

**Københavns Kommune  
Beskæftigelses- og  
Integrationsforvaltningen**

**Direktionsnotat af 29. august 2011  
Revision af regnskabet for 2010 eksklusive  
områder omfattet af statsrefusion**

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2010 - sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010	3
2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009 der videreføres	3
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2010	3
2.3 Afsluttede observationer fra 2009 - revisionsbemærkninger	4
3. Afslutning	4
4. Forventede revisionsbemærkninger for 2010	5
4.1 Fejl i værdiansættelse og præsentation af tilgodehavender og gæld til staten	5
5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2010	5
5.1 Rejse- og repræsentationsomkostninger	5
5.2 Det omkostningsbaserede regnskab – Aktiver og passiver generelt	7
5.3 Bevillingsstyring og opfølgning	8
5.4 Mindreindtægter på statsrefusionsområdet	9
5.5 Styring og budgetlægning af bevillingen finansposter	11

## 1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2010, og har gennemgået regnskabet for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2010. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2011.

For så vidt angår **personsagsområdet (forvaltningsområder omfattet af statsrefusion)**, så behandles disse forhold i et særskilt direktionsnotat.

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.

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 26. maj 2011 (løbende revision for 2010), 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 2010, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2010, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2010, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2009, der ikke blev lukket i forbindelse med vores direktionsnotat af 26. maj 2011.

Hvert område 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 2010 – 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 2010 - sammenfatning

### 2.1 Forventede revisionsbemærkninger






#### 2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner		Omtalt i direktionsnotat af 26. maj 2011
Fejl i værdiansættelse og præsentation af tilgodehavender og gæld til staten.		4.1

#### 2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009 der videreføres

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
<i>Revisionsbemærkning nr. 1 fra 2009 vedr. årsregnskabet</i> Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet		Forholdene er generelle for hele kommunen, og afhjælpes af koncernservice.
<i>Revisionsbemærkning nr. 2 fra 2009 vedr. årsregnskabet</i> Manglende specifik kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktionerne og ansatte med adgang til lønsystemet		
<i>Revisionsbemærkning nr. 3 fra 2009 vedr. årsregnskabet</i> Tab af dagpengerefusioner, bla. som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav		Forholdet er omtalt i direktionsnotat til økonomiforvaltningen dateret 27. maj 2011.
<i>Revisionsbemærkning nr. 4 fra 2009 vedr. årsregnskabet</i> Manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR		

### 2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2010

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Rejse- og repræsentationsomkostninger		5.1
Det omkostningsbaserede regnskab – aktiver og passiver generelt		5.2
Bevillingsstyring og opfølgning		5.3
Mindre indtægter på statsrefusionsområdet - manglende rettidighed		5.4
Styring og budgetlægning af bevillingen til finansposter		5.5

### 2.3 Afsluttede observationer fra 2009 - revisionsbemærkninger

Revisionsområde	Konklusion 2009	Afsluttet
<i>Revisionsbemærkning nr. 16 fra 2009</i> Manglende periodisk review af adgange til systemer og data	X	Forholdet er overgået til Koncernservice
<i>Revisionsbemærkning nr. 22 fra 2009</i> Økonomistyring og merforbrug – flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug.	X	✓
<i>Revisionsbemærkning nr. 25 fra 2009</i> Manglende regeloverholdelse hos decentrale institutioner/centre	!	✓

