



Bilag 1 - BUF opfølgning af revisionsprotokollat

| | | | |
|--------------------------------|-----|---------------------------|-----|
| Forkortelser: | | | |
| Revisionsdirektoratet | RD | Børne- og Ungdomsudvalget | BUU |
| Børne- og Ungdomsforvaltningen | BUF | Økonomiudvalget | ØU |

A. Revisionsbemærkninger

| | |
|--|---|
| August 2007 | Revisionsbemærkning 1: Begrænset regnskabserklæring fra ledelsen |
| RD finder det kritisk, at ledelsen har udarbejdet en begrænset regnskabserklæring om regnskabet fuldstændighed på væsentlige områder. | |
| August 2007 | BUF kommentar. |
| BUF tager bemærkningen til efterretningen, og vil for regnskabsåret 2007 udarbejde en fuldstændig regnskabserklæring. | |
| Marts 2008 | BUF kommentar |
| Regnskab 2007 er afleveret med en fuldstændig regnskabserklæring fra ledelsen med dennes underskrift. | |
| August 2007 | Revisionsbemærkning 2: Afstemning af statusposter |
| RD formulerer en alvorlig kritik af, at BUF ikke har forelagt afstemte/specificerede statusposter. Der er usikkerhed om, hvorvidt regnskabet for 2007 vil blive påvirket af poster fra tidligere år og dermed overholdelsen af bevillingerne. | |
| August 2007 | BUF kommentar |
| BUF tager bemærkningen til efterretning, og vil i 2007 tilse at alle statusposter bliver gennemgået. Indsatsen er endvidere højt prioriteret i forandringsprogrammet | |
| Marts 2008 | BUF kommentar |
| Projektet i økonomisporet i forandringsprogrammet med revision af Deloitte har iværksat en afstemning af samtlige statusposter i BUF. Disse er blevet afstemt pr. 31. december 2006, 30. september 2007 og 31. december 2007. I forbindelse med indkaldelsen af materiale til RD er der anført en liste over de poster der ikke er afstemt. Afstemningen har bevirket at der har været konti, der har indebåret en større specifikation – f.eks. lønkonti – hvilke på nuværende tidspunkt er blevet specificeret. Projektet i forandringsprogrammet er løbende blevet rapporteret til BUU og ØU. | |

| | |
|---|---|
| August 2007 | Revisionsbemærkning nr. 3: ikke tilfredsstillende økonomistyring med stigende merforbrug |
| RD skal kraftigt påtale, at BUU ikke har formået at sikre en tilfredsstillende økonomistyring. Den mangelfulde styring har medført et stigende merforbrug i de seneste 3 år på i alt 462,2 mio. kr., heraf elene 285,1 mio. kr. i 2006. | |
| August 2007 | BUF kommentar |
| BUF tager bemærkningen til efterretning. Et af Forandringsprogrammets primære formål i økonomisporer er at styrke forvaltningens økonomistyring, og arbejdet med genopretningen har været i gang siden efteråret 2006. Der er gennemført væsentlige besparelser i 2007 med henblik på at opnå økonomisk balance i BUUs økonomi, og der rapporteres månedlig til BUU og Økonomiudvalget om fremdriften af udvalgets økonomi. Arbejdet følges og bistås i visse delprojekter af revisionsfirmaet Deloitte. | |
| Marts 2008 | BUF kommentar |
| Regnskabsresultatet har udvist et mindreforbrug i BUF. Herudover er BUF i gang med at gennemføre kompetenceudvikling af økonomimedarbejdere på de decentrale medarbejdere, hvorved kendskab og kompetencer i forbindelse med økonomistyring bliver styrket. BUF har i efteråret 2007 udarbejdet en budgetindstuds som angiver roller og ansvar indenfor økonomistyringen i forvaltningen. Slutteligt er BUF i gang med at undervise distriktsforvaltningerne i budgetfordelingsmodellerne, med henblik på at distriktsforvaltningerne underviser de decentrale enheder i samme. | |
| August 2007 | Revisionsbemærkning nr. 4: tillægsbevilling til tilbagebetaling af fritidshjemstakster |
| RD finder det beklageligt, at BUU ikke har søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til at foretage tilbagebetaling af fritidshjemstakster samt til at afholde forskellige typer af udgifter til løn og IT. | |
| August 2007 | BUF kommentar |
| BUF tager bemærkningen til efterretning, og anerkender, at der bude der have været rejst indstillinger om ansøgning af bevilling af tillægsbevillinger. | |
| Marts 2008 | BUF kommentar |
| BUF sikrer at der fremover vil blive rejst indstillinger omkring samtlige bevillinger udover bevillinger i forbindelse med budgetvedtagelsen. | |
| August 2007 | Revisionsbemærkning nr. 5: Regnskabsforklaringerne er uklare som følge af budget- og bogføringsfejl. |
| RD finder det utilfredsstillende, at regnskabsforklaringerne er uklare som følge af mange budget- og bogføringsfejl og ikke har hvilet på en fyldestgørende dokumentation for det korrigerede budget i form af vedtaget budget, ombrydninger og tillægsbevillinger. | |
| August 2007 | BUF kommentar |
| BUF er enig med RD. Forvaltningen prioriterede i foråret 2007 at der i perioden frem til og med sommerferien blev ”ryddet op” i forhold til fejl på lønfejlkontoen og generelt blev sikret, at fejlbogføringer minimeres. | |
| Marts 2008 | BUF kommentar |
| Ved afslutningen af 2007 har BUF sørget for at lave udførlige regnskabsforklaringer, der umiddelbart kan læses og forstås. Disse indeholder samtidigt beløb og bevillingsområder, således de let kan findes i de tilhørende skemaer. | |

