

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen  
Att.: Adm. direktør Katja Kayser  
Københavns Rådhus  
1599 København V

## Revision i forbindelse med status for 2015

### Revisionsrapport

#### Indledning

Vi har som led i vores revision af Københavns Kommunes årsregnskab foretaget revision af følgende områder for Sundheds- og Omsorgsudvalget i forbindelse med vores revision ved status:

- Opfølgning på uafsluttede observationer i vores direktionsnotat af 26. maj 2015 samt efterfølgende revisionsrapporter
- Indtægter ved salg af institutionspladser og brugerbetaling
- Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst
- Køb af institutionspladser hos andre kommuner/regioner
- Bevillingskontrol
- Bilagene til regnskabet

Rapporteringen er opbygget på følgende måde:

1. Formål og omfang mv.
2. Ledelsesresume og konklusion
3. Observationer, risikovurdering og anbefaling
4. Formidling af risiko og væsentlighed

## **1 Formål, omfang mv.**

### **1.1 Revisionens formål**

Formålet er at vurdere, hvorvidt kommunens regnskabsføring, herunder om de etablerede procedurer og kontrolforanstaltninger udgør et betryggende grundlag for at konkludere, om kommunens bogføring på det pågældende område giver et retvisende billede af kommunens økonomiske forvaltning.

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.

### **1.2 Revisionens omfang og afgrænsning**

Revisionen har omfattet de områder, der er skitseret i indledningen. Tværgående områder som ”Økonomistyring og kontrolsystemer”, ”It-revision”, ”Indkøb og udbetalinger”, ”Lønninger og tjenestemandspension” samt revision af balancen vil blive rapporteret i særskilte notater. I det omfang, der under disse revisioner er konstateret forhold, der påvirker Sundheds- og Omsorgsudvalgets område, vil der blive optaget indlæg i nærværende revisionsrapport.

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

## **2 Ledelsesresume og konklusion**

Vi har i forbindelse med den gennemførte revision observeret et enkelt forhold, der bør forbedres:

- Manglende interne forretningsgange og rolle- og aktivitetsbeskrivelser

Revisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.


### 3 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2015

#### 3.1 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst


Vi har foretaget gennemgang af forvaltningens regnskabsmæssige og faglige sagsbehandling for selvejende institutioner med driftsoverenskomst. Vi har ikke under vores revision for 2015 konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger, og vi anser forvaltningens sagsbehandling af regnskaber og revisionsberetninger for disse institutioner betryggende. Vi har under vores revision alene konstateret følgende mindre væsentlige forhold:

- Der er for enkelte enheder de samme bemærkninger i protokollerne som gentages år efter år, primært omkring overskridelse af maksimum for likvide beholdninger (kasse 15 t.kr. og bank 85 t.kr.). Regnskabskontoret har kommenteret, at det er blevet meget bedre (ikke de voldsomme akkumuleringer som var set tidligere, da debitorbetalinger foretages direkte til en kommunal konto) og der er iværksat arbejde med bl.a. at foretaget automatiske tømninger af alle konti på de enkelte enheder. Der er indført ”cashguard” på de fleste af plejehjemmene som betyder, at der ikke er nogen kontant kasse som personalet på plejehjemmene har adgang til. Dette har medført, at på 4 ud af 8 stikprøver er der ikke foretaget kasseeftersyn, eller det fremgår ikke tydeligt af materialet, hvad der så er foretaget. Jf. revisionsinstruksen skal der foretages uanmeldt kasseeftersyn uanfægtet ”cashguard”-systemet. Eftersyn skal foretages ved f.eks. ”fondskasser” m.v. Regnskabsafdelingen har gjort områdekontorerne og revisorerne opmærksomme på dette.
- Der har i år også været fokus på beboermidler og fornøjelseskasser mv. På enkelte institutioner konstaterer revisor, at der opbevares beboermidler, men disse er ikke registret og bogført i KØR. Regnskabskontoret har rapporteret tilbage til de relevante institutioner, at dette forhold skal bringes i orden.
- I et enkelt tilfælde er der konstateret eneprokura, samt fuldmagt til tidligere ansatte. Dette har regnskabsafdelingen efter det oplyste fulgt op på, når det er konstateret.

Det fremgår af foranstående, at forvaltningen er opmærksom på problemstillingerne og følger op på disse. Vi vil samtidig følge op på forvaltningens tiltag i forbindelse med vores revision for 2016.

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & væsentlighed	
Selvejende institutioner	Vi har under vores revision alene konstateret mindre væsentlige forhold, der er meddelt forvaltningen til videre opfølgning.	Ikke aktuelt	Ingen anbefalinger		

### 3.2 Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner – finansiel revision

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & væsentlighed	
Salg af institutionspladser og brugerbetaling	<p>Vi har i forbindelse med vores revision af status foretaget revision af forvaltningens administration af forretningsgangene ved salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision.</p> <p>Med hensyn til udarbejdelse af forretningsgange henviser vi til det under pkt. 4.1, jf. neden for. Det kan oplyses, at forvaltningen fra 2012 har indført nogle summariske kontroller til sikring af fuldstændighed i opkrævningerne.</p> <p>Vi har under vores revision af de af forvaltningen udarbejdede afstemninger af de nævnte indtægtsområder ikke konstateret forhold, der giver anledning til kommentarer.</p>	Ikke aktuelt	Ingen anbefalinger		


