

**Københavns Kommune
Beskæftigelses- og Integrationsforvalt-
ningen**

**Direktionsnotat af 2. juli 2012
Revision af regnskabet for 2011, eksklu-
siv områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2011 - sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2011	3
2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009 og 2010, der videreføres	3
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2011	3
3. Afsluttede observationer fra 2009 og 2010	3
3.1 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – revisionsbemærkninger	3
3.2 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold	4
4. Afslutning	4
5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2011	5
5.1 Løn- og tjenestemandspensioner	5
5.2 Forkert anvendt artskontering har medført, at lønudgifterne er opgjort ca. 100 mio.kr. for højt	6
5.3 Servicebesøg	7
5.4 Balancen	9

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2011 og har gennemgået regnskabet for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget (eksklusiv områder omfattet af statsrefusion). Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab for 2011.

For så vidt angår **Personsagsområdet (forvaltningsområder omfattet af statsrefusion)**, så behandles disse forhold i et særskilt direktionsnotat.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter kommunens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.






Formålet med dette notat er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 6. februar 2012 (løbende revision for 2011 eksklusiv områder omfattet af statsrefusion), og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv., som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2011, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2011 og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2011 samt opfølgning på forhold, vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2010, der ikke blev lukket ned i forbindelse med vores direktionsnotat af 6. februar 2012.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet vil, ligeledes i overensstemmelse med proceduren, blive fremsendt til Økonomiforvaltningen.

Hvert område, vi har gennemgået i forbindelse med revisionen, er markeret med et af nedenstående symboler:

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til kommentarer.

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2011 – sammenfatning", er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen.

Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.





2. Revision af regnskab 2011 - sammenfatning

2.1 Forventede revisionsbemærkninger


2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2011

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Forkert anvendt artskontering har medført, at lønudgifterne er opgjort ca. 100 mio.kr. for højt.		5.2

2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009 og 2010, der videreføres





Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
<i>Revisionsbemærkning nr. 1 fra 2009</i> Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet		5.1
<i>Revisionsbemærkning nr. 1 fra 2010</i> Omkostninger og risiko for fiktive og autoriserede funktioner		Omtalt i direktionsnotatet af 06.02.2012
<i>Revisionsbemærkning nr. 4 fra 2010</i> Periodiseringsfejl af lønrefusion		
Ved serviceeftersyn har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen		5.3

2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2011

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Forvaltningens budgetopfølgning		Omtalt i direktionsnotatet af 06.02.2012
Balancen Revisionen er endnu ikke tilendebragt, hvorfor konklusionen på området udestår.	-	5.4

3. Afsluttede observationer fra 2009 og 2010

3.1 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 - revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
<i>Revisionsbemærkning nr. 2 fra 2009</i> Manglende specifik kontrol af vederlag til Borgerrepræsentationen, direktionsnotatet og ansatte med adgang til lønsystemet.		
<i>Revisionsbemærkning nr. 3 fra 2009</i> Tab af dagpengerefusioner, blandt andet som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav.		

Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 - revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
<p>Revisionsbemærkning nr. 4 fra 2009</p> <p>Manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR.</p> <p>Punktet anses for afsluttet, idet der for 2011 er foretaget afstemning. Der henvises dog til observationer vedrørende den fejlagtigt udførte afstemning for 2011, jf. afsnit 5.2 i nærværende notat</p>	!	✓
<p>Revisionsbemærkning nr. 9 fra 2010</p> <p>Gælden til staten er overvurderet med 321,9 mio.kr.</p>	!	✓

3.2 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Rejse- og repræsentationsomkostninger	✓	✓
Bevillingsstyring og -opfølgning	✓	✓
Mindre indtægter på statsrefusionsområdet – manglende rettidighed	!	✓

4. Afslutning

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet vil, ligeledes i overensstemmelse med proceduren, blive fremsendt til Økonomiforvaltningen.

