Borgerrepræsentationen, hvorfor de ikke kan benyttes i regnskab 2006.

Revisionsdirektoratet finder, at enhedspriser og mængder er faktorer (såkaldte udløsende faktorer), der korrekt anvendt, giver et godt grundlag for bedømmelsen af bevilningsoverholdelsen. Når denne registrering ikke anvendes, anses økonomistyringen for ikke at være pålidelig og for at være en medvirkende årsag til det samlede underskud på 285,1 mio. kr.

- Usikre forklaringer

Det fremgår af forklaringer til regnskabet i bilag 2 til Økonomiudvalgets indstilling til Borgerrepræsentationen om Københavns Kommunes regnskab 2006 (ØU 146/2007), at det på baggrund af Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab 2006 ikke er muligt at skabe et fuldstændigt overblik over årsagerne til merforbruget, og at der kan fremkomme et mer- eller mindreforbrug for 2006 som følge af områder, der er afgivet i forbindelse med kommunalreformen.

- Bogføringsfejl

Ifølge Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab 2006, bilag 1 – væsentlige problemstillinger til regnskabet, er der i betydeligt omfang tale om fejlbogføring, som medvirker til, at en række udgifter står bogført på forkerte bevillingsområder og funktioner.

Revisionsdirektoratet finder, at fejlbogføringen giver stor uklarhed i forklaringerne af afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal.

d. Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet skal kraftigt påtale, at Børne- og Ungdomsudvalget ikke har formået at sikre en tilfredsstillende økonomistyring. Den mangelfulde styring har medført et stigende merforbrug i de seneste 3 år på i alt 464,2 mio. kr., heraf alene 285,1 mio. kr. i 2006.

2. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Børne- og Ungdomsudvalget ikke har søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til at foretage tilbagebetaling af fritidshjemstakster samt til at afholde forskellige typer af udgifter til løn og IT.

Det foreslås, at de gældende retningslinier for at ansøge om tillægsbevilling bliver indskærpet, herunder at der ikke er automatisk adgang til budgetoverskridelser, der forventes afdraget over de kommende år.

3. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at regnskabsforklaringerne er uklare som følge af mange budget- og bogføringsfejl og ikke har hvilet på en fyldestgørende dokumentation for det korrigerede budget i form af vedtaget budget, ombrydninger og tillægsbevillinger.

Direktoratet skal foreslå, at der udarbejdes en forretningsgang for opgørelsen af det korrigerede budget, herunder afgrænsning af ansvaret mellem Økonomiforvaltningen/Koncernservice og fagforvaltningerne. Det forudsættes, at Børne- og Ungdomsudvalget tager initiativ til at afklare dette forhold med Økonomiforvaltningen.

3.7 Regnskabs gennemgang

Det tidligere Uddannelses- og Ungdomsudvalg besluttede i 2004 at opsige driftsoverenskomsten mellem Københavns Kommune og Det Kongelige Opfostringshus (DKO) med virkning fra den 30. juni 2005.

Børne- og Ungdomsudvalget har som bestyrelse for fonden for DKO og den Thorupske Stiftelse den 7. juni 2006 godkendt en ny fundats og har bemyndiget Børne- og Ungdomsforvaltningen til at iværksætte de nødvendige skridt til omdannelse af fonden fra at være omfattet af lov om almene fonde til at være omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde.

Det er hensigten, at der herefter ved DKO skal etableres et observationssted med kommunal specialundervisning efter folkeskolelovens § 20, stk. 1.

Uanset opsigelsen er der fortsat i 2005 og 2006 ydet tilskud i til dækning af udgifter til drift og vedligeholdelse af DKO's faste ejendom og øvrige driftsudgifter vedrørende fonden.

Det er efter Revisionsdirektoratets opfattelse usikkert, om Københavns Kommune er forpligtet til at dække de udgifter, der er afholdt efter udløbet af driftsoverenskomsten.

Kommunens advokat udarbejder et notat med en redegørelse om, hvorvidt Københavns Kommune lovligt kan afholde nævnte udgifter efter ophøret af driftsoverenskomsten. Revisionsdirektoratet imødeser denne redegørelse.

Københavns Kommune har et betydeligt tilgodehavende hos DKO i form af egentlige lån, merudgifter i forbindelse en større renovering og ombygning i 1999-2000 samt akkumulerede merforbrug i forhold til de bevilgede tilskud.

Anbefaling

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at der i forbindelse med omdannelsen af fonden (DKO) i en bevillingsmæssig forankring tages stilling til kommunens betydelige medlemværende med fonden.

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-sikkerhedsniveau 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, og ikke en samtidig analyse af i hvilken grad forvaltningens sikkerhedsforanstaltninger beskytter mod disse trusler.

Revisionsdirektoratet mener derfor ikke, 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.

4.2 Varekøb og tjenesteydelser – Anvisning og attestation

Vi har foretaget en undersøgelse af overholdelsen af bestemmelserne om anvisning og attestation ved køb af varer og tjenesteydelser i fritidshjem og klubber. Undersøgelsen viste, at der ikke var udarbejdet underskriftsblade for anvisning og attestation. Det var derfor ikke muligt at konstatere, om købet blev foretaget af bemyndigede medarbejdere.

Det fremgår af Børne- og Ungdomsforvaltningens forretningsgang, at vedkommende, der anviser, indestår for, at indkøbet er sket med hjemmel i en bevilling, og vedkommende, der attesterer, indestår for, at varen er modtaget i kommunen.

Anbefaling. Vi skal anbefale, at reglerne for anvisning og attestation følges, og at det overvejes at udarbejde regler i overensstemmelse med integreret anvisning, herunder intern kontrol af, at anvisning og attestation udføres af medarbejdere, der er bemyndiget hertil.

5. Andre opgaver

5.1 Revisorerklæringer

Direktoratet har i 2006 afgivet revisorerklæring på følgende regnskabsopgørelser:

- Undervisningsministeriet – Regnskab for Tilskud til renovering af naturvidenskabelige undervisningslokaler i folkeskoler.
- Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration – Regnskab for Dialog om fællesskab og forskellighed.

- Statens Musikråd – Musikskolen - Regnskab for driftstilskud 2005, Musikalsk Grundkursus 2005, og Skolekoncerter 2005.
- Undervisningsministeriet – Social- og Sundhedsskolens kvartalsvise indberetninger for Præsentationskurser 2006.
- Undervisningsministeriet – Social- og Sundhedsskolens kvartalsvise indberetninger for Arbejdsmarkedsuddannelser for 2006.
- Undervisningsministeriet – Social- og Sundhedsskolens kvartalsvise indberetninger for Opskoling 2006.
- Undervisningsministeriet – Social- og Sundhedsskolens kvartalsvise indberetninger for Enkeltfag, Åben uddannelse.
- Idrætspolitisk Ideprogram – Regnskab for projekt "Udendørs trænings- og boldspilsareal i Bøhmensgade.
- Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration – Regnskab for projekt "Unge nydanskere deltagelse i Idræts- og foreningslivet".
- Undervisningsministeriet – Regnskab vedrørende "Refusion af kommunens udgifter til Forberedende Voksenundervisning 2005".
- EU – Projekt URBACT, City of Copenhagen I del 2006.
- Undervisningsministeriet – Regnskab for Den fri Ungdomsuddannelse 2005.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

11. juni 2007

Jørgen Henriksen

/Rasmus Ole Hansen