### 3. 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, vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

København, den 29. august 2011

#### Deloitte


Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

  
Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor

  
Peter Meisner Sørensen  
statsautoriseret revisor


## 4. Forventede revisionsbemærkninger for 2010

### 4.1 Fejl i værdiansættelse og præsentation af tilgodehavender og gæld til staten

Værdiansættelse og præsentation af tilgodehavender og gæld til staten vedrørende tilbagebetalingspligtige sociale ydelser	
Observation	Prioritet 
<p>Vi har i forbindelse med revision af kommunens statusbalance konstateret, at der er fejl i såvel værdiansættelse som præsentation af tilgodehavender og gæld til staten vedrørende tilbagebetalingspligtige sociale ydelser under BIF.</p> <p>Fejlen medfører konkret, at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de finansielle anlægsaktiver er overvurderet med 208,2 mio.kr.</li> <li>• de kortfristede gældsforpligtelser er overvurderet med 321,9 mio.kr.</li> <li>• egenkapitalen er undervurderet med 113,8 mio.kr.</li> </ul>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er enig i de for høje bogførte beløb. Fejlen vedrører borgernes gæld, som opkræves af Administrativ borgerservice. I forbindelse med årsregnskabet skal borgernes gæld svare til det bogførte skyldige beløb i KØR. Ved en fejl blev hele saldoen ultimo frem for bevægelsen indtastet i KØR.</p> <p>Fremadrettet vil Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen have en ekstra kontrol for at sikre, at sådanne fejl ikke gentages. Inden lukning af regnskab skal tilgodehavendelisten fra Administrativ borgerservice kontrolleres i forhold til registreringer i KØR. Kontrollen vil ske i Økonomikontoret.</p>	
Ansvarlig	Status
BIF - Økonomikontoret	Fejl er rettet i 2011 vedrørende de for meget bogførte beløb

## 5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2010

### 5.1 Rejse- og repræsentationsomkostninger

Rejse- og repræsentationsomkostninger	
Observation	Prioritet 
<p>Vi har foretaget en gennemgang af forvaltningens forretningsgange for repræsentation og rejseafregning samt forretningsgange for kontrol af politikernes oplyste afholdte omkostninger på Københavns Kommunes hjemmeside.</p>	

## Rejse- og repræsentationsomkostninger

Det fremgår af kommunens centrale kasse- og regnskabsregulativ, at kommunens fagforvaltninger skal udarbejde separate forretningsgangsbeskrivelser for afholdelse af udgifter til repræsentation, gaver m.v.

Vi har foretaget kontrol heraf, og kan konstatere, af BIF har udarbejdet en sådan forretningsgangsbeskrivelse, ligesom der foreligger en separat vejledning i, hvorledes man opdaterer intranettet med oplysninger om borgmester og udvalgs repræsentationsudgifter.

Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret, hvorvidt der er sammenhæng imellem de oplysninger, der er offentliggjort på kommunens hjemmeside, og den underliggende dokumentation i form af grundbilag.

Vi kan konstatere, at der er sammenhæng. Vi kunne dog også konstatere, at en enkelt regning vedrørende en gave fejlagtigt var klassificeret som en telefon- og it-udgift.

Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret, hvor tidstro de data der ligger på nettet er.

Vi kunne konstatere, at vedrørende borgmesterens udgifter var de senest foreliggende oplysninger pr. den 17. maj 2011, udgifter for februar 2011, hvorfor der er godt 2 måneders forsinkelse i offentliggørelsen heraf.

Hvad angår offentliggjorte udgifter for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, var de senest offentliggjorte udgifter pr. den 17. maj 2011 udgifter for april 2010, hvorfor der er godt et års forsinkelse i offentliggørelsen heraf.

Vi har drøftet ovennævnte forhold med borgmestersekretariatet, der har oplyst, at man grundet travlhed og udskiftning i medarbejderstaben der løser disse opgaver, ikke fuldt ud har været opdateret på området, ligesom ovennævnte fejlklassificering vurderes at skyldes en enkeltstående fejlindtastning.



## Rejse- og repræsentationsomkostninger

### Anbefalinger

Det er vores vurdering, at såfremt de offentliggjorte udgifter på nettet skal kunne imødekomme offentlighedens informationsbehov, bør der fastsættes retningslinjer for, hvornår oplysningerne på nettet kan forventes at foreligge i opdateret tilstand.

Endvidere bør det overvejes, hvorvidt den nuværende detaljeringsgrad (sumbeløb pr. måned) med fordel kunne udbygges, så de allerede foreliggende oplysninger om art og formål af hver enkelt udgift blev offentliggjort. På denne måde ville der formentligt kunne spares en del tid ved begæringer om aktindsigt, hvis oplysningerne løbende blev gjort tilgængelige på internettet.

### Ledelsens kommentarer

Vedrørende ensartede retningslinjer for offentliggørelse af udgifter til repræsentation mm. på nettet, har Københavns Kommune i forbindelse med åbenhedsprojektet i 2006/7 udarbejdet fælles retningslinjer for definitionen af udgiftskategorierne for repræsentation mm., en tilhørende kontoplan og et fælles lay out til nettet.