Vi foreslår derfor, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

København, den 2. juli 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Niels Poulsen
revisor

5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2011

5.1 Løn- og tjenestemandspensioner

Løn- og tjenestemandspensioner

Observation

Prioritet



Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at de udfører revisionen af løn og tjenestemandspensioner. Det er fortsat os, der har det overordnede ansvar for revisionens udførelse, og vi deltager derfor aktivt i planlægningen af revisionsindsatsen på dette område. Vi afholder opfølgingsmøder med Intern Revision under udførelse af revisionsopgaven, og vi foretager review af det udførte revisionsarbejde.

Vi har aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udarbejder rapporteringen vedrørende revisionen af løn- og tjenestemandspensioner, som vi godkender, inden den tilgår forvaltningen.

Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapport af 6. juni 2012:

"IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 og i 2010, at mange enheder ikke havde kendskab til eller efterlevede de af forvaltningerne fastsatte retningslinjer. Nye obligatoriske retningslinjer, som skulle implementeres med virkning fra 1. juli 2011, er ikke blevet implementeret i kommunen i fuldt omfang, og vi har derfor ikke i forbindelse med revisionen i 2011 foretaget en detaljeret opfølgning på efterlevelse heraf, men alene forespurgt til kendskab hertil og planer for implementering heraf.

Endvidere har vi i tidligere år samt i forbindelse med de udførte serviceeftersyn i 2011 i enheder i kommunens forvaltninger konstateret, at mange kontroller ikke dokumenteres og derfor ikke kan efterprøves i forbindelse med revisionen. Dette vedrører primært dokumentation for kontrol med vedligeholdelse af lønstamdata, lønindberetninger, tilstedeværelseskontrol samt ledelseskontrol. Derudover er der i mange enheder konstateret manglende funktionsadskillelse mellem lønindberetning og kontrol heraf.

Som følge heraf kan lønprocessen, som varetages af Københavns Kommunes forvaltninger/institutioner, ikke revideres ved en kontrolbaseret revision. Lønrevisionen er derfor primært udført ved substansrevision som en kombination af analytiske handlinger og detailrevision af lønninger på medarbejderniveau i de enkelte forvaltninger.

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

Løn- og tjenestemandspensioner

Ledelsens kommentarer

Hvad angår for meget udbetalt løn beror fejlen på en tastefejl hos KMD, som ikke har rettet fejlen.

Som følge af revisionsbemærkningen fra 2009, så har forvaltningen indført en kontrolfunktion der imødekommer revisionens krav om, at der foretages en kontrol af lønbilag m.v. af en medarbejder, der ikke har foretaget indberetningen til KMD.

Der vil endvidere ske en yderligere præcisering og opdatering af de i Forretningsgangsbeskrivelsen for Løn- og Personaleområdet beskrevne kontrolforanstaltninger, således at de er i overensstemmelse med retningslinjerne fra KS. Endelig vil kontrolforanstaltninger i forbindelse med indberetning ved brug af DI-23 m.v. blive implementeret i overensstemmelse med tillægget til de obligatoriske retningslinjer. Implementeringen vil være fuldt gennemført 1. august 2012.

5.2 Forkert anvendt artskontering har medført, at lønudgifterne er opgjort ca. 100 mio.kr. for højt

Forkert anvendt artskontering har medført, at lønudgifterne er opgjort ca. 100 mio.kr. for højt

Observation

Prioritet



Revisionsbemærkning nr. 4 i revisionsberetningen for 2009 omhandler manglende afstemning af KMD-lønssystemet med KØR.

Intern Revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2011 foretaget revision af området.

Konklusionen fra gennemgangen er ifølge rapport af 6. juni 2012:

Intern Revision har overordnet vurderet BIF's redegørelse. Lønudgifterne for 2011 er som følge af forkert anvendt artskontering ca. 100 mio.kr. for høje. For enkelte forklaringer af registreringerne på lønkontiene vil der blive foretaget en opfølgning under den løbende revision.

Intern revision vil udarbejde en særskilt rapport om den samlede afstemning for Københavns Kommune for 2011 mellem KMD-lønssystemet og KØR samt afstemning med SKAT's e-indkomstregister.

