



KØBENHAVNS KOMMUNE
INTERN REVISION

12. juni 2012

**ÅRSBERETNING
INTERN REVISION
FOR
REGNSKABSÅRET 2011**

FORORD

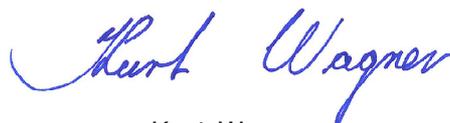
Intern Revision udarbejder efter afslutningen af hvert regnskabsår en årsberetning til Borgerrepræsentationen om Intern Revisions virksomhed. Årsberetningen for 2011 indeholder en redegørelse for følgende forhold:

- Aktiviteter i årets løb omfattende revisioner påbegyndt i 2011 med afsluttet rapportering i 2011 eller primo 2012
- Ressourcemæssige forhold
- Regnskab

Årsberetningen forelægges Borgerrepræsentationen med en indstilling fra Revisionsudvalget efter forud indhentet erklæring fra Økonomiudvalget. Beretningen er tilgængelig på Intern Revisions hjemmeside.

Intern Revision er etableret i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutning af 22. februar 2008 (BR 87/08).

København den 12. juni 2012



Kurt Wagner

Revisionschef
Københavns Kommune

Indholdsfortegnelse

1.	RESSOURCEMÆSSIGE FORHOLD	4
1.1.	Regnskab.....	4
1.2.	Personale.....	6
2.	REVISIONSUDVALGETS TILSYNSPLIGT MED INTERN REVISION..	7
3.	INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED	7
4.	EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION.....	7
5.	AKTIVITETER I ÅRETS LØB	8
6.	AFSLUTTEDE REVISIONSRAPPORTER	11
6.1.	Revision af lønområdet i 2011 – ØKF.....	11
6.2.	Revision af lønområdet i 2011 – KFF	13
6.3.	Revision af lønområdet i 2011 – SUF.....	14
6.4.	Revision af lønområdet i 2011 – TMF.....	17
6.5.	Revision af lønområdet i 2011 – BIF.....	18
6.6.	Revision af lønområdet i 2011 – BUF.....	19
6.7.	Revision af lønområdet i 2011 – SOF.....	21
6.8.	Generelle og tværgående forhold på lønområdet - ØKF.....	22
6.9.	Serviceeftersyn	26
6.10.	Økonomirapportering til ledelsen i SUF.....	32
6.11.	Anvendelse af eksterne rådgivere og konsulenter i TMF.....	34
6.12.	Analyse af medarbejdere med flere ansættelsesforhold	36
6.13.	18+ Væresteder – SOF	37
6.14.	Opfølgingsrevision på Københavns Kommunes indkøbsordning .	39
6.15.	Analyse og vurdering af en specifik udbetaling ØKF & BUF.....	43
6.16.	Fratrædelsesgodtgørelse til åremålsansat – BIF.....	45
6.17.	Økonomirapporteringen til ledelsen i KFF.....	47
6.18.	Analyse og plan for skolesammenlægning på Amager, del 1, Behovsprognose for Amager, BUF.....	49
6.19.	Udbetalinger af ydelser til en specifik familie, BIF – SOF – ØKF ..	51
6.20.	18+ Væresteder, Implementering af handlingsplane – SOF.....	55
6.21.	Analyse af medarbejdere med flere ansættelsesforhold, Forvaltningernes controlling – KK	56
6.22.	Forslag til ny budgetmodel – ØKF	58
6.23.	Budgetanalyse af Børne- og Ungdomstandplejen – BUF.....	59
6.24.	Gennemgang af forvaltningernes overførselsanmodninger	60
6.25.	KK – Årsregnskab 2011 – Status på gennemførte afstemninger..	61

1. RESSOURCEMÆSSIGE FORHOLD

1.1. Regnskab

Driftsregnskab 2011 består af regnskabet for

- Revisionsdirektoratet under afvikling, der omfatter aftrædelsesordninger for tidligere ansatte i Revisionsdirektoratet
- Intern Revision, der omfatter løn og øvrige driftsudgifter herunder udgift til lovpligtig revision samt pulje til udvidet forvaltningsrevision

Revisionsdirektoratet under afvikling

Ved nedlæggelsen af Revisionsdirektoratet blev medarbejdere udlånt til Deloitte. Lønadministrationen varetages af Københavns Kommune (Intern Revision). For 2011 har lønomkostningerne til udlånte medarbejdere andraget kr. 1.184.613 kr. Deloitte skal overfor Intern Revision refundere lønomkostningerne. Oprindeligt blev der i Revisionsdirektoratets regnskab hensat et beløb til imødegåelse af diverse afviklingsaktiviteter. Afviklingen af Revisionsdirektoratet er tilendebragt, og den ikke forbrugte andel af den oprindelige hensættelse er indtægtsført i 2011-regnskabet.

Regnskab og budget 2011 Revisionsdirektoratet	Udgifter	Budget	Difference
Løn	1.184.613	0	
Refusion af løn, Deloitte	- 1.184.613	0	
Tilbageført hensættelse (indtægt)	- 490.451	0	
Total	- 490.451	0	490.451

Der er således realiseret et budgetmæssigt overskud på 0,49 mio. kr. for 2011 vedrørende Revisionsdirektoratet.

Intern Revision

Driftsregnskabet for Intern Revision udviser et nettoforbrug på 17,2 mio. kr. Puljen til udvidet forvaltningsrevision udviser et nettoforbrug på 0,9 mio. kr. Det godkendte budget for Intern Revision andrager 18,4 mio. kr. Intern Revision har således realiseret et budgetoverskud på i alt ca. 0,35 mio. kr. Det skal bemærkes, at regnskabet for 2011 omfatter rabatter fra Deloitte vedr. tillægsydelse, jf. revisionsaftalens bilag 3. De modtagne rabatter vedrører årene 2009, 2010 og 2011.

Regnskab og budget 2011 Intern Revision	Udgifter		Budget	Difference
	2010	2011	2011	2011
Løn	7.340.806	7.541.353		
Personelrelaterede udgifter i alt	366.607	396.450		
Drift af lejemål i alt	1.107.641	933.247		
Kontordrift i alt	221.979	219.515		
Eksterne revisionsudgifter	8.699.164	8.905.444		
Rabataftale, tillægsydelse - Deloitte		- 829.144		
I alt for Intern Revision	17.736.197	17.166.865	16.705.000	- 461.865
Regnskab og budget 2011 Revisionspulje	2010	2011	2011	2011
Advokatbistand og anden ekstern bistand	2.912.318	891.322		
I alt for revisionspulje	2.912.318	891.322	1.701.000	809.678
Total	20.648.515	18.058.187	18.406.000	347.813

Regnskabsresultatet vedr. revisionsområdet for 2011, beløb i hele kr.

De største udgiftsposter for Intern Revision omfatter:

- Ekstern revision 8,9 mio. kr.
- Løn til Intern Revisions medarbejdere 7,5 mio. kr.
- Drift af lejemål 0,9 mio. kr.

Personaleomkostningerne i Intern Revision har i 2011 været påvirket af langtidssyge medarbejdere. Nævnte medarbejdere er i 2012 indstillet til afskedigelse. Det har været nødvendigt at ansætte nye medarbejdere til erstatning for disse medarbejdere.

Den resterende del af de samlede udgifter på 18 mio. kr. er anvendt til:

- Anden ekstern bistand i forbindelse med afhjælpning af arbejdspuke grundet langtidssyge medarbejdere
- Personalerelaterede udgifter såsom kurser, PC'er, abonnementer mv. samt kontordrift
- Juridisk bistand

Samlet resultat

Nedenstående er det samlede regnskab for Intern Revision præsenteret:

Regnskab og budget 2011 Samlet	Udgift	Budget	Difference
Revisionsdirektoratet under afvikling	- 490.451	0	490.451
Intern Revision	18.058.187	18.406.000	347.813
Total			838.264

Intern Revision har således realiseret et mindreforbrug i 2011 på 0,84 mio. kr. Resultatet er dog påvirket i positiv retning som følge af en tilbageført hensættelse fra Revisionsdirektoratet samt modtagne rabatter fra Deloitte hidrørende fra tillægsydelser.

Det skal bemærkes, at Intern Revisions uforbrugte budgetmidler er annulleret i forbindelse med overførselssagen.

1.2. Personale

I henhold til Intern Revisions funktionsbeskrivelse er funktionen normeret med 12 årsværk inkl. revisionschefen.

Intern Revision har i 2011 udbetalt løn til 11,5 årsværk, men har reelt løst årets opgaver med mindre end 10 årsværk. Årsagen hertil er ekstraordinære fraværsperioder hos flere medarbejdere, herunder har 3 medarbejdere haft barsel / orlov og at 4 medarbejdere har været langtidssygemeldt.

I 2011 har Intern Revision androg sygefraværet eksklusive langtidssygefravær 32 dage svarende til 2,8 dag pr. årsværk. Langtidssygefravær andrager 260 dage.

Ud over planlagte opgaver, jf. Revisionsplan 2011, har tilgangen af opgaver været stigende. Forholdet har i kombination med det reducerede antal årsværk medført, at medarbejderne i mindre omfang har deltaget i aktiviteter med henblik på kompetenceudvikling. Dog er gennemført enkelte systemspecifikke kurser og kurser inden for økonomistyring.

2. REVISIONSUDVALGETS TILSYN MED INTERN REVISION

I henhold til Revisionsregulativet for Københavns Kommune § 17 stk. 21 har skal Revisionsudvalget føre tilsyn med den Interne Revisions virksomhed.

Revisionsudvalget fører dels tilsyn med Intern Revisions omkostningsforbrug, og dels tilsyn med de af Intern Revision udførte arbejder.

Intern Revision redegør løbende for den udførte revision overfor Revisionsudvalget. Redegørelsen omfatter dels en løbende systematisk rapportering til Revisionsudvalget, og dels en behandling og uddybning af den gennemførte revision på møder i revisionsudvalget.

I henhold til den etablerede rapporteringsrutine modtager revisionsudvalgets medlemmer genparter af samtlige udarbejdede revisionsrapporter med henblik på en uddybende behandling på de enkelte møder i revisionsudvalget.

Revisionsudvalget behandler og godkender tillige Intern Revisions revisionsplan. Eventuelle efterfølgende ændringer til revisionsplanen forelægges løbende Revisionsudvalget til behandling og godkendelse.

Revisionsudvalget har udtrykt tilfredshed med resultatet af det løbende tilsyn.

3. EKSTERN REVISIONS VURDERING AF INTERN REVISION

Intern Revision har i lighed med tidligere år haft et tæt samarbejde med den eksterne revision Deloitte, herunder har Intern Revision via lovpligtige/finansielle revisioner og forvaltningsrevisioner bidraget til den samlede revision af Københavns Kommune.

Den eksterne revision har udtrykt tilfredshed med samarbejdet og revisionsresultater.

4. INTERN REVISIONS UAFHÆNGIGHED

Intern Revision er etableret som en uafhængig enhed, der administreres direkte under Borgerrepræsentationen. Intern Revision refererer til Borgerrepræsentationen via Revisionsudvalget.

Intern Revision skal understøtte god og effektiv økonomistyring i kommunen ved at forsyne Borgerrepræsentationen, udvalgene og den administrative ledelse med objektive og uafhængige vurderinger af, om forvaltningen af kommunens økonomiske midler sker på en hensigtsmæssig måde.

Intern Revisions uafhængige status i forhold til de enkelte forvaltninger er et centralt element ved den løbende opgavevaretagelse. Intern Revision har således en forpligtelse til løbende at evaluere og vurdere, hvorvidt Intern Revisions uafhængighed ikke blot er formel, men også reel.

Intern Revision kan oplyse, at ingen forvaltninger i 2011 har draget Intern Revisions uafhængighed i tvivl, endsige søgt at påvirke denne. Ingen forvaltninger har søgt at hindre Intern Revisions rapportering om de konstaterede forhold. Intern Revision kan tillige oplyse, at ingen forvaltning har søgt at hindre Intern Revisions gennemførelse af en specifik revision.

5. INTERN REVISIONS YDELSER I ÅRETS LØB

Afsnittet indeholder en rekapitulation af de områder, der i kalenderåret 2011 er revideret af Intern Revision. Afsnittet indeholder tillige de områder, hvor revisionen er påbegyndt i 2011, men afsluttet i 2012.

Resultatet af de gennemførte revisioner er løbende i 2011 og 2012 rapporteret til forvaltningerne, de stående udvalg samt Revisionsudvalget.

Intern Revisions opgave er at varetage opgaver inden for den lovpligtige revision, opgaver rettet mod kommunens økonomistyring samt yde rådgivning og konsultativ bistand inden for økonomistyring og revision.