B. Anbefalinger

| | |
|---|--|
| August 2007 | Anbefaling nr. 1: Ajourføring af forretningsgangskonceptet |
| RD anbefaler, at forvaltningen, af hensyn til forretningsgangenes betydning for understøttelsen af BUFs samlede nye økonomistyringsmodel, udarbejder en konkret aktivitets- og tidsplan for ajourføring af forretningsgangskonceptet. | |
| August 2007 | BUF kommentar |
| Forvaltningen tilslutter sig RDs anbefaling. Det er en særskilt del af forandringsprogrammet, at der planlægges en ajourføring af forretningsgangskonceptet for BUFs område. | |
| Marts 2008 | BUF kommentar |
| Der er udarbejdet følgende forretningsgange: overordnet forretningsgang; forretningsgang for budget; forretningsgang for budgetopfølgning; forretningsgang for årsregnskab; forretningsgang for afstemning af den finansielle balance samt forretningsgang for aflæggelse af regnskab for tilskud. Yderligere forretningsgange vil blive udarbejdet i løbet af 2008. RD er blevet tilsendt oversigt over disse i forbindelse med indkaldelse af materiale for regnskab 2007. | |
| August 2007 | Anbefaling nr. 2: Beskrivelse af tilsynet med decentrale enheder. |
| RD anbefaler, at der udarbejdes en beskrivelse af forretningsgangen for tilsynet med de decentrale enheder. Endvidere anbefales det, at der sker en fremrykning af rapporteringen af resultatet med distrikternes udførte eftersyn til Regnskabsafdelingen, så der kan ske en koordinering af erfaringer og iværksættes eventuelle nødvendige initiativer. Vi skal samtidig bede om en underretning når eftersynene for 2006 er behandlet i Regnskabsafdelingen, herunder hvilke resultater og tiltag eftersynsvirkomheden har givet anledning til. | |
| August 2007 | BUF kommentarer |
| Forvaltningen tilslutter sig direktoratets anbefaling. For 2006 er tilsynene blevet udført af distriktskontorerne, men er ikke blevet foretaget en opsamling af resultater og tiltag vedr. kasseeftersyn i den centrale regnskabsafdeling. Dette vil blive bragt i orden for 2007. For så vidt angår tilsyn med de decentrale enheder i forbindelse med den øgede grad af økonomisk decentralisering, arbejdes der i en projektgruppe under forandringsprogrammet på, at udarbejde forretningsgange og et analysekoncept til vurdering af økonomien i de decentrale enheders økonomi. | |
| Marts 2008 | BUF kommentarer |
| BUF er i gang med en forretningsgang omkring intern kontrol. Revisionsfirmaet Deloitte beskriver i løbet af foråret 2008 økonomistyringen på de decentrale enheder. | |
| August 2007 | Anbefaling nr. 3: Sikring af rapportering af foreskrevne økonomioplysninger til brug for kommunens samlede regnskab |
| RD anbefaler, at BUF sikrer, at der fremover foretages rapportering af de foreskrevne økonomioplysninger til brug for de obligatoriske oversigter til kommunens samlede regnskab. | |
| August 2007 | BUF kommentarer |
| Forvaltningen anerkender, at det i højere grad bør sikres, at alle relevante oplysninger bliver indarbejdet i de obligatoriske oversigter, og at forvaltningen i det omfang der til den enkelte oversigt ikke er noget at rapportere, at dette bliver noteret. | |
| Marts 2008 | BUF kommentarer |
| Ved det fremsendte regnskab for 2007 er samtlige oplysninger blevet indarbejdet i de obligatoriske oversigter. | |

| | |
|---|---|
| August 2007 | Anbefaling nr. 4: Afvikling af kommunens mellemværende med DKO |
| RD anbefaler, at der i forbindelse med omdannelsen af fonden (DKO) i en bevillingsmæssig forankring tages stilling til afvikling af kommunens betydelige mellemværende med DKO. | |
| August 2007 | BUF kommentarer |
| Forvaltningen tilslutter sig til RDs anbefaling. Der har været afholdt møde med BUFs advokat med henblik på, at de afholdte merudgifter indgår i DKO's åbningsbalance, når denne oprettes som fond. Når denne afklaring foreligger, vil der blive taget endeligt stilling til afvikling af kommunens mellemværende med DKO. | |
| Marts 2008 | BUF kommentarer |
| 2007 regnskabet fremsendes medio marts til RD for revidering. Her vil der blive udarbejdet en opgørelse over Københavns kommunes tilgodehavender hos DKO. Regnskabet forelægges BUU i revideret udgave. Projektet forventes afsluttet medio 2008. | |
| August 2007 | Anbefaling nr. 5: Attestation og anvisning. |
| RD anbefaler, at reglerne for anvisning og attestation følges, og at det overvejes at udarbejde regler i overensstemmelse med integreret anvisning. | |
| August 2007 | BUF kommentarer |
| Forvaltningen anerkender, at reglerne for anvisning og attestation følges. Forvaltningen har afventet implementeringen af Workflow i KØR, hvor anvisning og attestation af elektroniske regninger defineret via den enkelte medarbejders autorisation i KØR. Implementeringen af Workflow i KØR har været forsinket, men forventes implementeret i løbet af efteråret 2007. | |
| Marts 2008 | BUF kommentarer |
| Workflow er endnu ikke implementeret i KØR, hvorfor forvaltningen i foråret 2008 vil få udarbejdet forretningsgang, der indeholder kommunens regler for attestation og anvisning, herunder udarbejdelse af underskriftsblade for de enkelte medarbejdere som meddeles hhv. attestations og anvisningsret. | |