

**Københavns Kommune
Børne- og Ungdomsforvaltningen**

Direktionsnotat af december 2012

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion på anbefalinger fra 2012	2
3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere	2
3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere	2
3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere – revisionsbemærkninger	3
3.1.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere – øvrige forhold	3
4. Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere	3
4.1 Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere	3
5. Afslutning	3

1. Indledning

Som led i den løbende revision for 2012 har vi for udvalgte revisionsområder foretaget en gennemgang af forvaltningens kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet.

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

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

På grund af Københavns

Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2012 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtet eller tilsigtet fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.






På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har organiseret revisionen af kommunen for 2012 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres mere effektivt, med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen til den enkelte forvaltning bliver mere ensartet.

Formålet med dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision indtil nu, og som vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.

Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i revisionsberetningen og direktionsnotaterne for 2011.

Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vurderingen af vores specifikke observation/anbefaling

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

2. Konklusion på anbefalinger fra 2012

Vi har foretaget opfølgning på tidligere års observationer og gennemgået en række revisionsområder, herunder væsentligst ”Omkostningsdisponering og udbetalinger”. Revisionen, der først forventes afsluttes medio maj 2013, har p.t. ikke givet anledning til nye anbefalinger/bemærkninger. I tilknytninger hertil kan det oplyses, at lønrevision og servicebesøg på institutioner udføres og rapporteres af Intern Revision, og at eventuelle anbefalinger/bemærkninger herfra vil blive opsummeret i direktionsnotatet ultimo maj måned 2013.

3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere

3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere

Vores opfølgning på observationer fra 2011 og tidligere år, der er enten ikke endeligt afsluttet, eller som mest hensigtsmæssigt vil kunne foretages i forbindelse med statusrevisionen, er i efterfølgende oversigt markeret med et ”-”.

3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere – revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet	-	-
Periodiseringsfejl af lønrefusion	-	-
Ved serviceeftersyn har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen	-	-

3.1.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og tidligere – øvrige forhold	Konklusion	Afsnit
Forvaltningens budgetopfølgning	-	-
Tab på dagpengerefusioner	-	-

4. Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere

4.1 Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere

4.1.1 Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere - revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner	✓	✓

4.1.2 Afsluttede observationer fra 2011 og tidligere – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Overordnet internt kontrolsystem	✓	✓


5. Afslutning

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal det endelige notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

København, den 16. januar 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Allan Bojer
revisor