I 2011 er gennemført opgaver inden for lovpligtig revision med følgende hovedoverskrifter:

Rapporter

- Revision af lønområdet for alle 7 forvaltninger
- Generelle og tværgående forhold på lønområdet
- Opfølgingsrevision af overordnede lønforhold fra 2009
- Serviceeftersyn i 6 decentrale enheder påbegyndt i 2010
- Serviceeftersyn i 30 decentrale enheder i 2011
- Samlet rapportering i forlængelse af decentrale serviceeftersyn rettet mod alle 7 centralforvaltninger

Erklæringsopgaver

- Erklæring vedr. kommunalreformen 2011
- Erklæringer vedr. særfor sorgen 2011
- Erklæring vedr. lærerpensioner for 2011

Inden for området økonomistyring er der i 2011 foretaget undersøgelser, der har resulteret i følgende revisionsrapporter:

- Økonomirapportering til ledelsen i Sundheds- og Om-sorgsforvaltningen
- Anvendelse af eksterne rådgivere og konsulenter i Tek-nik- og Miljøforvaltningen
- Analyse af medarbejdere med flere ansættelsesforhold
- 18+ Væresteder, Socialforvaltningen
- Opfølgingsrevision på Københavns Kommunes indkøbs-ordning
- Analyse og vurdering af en specifik udbetaling, Økonomi-forvaltningen og Børne- og Ungeforvaltningen
- Fratrædelsesgodtgørelse til åremålsansat, Beskæftigel-ses- og Integrationsforvaltningen
- Økonomirapportering til ledelsen i Kultur- og Fritidsfor-valtningen
- Analyse og plan for skolesammenlægning på Amager, del 1, Behovsprog-nose for Amager, Børne- og Ungefor-valtningen
- Udbetalinger af ydelser til en specifik familie, Beskæfti-gelses- og Integrationsforvaltningen, Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen
- 18+ Væresteder, Implementering af handlingsplaner, Socialforvaltningen
- Analyse af medarbejdere med flere ansættelsesforhold, Forvaltningernes controlling
- Forslag til ny budgetmodel, Økonomiforvaltningen
- Budgetanalyse af Børne- og Ungdomstandplejen, Børne- og Ungeforvaltningen
- Gennemgang af forvaltningernes overførselsanmodnin-ger

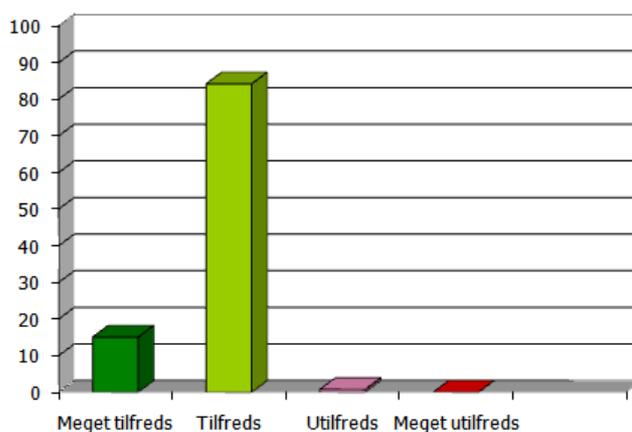
Slutteligt er der udført konsultativ bistand og rådgivning på 56 større eller mindre områder inden for økonomistyring og regn-skabsvæsen.

6. KUNDERNES VURDERING AF INTERN REVISION

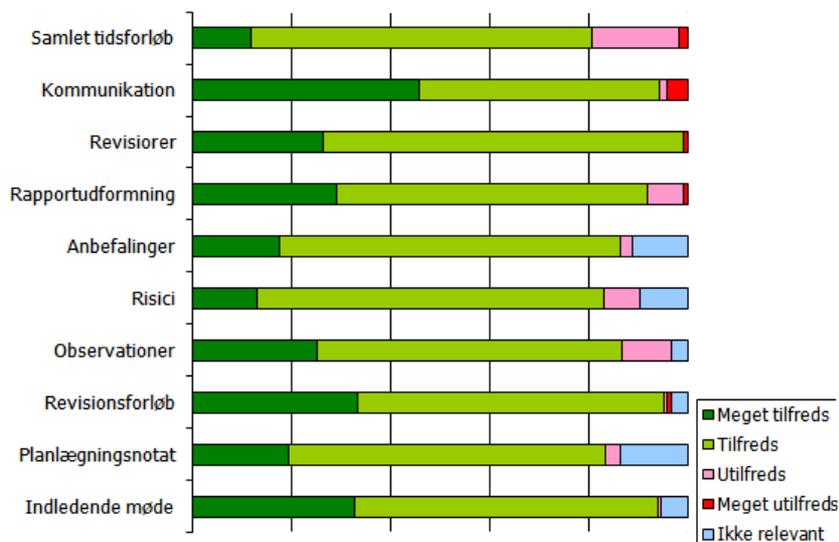
I forbindelse med afslutningen af den enkelte revisionsrapport anmodes kunderne om at evaluere Intern Revisions revisionsprocesser. Den systematiske tilbagemelding anvendes til at forbedre processerne, således at Intern Revision til stadighed lever op til kundernes forventninger.

Herunder vises status pr. 31.12.2011, omfattende modtagne evalueringer for årene 2009, 2010 og 2011.

Samlet helhedsbillede i % (excl. "ikke relevant")



Tilfredshed i antal



7. AFSLUTTEDE REVISIONSRAPPORTER

Revisionsrapporterne indeholder observationer, risikovurderinger, anbefalinger samt den enkelte forvaltnings handlingsplan for implementering af anbefalinger. Rapporterne fremsendes umiddelbart efter afslutning til den ansvarlige forvaltning.

Afsluttede revisionsrapporter er omfattet af den løbende protokollering til Revisionsudvalget og indbefatter rapportens ledelsesresumé og konklusion.

Såvel rapporter som protokoller kan i øvrigt findes på Intern Revisions hjemmeside.

I det efterfølgende er gengivet ledelsesresumé og konklusion på de rapporter oplistet herover.

7.1. Revision af lønområdet i 2011 – ØKF

Rapport pr. 11. juni 2012

IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 som 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 ved de udførte serviceeftersyn i 2011 i forvaltningerne 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 kontrollen 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 detailtest af lønninger på medarbejderniveau i de enkelte forvaltninger.

Revisionen af lønninger til udvalgte medarbejdere i ØKF har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer, hvilket indikerer, at der ikke forekommer væsentlige fejl på lønområdet.

I forbindelse med den udførte revision har vi dog konstateret følgende:

- I 1 sag er der ikke registreret forhøjelse med virkning fra 1. april 2010 af et særligt tillæg på 10.690 kr. (niveau 31/3 2000).
ØKF har oplyst, at det ved overdragelse af personalesager fra andre enheder, er det den tidligere enheds ansvar at sørge for, at oplysninger i lønsager er opdaterede. Center for Økonomi og HR oplyste den 23. juni 2009 vedkommende enhed om, at den pågældende medarbejder skulle have et tillæg henholdsvis pr. 1.4.2009 og pr. 1.4.2010, men tillægget pr. 1.4.2010 blev ikke indberettet.
- ØKF har som følge af fejl i sagsbehandlingen i en af de udvalgte sager vedrørende dagpengerefusion i forbindelse med sygefravær mistet refusionsindtægter på i alt 47.492 kr.
ØKF har bekræftet, at dette er korrekt, og har henvist til, at der pr. 1. januar 2012 er der oprettet en fælles refusionsenhed i Københavns Kommune, som har til formål at sikre, at refusionsindtægterne hjemtages.

Medlemmer af BR kan vælge at modtage erstatning for dokumenteret tabt arbejdsfortjeneste mod en reduktion af det faste vederlag. Som udgangspunkt udbetales erstatningen til BR-medlemmet, men for lønmodtagere kan erstatningen på visse betingelser udbetales til pågældendes arbejdsgiver, hvis denne undlader at reducere medlemmets løn. Ifølge vejledning om vederlag, diæter, pension m.v. for varetagelse af kommunale hverv afgør den enkelte kommunalbestyrelse selv, om man ønsker at medvirke til en sådan ordning.

- Vi har konstateret, at BR ikke truffet konkret beslutning om medvirken til en ordning, hvorefter erstatning for dokumenteret tabt arbejdsfortjeneste kan udbetales til et borgerrepræsentationsmedlems arbejdsgiver. Vi anbefaler, at BR træffer en formel beslutning om medvirken til sådanne ordninger.
ØKF har oplyst, at BR-sekretariatet er enig i IR's anbefaling.

I forbindelse med en kommende revision af området for tabt arbejdsfortjeneste i indstillingen indskrives muligheden for udbetaling til arbejdsgiver. Dette vil ske ultimo 2013 i forbindelse med forberedelsen af, at en nyvalgt Borgerrepræsentation tiltræder.

- Gennemførelse af nævnte ordning forudsætter endvidere, at der er indgået aftale med den enkelte arbejdsgiver, hvorved vedkommende accepterer ordningen, herunder at udbetale den fulde løn til den ansatte uanset dennes fravær og at opfylde de øvrige krav, som stilles til arbejdsgiveren. BR's Sekretariat har ikke på kommunens vegne indgået en sådan aftale med vedkommende arbejdsgiver. Vi anbefaler, at der sikres indgået en formel aftale i disse tilfælde, så det kan sikres, at de foreskrevne betingelser er opfyldte. ØKF har oplyst, at i forhold til formel aftale med arbejdsgiver, så har BR-sekretariatet for så vidt ingen indvendinger imod dette. BR-sekretariatet vil således gøre dette fremadrettet fra 2013.

7.2. Revision af lønområdet i 2011 – KFF

Rapport pr. 15. maj 2012

IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 som 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 kontrollen 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 detailtest af lønninger på medarbejderniveau i de enkelte forvaltninger.

Revisionen af lønninger til udvalgte medarbejdere i KKF har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer, hvilket indikerer, at der ikke forekommer væsentlige fejl på lønområdet.

Ved revisionen af lønninger til udvalgte medarbejdere har vi dog konstateret følgende:

- En medarbejder havde, uanset at vedkommende var fratrådt sin stilling den 20. juli 2010, modtaget løn indtil den 31. januar 2011. KFF har opgjort kommunens tilgodehavende til 41.989 kr. Sagen indikerer, at der har været mangler i KFF's interne kontroller dels i forbindelse med medarbejderens fratrædelse, dels i forbindelse med udførelsen af tilstedeværelseskontrollen, der ifølge forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse skal finde sted 4 gange årligt.

KFF har supplerende oplyst, at den lokale arbejdsleder er fratrådt, og det for meget udbetalte beløb er registreret som tilgodehavende løndebitor, hvor beløbet afdrages.

- I 1 af de udvalgte sager vedrørende dagpengerefusion i forbindelse med sygefravær er der ikke modtaget det berettigede refusionsbeløb. Vi har beregnet, at der i pågældende sag i alt er modtaget 3.829 kr. for lidt i refusion.

7.3. Revision af lønområdet i 2011 – SUF

Rapport pr. 30. maj 2012

IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 som 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 af lønindberetning.

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.

Revisionen af lønninger til udvalgte medarbejdere i SUF har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer, hvilket indikerer, at der ikke forekommer væsentlige fejl på lønområdet.

I forbindelse med den udførte revision har vi dog bl. a. konstateret følgende:

- Blandt de udvalgte sager med højt timeforbrug indikerer et væsentligt samlet timetal (normaltimer og overarbejdstimer) i 3 tilfælde, at de gældende bestemmelser om arbejds- og hviletid har været tilsidesat. IR anbefaler, at SUF undersøger, hvorvidt der for de konkrete medarbejdere er sket overtrædelse af bestemmelserne om arbejds- og hviletid eller, om der i øvrigt kan rejses spørgsmål om, hvorvidt de pågældende medarbejdere reelt er i stand til at præstere en arbejdsindsats, der modsvarer de timer, der udbetales løn for.
- Der er fejlagtigt ikke indeholdt AM-bidrag af et fratrædelsesbeløb på 330 t. kr.
- Der er ydet betaling for en rådighedsvagt på 72 timer inden for 3 døgn og dermed tillige for medarbejderes normale arbejdstid. Efter IR's opfattelse er det ikke i overensstemmelse med gældende aftale om etablering af samt betaling for rådighedsvagt at etablere og honorere rådighedsvagt inden for medarbejderes normale arbejdstid.

SUF har knyttet følgende kommentarer vedrørende funktionstillæg som følge af rådighedsvagt i forbindelse med afviklingen af VM i cykling i København i september 2011: SUF finder ikke, at den skete honorering er i strid med bestemmelserne, uagtet at der er sket en honorering af rådighedstimer, der ligger inden for det tidsrum, der i andre sammenhænge anses for at være den "normale" arbejdstid. Chefer er ansat uden højeste tjenestetid, hvilket indebærer at de selv tilrettelægger arbejdet, og at deres arbejdstid derfor ikke er fastlagt i et bestemt tidsrum, men blot skal udgøre gennemsnitligt 37 timer om ugen. De pågældende chefer indgår i forvaltningens basisberedskab som en del af Krisegruppen eller Den Administrative Stab, hvilket indebærer, at de ved forhøjet beredskab – som det var i den omhandlede situation – er forpligtet til at kunne give fremmøde i beredskabet med en times varsel døgnet rundt, uanset om det måtte falde indenfor eller udenfor det tidsrum, hvor cheferne "normalt" er til stede på arbejdspladsen. Forvaltningens beslutning om at honorere den fulde rådighedsforpligtelse i 3 døgn for disse chefer tjener derfor som en betaling for den ulempe, det er, at cheferne må tåle, at eventuelle tilkald i rådighedsperioden reelt vil udvide deres gennemsnitlige ugentlige arbejdstid med et tilsvarende antal timer, da de fortsat vil skulle løse de opgaver, der er i deres chefstilling.

IR anbefaler, at SUF forelægger spørgsmålet om fortolkning af aftalen om etablering af samt betaling for rådighedsvagt i hjemmet for KL.

- For en åremålsansat medarbejder, der selv havde opsagt sin stilling, blev det i forbindelse med ledelsens kvittering for opsigelsen bekræftet, at der var aftalt et forlænget opsigelsesvarsel. Dette medførte, at pågældende modtog den sædvanlige løn for åremålsstillingen i 5 måneder efter sin fratræden ultimo november 2010 (I alt ca. 0,5 mio. kr.). Efter IR's opfattelse er det tvivlsomt, om der er hjemmel til at indgå aftale om et forlænget opsigelsesvarsel, efter medarbejderen har indgivet sin opsigelse. Det fremgår således af sagsforløbet, at pågældende medarbejder har indgivet sin opsigelse under forudsætning af et sædvanligt varsel på en måned til ophør ved en måneds udgang. Det forlængede varsel blev således aftalt via mail efter indgivelse af opsigelsen. Pågældende medarbejder påbegyndte umiddelbart efter sin fratræden i et nyt ansættelsesforhold uden for kommunen.

