

**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 personaleressourcer til det direkte borgerrettede arbejde.

- I visse tilfælde har forvaltningerne for sent indsendt ledelseserklæringen om regnskabet fuldstændighed til Revisionsdirektoratet. Det er af væsentlig betydning, at forvaltningerne afgiver ønskede oplysninger til revisionen, så denne kan udføres så effektivt som muligt.

### **Sundheds- og Omsorgsudvalget [side 8-9]**

1. Revisionsdirektoratet skal udtale kritik af, at Sundheds- og Omsorgsudvalget ikke har søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til dækning af det forventede merforbrug på bevillingen for det efterspørgselsstyrede serviceområde Pleje, service og boliger for ældre, og at forvaltningen ikke har formået at sikre en tilfredsstillende styring af området og især hjemmeplejeområdet. Merforbruget blev på 108 mio. kr.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har godkendt forvaltningens påtænkte foranstaltninger:

Forvaltningen vil fremadrettet sikre, at fornødne budgetomplaceringer foretages i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens retningslinier herfor. Udvalgets godkendelse skete med den bemærkning, at udvalget indskærper over for forvaltningen, at partierne forventer, at kritik og beklagelser i revisionens bemærkninger bliver udbedret med særlig indskærpelse i denne sag.

Revisionsudvalget skal udtale alvorlig kritik af, at der i regnskab 2006 er konstateret et betydeligt bevillingsmæssigt merforbrug og en mangelfuld økonomistyring især på hjemmeplejeområdet.

2. Revisionsdirektoratet skal – på baggrund af flere års bemærkninger om førkontrollens udførelse – udtale kritik af, at de interne kontrolforanstaltninger fortsat ikke udføres korrekt.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har godkendt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens udtalelse, hvorefter forvaltningen lægger stor vægt på at have et velfungerende og effektivt decentralt kontrolmiljø, og anerkender, at revisionens kritik er berettiget. Forvaltningens ledelse reagerede derfor prompte på Revisionsdirektoratets henvendelse om svigt i det decentrale ledelsestilsyn i sommeren 2006. Der blev nedsat en arbejdsgruppe, der – i samarbejde med Revisionsdirektoratet – udarbejder et nyt kontrolkoncept baseret på en risikovurderingsproces, således at fokus rettes mod kontrollernes kvalitet frem for kvantitet. Dette omfattende og højt prioriterede arbejde forventes afsluttet inden udgangen af 2007.

Revisionsudvalget tilslutter sig Revisionsdirektoratets kritik og behovet for en styrkelse af forvaltningens interne kontrol.

## **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 lovførtolkningsmæssig karakter.