Sekretariatschefkredsen er p.t. i gang med at udarbejde fælles principper for offentliggørelse af yderligere oplysninger til nettet. I den forbindelse arbejdes der samtidig med at revidere principperne for offentliggørelse af udgifter (f.eks. tidsfrister med mere) og med muligheden for at specificere de enkelte samlede udgiftsposter. BR-sekretariatet er desuden i gang med at udarbejde opdaterede vejledninger i forhold til repræsentation med mere.

I forhold til BIFs vejledning til den konkrete opdatering af kk.dk (inkl. kvalitetssikring mm), er der allerede indarbejdet en tidsfrist i vejledningen. Sekretariatets udfordring har været at overholde tidsfristen. Dette er der nu rettet op på.

### Ansvarlig

Ledelsessekretariatets sekretariatschef

### Status


Forholdet forventes afklaret fremadrettet med de iværksatte aktiviteter.

## 5.2 Det omkostningsbaserede regnskab – aktiver og passiver generelt



Vi har fra forvaltningens ledelse fået oplyst, at alle relevante afstemninger er arkiveret i afstemningsloggen, og at der er foretaget det nødvendige ledelsestilsyn, der sikrer, at foretagne afstemninger af statusposter har den nødvendige kvalitet. Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af forvaltningens statusafstemninger, som er arkiveret i afstemningsloggen. Under hensyntagen til vores vurdering af risiko og væsentlighed har vi udvalgt et antal afstemninger til gennemgang. Vores gennemgang af de udvalgte stikprøver har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 5.3 Bevillingsstyring og opfølgning

Bevillingsstyring og opfølgning	
Observation	Prioritet 
<p>Vi har gennemgået forvaltningens regnskabsforklaringer, og kan konstatere, at bevillingen til Efterspørgselsstyret indsats (under efterspørgselsstyrede overførsler) udgør 734.327 t.kr. og har et forbrug på 462.710 t.kr. Bevillingen udviser således et mindreforbrug på 271,6 mio.kr.</p> <p>Vi har hæftet os ved, at der i forvaltningens regnskabsprognose, oktober 2010, er forventet et mindreforbrug på 192,1 mio.kr.</p>	
Anbefaling	
<p>Vi vurderer, at der på baggrund af kommunens generelle regler bør ske bevillingsmæssige ændringer hos Borgerrepræsentationen, når der påregnes et betydeligt mindreforbrug på 192,1 mio. kr., eller ske varsling via de tidlige overførsler.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Det er forvaltningens opfattelse, at der i det konkrete tilfælde ikke skal ske bevillingsmæssige ændringer eller varsling via de tidlige overførsler.</p> <p>Med vedtagelse af budget 2011 (BR-møde 7. oktober 2010, 2010-94966) godkendte Borgerrepræsentationen særlige styringsrelationer for den efterspørgselsstyrede indsats i 2011.</p> <p>Styringsrelationerne indebærer, at mindreforbrug som udgangspunkt kan overføres til års bevilling. Formålet er, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget gives mulighed for at planlægge og prioritere de kun delvist styrbare midler til beskæftigelsesindsatsen optimalt på både kort og længere sigt, herunder bidrager til løsning af udfordringer ved skiftende konjunkturer og ny lovgivning.</p> <p>Det er forvaltningens opfattelse, at Borgerrepræsentationens godkendelse af styringsrelationerne indebærer, at der ikke - ved mindreforbrug - skal ske bevillingsmæssige ændringer eller varsling via de tidlige overførsler, idet Borgerrepræsentationen med godkendelsen har givet tilslutning til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget ikke løbende skal forelægge sager om bevillingsændringer o. lign. som følge af generelt mindreforbrug, men at Borgerrepræsentationen som udgangspunkt tager stilling hertil i forbindelse med dels budgetvedtagelsen og dels overførselssagen.</p> <p>Det kan supplerende oplyses, at mindreforbruget i 2010 på bevillingen, Efterspørgselsstyret indsats, anvendes til en eventuel efterregulering af beskæftigelsestilskuddet, som finder sted i juni 2011 samt de merudgifter i 2011 og efterfølgende år, der følger af de ændrede regler for den statslige refusion af kommunale udgifter til forsørgelse og aktivering af ledige, sygemeldte m.fl., samt at eventuel mindreforbrug herudover ved regnskabsafslutning tilføres kassen (ØU-møde 7. december 2010, pkt. 29 – 2010/132507).</p>	