Lønnen i opsigelsesperioden synes at have karakter af fratrædelsesgodtgørelse, som forvaltningen ikke aftalemæssigt er forpligtet til at betale, da pågældende medarbejder selv har opsagt sin stilling.

7.4. Revision af lønområdet i 2011 – TMF

Rapport pr. 21. maj 2012

IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 som 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 kontrollen 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 detailtest af lønninger på medarbejderniveau i de enkelte forvaltninger.

Revisionen af lønninger til udvalgte medarbejdere i TMF har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer, hvilket indikerer, at der ikke forekommer væsentlige fejl på lønområdet.

Vi har dog bl.a. følgende kommentarer vedrørende forvaltningens administration af rådighedsvagt mv. i forbindelse med vintertjenesten:

Administrationen af rådighedsvagt i forbindelse med vintertjeneste Der er observeret eksempler på manglende dokumentation for, at der er i overensstemmelse med gældende bestemmelser, herunder manglende dokumentation for, at der ved den anvendte fremgangsmåde ydes den aftalemæssigt fastsatte kompensation for rådighedstjeneste.

IR anbefaler, at TMF sikrer, at betaling for rådighedsvagter mv. opgøres korrekt og i overensstemmelse med gældende aftaler.

TMF vil undersøge muligheden for en mere digitaliseret løsning samt udarbejde en nærmere beskrivelse af, hvornår der er tale om rådighedsvagt, og hvornår der er tale om udkaldsvagt.

IR anbefaler endvidere, at TMF undersøger, hvorvidt de gældende bestemmelser om arbejds- og hviletid er overholdt for samtlige medarbejdere i vintertjenesten, samt om der i øvrigt kan rejses spørgsmål om, hvorvidt de pågældende medarbejdere reelt er i stand til at præstere en arbejdsindsats, der modsvares de timer, der udbetales løn for.

TMF vurderer, at den største effekt i forhold til kontrol af overholdelse af arbejds- og hviletidsbestemmelserne fås ved at koncentrere undersøgelsesindsatsen til de højest lønnede inden for alle opgavefunktionerne i vintertjenesten, da der er en direkte sammenhæng mellem højere løn og registreret arbejdstid i disse tilfælde. TMF vil derfor undersøge, hvorvidt de gældende bestemmelser for arbejdstid og hviletid er overholdt for de højest lønnede i vintertjenesten.

7.5. Revision af lønområdet i 2011 – BIF

Rapport pr. 6. juni 2012

IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 som 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 ved de udførte serviceeftersyn i 2011 i forvaltningerne 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 kontrollen 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 detailtest af lønninger på medarbejderniveau i de enkelte forvaltninger.

I forbindelse med den udførte revision for 2011 har vi konstateret følgende:

BIF har i et notat redegjort for for meget udbetalt løn på i alt 302 t. kr. til en medarbejder over en periode på mere end 3 år. Det fremgår af redegørelsen, at fejlen ikke er blevet opdaget ved det løbende ledelsestilsyn, da de til brug for tilsynet anvendte kontrollister indeholdt de korrekte oplysninger om beskæftigelsesgrad (ugentligt timetal) for pågældendes ansættelsesforhold. Ifølge BIF foretages beregningen af løn for pågældende stillingskategori ikke på grundlag af beskæftigelsesgraden, men på grundlag af det i lønsystemet registrerede løntrin.

Hændelsen har afdækket, at det kontrolmateriale, der anvendes ved det løbende tilsyn, ikke kan anvendes som grundlag for at opdage omhandlede fejl for pågældende stillingskategori. IR vil rapportere herom til KS, der er systemejer for lønsystemet, således at der kan iværksættes de nødvendige foranstaltninger og etableres et egnet kontrolgrundlag evt. i samarbejde med leverandøren af lønsystemet KMD. Det skal i denne forbindelse undersøges, om tilsvarende forhold er gældende for andre stillingskategorier.

7.6. Revision af lønområdet i 2011 – BUF

Rapport pr. 16. maj 2012

IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 som 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 kontrollen 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 detailtest af lønninger på medarbejderniveau i de enkelte forvaltninger.

Revisionen af lønninger til udvalgte medarbejdere i BUF har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer, hvilket indikerer, at der ikke forekommer væsentlige fejl på lønområdet.

I forbindelse med den udførte revision har vi bl.a. konstateret følgende:

- En medarbejder har, uanset vedkommende fratrådte sin stilling den 31. december 2009, modtaget løn i hele 2010. BUF har selv opdaget fejlen og har i en redegørelse til IR om årsagen til fejlen oplyst, at den pågældende enhed i forvaltningen ved lønkontrollen burde have opdaget den manglende registrering af fratrædelsen i KMD-lønssystemet. BUF har beregnet kommunens tilgodehavende til 127.399 kr.

Efter IR's opfattelse, burde fejlen som oplyst dels have været opdaget ved kontrollen af den konkrete lønindberetning, men også efterfølgende i forbindelse med udførelse af tilstedeværelseskontrol. Kommunens tilgodehavende er sendt til inddrivelse hos SKAT.

- For 4 af 10 udvalgte sygefraværsperioder er der modtaget i alt 136.436 kr. for lidt i dagpengerefusion og i 2 tilfælde er refusionsbeløb modtaget mere end 6 måneder efter fraværsperiodernes ophør. BUF burde løbende have foretaget en opfølgning af, at der modtages de berettigede refusionsbeløb.

Med henblik på generelt at forbedre arbejdet med at hjemtage dagpengerefusioner er forvaltningernes opgaver vedr. opkrævning og opfølgning af, at de berettigede refusioner modtages med virkning fra 1. januar 2012, henlagt til en central refusionsenhed i Koncernservice.

7.7. Revision af lønområdet i 2011 – SOF

Rapport pr. 23. maj 2012

IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 som 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 af lønindberetning.

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 detailtest af lønninger på medarbejderniveau i de enkelte forvaltninger.

Revisionen af lønninger til udvalgte medarbejdere i SOF har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer, hvilket indikerer, at der ikke forekommer væsentlige fejl på lønområdet.

I forbindelse med den udførte revision har vi dog konstateret følgende:

- For en af de udvalgte sager kunne SOF ikke fremskaffe dokumentation for et ansættelsesforhold, herunder medarbejderens lønmæssige indplacering. Ansættelsesstedet har som begrundelse herfor oplyst, at det relevante sagsmateriale er arkiveret på en tidligere lønmedarbejders personlige pc-drev.

IR anbefaler i denne anledning, at SOF undersøger, hvorvidt der mangler andre personale dokumenter, som pågældende lønmedarbejder har varetaget sagsbehandling af, og foretager det videre fornødne med henblik på at reetablere evt. manglende sagsdokumentation. SOF har oplyst, at forvaltningen vil følge IR's anbefaling.

IR anbefaler endvidere, at SOF generelt pointerer over for forvaltningens lønadministrerende enheder, hvilke krav der gælder med hensyn til arkivering af personalesagsoplysninger. SOF har oplyst, at man vil pointere over for forvaltningens lønadministrative enheder, hvilke krav der gælder med hensyn til arkivering af personalesagsoplysninger.

For en sygefraværperiode er der modtaget 20.098 kr. for lidt i dagpengerefusion. Bopælskommunen har fejlagtigt afregnet refusion for nedsat tjeneste, og ikke for fuldtidsbeskæftigelse. SOF burde have foretaget en opfølgning af, at der modtages det berettigede refusionsbeløb

7.8. Generelle og tværgående forhold på lønområdet - ØKF

Rapport pr. 8. juli 2011

Det er Intern Revisions overordnede vurdering, at de basale lønudbetalingsprocedurer i Københavns Kommune har fungeret i den reviderede periode. På en række områder er der dog behov for at ændre de etablerede lønprocedurer. Dette gælder både de manuelle lønprocedurer og de IT-understøttede lønprocedurer.

Vi baserer vores konklusioner på følgende observationer:

- Der er i kommunen medarbejdere med flere ansættelsesforhold enten i samme forvaltning eller i flere forvaltninger samtidig, herunder også timelønnede ansættelser samt mer- og / eller overarbejde, således at den samlede årlige arbejdstid for disse medarbejdere udgør til mere end 2 fuldtidsstillinger. Der er en række problemstillinger forbundet med at beskæftige medarbejdere i flere ansættelsesforhold.
Det bør derfor f.eks. overvejes, hvorvidt Kommunen ud fra personalepolitiske hensyn generelt ønsker, at medarbejdere kan have mere end én fuldtidsbeskæftigelse i kommunen. Ved sygdom og barsel kan kommunen kun opnå refusion svarende til 37 timers ugentlig beskæftigelse, mens kommunen skal betale den overenskomstfastsatte løn for den beskæftigelse, der overstiger 37 timer. Endelig er forvaltningernes anvendelse af KMD-lønssystemet afgrænset, så den enkelte forvaltning alene har adgang til løndata for egne ansatte, hvilket vanskeliggør opfølgningen af overholdelsen af gældende arbejds- og hviletidsbestemmelser mv.
- Betaling for merarbejde og overarbejde er registeret i KMD-lønssystemet som 1 timeenhed, uanset betalingen faktisk omfatter flere præsterede timer, samt at beskæftigelsesgraden er indberettet til lønssystemet som for fuldtidsbeskæftigede, uanset den faktiske beskæftigelse er væsentlig mindre.
- Forholdsvis høj fejlandel i de reviderede sager vedrørende dagpengerefusion i forbindelse med sygdom og barsel. Fejl-andelen udgjorde således i gennemsnit 40 % og varierede fra 0 til 80 %.
- Erstatningsbeløb som følge af KMD's fejlagtige sagsbehandling vedrørende dagpengerefusioner dækker ikke forvaltningernes merudgifter til sagernes udredning mv. Endvidere skal forvaltningerne tilrettelægge ekstra kontroller for at følge op på, at KMD varetager de outsourcete opgaver forsvarligt.
- Der udarbejdes ikke – ud over de obligatoriske personaleoversigter, der indgår i udvalgenes og kommunens samlede regnskab – løbende rapportering om HR-nøgletal – bortset fra særskilt rapportering om fravær. Endvidere udarbejdes opgørelsen af antal årsværk i personaleoversigterne ikke på et ensartet grundlag.

- Der er for 2010 udarbejdet en afstemning mellem de bogførte lønudgifter i kommunens regnskab og registreringerne KMD-lønssystemet. Der kan konstateres overensstemmelse for så vidt angår den automatiske overførsel af registreringer. Endvidere bogføres der på lønkontiene dels automatisk fra andre kilder end lønssystemet dels foretages der i stort omfang manuel bogføring på lønkontiene. Det er besluttet, at der ikke foretages yderligere overfor forvaltningerne i forhold til de forskellige identificerede forhold vedrørende lønafstemningen. Det er hensigten, at der etableres en central enhed i KS, der fremover skal forestå udarbejdelsen af løn-afstemninger.
- Der kan ikke dokumenteres et entydigt transaktionsspor mellem KMD-lønssystemet og finansbogføringen i kommunens regnskabssystem KØR.
- Der er udarbejdet en afstemning for 2010 mellem lønudgifterne ifølge lønssystemet og indberetningerne til SKAT. IR forudsætter, at afstemningen fremover vil ske mellem finansbogføringen i kommunens regnskab og indberetningerne til SKAT.
- IR vurderer, at den etablerede kontostruktur i KØR og konteringspraksis samt uensartet anvendelse af tf-koder (lønkomponenter) i lønssystemet medfører, at der ikke er et hensigtsmæssigt grundlag for controlling af kommunens væsentligste udgiftspost løn.

Der igangsættes i kommunen et arbejde med revision af kontoplanen for lønområdet og anvendelsen af tf-koder.

- IR har beregnet udviklingen i Københavns Kommunes lønudgifter for perioden 2009 til 2010, der viser en stigning på 2,9 %, som kan relateres til "prisstigninger", hvilket er på et acceptabelt niveau sammenlignet med oplysninger om den forventede lønudvikling ifølge KL på 3,35 %. Datagrundlaget er baseret på regnskabsoplysninger fra kommunens ledelsesinformationssystem Rubin og oplysninger om beskæftigede årsværk fra personaleoversigten i kommunens regnskab. Beregningen er således forbundet med nogen usikkerhed grundet den etablerede bogføringsprocedure af bl.a. dagpengerefusioner og forvaltningernes uensartede opgørelse af årsværk.

Nærværende rapportens konklusioner, observationsområder og risikovurderinger har været genstand for drøftelser mellem Intern Revision, Deloitte, Økonomiforvaltningen og Koncernservice.

Økonomiforvaltningen og Koncernservice har – bortset fra et område – tiltrådt indholdet af rapportens observationsområder og har tilsluttet sig Intern Revisions risikovurderinger i tilknytning til observationsområderne.

På dette grundlag har forvaltningen formuleret og fastsat handlingsplaner for implementering af rapportens anbefalinger samt fastsat terminer herfor.

Det er Intern Revisions vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handlingsplaner vil reducere de identificerede risici.

Intern Revision lægger Økonomiforvaltningens gennemførelse af følgende aktiviteter til grund for vurdering af en reduktion af risici:

- For så vidt angår problemstillinger forbundet med at beskæftige medarbejdere i kommunen i flere ansættelsesforhold og høj samlet arbejdstid er det oplyst, at CFØHR fastlægger de overordnede procedurer for mulige ansættelsesforhold i kommunen. Punktet kvalificeres med CFØHR i august 2011, og vil derefter blive opdateret i handlingsplanen. LKS undersøger muligheden for at ophæve begrænsningen for forvaltningernes adgang til lønsystemet på tværs af brugernumre.
- Problemstillingen vedrørende registrering af arbejdstid i lønsystemet afdækkes og løses som en del af det videre arbejde med de obligatoriske retningslinjer på det personaleadministrative område.
- CFØHR er i gang med et arbejde, der allerede fokuserer på de HR-nøgletal, der giver værdi. Ligeledes indgår dette som en del af drøftelserne vedrørende "Bedre ledelsesrum", hvor der udarbejdes særskilt plan for imødekommelse af ønskerne på området. Punktet kvalificeres med CFØHR i august, hvorefter handlingsplanen opdateres.

