



Til Børne- og Ungdomsudvalget

Revision af regnskabet for 2013

Deloitte har fremsendt Direktionsnotat om BUF vedrørende årsregnskab 2013 og opfølgning på bemærkninger fra tidligere år.

Forvaltningen orienterer i nærværende notat om resultatet af revisionen af årsregnskabet 2013 som beskrevet i indstillingen vedrørende den løbende revision 2013, jf. Børne- og Ungdomsudvalgsmødet den 26. februar 2014.

Der er i forbindelse med årsregnskabet for 2013 ikke fremkommet nye bemærkninger og ingen bemærkninger er holdt i erindring. Der er et par enkelte kommentarer, men intet, som ikke er betryggende, og Deloitte har vurderet de omtalte områder som værende enten relativt betryggende eller slet ikke giver anledning til kommentarer.

Servicebesøg

I forbindelse med serviceeftersyn foretaget af Intern Revision bemærker de, at forvaltningen siden eftersyn foretaget i 2012 har medvirket til at forbedre/implementere ensartede og generelle retningslinjer for skoler og klynger. Dog har Intern Revision konstateret forhold, hvor rutinerne med fordel kan forbedres.

Enhederne har ikke i tilstrækkelig grad suppleret de obligatoriske forretningsgange med egne nedskrevne proces- og rollebeskrivelser. Det er således ikke klart, hvilke navngivne personer, der er ansvarlig i processen og med hvilken kompetence.

Forvaltningen har afventet implementeringen af SAO (Administrationsplanen) og de fælles forretningsgange. De fælles forretningsgange forventes vedtaget efter sommeren 2014, hvorefter der skal ske en opdatering af lokale forretningsgange i enhederne. Herunder vil de fælles forretningsgange blive suppleret med fælles rolle og procesbeskrivelser. I denne mellemliggende periode udfører enhederne det midlertidige Ledelsestilsyn, efter gældende regler.

Kommunikationen målrettes enhederne og lederne via bl.a. Ugepakken.

Udbetaling til medarbejder uden om lønsystemet

I Direktionsnotatet nævnes udbetaling af honorar via faktura til medarbejdere, der har flere ansættelsesforhold i kommunen. Udbetalingen af honorarerne er registreret som B-indkomst. Revisionen kan ikke udelukke, at indkomsten skulle have været

04-06-2014

Sagsnr.
2014-0019222

Dokumentnr.
2014-0019222-6

Sagsbehandler
Catarina Manniche
Astrup

Budget og Regnskab

Gyldenløvesgade 15
1502 København V

Telefon
3366 4236

E-mail
AMIT@buf.kk.dk

EAN nummer
5798009380531

www.kk.dk

registreret som A-indkomst og kommunen derfor skulle have indeholdt A-skat mv. inden udbetaling af honorarerne.

Intern Revision skriver i sin rapport, at der ikke forhold som indiker, at der er medarbejdere, som har modtaget uretmæssige udbetalinger.

Det er generelt revisionens vurdering, at BUF har etableret god kontrol med udbetaling og afregning af forskud til medarbejdere, og oftest foreligger der fyldestgørende dokumentation for de afholdte udgifter. Ved udbetaling af forskud udfyldes normalt en skabelon omfattende beløb, som godkendes via underskrift af leder og medarbejder.

Forvaltningen vil for at imødegå at lignende tvivlstilfælde opstår, orientere enhederne via Ugepakken i samarbejde med Koncernservice, om regler og retningslinjer på områderne og hvordan de skal fortolkes. Derudover følges der op på de konkrete enheder, som indgår i rapporten.

Bilag: Direktionsnotat maj 2014

**Københavns Kommune
Børne og Ungdomsforvaltningen**

**Direktionsnotat maj 2014
Revision af regnskabet for 2013**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2013 – sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2013	3
2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres	3
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013	4
2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision	4
2.4 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år	4
2.4.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	4
3. Afsluttede observationer fra tidligere år	4
3.1 Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	4
4. Afslutning	5
5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013	6
5.1 Bevillingskontrol	6
6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision	6
6.1 Løn og tjenestemandspensioner	6
6.2 Balancen	7
6.3 Servicebesøg	7
6.4 Udbetaling til medarbejdere uden om lønsystemet	8

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2013 og har gennemgået regnskabet for Børne- og Ungdomsudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2013. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab.

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

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

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

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 2013 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 2013 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.