## Bevillingsstyring og opfølgning

Ansvarlig	Status
BIF	Forholdet forventes ikke gen- taget i 2011, da forvaltningen jf. det oplyste fra budget 2011 er fritaget fra at varsle bevil- lingsmæssige ændringer på området.

### 5.4 Mindreindtægter på statsrefusionsområdet

#### Mindreindtægter på statsrefusionsområdet som følge af manglende overholdelse af rettidighedskrav

Observation	Prioritet
<p>Vi har gennemgået forvaltningens regnskabsforklaringer, og kan konstatere, at der har været et indtægtstab som følge af manglende rettidighed i indsatsen overfor aktiverede kontanthjælpsmodtagere. For så vidt angår den ikke-rettidige aktivering oplyses i regnskabsforklaringerne, at der i 2010 blev budgetteret med en rettidighed på 95%, mens den realiserede rettidighed var på 91,8%. Ved en rettidighed på 91,8% mister kommunen ifølge forklaringen knap 30 mio.kr. i statsrefusion i forhold til de budgetterede refusionsindtægter.</p>	!
<p><b>Anbefalinger</b></p> <p>Deloitte kan tilslutte sig forvaltningens handlingsplan som nedenfor beskrevet.</p>	
<p><b>Ledelsens kommentarer</b></p> <p>Forvaltningen har en målsætning om 95% rettidighed i forhold til aktiveringen af kontanthjælpsmodtagere. Det vurderes således ikke realistisk, at opnå en højere gennemsnitlig rettidighed henover et budgetår. At opnå 95% rettidighed er i sig selv meget krævende, og forudsætter gode betingelser i form af blandt andet velfungerende it-systemer, stabile lovgivningsmæssige rammer med mere.</p> <p>I 2009 lykkedes det forvaltningen at opnå en rettidighed på 95%, hvorimod rettidigheden i 2010 var på 91,8%. Den lavere rettidighed i 2010 medførte et tab på knap 30 mio.kr. i forhold til det budgetterede. Dette tab skal ses i forhold til, at forvaltningen på dette område i 2010 modtog i alt ca. 870 mio.kr. i refusion.</p> <p>Forvaltningen tager lovens krav om rettidig indsats meget alvorligt, og har derfor også indarbejdet rettidighed som et fast element i den løbende styrings- og opfølgningsmodel. Rettidighed indgår bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Som resultatmål i de resultatkontrakter som indgås mellem direktionen og de decentrale job- og beskæftigelsescentre,</li> </ul>	

## Mindreindtægter på statsrefusionsområdet som følge af manglende overholdelse af rettidighedskrav

- Opfølgning på kontrakterne sker bl.a. halvårligt på statusmøder mellem centrene og centralforvaltningen. Forud for statusmøderne bliver der udarbejdet en detaljeret skriftlig resultatstatusrapport, som ligger til grund for opfølgningen på statusmøderne. Dialogen på møderne tager udgangspunkt i centrets konkrete præstationer og i tilfælde af manglende målopfyldelse på rettidighed, bliver det diskuteret, hvilke initiativer der kan igangsætte for at komme tættere på målopfyldelse,
- Resultatstatusrapporterne udarbejdes og publiceres, herudover med en fast frekvens, og gennemgås månedligt på direktionsmøder, jobcenterledelsesmøder samt beskæftigelsescenterledelsesmøder,
- Halvårligt afrapporteres der til det politiske udvalg på samtlige centres målopfyldelse på bl.a. rettidigheden,
- Som tildelingsparameter i job- og beskæftigelsescenterchefers resultatlønsaftaler,
- I den løbende månedlige afrapportering til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget,
- Som led i en ugentlig opfølgning i hver enkelt af forvaltningens decentrale enheder helt ned på teamniveau,
- I forvaltningens budgetmodel, hvor høj rettidighed udløser ekstra driftsbevillinger.
- En skærpet opfølgningsmodel i form af detaljerede rettidighedsoversigter helt ned på teamniveau som udsendes hver 14. dag (fra uge 19 2011 hver uge) til centre og direktion.