- Med hensyn til etablering af et entydigt transaktionsspor mellem KMD-lønsystemet og finansbogføringen i kommunens regnskabssystem KØR pågår et arbejde som en del af dialogen med KMD i projektet "Stop for manuelle posteringer i KØR".

Samtlige handlingsplaner vil være afsluttet senest med udgangen af oktober 2012.

7.9. Serviceeftersyn

Intern Revision har gennemført 6 serviceeftersyn ved decentral institutioner som led i revisionen af 2010-årsregnskabet, og som er endelig rapporteret i 2011. Endvidere er der for regnskabsåret 2011 gennemført 30 serviceeftersyn.

Formålet med serviceeftersynene er at vurdere udvalgte forretningsgange og interne kontroller samt at fremkomme med forslag til forbedringer af forretningsgange og interne kontroller på de områder, hvor der vurderes at være forøgede risici og/eller svagheder.

Vurderingerne er sket ved en farvekodning ud fra følgende kriterier:

-  Observationen medfører risici, der er kritiske for forretningen/området
-  Observationen medfører risici, der er væsentlige for forretningen/området
-  Observationen medfører risici, der ikke er kritiske og væsentlige for forretningen/området / observationen medfører ikke risici
-  Forholdet er ikke relevant ved den pågældende enhed eller er ikke kontrolleret

IR's samlede vurderinger er baseret på de identificerede risici ved de anmeldte serviceeftersyn, som er detaljeret beskrevet i de enkelte serviceeftersynsrapporter.

På baggrund af de gennemførte serviceeftersyn har vi udarbejdet en rapport til hver centralforvaltning indeholdende de væsentligste bemærkninger, som de gennemførte servicebesøg gav anledning til.

BUF – Samlet vurdering

Vores vurderinger vedrører udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende områder:

- kasse og regnskab
- løn og personale
- it-sikkerhed.

Nedenstående tabel viser antallet af observationer inddelt i temaer:

Tema					I alt
Kasse- og regnskabsområdet ----- Antal observationer -----					
Forretningsgangsbeskrivelse	0	13	1	0	14
Funktionsadskillelse	22	0	24	10	56
Administration af likvider, bogføring mv.	2	17	18	33	70
Firmadankort	0	27	36	7	70
Workflow og Netbutikken	0	20	4	18	42
Ledelsestilsyn mv.	0	18	3	7	28
Løn- og personaleområdet					
Forretningsgangsbeskrivelse	0	28	0	0	28
Funktionsadskillelse	5	1	8	0	14
Lønadministration	0	18	10	0	28
Ledelsestilsyn	0	6	8	0	14
It-sikkerhedsområdet					
Autorisationsforhold	0	14	0	0	14
I alt antal observationer	29	162	112	75	378
I % samlet set	8 %	43 %	30 %	19 %	100 %

KFF – Samlet vurdering

Vores vurderinger vedrører udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende områder:

- kasse og regnskab
- løn og personale
- it-sikkerhed

Nedenstående tabel viser antallet af observationer inddelt i temaer:

Tema					I alt
Kasse- og regnskabsområdet ----- Antal observationer -----					
Forretningsgangsbeskrivelser	0	2	3	0	5
Funktionsadskillelser	5	0	9	6	20
Administration af likvider, bogføring mv.	0	2	9	4	15
Firmadankort	0	4	7	9	20
Workflow og Netbutikken	0	8	3	4	15
Ledelsestilsyn mv.	0	4	4	2	10
Løn- og personaleområdet					
Forretningsgangsbeskrivelser	0	1	9	0	10
Funktionsadskillelse	1	0	0	4	5
Lønadministration	0	4	6	0	10
Ledelsestilsyn	0	2	3	0	5
It-sikkerhedsområdet					
Autorisationsforhold	0	5	0	0	5
I alt antal observationer	6	32	53	29	120
I % samlet set	5 %	27 %	44 %	24 %	100 %

SUF – Samlet vurdering

Vores vurderinger vedrører udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende områder:

- kasse og regnskab
- løn og personale
- it-sikkerhed

Nedenstående tabel viser antallet af observationer inddelt i temaer:

Tema					I alt
Kasse- og regnskabsområdet ----- Antal observationer -----					
Forretningsgangsbeskrivelse	0	7	0	0	7
Funktionsadskillelse	13	0	14	1	28
Administration af likvider, bogføring mv.	0	10	21	11	42
Firmadankort	0	12	8	15	35
Workflow og Netbutikken	0	13	1	7	21
Ledelsestilsyn mv.	0	7	1	6	14
Løn- og personaleområdet					
Forretningsgangsbeskrivelse	0	14	0	0	14
Funktionsadskillelse	3	0	4	0	7
Lønadministration	0	6	8	0	14
Ledelsestilsyn	0	3	2	2	7

It-sikkerhedsområdet					
Autorisationsforhold	0	7	0	0	7
I alt antal observationer	16	79	59	42	196
I % samlet set	8 %	40 %	30 %	22 %	100 %

TMF – Samlet vurdering

Vores vurderinger vedrører udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende områder:

- kasse og regnskab
- løn og personale
- it-sikkerhed.

Nedenstående tabel viser antallet af observationer inddelt i temaer:

Tema					I alt
Kasse- og regnskabsområdet ----- Antal observationer -----					
Forretningsgangsbeskrivelser	0	0	3	1	4
Funktionsadskillelser	0	0	11	5	16
Administration af likvider, bogføring mv.	0	2	16	2	20
Firmadankort	0	5	14	1	20
Workflow og Netbutikken	0	5	7	0	12
Ledelsestilsyn mv.	0	0	4	4	8
Løn- og personaleområdet					
Forretningsgangsbeskrivelser	0	0	8	0	8
Funktionsadskillelse	0	0	0	4	4
Lønadministration	0	1	7	0	8
Ledelsestilsyn	0	0	0	4	4
It-sikkerhedsområdet					
Autorisationsforhold	0	4	0	0	4
I alt antal observationer	0	17	70	21	108
I % samlet set	0 %	16 %	65 %	19 %	100 %

SOF – Samlet vurdering

Vores vurderinger vedrører udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende områder:

- kasse og regnskab
- løn og personale
- it-sikkerhed.

Nedenstående tabel viser antallet af observationer inddelt i temaer:

Tema					I alt
Kasse- og regnskabsområdet ----- Antal observationer -----					
Forretningsgangsbeskrivelser	0	9	0	0	9
Funktionsadskillelser	26	0	5	14	45
Administration af likvider, bogføring mv.	2	31	15	15	63
Firmadankort	0	9	11	25	45
Workflow og netbutik	0	14	2	11	27
Ledelsestilsyn mv.	0	14	1	3	18
Løn- og personaleområdet					
Forretningsgangsbeskrivelser	0	11	0	7	18
Funktionsadskillelse	4	1	0	4	9
Lønadministration	0	12	6	0	18
Ledelsestilsyn	0	5	4	0	9
It-sikkerhedsområdet					
Autorisationsforhold	0	9	0	0	9
I alt antal observationer	32	115	44	79	270
I % samlet set	12 %	43 %	16 %	29 %	100 %

BIF – Samlet vurdering

Vores vurderinger vedrører udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende områder:

- kasse og regnskab
- løn og personale
- it-sikkerhed.

Nedenstående tabel viser antallet af observationer inddelt i temaer:

Tema					I alt
Kasse- og regnskabsområdet ----- Antal observationer -----					
Forretningsgangsbeskrivelse	0	5	0	0	5
Funktionsadskillelse	10	0	8	2	20
Administration af likvider, bogføring mv.	0	5	11	4	20
Firmadankort	0	6	8	6	20
Workflow og Netbutikken	0	7	5	3	15
Ledelsestilsyn mv.	2	5	2	1	10
Løn- og personaleområdet					
Forretningsgangsbeskrivelse	0	10	0	0	10
Funktionsadskillelse	0	0	5	0	5

Lønadministration	3	0	7	0	10
Ledelsestilsyn	0	2	0	3	5
It-sikkerhedsområdet					
Autorisationsforhold	0	5	0	0	5
I alt antal observationer	15	45	46	19	125
I % samlet set	12 %	36 %	37 %	15 %	100 %

ØKF – Samlet vurdering

Vores vurderinger vedrører udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende områder:

- kasse og regnskab
- løn og personale
- it-sikkerhed.

Nedenstående tabel viser antallet af observationer inddelt i temaer:

Tema					I alt
Kasse- og regnskabsområdet ----- Antal observationer -----					
Forretningsgangsbeskrivelser	0	3	0	0	3
Funktionsadskillelse	0	1	4	4	9
Administration af likvider, bogføring mv.	0	2	6	4	12
Firmadankort/kreditkort	0	5	7	3	15
Workflow og Netbutikken	0	1	5	3	9
Ledelsestilsyn mv.	0	1	1	1	3
Løn- og personaleområdet					
Forretningsgangsbeskrivelser	0	1	5	0	6
Funktionsadskillelse	2	1	0	0	3
Lønadministration	0	2	4	0	6
Ledelsestilsyn	0	0	3	0	3
It-sikkerhedsområdet					
Autorisationsforhold	0	2	1	0	3
I alt antal observationer	2	19	36	15	72
I % samlet set	3 %	26 %	50 %	21 %	100 %

7.10. Økonomirapportering til ledelsen i SUF

Rapport pr. 7. juli 2011

Den interne økonomirapportering til Sundheds- og Omsorgsudvalget omfatter kvartalsvise regnskabsprognoser, der udarbejdes efter retningslinjer i Økonomiudvalgets Budgetopfølgningscirkulære samt kvartals- og årsrapporter med en række statistiske data og nøgletal vedrørende forvaltningens opgave- og aktivitetsområder. Nævnte rapporteringer forelægges ligeledes forvaltningens direktion.

Der afholdes herudover ugentlige møder med deltagelse af økonomistab og Økonomidirektør, hvor økonomien er på dagsordenen, ligesom økonomien er et fast dagsordenspunkt på direktionsmøder.

Revisionen har ikke omfattet analyse og vurdering af forvaltningens økonomistyring, men alene indholdet af rapporteringen til ledelsen.

Vi har observeret, at det på en række områder er muligt at styrke informationsværdien af økonomirapporteringen.

Vores konklusion er baseret på følgende observationer:

- Økonomirapporteringen redegør ikke for realiseringen af budgetforudsætningerne og redegørelsen for forventede afvigelser tager ikke udgangspunkt i den budgetterede, konstaterede og forventede udvikling i såvel de beløbsmæssige som de aktivitetsmæssige forudsætninger.
- Eventuelle beslutninger om budgetomplaceringer i anledning af dialogen mellem direktionen og Økonomistaben er ikke dokumenteret ved beslutningsreferater eller lignende.
- Der er ikke fastsat og registreret budgetbeløb for flere af de autoriserede grupperinger på det specialiserede socialområde.
- I økonomirapporteringen redegøres der generelt ikke for forventede afvigelser mellem budget- og regnskabstal med udgangspunkt i udviklingen i udgifts- og indtægtsarter.

- Økonomirapporteringen indeholder ikke informationer, der sammenstiller aktiviteter og ydelser med anvendte ressourcer. Der rapporteres således ikke om sammenholdelse af enhedsomkostninger med måltal herfor, udviklingen i enhedsomkostninger for de enkelte aktiviteter mv. eller benchmarking med andre kommuner.

Nærværende rapports konklusion, 2 observationsområder og risikovurderinger har været genstand for drøftelser mellem Intern Revision og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Forvaltningens direktion har tiltrådt indholdet af rapportens observationsområder og har delvist tilsluttet sig Intern Revisions risikovurderinger i tilknytning til observationsområderne.

På dette grundlag har forvaltningen formuleret og fastsat handlingsplaner for implementering af rapportens anbefalinger samt fastsat terminer herfor.

Det er Intern Revisions vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handlingsplaner i et vist omfang vil reducere de identificerede risici.

Intern Revision lægger Sundheds- og Omsorgsforvaltningens gennemførelse af følgende aktiviteter til grund for vurdering af en reduktion af risici:

- Forvaltningen vil fortsat arbejde på at understøtte prognoser med aktivitetstal, hvor det er relevant. Ifølge forvaltningen er der allerede i den nuværende rapportering stor fokus på at sammenholde økonomi med aktiviteter, men relevant ledelsesinformation skal tilpasses, således at det primært er områder med økonomiske udfordringer, der beskrives tilbundsående.
- Der er allerede igangsat et arbejde, så der i økonomisystemet vil blive registreret budgetbeløb på de autoriserede grupperinger vedrørende det specialiserede socialområde.
- Forvaltningen arbejder videre med at udvikle budgetlægningen på arter, således at der fremover i økonomirapporteringen kan redegøres for opfølgningen med udgangspunkt i udviklingen på udgifts- og indtægtsarter for de opgave- og aktivitetsområder, hvor dette kunne være relevant og udgøre væsentlig styringsinformation.

- For så vidt angår produktivitetsspektet er der igangsat et udviklingsarbejde, som består af følgende 2 elementer:
 - Udarbejdelsen af flere produktivitetstølgetal.
 - Indtænkning af produktivitetsspektet i nogle af forvaltningens budgetmodeller.

Samtlige handlingsplaner vil være afsluttet senest med udgangen af 2012.

7.11. Anvendelse af eksterne rådgivere og konsulenter i TMF

Rapport pr. 10. juni 2011

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med omfang, formål og afgrænsning for nærværende opgave gennemført en analyse og vurdering af en række forhold vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningens (TMF) anvendelse af eksterne rådgivere og konsulenter.