Følgende områder revideres efter en tværgående revisionsmetodik:

- Økonomistyring og kontrolsystemer, hvor vi foretager gennemgang af kommunens økonomistyring, herunder efterlevelse af retningslinjerne for budgetopfølgning, indhentelse af tillægsbevillinger, risikovurderinger m.v.
- It-revision, hvor vi foretager en efterprøvning af kommunens it-anvendelse, herunder kontrolmiljøet omkring it-anvendelsen
- Omkostningsdisponering og udbetalinger, hvor vi tester, hvorvidt kommunens udarbejdede forretningsgange er hensigtsmæssigt og tilstrækkeligt udformet og implementeret og gennem bl.a. servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer
- Revision af lønninger, hvor vi dels tester kommunens interne kontrolforanstaltninger, dels gennem bl.a. servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer ved gennemførelse af revision af personsager






Ansvar for den samlede revision er naturligvis vores, men en del af den samlede revision gennemføres efter aftale af Intern Revision. Dette drejer sig om omkostningsdisponering og udbetalinger samt revision af lønsager, hvor Intern Revision gennemfører selve revisionen og rapporterer til forvaltningen samt os. Vores endelige konklusioner på den af Intern Revisions gennemførte revision vil i det omfang, det er relevant for den enkelte forvaltning, blive optaget i direktionsnotatet.

Formålet med denne rapport er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 5. februar 2014 (løbende revision for 2013), og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv. som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2013, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2013 og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2013 samt opfølgning på forhold, vi bemærkede i forbindelse med revisionen for tidligere år, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 5. februar 2014.

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

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

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2013 - sammenfatning" er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

2. Revision af regnskab 2013 – sammenfatning

2.1 Forventede revisionsbemærkninger

2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2013

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Der er ikke konstateret nye forhold i 2013, der forventes at give anledning til revisionsbemærkning.	-	-

2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres

Revisionsbemærkninger for tidligere år	Konklusion	Afsnit
Der er ikke bemærkninger vedrørende tidligere år, der forventes at give anledning til revisionsbemærkning.	-	-

2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Bevillingskontrol		5.1

2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Løn og tjenestemandspensioner		6.1
Balancen		6.2
Servicebesøg		6.3
Udbetaling til medarbejdere uden om lønsystemet		6.4

2.4 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra tidligere år er ikke tilendebragt, og vi har under de enkelte afsnit beskrevet hvorfor vi ikke på nuværende tidspunkt vurderer, at forholdene er afsluttet.

2.4.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold

Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	Konklusion	Afsnit
Servicebesøg		6.3

3. Afsluttede observationer fra tidligere år

3.1 Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold

Afsluttede observationer fra tidligere år, øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Bevillingskontrol		
Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet		

4. Afslutning

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

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

København, den 3. juni 2014

Deloitte


Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Allan Bojer
revisor


5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013

5.1 Bevillingskontrol


Bevillingskontrol		
Deloitte kommentarer	Prioritet	
<p>Forvaltningen har et samlet mindreforbrug på 167,2 mio.kr., svarende til 1,8% af det korrigerede budget på 9.550,4 mio.kr. Mindreforbruget kan henføres til flere forskellige områder, jf. forvaltningens regnskabsforklaringer.</p> <p>Vi har gennemgået regnskabsforklaringerne, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.</p>		

6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision


6.1 Løn og tjenestemandspensioner

Løn- og tjenestemandspensioner		
Observation	Prioritet	
<p>Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at de udfører revisionen af løn og tjenestemandspensioner. Det er fortsat os, der har det overordnede ansvar for revisionens udførelse, og vi deltager derfor aktivt i planlægningen af revisionsindsatsen på dette område. Vi afholder opfølgingsmøder med Intern Revision under udførelse af revisionsopgaven, og vi foretager review af det udførte revisionsarbejde.</p> <p>Vi har aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udarbejder rapporteringen vedrørende revisionen af løn- og tjenestemandspensioner, som vi godkender, inden den tilgår forvaltningen.</p> <p>Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapport af 10. april 2014:</p> <p><i>"Det er sammenfattende vores vurdering, at lønrevisionen ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger vedrørende lønudbetalinger til medarbejdere, ansat i BUF. Vi vurderer på dette grundlag, at de etablerede processer på lønområdet har bidraget til, at der ikke forekommer væsentlige fejl i regnskabet. Vi har dog i flere tilfælde bemærkninger til dokumentationen for lønudbetalingerne og dokumentationen vedrørende medarbejderens ansættelsesforhold.</i></p> <p><i>I de tilfælde hvor vi har konstateret væsentlige forhold, er de formidlet til KS, og nærværende rapport giver ikke anledning til, at BUF skal foretage sig yderligere"</i></p> <p>For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.</p>		