Dette konsekvente resultatfokus understøttes yderligere af de redskaber, der stilles til rådighed i Jobcenter København:

- Et veldokumenteret ledelsesinformationssystem med valide, opdaterede data med mulighed for opgørelse og nedbrydelse af resultater på forvaltnings-, center-, team- og medarbejderniveau.
- Såkaldte "resultattavler" er et redskab for alle teams i jobcentre. Formålet med resultattavlerne er at fungere som et redskab for medarbejdere i dialogen om at skabe resultater. Til brug for arbejdet med resultattavler stiller centralforvaltningen et datamateriale til rådighed i form af figurer over resultater, herunder rettidighed opnået i de enkelte teams på udvalgte områder.

Arbejdet med rettidigheden er en særdeles krævende opgave i jobcentret, hvor alene den meget store mængde af ledige og fortløbende forfaldne samtaler/aktivering kræver en meget tæt styring af tidsfrister og aktiviteter. I den forbindelse er adgangen til retvisende styringsdata og velfungerende IT-systemer helt afgørende. Begge disse områder har imidlertid budt på meget store og uventede udfordringer. Konkret har der løbende været driftsproblemer og fejl i KMD OPERA, ligesom der har

## Mindreindtægter på statsrefusionsområdet som følge af manglende overholdelse af rettidighedskrav

været driftsproblemer i Arbejdsmarkedsportalen. Forvaltningen er løbende i intensiv dialog med KMD og AMS om løsningen af disse problemer.

Endelig er mulighederne for at skabe rettidighed påvirket af de lovgivningsmæssige omvæltninger, som beskæftigelsesområdet til stadighed omfattes af. Senest er refusionssystemet primo 2011 blevet omlagt med meget kort varsel. Dette har medført behov for omlægninger af indsats, organisation og borgerflow i jobcentret, hvilket igen har udfordret mulighederne for at skabe rettidighed i første del af 2011. Jobcentrets organisation er nu blevet omlagt, så der fremover igen er tilvejebragt et stabilt grundlag for at tilrettelægge en indsats som muliggør rettidighed, men i overgangsperioden har der som sagt været udfordringer.

Forvaltningens målsætning er en rettidighed på 95%. Det vurderes således ikke realistisk at opnå en højere gennemsnitlig rettidighed henover et budgetår. At opnå 95% rettidigheder er i sig selv meget krævende og forudsætter gode betingelser i form af bl.a. velfungerende it-systemer, stabile lovgivningsmæssige rammer mm. Når disse betingelser ikke er opfyldt, har det konsekvenser i form af lavere rettidighed, hvilket har været tilfældet i store dele af 2010 og også i starten af 2011.

Aktuelt er en ekstraordinær handlingsplan til afvikling af puklen af overskredne sager under udarbejdelse, og det forventes at en implementering af denne plan vil føre til en genopretning af rettidigheden hen over sommeren 2011. Handlingsplanens hovedelementer ventes at blive,

- 1) udnyttelse af overkapacitet i beskæftigelsescentrene,
- 2) direkte visitation til eksterne leverandører af overskredne sager uden forudgående jobsamtale samt evt. indhiring af vikarer i en overgangsperiode.

Ansvarlig	Status
BIF	De iværksatte aktiviteter forventes at imødegå en gentagelse af forholdet i 2011.

## 5.5 Styring og budgetlægning af bevillingen finansposter

### Styring og budgetlægning af bevillingen finansposter

#### Observation

#### Prioritet



Vi har gennemgået forvaltningens regnskabsbemærkninger, og kan konstatere, at bevillingen Finansposter er opført med et budget på 0 kr. og et forbrug på 180.881 t.kr.

Forbruget dækker - bortset fra nogle ubetydelige renteposteringer - over udgifter på 301.313 t.kr. og indtægter på 482.194 t.kr.