Det er IR's vurdering, at TMF ikke har foretaget en tilstrækkelig indledende vurdering og efterfølgende økonomisk / kommerciel styring af forvaltningens samlede indkøb hos de undersøgte leverandører.

Desuden har TMF ikke etableret leverandøraftaler, der i tilstrækkelig grad sikrer:

- udnyttelse af kommercielle muligheder
- en løbende styring og kontrol af leverancer primært i forhold til betalinger
- en opfyldelse af de forpligtigelser, som leverandøren har over for TMF

Således er TMF påført væsentlige økonomiske, lovmæssige og styringsmæssige risici i tilknytning til området.

Følgende identificerede forhold lægger vi til grund for vores samlede konklusion herover:

- For de 5 undersøgte leverandørforhold kan under 20 % af den samlede fakturering på 160 mio. kr. i perioden 01.01.09 til 30.09.10 henføres til forudgående aftaler.

- Ingen leverancer har været i udbud på trods af, at 20 ud af 36 identificerede leverancer overstiger tærskelværdier og dermed kræver anvendelse af tilbudslov / EU-udbudsdirektiv.
- Anfordret dokumentation har ikke været umiddelbar tilgængelig i TMF.
- Aftalegrundlag indeholder kun i ringe grad økonomiske rammer for fakturering eller generelle handelsmæssige betingelser.
- Unøjagtige beskrivelser af leverancer og tilknyttet ansvar, betingelser og milepæle for leverancer.
- Anseelige overskridelser af aftalte rammebeløb anført i leveranceaftaler.
- Manglende beskrivelse af leverede ydelser på de enkelte fakturaer samt manglende sammenhæng mellem fakturaer og aftaler og som følge deraf en forringet fakturakontrol.
- Faktureringer foretaget flere måneder før leveranceaftaler er accepteret af TMF.

Nærværende rapport har været genstand for en høring hos TMF.

Forvaltningens direktion har tiltrådt indholdet af rapportens observationsområder men har kun delvist tilsluttet sig Intern Revisions risikovurderinger i tilknytning til observationsområderne.

På dette grundlag har TMF formuleret og fastsat handlingsplaner for implementering af rapportens anbefalinger samt fastsat terminer herfor.

Det er således Intern Revisions vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handlingsplaner i et vist omfang vil reducere de identificerede risici.

Intern Revision lægger TMF's gennemførelse af følgende aktiviteter til grund for vurdering af en reduktion af risici:

- Analyse forvaltningens indkøb med henblik på at afdække eventuelle områder, hvor udbudsreglerne ikke er overholdt
- Etableret et projekt for indkøb og udbud. Projektets scope og dimensionering er fastlagt
- Etableret en samlende indkøbsfunktion for TMF med det formål at sikre kontraktoverholdelse.
- Etablere kontraktskabeloner, der skal benyttes ved indgåelse af alle kontrakter i TMF.

Samtlige udestående handlingsplaner vil være tilendebragt senest ved udgangen af 2012.

7.12. Analyse af medarbejdere med flere ansættelsesforhold

Rapport pr. 26. august 2011

Intern Revision har ved revisionen af lønområdet omfattende regnskabsåret 2010 konstateret flere tilfælde af dobbeltansættelser i kommunen. Vi har som følge heraf udført en supplerende foranalyse af løndata for 1. halvår 2011 med henblik på at vurdere, hvorvidt der bør udføres supplerende analyser/controlling rettet mod dette forhold.

Analysen viser, at en del medarbejdere i mindst en måned i løbet af 1. halvår 2011 har modtaget løn bogført ved flere ansættelsessteder.

En stor del af nævnte medarbejdere har tillige i mindst en måned i løbet af 1. halvår 2011 været beskæftiget i mere end 160 timer. Dette indikerer, at et større antal medarbejdere kan have haft flere ansættelsesforhold i 1. halvår 2011.

Det skal bemærkes, at ovenstående konklusion er baseret på en analyse af data i lønsystemet og ikke på en specifik gennemgang af de enkelte medarbejders ansættelsesforhold. Analysen er derfor omfattet af en vis usikkerhed. Det er imidlertid Intern Revisions vurdering, at resultatet af den udførte analyse bør medføre en yderligere controlling af udvalgte ansættelsesforhold.

De enkelte forvaltninger vil derfor snarest modtage en oversigt over relevante CPR-numre, som bør omfattes af en nærmere controlling. Intern Revision vil meddele de nærmere retningslinjer for denne controlling.

7.13. 18+ Væresteder – SOF

Rapport pr. 2. september 2011

Intern Revision har i overensstemmelse med omfang, formål og afgrænsning for nærværende opgave gennemført en analyse og vurdering af en række forhold vedrørende administration og dokumentation af gennemførte indkøb i 18+ enheden og tilknyttede væresteder.

Det er vores vurdering, at 18+ enheden på en række væsentlige områder ikke har etableret et hensigtsmæssigt administrativt regelsæt for værestederne. Herunder etableret et hensigtsmæssigt regnskabsmæssigt regelsæt samt rutiner for løbende økonomiopfølgning og -rapportering.

Det er tillige vores vurdering, at værestederne på revisionstidspunktet ikke administrerer i overensstemmelse med KK's kasse- og regnskabsregulativ.

Følgende identificerede forhold lægger vil til grund for ovenstående konklusion:

- Lederen har ikke forud for etableringen af 18+ enheden ikke fastsat rammer for de enkelte væresteders drift og administration.
- Det regnskabsmæssige og økonomistyringsmæssige setup har ikke været fastlagt forud for implementeringen af værestederne.
- Udgifter for 18+ enheden og værestederne er blevet posteret under et og samme organisationsnummer. I flere tilfælde er det vanskeligt at vurdere, hvor udgiften oprindelig stammer fra.
- Der har ikke været udarbejdet retningslinjer for kontering af bilag i overensstemmelse med KK's kasse- og regnskabsregulativ, hvilket har medført, at bogføringslovens regelsæt flere gange er blevet overtrådt: Manglende bilagsdokumentation, manglende sammenhæng mellem bilag og bogføring, manglende godkendelsespåtegninger på diverse bilag.
- Der er afholdt en række omkostninger/foretaget udbetalinger, hvor der umiddelbart betraget ikke er sammenhæng mellem omkostningens/udbetalingens art og værestedernes overordnede formål.

Nærværende rapportens konklusion, 5 observationsområder og risikovurdering har været genstand for drøftelser mellem Intern Revision og Socialforvaltningen.

Socialforvaltningens direktion har tiltrådt indholdet af rapportens observationsområder og har tilsluttet sig Intern Revisions risikovurderinger i tilknytning til alle observationsområder.

På dette grundlag har forvaltningen formuleret og fastsat handlingsplaner for implementering af rapportens anbefalinger samt fastsat terminer herfor.

Det er således Intern Revisions vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handlingsplaner vil reducere de identificerede risici.

Intern Revision lægger Socialforvaltningens gennemførelse af følgende aktiviteter til grund for vurdering af en reduktion af risici:

- SOF har overfor Chefen for Center for forebyggelse og rådgivende institutioner samt de enkelte ledere af værestederne gennemgået gældende rammer for værestedernes aktiviteter, herunder administration og regnskabspraksis. SOF vil senest pr. 1. juli 2011 færdiggøre en manual til håndtering af ledelsestilsyn på regnskabsområdet.
- SOF har overfor Centerchefen for Center for forebyggende og rådgivende institutioner, samt værestedernes ledere gennemgået gældende retningslinjer for, hvilke typer af omkostninger der må disponeres.
- SOF vil udarbejde operationelle retningslinjer for værestedernes håndtering af regnskabsbilag. Retningslinjerne vil foreligge umiddelbart efter færdiggørelsen af manualen for ledelsestilsyn på regnskabsområdet.
- SOF har pr. 1. april 2011 ansat en administrativ medarbejder i Center for forebyggende og rådgivende institutioner med henblik på at sikre en optimering af administration af fakturaer, udlæg m.m.

Samtlige udestående handlingsplaner vil være tilendebragt senest ved udgangen af december måned 2011.

7.14. Opfølgingsrevision på Københavns Kommunes indkøbsordning

Rapport pr. 4. oktober 2011

Intern Revision (IR) har foretaget en opfølgning i forlængelse af IR's rapporter af 2010 vedrørende Københavns Kommunes indkøbsordning. Opfølgningen er foretaget med henblik på at tilvejebringe et overblik over handlinger som direkte følge af de 2 indkøbsrapporter, samt at vurdere i hvilket omfang de oprindelige risici fortsat er til stede.

På grundlag af opfølgningen kan følgende konkluderes:

- Med indkøbspolitikken 2011-2014 er krav og forventningerne nu formuleret fra det politiske og det øverste ledelsesmæssige niveau. Dog er den overvejende del af krav og forventninger kun gældende for det centrale obligatoriske aftaleområde og ordningen i forbindelse med købekort. Ansvar for det fælles obligatoriske område er placeret i ØKF, og udgør 10 % af kommunens samlede indkøb på ca. 9 mia. kr.
- Kommunen har via indkøbspolitikken en forventning om, at forvaltningerne også på decentrale aftaler (svarende til 90 % af kommunens indkøb) efterlever udbudsbetingelser og politiske beslutninger. Endvidere må det antages at kommunen forventer, at forvaltningen udviser den nødvendige sparsommelighed ved anvendelse af kommunens økonomiske midler. Kommunen har dog kun en ringe sikkerhed for og indsigt i, at disse forhold efterleveres i praksis, da de er afhængige af, at hver forvaltning iværksætter og effektuerer nødvendige tiltag og er villig til at dokumentere dette.
- De centrale tiltag for at forbedre det centrale obligatoriske aftaleområde bifaldes. Dog er der fortsat en risiko for, at tiltagene ikke har tilstrækkelig effekt, da arbejdet i praksis er frivilligt for forvaltninger at deltage i og effektuere.
- Et øget indkøb på fælles obligatoriske aftaler og anvendelse af systemer kræver, ud over det nye brugervenlige indkøbssystem, en adfærdsændring i alle forvaltninger og organisationsdele. Dette vil kræve en ubetinget opbakning og ekstraordinær indsats på alle organisationsniveauer.

- Nyere undersøgelse viser at omfanget af brugere der kan indkøbe uden beløbsgrænser er øget, hvorfor kommunen fortsat ikke har tilstrækkelig opmærksomhed omkring de risici som bl.a. ubegrænsede beløbsgrænser kan medføre.

Oprindelige risici fra indkøbsrapporterne 2010 er bedømt i forhold til igangsatte aktiviteter. På det grundlag har IR vurderet, i hvilket omfang risici fortsat er til stede.

Indikatorer:

Risikoen anses for ubetydelig	
Risikoen er i nogen grad fortsat til stede	
Risikoen er i overvejende grad fortsat til stede	

Risiko jf. Indkøbsrapporter 2010	Nuværende risikovurdering
At varer og tjenesteydelser ikke indkøbes til de mest optimale priser og på de mest optimale vilkår	
At området ikke varetages med effektivitet og kvalitet	
At gældende lovgivning, politiske beslutninger og interne retningslinier ikke overholdes	
At kommunen vil have en forringet succes med implementeringen af effektiviseringer og opnåelse af økonomiske fordele	
At kommunen ikke udnytter muligheden for at drive købmandskab / være storkunde både via indkøbsaftaler og på indkøb foretaget uden aftalegrundlag	
At kommunens økonomi i forbindelse med udbud og indkøb af varer og tjenesteydelser ikke kan underkastes en tilstrækkelig revision	
At centralforvaltningerne som hovedregel ikke opfylder deres ledelsesmæssige ansvar	

Konklusionen kan give anledning til følgende anbefalinger:

- At de strategiske og operationelle målsætninger og principper herunder kvalitetsmål, forbedringer og effektiviseringer for det decentrale aftale- og indkøbsområde tydelige bør fremgå af indkøbspolitikken evt. af separate afsnit.
- At der løbende bør følges op på, at ovennævnte mål og principper efterleves, og at opfølgningen foretages på grundlag af dokumentation og klare målepunkter.
- At der udtænkes og eksekveres sanktioner for så vidt, at mål, retningslinier m.v. ikke overholdes.
- At der udtænkes og eksekveres belønning f.eks. hvis aftaler anvendes 100 %, hvis der etableres proces og kvalitetsforbedringer eller lign.

- At der formuleres og eksekveres konkrete krav til aftaler, kommercielle forhold og efterfølgende aftaleanvendelse / controlling for de største og væsentligste indkøbsområder, uanset om disse er centrale eller decentrale. Ansvar for disse indkøbsområder bør placeres ét sted i kommunen, og der bør gives mandat til at forfølge formulerede krav og tiltag såvel internt som eksternt.
- At der udtænkes og eksekveres konkrete quick wins, der kan bidrage til, at kommunens processer, styringsdata m.v. forbedres. Eksempelvis at kommunen med et fornuftigt varsel og tillæg til aftaler "afviser" modtagelse af "læs ind" faktura og manuelle fakturaer, fra mellemstore og større leverandører.

Intern Revision (IR) har foretaget en opfølgning i forlængelse af IR's rapporter af 2010 vedrørende Københavns Kommunes indkøbsordning. Opfølgningen er foretaget med henblik på at tilvejebringe et overblik over handlinger som direkte følge af de 2 indkøbsrapporter, samt at vurdere i hvilket omfang de oprindelige risici fortsat er til stede.

På grundlag af opfølgningen kan følgende konkluderes:

- Med indkøbspolitikken 2011-2014 er krav og forventningerne nu formuleret fra det politiske og det øverste ledelsesmæssige niveau. Dog er den overvejende del af krav og forventninger kun gældende for det centrale obligatoriske aftaleområde og ordningen i forbindelse med købekort. Ansvar for det fælles obligatoriske område er placeret i ØKF, og udgør 10 % af kommunens samlede indkøb på ca. 9 mia. kr.
- Kommunen har via indkøbspolitikken en forventning om, at forvaltningerne også på decentrale aftaler (svarende til 90 % af kommunens indkøb) efterlever udbudsbetingelser og politiske beslutninger. Endvidere må det antages at kommunen forventer, at forvaltningen udviser den nødvendige sparsommelighed ved anvendelse af kommunens økonomiske midler. Kommunen har dog kun en ringe sikkerhed for og indsigt i, at disse forhold efterleveres i praksis, da de er afhængige af, at hver forvaltning iværksætter og effektuerer nødvendige tiltag og er villig til at dokumentere dette.