6.2 Balancen

Balancen	
Observation	Prioritet 
<p>Intern revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 bistået med revision af de udarbejdede afstemninger af balancekonti. Vi har foretaget gennemgang af det af Intern Revision udførte arbejde. Der er ikke konstateret forhold, der giver anledning til væsentlige kommentarer for Børne- og Ungeforvaltningen.</p>	

6.3 Servicebesøg

Servicebesøg	
Observation	Prioritet 
<p>Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn på 3 enheder samt ordinære serviceeftersyn hos 4 skoler og 10 klynger i Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF). De foretagne eftersyn har omfattet en vurdering af udvalgte forretningsgange og interne kontroller på følgende hovedområder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uanmeldt beholdningseftersyn; der omfatter et eftersyn af kontantkassen, en vurdering af forretningsgange og interne kontroller for håndteringen af kontantkasse, bank og afstemninger. Endvidere har beholdningseftersynet omfattet en kontrol af den fysiske tilstedeværelse af en række anskaffelser i 2013 • Ordinært serviceeftersyn; der omfatter en vurdering af forretningsgange og interne kontroller i relation til indkøbsprocessen, løn- og personaleområdet, budgetopfølgning samt ledelsestilsyn <p>Ud over rapporter vedrørende de enkelte besøg har IR afgivet samlerapport dateret den 14. april 2014. Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapporten:</p> <p><i>"Det er IR's overordnede vurdering, at forvaltningen, siden sidste års eftersyn, har medvirket til at forbedre/implementere ensartede og generelle retningslinjer til brug for skoler og klynger, som følger heraf er skolerne og klyngerne ved at have oparbejdet kendskab til egne driftsmæssige risici.</i></p> <p>IR har i forbindelse med de ordinære serviceeftersyn konstateret flere forhold, hvor rutinerne med fordel kan forbedres:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>I forbindelse med regler og retningslinjer, har enhederne ikke i tilstrækkelig grad suppleret de obligatoriske forretningsgange med egne nedskrevne proces- og rollebeskrivelser. Det er således ikke klart, hvilke navngivne medarbejdere der er ansvarlige i processen og med hvilken kompetence</i> 	

Servicebesøg

- *Firmadankortindkøb omkonteres ikke systematisk til korrekt art, f.eks. fødevarer eller ikke moms bærende konti. Tillige sammenholdes dankorttransaktioner ikke med underskrevne boner*
- *Godkendelsesproces og funktionsadskillelse er ikke i alle tilfælde tilstrækkelig. Blandt andet er der i visse tilfælde ikke etableret en sikker proces for verificering af indkøb*
- *BUF har ikke stillet krav over for enhederne om, at Netbutikken skal anvendes, før den er tilstrækkeligt kvalitetssikret. Dog skal enhederne følge indkøbsaftalerne og få fakturaer tilsendt elektronisk*
- *Ud over den løbende budgetopfølgning er der ikke forelagt dokumentation for ledelsestilsyn*
- *Der forefindes ikke dokumentation for udførte kontroller på lønområdet”.*

Vi har foretaget gennemgang og vurdering af samlerapporten, hvilket ikke har givet os anledning til yderligere kommentarer.

6.4 Udbetaling til medarbejdere uden om lønsystemet

Udbetaling til medarbejdere uden om lønsystemet

Observation

Prioritet



Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 foretaget en risikorettet gennemgang af udvalgte større beløbsmæssige udbetalinger i 2013 til Børne- og Ungdomsforvaltningens medarbejdere som ikke er foretaget via lønsystemet.

Ved den stikprøvevise gennemgang har IR ikke konstateret forhold, der indikerer, at medarbejdere uretmæssigt har modtaget udbetalinger. Men der er observeret en række udbetalinger, der er foretaget på grundlag af fakturaer, der er udstedt af medarbejderne. Disse honorarfakturaer vil dermed blive betragtet som B-indkomst for modtagerne og skal indberettes som sådan. I og med, at der er tale om medarbejdere ansat i Københavns Kommune, og at disse udfører arbejde for kommunen, kan det ikke udelukkes, at SKAT ved et eventuelt kontrolbesøg vil konkludere, at honorarerne rettelig burde have været udbetalt som A-indkomst, hvorefter kommunen er pligtig til indeholdelse af A-skat mv.

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision af den 30. april 2014

Efter vores vurdering er der risiko for, at kommunen ifalder straf i henhold til skattekontrollovens bestemmelser, og vi anbefaler, at det præciseres over for forvaltningens enheder, at reglerne for udbetaling af løn mv. følges. Vi er opmærksomme på, at det er forbundet med nogle administrative/systemmæssige problemer i lønsystemet at foretage lønudbetalinger på forskellige organisationsnumre.