Forkert anvendt artskontering har medført, at lønudgifterne er opgjort ca. 100 mio.kr. for højt

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen erkender, at der har været problemer med artskonteringen i forhold til løn før 2012. På baggrund af kritikken fra Intern Revision (IR) nedsatte Københavns Kommune en tværgående arbejdsgruppe, der havde til opgave at sikre korrekt afstemning af løn. Denne arbejdsgruppe har nu udarbejdet en ny konteringsvejledning for løn. Dette har betydet, at der fremadrettet er færre lønkonti og færre manuelle konteringer på løn, hvilket letter afstemningsopgaven.

Indarbejdelsen af de nye retningslinjer har samtidig betydet, at BIF's problem med artskonteringen i forbindelse med løntilskud er blevet rettet op fra og med 2012.

5.3 Servicebesøg

Servicebesøg

Observation

Prioritet



Revisionsbemærkning nr. 25 i revisionsberetningen for 2009 omhandler manglende regeloverholdelse konstateret i forbindelse med serviceeftersyn.

Intern Revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2011 foretaget serviceeftersyn på 5 enheder i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. De foretagne eftersyn har omfattet en vurdering af udvalgte forretningsgange og interne kontroller inden for områderne kasse/regnskab, løn/personale samt it-sikkerhed. Intern Revision har afgivet særskilt samlerapport af 27. april 2012 om de foretagne serviceeftersyn.

Intern Revision har et antal kritiske observationer omkring funktionsadskillelse, ledelsestilsyn og lønadministration samt bemærkninger i øvrigt til et antal andre områder.

Vi har foretaget gennemgang og vurdering af rapporten, herunder forvaltningens handlingsplan, hvilket ikke har givet anledning til yderligere kommentarer.

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

Servicebesøg

Ledelsens kommentarer

BIF har udarbejdet en økonomistyringsvejledning, der beskriver de væsentligste forretningsgange på økonomiområdet. Vejledningen bliver løbende opdateret, og forvaltningen vil sørge for at kendskabet og anvendelsen af vejledningen i forvaltningens enheder øges. Dertil kommer, at de fleste administrative opgaver i forhold til job- og beskæftigelsescentre – herunder økonomistyringen – er samlet i Center for driftsunderstøttelse (CDU). Denne centralisering af opgaverne i én enhed vil sikre en bedre og mere ensartet kvalitet i økonomistyringen fremadrettet.

Et gennemgående kritikpunkt fra IR har været den manglende funktionsadskillelse – dvs. at der skal være 2 af hinanden uafhængige medarbejdere – ved betaling af fakturaer.

Eftersom der aktuelt ingen it-understøttelse er af en sådan funktionsadskillelse, har BIF udarbejdet en forretningsgang, der sikrer en sådan funktionsadskillelse ved, at den budgetansvarlige – som ikke må have betalt regningerne - hver måned skal underskrive en oversigt over betalte fakturaer. Denne forretningsgang suppleres med et ledelsestilsyn, hvor det kontrolleres, at disse retningslinjer efterleves i praksis.

Straks efter sommerferien vil BIF tage kontakt til både IR og Deloitte med henblik på at drøfte og eventuelt tilrette BIF's forretningsgange og processer på området, således at forvaltningen fremadrettet undgår kritik på dette område.

5.4 Balancen

Balancen		
Observation	Prioritet	-
<p>Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at de udfører revisionen af balancen. Det er fortsat os, der har det overordnede ansvar for revisionens udførelse, og vi deltager derfor aktivt i planlægningen af revisionsindsatsen på dette område. Vi afholder opfølgingsmøder med Intern Revision under udførelse af revisionsopgaven, og vi foretager review af det udførte revisionsarbejde.</p> <p>Arbejdet med revisionen af Beskæftigelses- og integrationsforvaltningens balanceposter, som er dokumenteret i afstemningsloggen, er påbegyndt, men ikke tilendebragt endnu. Det er aftalt med Intern Revision, at de foretager selvstændig rapportering til forvaltningen om eventuelle forhold, de har identificeret i forbindelse med revisionen.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Der foreligger ingen afrapportering vedrørende dette punkt på nuværende tidspunkt. Forvaltningen forventer at få mulighed for at kommentere afrapporteringen inden den forelægges BIU.</p>		