- De centrale tiltag for at forbedre det centrale obligatoriske aftaleområde bifaldes. Dog er der fortsat en risiko for, at tiltagene ikke har tilstrækkelig effekt, da arbejdet i praksis er frivilligt for forvaltninger at deltage i og effektuere.
- Et øget indkøb på fælles obligatoriske aftaler og anvendelse af systemer kræver, ud over det nye brugervenlige indkøbssystem, en adfærdsændring i alle forvaltninger og organisationsdele. Dette vil kræve en ubetinget opbakning og ekstraordinær indsats på alle organisationsniveauer.
- Nyere undersøgelse viser at omfanget af brugere der kan indkøbe uden beløbsgrænser er øget, hvorfor kommunen fortsat ikke har tilstrækkelig opmærksomhed omkring de risici som bl.a. ubegrænsede beløbsgrænser kan medføre.

Oprindelige risici fra indkøbsrapporterne 2010 er bedømt i forhold til igangsatte aktiviteter. På det grundlag har IR vurderet, i hvilket omfang risici fortsat er til stede.

Indikatorer:

Risikoen anses for ubetydelig	
Risikoen er i nogen grad fortsat til stede	
Risikoen er i overvejende grad fortsat til stede	

Risiko jf. Indkøbsrapporter 2010	Nuværende risikovurdering
At varer og tjenesteydelser ikke indkøbes til de mest optimale priser og på de mest optimale vilkår	
At området ikke varetages med effektivitet og kvalitet	
At gældende lovgivning, politiske beslutninger og interne retningslinier ikke overholdes	
At kommunen vil have en forringet succes med implementeringen af effektiviseringer og opnåelse af økonomiske fordele	
At kommunen ikke udnytter muligheden for at drive købmandskab / være storkunde både via indkøbsaftaler og på indkøb foretaget uden aftalegrundlag	
At kommunens økonomi i forbindelse med udbud og indkøb af varer og tjenesteydelser ikke kan underkastes en tilstrækkelig revision	
At centralforvaltningerne som hovedregel ikke opfylder deres ledelsesmæssige ansvar	

Konklusionen kan give anledning til følgende anbefalinger:

- At de strategiske og operationelle målsætninger og principper herunder kvalitetsmål, forbedringer og effektiviseringer for det decentrale aftale- og indkøbsområde tydelige bør fremgå af indkøbspolitikken evt. af separate afsnit.
- At der løbende bør følges op på, at ovennævnte mål og principper efterleves, og at opfølgningen foretages på grundlag af dokumentation og klare målepunkter.
- At der udtænkes og eksekveres sanktioner for så vidt, at mål, retningslinier m.v. ikke overholdes.
- At der udtænkes og eksekveres belønning f.eks. hvis aftaler anvendes 100 %, hvis der etableres proces og kvalitetsforbedringer eller lign.
- At der formuleres og eksekveres konkrete krav til aftaler, kommercielle forhold og efterfølgende aftaleanvendelse / controlling for de største og væsentligste indkøbsområder, uanset om disse er centrale eller decentrale. Ansvar for disse indkøbsområder bør placeres ét sted i kommunen, og der bør gives mandat til at forfølge formulerede krav og tiltag såvel internt som eksternt.
- At der udtænkes og eksekveres konkrete quick wins, der kan bidrage til, at kommunens processer, styringsdata m.v. forbedres. Eksempelvis at kommunen med et fornuftigt varsel og tillæg til aftaler "afviser" modtagelse af "læs ind" faktura og manuelle fakturaer, fra mellemstore og større leverandører.

7.15. Analyse og vurdering af en specifik udbetaling ØKF & BUF

Rapport pr. 28. september 2011

I forbindelse med en analyse af samhandlen med kommunens leverandører konstaterede IR, at et mindre vognmandsfirma i henhold til kommunens økonomisystem (KØR) tilsyneladende havde faktureret kommunen for 957.950.244,77 kr. i løbet af 1. halvår 2011.

Hændelsen rejser en række problemstillinger vedr. uafdækkede risici i forbindelse med processen for betaling af fakturaer i kommunen.

Disse problemstillinger gør sig stadig gældende uagtet, at institutionen nu er overgået til Workflow:

- Der har ikke været udvist fornøden omhyggelighed i forbindelse med processen for godkendelse af betalingen i børnehaven. En betaling af den størrelsesorden bør give anledning til undren. Det skal bemærkes, at godkenderens rolle i forbindelse med Workflow og de nye digitale løsninger fordrer, at godkenderen er sig sit ansvar bevidst i forbindelse med godkendelse af en transaktion, se også afsnit 7.4 i IR's rapport vedr. "Gennemgang af digitale løsninger" af 19. november 2010.

BUF har oplyst, at sagen har givet anledning til, at BUF, i forbindelse med introduktionen af Workflow for institutionerne hen over sommeren, har indskærpet godkenderens rolle. Vi er ikke bekendt med, at øvrige forvaltninger har iværksat lignende tiltag.

KS har oplyst, at sagen har afstedkommet et, endnu ikke implementeret, ønske til systemændring, der vil medføre, at den medarbejder, der foretager godkendelsen i KØR, skal klikke på "OK" på en pop-up meddelelse, såfremt betalingen overstiger 1 mio. kr.

- Der er ikke etableret systemmæssige spærringer af, hvor store beløb en decentral institution - her en børnehave - kan forpligte kommunen for. Såfremt betalingen foretages manuelt i KØR, er det ikke muligt at opsætte systemmæssige grænser for, hvor store beløb den enkelte medarbejder kan godkende. Denne mulighed er imidlertid til stede i Workflow. Det skal dog pointeres, at den enkelte enhed selv fastsætter disse grænser, og det er muligt at fastsætte grænsen til "ubegrænset" - hvilket BUF hyppigt benytter. Overordnet set forekommer det u hensigtsmæssigt, at en decentral enhed kan godkende udgifter uden en øvre grænse og dermed gøre kommunen økonomisk ansvarlig for ubegrænsede beløb.
- Der er ikke etableret kontroller i banken, der sikrer at beløb over en vis størrelse kræver særlig godkendelse før de udbetales. Kontrollerne ligger derimod efter at beløbene er overført, hvilket kommunen bør kompensere for i sine egne kontroller.
- Der er ikke i KS etableret kontroller, hvor bankudbetalinger gennemgås, og beløb over en vis størrelse godkendes, forinden de videreekspederes til banken.

- Endvidere rejser sagen spørgsmål ved validiteten af de fakturaer, der modtages fra indscanningsbureauer, og som udgør grundlaget for bogføringen i KØR.

Den overordnede konklusion er således, at kommunens kontroller ikke har fungeret effektivt, og at den relativt omkostningsfrie korrektion af fejlen alene skyldes, at banken straks har henvendt sig til kommunen.

Vi anbefaler derfor at:

- KS vurderer muligheden for at bogføre fakturaer i kreditorbogholderiet allerede ved modtagelsen, f.eks. ved at oprette en konto for modtagne, men endnu ikke-godkendte fakturaer. Herved muliggøres en controlling af kreditorerne på et tidligere tidspunkt end i dag.
- KS identificerer de systemmæssige forhold, der har muliggjort ovennævnte betaling, og vurderer risici i forhold til Workflow-løsningen. Særlig med hensyn til det forhold, at fakturaer kun kræver én godkendelse, såfremt første fakturamodtager har ubegrænset godkendelsesbeløb.
- KS overvejer muligheden for etablering af kontroller af store betalinger forinden disse frigives til betaling.
- KS overvejer risici forbundet med modtagelse af fakturaer fra indscanningsbureauer, og om kommunens eksisterende kontroller er tilstrækkelige.

7.16. Fratrædelsesgodtgørelse til åremålsansat – BIF

Rapport pr. 11. november 2011

Intern Revision har observeret, at BIF har udbetalt et fratrædelsesbeløb på 919 t.kr. svarende til 12 måneders løn i forbindelse med udløbet af en medarbejders forlængede åremålskontrakt. Pågældende medarbejder blev efter åremålsansættelsen i henhold til stillingsopslag varigt ansat i forvaltningen i en anden stilling, der er aflønnet på et niveau, der svarer til lønniveauet for åremålsstillingen.

Ifølge rammeaftalen om åremålsansættelse, der er indgået mellem KL og Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte (KTO) udbetales fratrædelsesbeløb ikke, når der sker varig ansættelse i en anden stilling, der er aflønnet på et lønniveau svarende til indtil 2 løntrin under åremålsstillingen.

IR har forelagt spørgsmålet om berettigelsen af udbetalingen af fratrædelsesbeløbet for Økonomiforvaltningen, der har fremsendt spørgsmålet til udtalelse i KL.

KL har meddelt følgende konklusion: Lønnen i den faste/varige stilling er på samme niveau som åremålsstillingen og ligger dermed inden for intervallet indtil 2 løntrin under åremålsstillingen. Der er således ikke hjemmel til at udbetale fratrædelsesbeløb.

BIF har i et notat meddelt sine kommentarer til sagen og konkluderet, at det har været opfattelsen, at der i den omhandlede sag ikke alene har været hjemmel, men også en aftalemæssig forpligtelse til at udbetale fratrædelsesgodtgørelse.

Det er IR's opfattelse, at det forhold at pågældende medarbejder ansættes i en ny stilling på baggrund af et offentligt opslag, ikke berettiger til udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse. Det er således ikke ansættelsesprocessen, herunder ansættelse efter opslag, der er afgørende for, om der er grundlag for udbetalingen af godtgørelsen.

Det er efter IR's opfattelse alene et spørgsmål om, hvorvidt der slutteligt foreligger en af de omstændigheder, der er nævnt i Rammeaftalen § 6, stk. 5. Det er således IR's endelige vurdering, at der i det pågældende tilfælde ikke har været hjemmel til at udbetale fratrædelsesgodtgørelse.

IR forudsætter, at BIF vurderer, hvorvidt der er mulighed for at søge tilbagebetalt det uretmæssigt udbetalte fratrædelsesbeløb.

7.17. Økonomirapporteringen til ledelsen i KFF

Rapport pr. 5. december 2011

Den ledelsesmæssige økonomirapportering for Kultur- og Fritidsforvaltningen omfatter kvartalsvise regnskabsprognoser, der forelægges det stående udvalg, og som udarbejdes i overensstemmelse med retningslinjer i Økonomiudvalgets Budgetopfølgningsskemaer. Herudover forelægges en månedlig ledelsesrapport for forvaltningens direktion.

Det er på baggrund af analysen Intern Revisions vurdering, at der er etableret en systematisk økonomirapportering til ledelsen, og at rapporteringen omfatter alle væsentlige budgetområder. Der er således ikke afdækket risici, der er kritiske for forvaltningen.

Det er dog vores opfattelse, at analysen har afdækket nogle udviklingsmuligheder for økonomirapporteringen. Vi vurderer således at:

- prognosernes informationsværdi kan øges, dels ved at sikre kontinuitet i redegørelserne fra prognose til prognose om ændring i afvigelserne i det forventede regnskabsresultat, dels ved at redegørelserne for afvigelser tager udgangspunkt i budgettets aktivitetsforudsætninger frem for udelukkende i de beløbsmæssige forudsætninger.
- der for at sikre en hensigtsmæssig ressourceanvendelse og opgaveløsning bør rapporteres om opfølgning af fastsatte mål, der f. eks. redegør for anvendte ressourcer i forhold til de enkelte aktiviteter, herunder for opfølgning af processuelle milepæle med henblik på at realisere fastsatte mål og milepæle samt andre forhold, der indgår i en fastlagt strategi for at nå langsigtede målsætninger.

På baggrund af vores observationer og risikobetragninger samt de overordnede styringsprincipper for KFF, herunder princippet om behovsbestemt rapportering, anbefales forvaltningen at tage stilling til, i hvilket omfang og i hvilken konkret form, de nævnte anbefalinger kan indgå i forvaltningens fremtidige økonomirapportering. Vi anbefaler især at overveje, hvorledes forvaltningen i højere grad kan opnå indsigt i sammenhængen mellem aktiviteter og omkostninger.

Rapportens konklusioner, observationer og risikovurderinger har været genstand for drøftelser mellem Intern Revision og Kultur- og Fritidsforvaltningen.

Kultur- og Fritidsforvaltningen har tiltrådt indholdet af rapportens observationsområder og har tilsluttet sig Intern Revisions risikovurderinger i tilknytning til observationsområderne.

På dette grundlag har forvaltningen formuleret og fastsat handlingsplaner for implementering af rapportens anbefalinger samt fastsat terminer herfor.

Det er Intern Revisions vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handlingsplaner vil reducere de identificerede risici.

Intern Revision lægger KFF's gennemførelse af følgende aktiviteter til grund for vurdering af en reduktion af risici:

- KFF er enig med IR i, at informationsværdien af prognoserne kan øges, og at der bør være en højere grad af kontinuitet i afrapporteringen. KFF vil i løbet af 2012 udarbejde aktivitetsbaserede nøgletal og følge op på dem. Endvidere vil KFF, senest i forbindelse med 3. kvartalsopfølgning 2012, forelægge de aktivitetsbaserede nøgletal og opfølgningen for Kultur- og Fritidsudvalget (KFU).
- KFF er enig i, at opfølgning på fastsatte mål og nøgletal for anvendte ressourcer bør være en del af god offentlig økonomistyring.