## Styring og budgetlægning af bevillingen finansposter

Finansforskydningerne er præget af betydelige regnskabsmæssige fejlposter, jf. efterfølgende opstilling:

- |   |                                    |
|---|------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• 8.28. Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt<br/>Forskudsrefusionen vedrørende januar 2010 blev ved en fejl konteret som modtaget i januar 2010, selv om midlerne reelt kom i december 2009. Denne fejl har ligeledes effekt på funktion 8.52, jf. nedenfor</li> </ul>  | 156,1 mio.kr.                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• 8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender<br/>Forøgelsen i borgernes gæld på 204,9 mio.kr. skyldes en forkert opskrivning af borgernes gæld i regnskabet. Gælden er reelt faldet med 3,3 mio.kr. Fejlen er opstået ved, at den nuværende gæld blev lagt sammen med den bogførte gæld i 2009. Fejlen har modsatrettet effekt på funktion 8.51 og funktion 8.52. Fejlen har ingen driftsmæssig betydning.</li> </ul> | -204,9 mio.kr.                     |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• 8.51. Forskydninger i kortfristet gæld til staten<br/>På grund af den forkerte opskrivning af borgernes gæld er denne steget med 91,1 mio.kr. Den faktiske gældsandel er faldet med 5 mio.kr.</li> </ul>   | 91,1 mio.kr.                       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• 8.52. Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt<br/>Der henvises til ovennævnte fejlpostering af borgernes gæld til kommunen. Ændringen burde kun have været 1 mio.kr.<br/>Desuden er den forkerte bogføring af forskudsrefusionen i januar 2010</li> </ul>  | 113,8 mio.kr.<br><br>156,1 mio.kr. |

### Anbefalinger

Vi skal anbefale, at der iværksættes initiativer der i fremtiden sikrer imod disse typer af fejl, samt at posten finansposter i fremtiden søges budgetlagt konkret.

## Styring og budgetlægning af bevillingen finansposter

### Ledelsens kommentarer

Med henblik på at undgå at fejlkonteringer vedr. finansposter fremadrettet vil fremgå af årsregnskabet, vil forvaltningen fremover i forbindelse med periode 13 udtrække afstemningsloggen efter lukning af periode 12 og på baggrund heraf udarbejde et oversigtsregnskab for finansposterne for at se, om der er afvigelser, der kunne skyldes konteringsfejl.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen kunne have ansøgt om tillægsbevilling i forhold til konteringsfejlen i 2009, som også havde effekt i 2010. Tidligere har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen generelt ikke søgt om tillægsbevillinger på finanspostområdet, medmindre det skyldtes reelle udgifter. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil fremover også ansøge om tillægsbevillinger i forhold til afvigelser på finansposter.

Hvad angår generel budgettering af finansposter kan forvaltningen anføre, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets finansposter indeholder både driftsudgifter til forsørgelse og underhold samt forskydninger i gæld, derudover kan der være renteindtægter for gældsposter.

Det samlede budget for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på disse områder er 0.

Driftsudgifterne finansieres alle af staten og det samlede nettobudget vil derfor være nul kroner. Der budgetteres med de forventede udgifter og indtægter, men samlet giver det 0.

Forskydningerne i gælden budgetteres ligeledes med nul i nettobudgettet, da der ikke forventes nogle forskydninger. Der kan i det enkelte år være store forskydninger på grund af udsving i f.eks. de skyldige refusionsindtægter fra staten, leverandørgæld og lign., men disse svinger mellem årene og kendes ikke på forhånd, hvilket gør det nødvendigt at budgettere med 0 i budget.

Renteindtægterne har i de senere år været positive på grund af renteindtægter vedrørende regres for sygedagpenge, hvor der løber renter på de opkrævede beløb. Der vil sandsynligvis også i fremtiden være renteindtægter, men disse er forholdsvis beskedne og afhænger af forhold, som der ikke kan budgetteres på baggrund af.

Ansvarlig	Status
BIF	De beskrevne fejlkonteringer forventes ikke gentaget. Hvad angår budgetlægning af finansposter, vurderer Deloitte fortsat, en konkret budgetlægning vil være hensigtsmæssig.