### 3.3 Køb af institutionspladser hos andre kommuner/regioner – finansiel revision

Organisationsområde i KK		Sundheds- og omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Køb af institutionspladser hos andre kommuner/regioner	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & væsentlighed	
Køb af institutionspladser	<p>Vi har i forbindelse med vores revision for 2015 foretaget gennemgang og test af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger vedrørende køb af institutionspladser i andre kommuner.</p> <p>Vi har i denne forbindelse påset:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>at betalte regninger er i overensstemmelse med betalingstilsagn</li> <li>at forvaltningen foretager afstemning mellem fagsystem (FSSOMATI) og KØR</li> <li>at forvaltningen foretager kontrol af indberetningsbidrag til visitationssystemet</li> <li>at forvaltningen foretager kontrol af tilgange til CPR-registret</li> </ul> <p>Vores revision af køb af institutionspladser i andre kommuner har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.</p>	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	●	

### 3.4 Bevillingskontrol

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Bevillingskontrol	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & væsentlighed	
Bevillingskontrol	<p>Vi har stikprøvevis påset, om kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.</p> <p>Vi har gennemgået de af forvaltningen udarbejdede regnskabsforklaringer, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger eller kommentarer.</p> <p>Generelt er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens regnskabsforklaringer efter vores opfattelse tilfredsstillende.</p>	Ikke aktuelt	Ingen anbefalinger	●	

### 3.5 Bilagene til regnskabet

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/ emne	Bilag til regnskabet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & væsentlighed	
Bilagene til regnskabet	Kommunens regnskabscirkulære fastlægger de oversigter, der skal udarbejdes til årsregnskabet, jf. cirkulæret.  Vi har gennemgået forvaltningens oversigter til regnskabet, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.	Ikke aktuelt	Ingen anbefalinger		

## 4 Opfølgning på uafsluttede observationer i vores direktionsnotat af 26. maj 2015 samt efterfølgende revisionsrapporter

### 4.1 Forretningsgangsbeskrivelser, herunder interne kontroller

Vi har tidligere, og senest i revisionsrapport af 4. januar 2016 om revision i årets løb 2015, optaget observationer omkring udarbejdelse af forretningsgange og interne kontroller på indtægtsområdet. Vi har anbefalet, at disse skulle beskrive transaktionskæden fra "vugge til grav" samt angive en entydig ansvarsplacering. Disse forretningsgange skal i form og indhold til stadighed leve op til rammebetingelserne herfor i kommunens Kasse- og Regnskabs-regulativ, regulativets tilhørende bilag samt kommunens fælles forretningsgange.


Ledelsen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen var enig i revisionens anbefaling og ville justere forretningsgangen i overensstemmelse hermed.

Forvaltningen har udarbejdet en overordnet skabelon for "*Forretningsgange på Kasse- og Regnskabsområdet*" i SUF. Skabelonen indeholder en struktur, som efter vores opfattelse er et tilfredsstillende grundlag for det videre arbejde med forretningsgangsbeskrivelserne.

Vi anbefalede i vores direktionsnotat, at forvaltningen opstiller en tids- og aktivitetsopdelte handleplan for den videre proces med forretningsgangsbeskrivelserne, og at der herunder er fokus på at sikre fuldstændigheden med forretningsgangene.

Desuden forudsatte vi, at handleplanen indeholder koordinering til overgangen til Koncern Service, herunder en klar definition af snitfladerne mellem forvaltningerne med hensyn til gennemførelse og rapportering af interne kontrolforanstaltninger.

Specifikt med hensyn til forvaltningens indtægter er der efter vores opfattelse igangsat en tilfredsstillende proces, men der er endnu ikke sket design eller implementering, og processen forventes først helt afsluttet i 2016.

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/ emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & væsentlighed	
Forretningsgangsbeskrivelser	Forvaltningen har ikke designet og implementeret endelige forretningsgange og interne kontroller på indtægtsområdet.	Risiko for, at indtægter ikke indregnes korrekt eller fortabes.	Vi skal anbefale, at den igangsatte proces omkring forretningsgange afsluttes.		

## 5 Formidling af risiko og væsentlighed mv.

Vi har vurderet graden af risiko og væsentlighed for de enkelte observationer. Vurderingen af risiko og væsentlighed er foretaget med udgangspunkt i den reviderede enhed. I tilknytning til den givne observation har vi påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

### Prioritet 1 – markeres med ●

- Prioritet 1-markeringer anvendes for risici, der anses for kritiske for enheden og som ikke vurderes som betryggende, og hvor der er behov for skærpet fokus og hurtig handling fra ledelsen.
- En risiko anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt.

### Prioritet 2 – markeres med ●

- Prioritet 2-markeringer anvendes for risici, der anses for væsentlige for enheden og som vurderes som mindre betryggende, og hvor der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
- En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt.

### Prioritet 3 – markeres med ●

- Prioritet 3-markeringer anvendes, hvor der ikke er risici, eller hvor risici anses for mindre væsentlige/ikke kritiske for enheden, og som derfor eventuelt rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt.

### 5.1 Afslutning

Ingen af de omtalte forhold vil give anledning til revisionsbemærkninger, og nærværende notat kan derfor behandles administrativt og kræver ikke politisk behandling.

København, den 2. maj 2016

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Ulrik Vassing  
statsautoriseret revisor