KFF vurderer imidlertid, at det, givet funktionaliteten i kommunens nuværende økonomisystem, KØR, vil være forbundet med prohibitivt høje omkostninger, at foretage en sådan opfølgning. Når kommunen har implementeret et mere tidssvarende økonomisystem, der understøtter integreret registrering af og afrapportering af anvendte ressourcer i forhold til fastsatte mål, vil KFF vurdere mulighederne for at etablere en sådan opfølgning til KFU. Forvaltningen vil i løbet af 2012 færdigudvikle koncept for rapportering af opfølgning på Mål/Aktiviteter/Produktionstal til Direktion og KFU.

KFF er endvidere enig i, at benchmarking af nøgletal med andre kommuner vil kunne indgå i rapporteringen.

KFF vil, i det omfang det er muligt at fremskaffe valide, tværkommunale nøgletal, indarbejde disse i rapporteringen til KFU, når det skønnes relevant.

Samtlige handlingsplaner vil være tilendebragt senest ved udgangen af 31. december 2012.

7.18. Analyse og plan for skolesammenlægning på Amager, del 1, Behovsprognose for Amager, BUF

Rapport pr. 23. december 2011

Intern Revision har i overensstemmelse med omfang, formål og afgrænsning for nærværende opgave gennemført en analyse og vurdering af grundlaget for udarbejdelsen af prognosen for det fremtidige kapacitetsbehov for skoleområdet på Amager.

Vi har konstateret følgende:

- Opgørelsen af kapacitetsbehovet er løbende justeret i takt med, at kommunens befolkningsprognose er ændret. En gennemgang af sagsmaterialet, der ligger til grund for prognosen, har vist, at der er beregningsmæssig sammenhæng mellem befolkningsprognosens elevgrundlag og det beregnede, fremtidige kapacitetsbehov på skoleområdet. Der er ved gennemgangen af den seneste behovsprognose, som er udarbejdet i 2011, ikke fundet fejl i forvaltningens tal.
- Den anvendte prognosemetode, som opgør det fremtidige kapacitetsbehov for det samlede distrikt Amager, medfører, at det ikke er muligt for den enkelte skoles bestyrelse og andre høringsberettigede at få oplysninger om, hvorledes befolkningsudviklingen påvirker netop deres skole. Vi vurderer på den baggrund, at informationsværdien ville have været højere, såfremt prognosen for Amager var blevet bygget op af delprognoser for hver enkelt skole.

Der kan således ikke opstilles scenarier f.eks. for i hvilket omfang skoledistrikternes udformning eller privatskolefrekvensen vil påvirke kapacitetsbehovet ved den enkelte skole.

Den tekniske model for udarbejdelsen af befolkningsprognosen er baseret på en geografisk inddeling i Københavns Kommune i roder, hvilket betyder, at befolkningsprognosen ikke kan opdeles på de enkelte skolegrunddistrikter. BUF kan derfor ikke udarbejde skolebaserede elevtalsprognoser.

IR anbefaler, at BUF tager initiativ til sammen med Økonomiforvaltningen at gennemføre en analyse af de fordele og ulemper, herunder omkostninger, der vil være ved at ændre grundlaget for udarbejdelse af befolkningsprognoser således, at forvaltningernes behov for befolkningsprognoser i højere grad kan imødekommes, herunder på børne- og ungeområdet.

Nærværende rapportens konklusion, observationsområde og risikovurdering har været genstand for drøftelser mellem Intern Revision og Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Forvaltningens direktion har tiltrådt indholdet af rapportens observationsområde, men har ikke tilsluttet sig Intern Revisions risikovurderinger i tilknytning til observationsområdet.

Forvaltningen vil imidlertid sammen med Økonomiforvaltningen og Koncernservice analysere muligheden for og i givet fald ulemper og fordele ved en opsplitning af befolkningsprognosen på mindre geografiske enheder. Analysen gennemføres i 1. halvår 2012.

BUF har i et notat af 11. november redegjort for sine standpunkter i anledning af IR's risikovurderinger og anbefalinger. BUF's sammenfattende konklusion er således:

Prognoser på grunddistrikter ikke giver en bedre høringsproces da:

1. Prognoserne er for usikre
2. Grunddistrikterne tilpasses på baggrund af skolestrukturen, hvilket har været kendt i hele høringsperioden
3. Prognoser på grunddistrikter vil være meget detaljerede, usikre og have lav gennemslagskraft i forhold til de anlægsøkonomiske løsninger, der kan vælges imellem.

Det vurderes således, at Intern Revisions anbefaling ikke giver et bedre beslutningsgrundlag eller en bedre høringsproces.

Notat er gengivet i sin helhed i nærværende rapport på side 12-14.

Forvaltningen vil imidlertid i forlængelse af IR's anbefaling sammen med Økonomiforvaltningen og Koncernservice analysere muligheden for og i givet fald ulemper og fordele ved en opsplitning af befolkningsprognosen på mindre geografiske enheder. Analysen gennemføres i 1. halvår 2012.

IR's afsluttende kommentarer:

Det er fortsat IR's vurdering, at den anvendte prognosemetode medfører, at behovsprognosen har en reduceret informationsværdi, når de aktivitetsmæssige forudsætninger i form af elevtal og antal klasser ikke beregnes for den enkelte skole.

Uanset usikkerhed i prognoser for den enkelte skole – som anført af BUF – vil det således efter vores opfattelse være hensigtsmæssigt, at sådanne detaljerede prognoser med forskellige scenarier, f.eks. for tilgangen til de enkelte skoler, indgår som en del af grundlaget for vurdering og beslutning af det fremtidige kapacitetsbehov på skoleområdet.

7.19. Udbetalinger af ydelser til en specifik familie, BIF – SOF – ØKF

Rapport pr. 23. december 2011

Intern Revision (IR) har på baggrund af en anmodning fra Københavns Kommunes Revisionsudvalg og i overensstemmelse med opgavens omfang, formål og afgrænsning analyseret udgifterne i forbindelse med en specifik familie i periode fra 01.01.2007 til 30.04.2011 (posteringsdato).

Undersøgelsen omfatter Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF), Socialforvaltningen (SOF) samt Økonomiforvaltningen Borgerservice (BS), der varetager visse myndighedsgaver for SOF.

Det er IR's vurdering, at kommunens mulighed for at foretage en effektiv omkostningsstyring, herunder en styring af det samlede omfang af ydelser til enkeltpersoner på tværs af populationer ikke er tilstrækkelig.

På grundlag af størrelsen af bevillinger til visse familiemedlemmer og husstande vurderes det, at de nuværende økonomiske rådighedsvurderinger (budgetberegning for person og ægtefælle) ikke i tilstrækkelig grad bidrager til, at kommunen kan foretage en helhedsvurdering af bevillingsomfanget, hvor lovgivningen giver mulighed for det.

Håndteringen af økonomiske data, specielt i SOF, medfører en forøget risiko for, at kommunen ikke kan foretage en juridisk-kritisk vurdering af regnskabet og som følge heraf, at regnskabet ikke er retvisende.

Anvendelsen af individuelle fagsystemer i BIF og BS og de valgte organiseringer medfører, at styringsdata skal tilvejebringes og bearbejdes decentralt, inden de kan konsolideres og præsenteres som forvaltningens samlede økonomiske data og dermed styringsgrundlag.

SOF kan ikke i tilstrækkelig grad, i lighed med BIF og BS, redegøre for de udbetalinger, der har fundet sted samt redegøre for lovmedholdeligheden i de truffne afgørelser.

BIF og BS har sager om tilbagebetaling og en deraf følgende risiko for tab.

Følgende identificerede forhold lægger vi til grund for vores samlede konklusion herover.

Tilvejebringelse og beskaffenhed af økonomiske data og tilhørende informationer:

- Bevillinger overføres fra fagsystemer til KØR som sumposteringer
- Et væsentligt omfang af omposteringer, fejlposteringer og mellemregningskonteringer, der primært relaterer sig SOF
- Anvendelse af konti, der ikke giver information om ydelsen, der er bevilget
- Omfanget af fagsystemer samt forskelligheden i de rutiner, der anvendes og forvaltningernes organisering i forbindelse med håndtering af de forskellige ydelsesområder

Omfanget af tildelte ydelser til familien:

- På 52 måneder er samlet bevilget 16,8 mio. kr. fordelt på 28 medlemmer af familien
- 8,84 mio. kr.¹ af det samlede beløb på 16,8 mio. kr. omfatter daglige underhold og repræsenterer således kontantydelse. De øvrige 7,99 mio. kr. er bevillinger til børns tarv og jobforanstaltninger

¹ Alle oplyste ydelser omfatter kontanthjælp og pension og er beløb før skat og dermed kommunens reelle udgift.

- 4 enkeltpersoner har gennemsnitlig modtaget fra 20.300 til 24.200 kr. pr. måned til underhold over undersøgelsesens 52 måneder
- De 7 etablerede husstande har, når de har været samboende, gennemsnitligt modtaget udbetalinger og ydelser fra 6.700 til 46.100 kr. pr. måned over undersøgelsesens 52 måneder
- På forvaltningsområder, hvor bevillingen af ydelser foretages på grundlag af individuelle kriterier herunder rådighedsvurderinger, har det samlede omfang af ydelser til personer og husstande ikke synligt givet anledning til en reduktion af disse typer bevillinger.

Forvaltningernes lovmæssige og faglige beslutningsgrundlag:

- Uretmæssige udbetalinger grundet sene informationer fra eksterne kilder eksempelvis Kriminalforsorgen
- Visse borgeres manglende tilbagebetaling af skyldige beløb
- Anvendelse af udgifter til borgeres jobtræning på trods af erklæret uarbejdsdygtighed
- SOF's manglende dokumentation og/eller forkerte eller utilstrækkelige beslutningsgrundlag
- SOF's manglende stabilitet i konteringer, en udbredt anvendelse af generelle konti samt en usikkerhed af, hvorvidt ydelser er registreret på de cpr-numre, der har modtaget ydelserne
- For sen information fra borgeren om, at denne har været samboende
- Muligheden for væsentlige tastefejl

Nærværende rapportens konklusion, observationsområder og risikovurderinger har været genstand for drøftelser mellem Intern Revision og de 3 reviderede forvaltninger.

Forvaltningernes direktioner har tiltrådt indholdet af rapportens observationsområder og har i nogen grad tilsluttet sig Intern Revisions risikovurderinger i tilknytning til observationsområderne.

På dette grundlag har forvaltningerne formuleret og fastsat handlingsplaner for implementering af visse af rapportens anbefalinger samt fastsat terminer herfor.

Det er Intern Revisions vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handlingsplaner i et vist omfang vil reducere de identificerede risici.

Baggrunden for at ikke alle risici kan reduceres, er bl.a. de af forvaltningerne oplyste systemtekniske begrænsninger i registreringer på cpr-nummerniveau i et og samme system. Endvidere at flere myndighedsområder i 2012 overdrages til Udbetaling Danmark under ATP, samt at visse observationer og risici ikke anerkendes.

IR lægger forvaltningernes gennemførelse af følgende aktiviteter til grund for vurdering af en reduktion af risici:

Alle tre forvaltninger har anført, at de vil tage initiativ til en dialog med ØKF med henblik på at afdække muligheden for at opsamle alle posteringer på cpr-nummerniveau. Målet er, at kunne foretage bl.a. rådighedsvurderinger og sikring af lovmedholdelighed i udbetalinger til personer og husstande.

Endvidere har forvaltningerne hver for sig tilkendegivet følgende handlinger:

BIF

Økonomistyringsvejledning for anvisning af styring og kontering.

Forbedrede underrettelser fra Kriminalforsorgen om borgeres fængsling, med henblik på, at forvaltningen kan foretage et rettidigt ophør af udbetalinger af kontanthjælp og herunder minimere sager om tilbagebetaling.

SOF

På børneområder etableres interne retningslinjer omkring bevilling af økonomisk støtte, herunder grundlaget for bevillinger samt et øget ledelsestilsyn. Tillige vurderes forbedringer af konoplan og øvrige forretningsgange vedr. betalinger.

På voksenområdet suppleres ledelsestilsynets stikprøvekontrol med en indskærpelse af korrekt anvendelse af konti og cpr-nummerregistrering. Endvidere er iværksat en del omfattende aktiviteter for at forbedre kvaliteten i sagsbehandlingen.

På pensionsområdet er kravene til dokumentation af ansøgers økonomiske forhold øget.

BS

Efter overtagelse af myndighedsområder fra SOF, foretages en oprydning af data i fagsystemer og KØR for at sikre valide data, herunder fejlrettelser og udredning af differencer på personnummerniveau.

BS har iværksat en øget indsats for bedre at udnytte it-systemer i kommunen i forbindelse med kommunens kontrolarbejde på tværs af forvaltningerne.

Samtlige udestående handlingsplaner vil være tilendebragt senest ved udgangen af 3. kvartal 2012.

7.20. 18+ Væresteder, Implementering af handlingsplaner – SOFRapport pr. 12. januar 2012

I forbindelse med opfølgning på rapporten, benævnt "18+ Enheden" af 02.09.2011, har IR vurderet implementeringen af handlingsplaner som følge af de identificerede risici i rapporten "18+ Enheden".

Ved opfølgingsrevisionen konstaterede vi, at:

- Der er udarbejdet forretningsgange for håndtering af regnskabsbilag, herunder godkendelse af indkøb, samt personaleadministration.
- Der er blevet anskaffet relevante betalingskort til værestederne, herunder firmadankort, indkøbskort til supermarkeder i nærmiljøet og benzinkort.
- Der er udarbejdet retningslinjer for hvilken type omkostninger 18+ Værestederne må afholde.
- Der er i Center for forebyggelse og rådgivning tilknyttet regnskabsmedarbejder og HR- og udviklingsmedarbejder til 18+ Værestederne, som varetager henholdsvis kontering af regnskabsbilag og personaleadministration.
- En medarbejder har i juli 2011 modtaget betaling for udlæg som strækker sig over perioden september 2009 til juni 2011.

