

Bilag 3

Ekstrakt af Økonomiudvalgets betænkning over Revisionsdirektoratets beretning om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006.

Revisionsudvalgets generelle bemærkninger til regnskabet for 2006, (side 4 – 5)

Udvalget har på baggrund af behandlingen af de konkrete revisionssager sammendraget nogle generelle iagttagelser og kommentarer til 2006-regnskabet, som kan være af betydning for Borgerrepræsentationen ved bedømmelsen af regnskabet.

Samtidig kan bemærkningerne være af interesse for Økonomiudvalget ved dets varetagelse af den økonomiske, koordinerende rolle i forhold til de 6 stående udvalg.

- Regnskabsåret 2006 har for Københavns Kommune været et "forandringens år". Der kan eksempelvis nævnes ændringerne i udvalgs- og forvaltningsstrukturen, ny budgetmodel og nyt lønsystem. Manglen på arbejdskraft har også haft økonomisk betydning for Københavns Kommune. Sådanne ændringer stiller øgede krav til den ledelsesmæssige styring af de budget- og regnskabsmæssige forhold.
- Kasse- og Regnskabsregulativets krav om udarbejdelse og overholdelse af forretningsgange har ikke været opfyldt. Personaleændringerne kan delvis forklare dette, men det er ikke en tilstrækkelig begrundelse, da ledelserne skal sikre systemer til overholdelse af gældende administrative forskrifter.
- Der er konstateret flere tilfælde af betydelige bevillingsmæssige merforbrug. Udvalgene har undladt at søge Borgerrepræsentationen om tillægsbevilling, og derved har de ikke overholdt kommunens bevillingsregler og den kommunale styrelseslov.
- Revisionsudvalget har også hæftet sig ved, at Revisionsdirektoratet under bevillingskontrollen i flere tilfælde har konstateret, at udvalgenes regnskabsforklaringer er uklare som følge af mange budget- og bogføringsfejl.
- Udvalget konstaterer med stor beklagelse, at der også i år som i mange tidligere år foreligger store problemer med at få afstemt og specificeret forvaltningernes statuskonti. Der er risiko for, at bevillingsregnskaberne ikke er retvisende, og at de utilsigtet vil blive påvirket i kommende år.
- Der er i flere tilfælde konstateret problemer med udførelsen af økonomistyringen og den interne kontrol. Det er udvalgets forventning, at Økonomiforvaltningens generelle tiltag til forbedring af kommunens økonomistyring vil få den nødvendige indvirkning på forvaltningernes styring. Udvalget understreger betydningen af, at tiltagene bliver implementeret så hurtigt som muligt.
- På beskæftigelses-, social- og sundhedsområdet har revisionen ved gennemgangen af personsagerne konstateret mange formelle fejl i forvaltningernes sagsbehandling. Der er efter udvalgets opfattelse et behov for, at de mange formelle sagsbehandlingsregler bør underkastes en generel vurdering med henblik på at overveje en regelforenkling. Regelforenklingen kan frigøre personaleresourcer til det direkte borgerrettede arbejde.

- I visse tilfælde har forvaltningerne for sent indsendt ledelseserklæringen om regnskabs fuldstændighed til Revisionsdirektoratet.

Det er af væsentlig betydning, at forvaltningerne afgiver ønskede oplysninger til revisionen, så denne kan udføres så effektivt som muligt.

Socialudvalget, (side 9 – 11)

1. Revisionsdirektoratet udtaler kritik af, at Socialudvalget ikke har søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til det efterspørgselsstyrede serviceområde Handicappede til dækning af det forventede merforbrug til hovedsageligt hjemmeplejeområdet. Merforbruget blev på 60 mio. kr. Direktoratet påskønner, at Socialforvaltningen har igangsat et større genopretningsprojekt på hjemmeplejeområdet med henblik på at sikre effektivitet og kvalitet i hjemmeplejen og styrke økonomistyringen.

Socialudvalget har godkendt, at Socialforvaltningen tager kritikken til efterretning og vil ændre praksis. Fremover vil forvaltningen anmode Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om tillægsbevillinger ved forventet merforbrug.

Revisionsudvalget tilslutter sig Revisionsdirektoratets kritik af merforbruget og forventer, at forvaltningens genopretningsprojekt på hjemmeplejeområdet vil hindre gentagelser af merforbrug.

2. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at der fortsat konstateres manglende overholdelse af lovgivningen, herunder sagsførelsen på området for særlig hjælp til børn. Det er endvidere utilfredsstillende, at der konstateres et uforholdsmæssigt stort antal formelle fejl i behandlingen af sager om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag.

Socialudvalget har godkendt udtalelsen fra Socialforvaltningen, hvorefter forvaltningen er enig med Revisionsdirektoratet i, at initiativer til forbedring af den samlede sagsførelse på området skal overvejes. Forvaltningen iværksætter en række initiativer, som forventes at give en kvalitetsforbedring i sagsbehandlingen: Ny model for tilsyn med enkeltsagerne i de lokale centre, nyt kursus om journalisering og sagsførelse, styrkelse af det lokale ledelsestilsyn og gennemførelse af en undersøgelse af omfanget af formelle fejl og substansfejl.

Revisionsudvalget finder det beklageligt, at der var fejl i alle de 28 sager, som revisionen har gennemgået.

3. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der i Socialforvaltningen har været en mangelfuld styring af døgninstitutionerne med et budgetmæssigt merforbrug på 11,6 mio. kr.

Socialudvalget har godkendt Socialforvaltningens beklagelse af, at der har været fejl i rammestyringen på budgetsiden. Der er siden iværksat flere tiltag for at korrigere dette faktum: Etablering af et team internt i kontoret til at udvikle værktøjer og procedurer, der minimerer fejlrisikoen, forvaltningen projekt Aktivitetsbaseret økonomistyring og Økonomiforvaltningen projekt om et nyt budgetmodul i KØR.

Revisionsudvalget understreger betydningen af, at de bebudede tiltag bliver implementeret.

Tværgående revisionsopgaver, (side 14)

Revisionsdirektoratet har gennemført en større undersøgelse af priskravene til hjemmeplejeydelser i fritvalgsordningen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og i Socialforvaltningen.

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningens praksis for fastsættelse af priskrav på personlig og praktisk hjælp for 2005 – primært i relation til opgørelsen af leverede timer – ikke har efterlevet lovgivningens krav. Forvaltningen har gennem de senere år haft fokus på og anvendt betragtelige ressourcer på at etablere et dækkende og validt styringsgrundlag for hjemmeplejen med fx implementering af Københavns Omsorgs System (KOS).

Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at Socialforvaltningens priskravsfastsættelse for 2005 på en række væsentlige områder ikke har efterlevet lovgivningens krav. Forvaltningen har proaktivt og sideløbende med direktoratets undersøgelse udviklet et nyt koncept for timeprisberegninger og desuden igangsat en fremadrettet genopretningsproces.

Revisionsudvalget finder det stærkt beklageligt, at kommunen ikke har efterlevet lovgivningens krav om prisfastsættelse på hjemmeplejeydelser. Udvalget kan dog tilslutte sig, at der er tale om en kompliceret opgave, da indførelsen af frit valg har medført en række problemer af praktisk og lovfortolkningsmæssig karakter