Det er IR's vurdering at ovenstående handlinger imødekommer de risici, som er fremført i rapporten "18+ Enheden" af 02.09.2011.

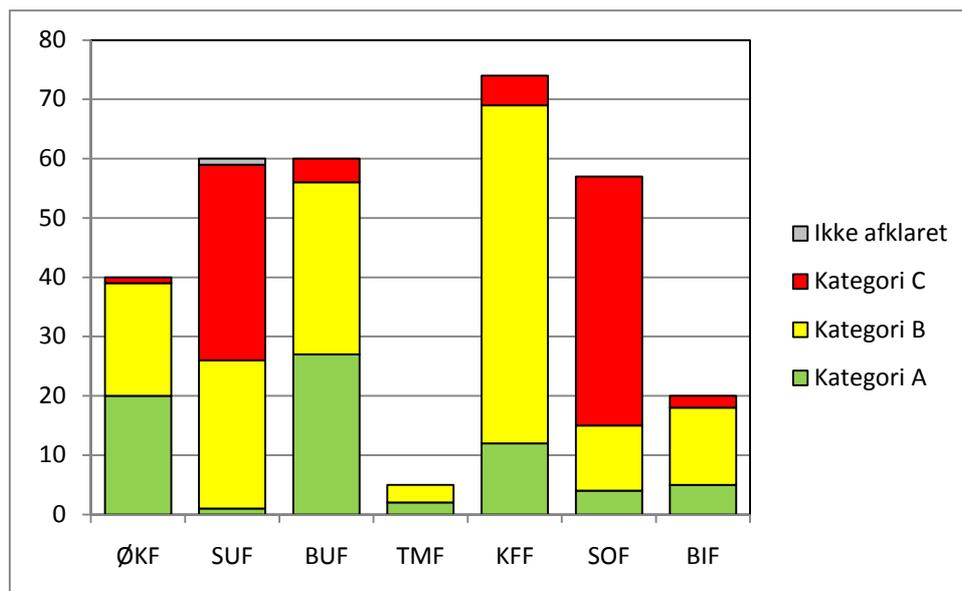
7.21. Analyse af medarbejdere med flere ansættelsesforhold, Forvaltningernes controlling – KK

Rapport pr. 10. februar 2012

Forvaltningerne har udført en controlling af en stor andel af de medarbejdere som varetog flere ansættelsesforhold i henhold til Intern Revisions datamateriale. Forvaltningerne har undersøgt ansættelsesforholdene for 290 medarbejdere ud af de 1.518 medarbejdere, der varetog flere ansættelsesforhold i løbet af 1. halvår 2011.

Gennemgangen har afdækket, at en stor andel af disse ansættelsesforhold kan betegnes som værende uhensigtsmæssige (kategori C), idet der enten er konstateret overtrædelse af reglerne vedr. arbejdstid/hviletid, eller der har været tale om, at medarbejderen ikke har præsteret en arbejdsindsats, der modsvare de timer vedkommende har været aflønnet for.

Undersøgelsens resultat er summeret i nedenstående figur:



Forklaring til figuren:

Kategori A	Der ikke er tale om en reel varetagelse af flere ansættelsesforhold, men i stedet registreringstekniske forhold
Kategori B	Der er tale om en reel varetagelse af flere ansættelsesforhold, men varetagelsen vurderes ikke at være uhensigtsmæssig
Kategori C	Der er tale om en reel varetagelse af flere ansættelsesforhold, og varetagelsen vurderes at være uhensigtsmæssig

På baggrund af undersøgelsen anbefaler Intern Revision:

- at der på overordnet niveau bør tages stilling til hvilke retningslinjer, der bør gælde i forbindelse med varetagelse af flere ansættelsesforhold
- at der forud for ansættelse af en medarbejder rekvireres udtræk fra lønsystemet, der kan påvise om medarbejderen varetager andre ansættelsesforhold i kommunen, herunder beskæftigelsesgrad og fratrædelsesårsag i forbindelse med tidligere ansættelsesforhold
- at der fremover indføres en bestemmelse i alle ansættelseskontrakter om, at medarbejderen har pligt til at underrette ansættelsesstedet i tilfælde af anden ansættelse i Københavns Kommune
- at forvaltningerne løbende skal gennemgå udtræk fra Koncernservice indeholdende medarbejdere, som varetager flere ansættelsesforhold med henblik på en vurdering af, om arbejds- og hviletidsbestemmelserne overholdes
- at forvaltningerne gennemgår de ca. 50 ansættelsesforhold, hvor timeforbruget og den gennemsnitlige månedsløn udgør et væsentligt omfang, men som ikke indgik i forvaltningernes undersøgelse.

Forvaltningernes kommentarer til rapporten, herunder ovenstående anbefalinger er gengivet i rapportens afsnit 6. På baggrund af kommentarerne, skal vi præcisere, at rapportens anbefalinger efter vores opfattelse bør operationaliseres og koordineres i et tværgående samarbejde mellem kommunens forvaltninger.

7.22. Forslag til ny budgetmodel – ØKF

Rapport pr. 2. marts 2012

På baggrund af en overordnet vurdering af risici har vi valgt at opstille et paradigme for en budgetmodel, hvor de modelmæssige risici minimeres. Paradigmet er opstillet under hensyntagen til, at budgetmodellen indgår som et væsentligt element i den økonomiske styring og derfor skal tilgodese en høj grad af sikkerhed.

Modellen foreslås opdelt i 3 separate dele: Inddata, beregninger og uddata. En sådan logisk struktur sikrer, at modellen helt entydigt kan opdeles i en skrivebeskyttet del og en ikke-skrivebeskyttet del. I tilknytning hertil har vi foreslået, at der udarbejdes skriftlige procedurer for modellens anvendelse samt en dokumentation af modellens udformning og beregninger.

I den forbindelse skal fremhæves, at rolle- og ansvarsfordelingen er væsentligt påvirket af, at modellens beregningsdel er låst, hvorfor fejl udelukkende kan henføres til inddata. Forvaltningernes kontrol vil derfor primært bestå i kontrol af modellens inddata.

Vi har gennemgået den nuværende budgetmodel, der består af en række Excel-regneark, hvor risikoen for fejl er stærkt varierende. Det er vores overordnede vurdering, at modellen ikke er opbygget i overensstemmelse med det forslag til paradigme, som Intern Revision har opstillet i nærværende rapport. Bl.a. er der ikke klar adskillelse mellem inddata, beregninger og uddata. Modellen forekommer derfor kompleks, og det er vanskeligt at skabe overblik over inddata.

Endvidere medfører modellens opbygning, at det er nødvendigt at udføre en risikofyldt manuel proces i forbindelse med skift af budgetår.

Som supplement til paradigmet har vi angivet en række helt konkrete forslag til, hvorledes modellen kan udformes i overensstemmelse med Intern Revisions paradigme.

7.23. Budgetanalyse af Børne- og Ungdomstandplejen – BUF

Rapport pr. 8. marts 2012

Intern Revision har i overensstemmelse med formål, omfang og afgrænsning gennemført en budgetanalyse af Københavns Kommunes Børne- og Ungdomstandpleje. Analysens delkonklusioner er anført nedenfor.

- Vi har med udgangspunkt i en regressionsanalyse sammenholdt BUT's nettolønudgifter og antal anvendte årsværk med de tilsvarende størrelser for de øvrige kommuner. Vi har ikke kunnet eftervise, at BUT er mere omkostningstung end landets øvrige kommuner. Modsat har vi ej heller kunnet påvise, at BUT trods sin størrelse i forhold til de øvrige kommunale tandplejeordninger har kunnet opnå stordriftsfordele.
- BUT foretager løbende aktivitetsregistrering vedr. klinikernes aktiviteter. Det er Intern Revisions vurdering, at de løbende aktivitetsregistreringer ikke kan tolkes uden hensyntagen til en række aktuelle forhold, som ikke indgår i aktivitetsdata. BUT har ikke etableret registreringer med henblik på at henføre ressourceforbruget til de enkelte ydelser. Det er således vores vurdering, at det ikke, med udgangspunkt i de af BUT løbende gennemførte registreringer over antal udførte ydelser, er muligt at gennemføre produktivetsberegninger. Vi må dog konstatere at de manuelle opgørelser, der udarbejdes af BUT viser, at der for samtlige ydelser (på nær en) kan konstateres et fald i antallet fra 2009 til 2010. Aktivitetsniveauet i 2011 er steget i forhold til 2010, men nok mere retvisende også i forhold til 2009. Både antal besøg, undersøgelser og færdigbehandlinger er højere end i 2009.
- Intern Revision har på tværs af klinikkerne inden for Københavns Kommunes Børne- og Ungdomstandpleje gennemført en omkostningsanalyse. Vi har konstateret, at omkostningerne pr. barn varierer en del på tværs af klinikkerne. En del af variationen kan efter al sandsynlighed tilskrives det forhold, at der mellem klinikkerne er store forskelle i tandsundheden hos de børn og unge, som klinikkerne servicere. Vi har derfor med udgangspunkt i klinikkernes vurdering af tandsundheden hos de tilknyttede børn og unge inddelt klinikkerne i strata. Vi har derved påvist, at der blandt klinikker, der servicere børn og unge med nogenlunde samme niveau kan konstateres store forskelle i realiserede omkostninger pr. barn.

Det er derfor vores vurdering, at der eksisterer et besparel-
sespotentiale ved at nedbringe omkostningerne pr. barn for
de mest omkostningstunge klinikker inden for hvert stratum.
Eftersom lønomkostninger udgør langt den overvejende del
af omkostningerne skal en nedbringelse af omkostninger pr.
barn primært understøttes ved produktivitetsstigninger.

- Klinikernes ressourcetildeling sker ud fra en regnearksmo-
del, der på månedsbasis fordeler ressourcer pr. klinik efter
ensartede principper baseret på seneste børnetal og nøgletal
vedr. tandsundhed. Børne- og Ungdomstandplejen er for ti-
den ved at udvikle og forbedre den eksisterende model, som
anvendes til fordeling af klinikernes personaleressourcer.
Intern Revision vurderer, at den ændrede model rummer
væsentlige forbedringer: Med modellen vil det være muligt
fremover at beregne klinikernes samlede personaleressour-
ce for et givet antal børn og unge.

Det vil endvidere være muligt at vurdere ved simulering,
hvorledes ændringer i serviceniveauet vil påvirke klinikker-
nes ressourcebehov.

Vi har i rapporten redegjort for en række omprioriterings-
muligheder for Børne- og Ungdomstandplejen. Det er vores
vurdering, at BUT med fordel kan arbejde videre med disse
forslag. Vi henviser til omtalen i rapporten.

7.24. Gennemgang af forvaltningernes overførselsanmodninger

Rapport pr. 9. marts, opdateret pr. 19. marts 2012

Formålet med vores gennemgang er at vurdere, hvorvidt udval-
genes serviceoverførselsanmodninger overholder de opstillede
krav og om den fornødne dokumentation er til stede.

Vi har i nedenstående tabel opsummeret forvaltningernes over-
førselsanmodninger. Det skal bemærkes, at sammentællingen
ikke udelukkende vedrører overførsler til serviceområdet i 2012,
idet enkelte overførselsanmodninger vedrører overførsler til
2013 eller til anlægsområdet.

	BIF	KFF	BUF	TMF	SUF	BOR	SOF	ØKF	I ALT
Bilag 1	0	10.226	72.422	0	0	0	19.590	0	102.238
Bilag 2	1.306	0	3.163	0	1.499	0	5.511	0	11.479
Bilag 3	6.763	3.441	15.302	-2.819	0	0	0	4.660	27.346
Bilag 4	24.000	26.335	4.924	0	30.035	504	6.729	4.209	96.736
I alt	32.069	40.002	95.811	-2.819	31.534	504	31.830	8.869	237.800

På baggrund af de løbende drøftelser med forvaltningen, diverse forespørgsler til forvaltningen samt stikprøvevis gennemgang af det dokumentationsmateriale, der ligger til grund for overførselssagen, er det vores vurdering:

For BIF, KFF, BUF, BOR og ØKF at overførselsanmodningen er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i bilagene.

For TMF at overførselsanmodningen er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i bilag 3.

For SUF at bilag 2 og bilag 4 er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i bilaget.

For SOF at overførselsanmodningen i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i bilagene.

7.25. KK – Årsregnskab 2011 – Status på gennemførte afstemninger

Rapport pr. 26. marts 2012

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med omfang, formål og afgrænsning for nærværende opgave gennemført en indledende vurdering af det af forvaltningerne udarbejdede årsregnskabsmateriale, herunder afstemning af balancekonti, i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2011.

Det er IR's vurdering, at sammenhængen mellem forvaltningernes manuelle afstemninger, konklusionsnotater vedrørende afstemning af balanceposter samt øvrige udvalgte obligatoriske oversigter i en række tilfælde kan forbedres.

Følgende identificerede forhold lægger vi til grund for vores konklusion:

- Forvaltningerne har ikke i alle tilfælde kategoriseret afstemningerne korrekt i kategorierne 1) Afstemt uden bemærkninger, 2) Afstemt til opfølgning og 3) Ikke afstemt.
- Forvaltningerne har logget manuelle afstemninger, hvor det er anført, at kontoen er 1) Afstemt uden bemærkninger på trods af, at den oplyste afstemte saldo ikke stemmer overens med den bogførte saldo i KØR.
- Der er ikke fuldstændig sammenhæng mellem informationer vedrørende konti 2) Afstemt til opfølgning, "obligatorisk oversigt over indtægter / udgifter bogført i forkert regnskabsår" og "konklusionsnotat vedrørende afstemning af balanceposter".
- Der er indikationer på, at det ledelsesmæssige tilsyn og opfølgning på afstemningsarbejdet ikke har den fornødne kvalitet.