

**Københavns Kommune  
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 19. juni 2013  
Revision af regnskabet for 2012 eksklusi-  
ve områder omfattet af statsrefusion**

## Indholdsfortegnelse

|                                                                                           | <b>Side</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Indledning                                                                             | 1           |
| 2. Revision af regnskab 2011 - sammenfatning                                              | 4           |
| 2.1 Forventede revisionsbemærkninger                                                      | 4           |
| 2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012                                           | 4           |
| 2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres                             | 4           |
| 2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012                                     | 4           |
| 2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision                                            | 4           |
| 2.4 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold         | 4           |
| 2.5 Afsluttede observationer fra tidligere år                                             | 5           |
| 2.5.1 Afsluttede observationer fra tidligere år - revisionsbemærkninger                   | 5           |
| 2.5.2 Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold                          | 5           |
| 3. Afslutning                                                                             | 5           |
| 4. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012                                      | 6           |
| 4.1 Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst                | 6           |
| 4.2 Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision                   | 7           |
| 4.3 Brugerbetaling på institutioner, der er decentralt administreret – finansiel revision | 9           |
| 4.4 Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision   | 11          |
| 4.5 Registrering og kontrol af anlægsaktiver                                              | 12          |
| 4.6 Bevillingskontrol                                                                     | 14          |
| 5. Revisionsopgaver udført af Intern Revision                                             | 15          |
| 5.1 Løn og tjenestemandspensioner                                                         | 15          |
| 5.2 Balance og statusafstemninger                                                         | 15          |
| 5.3 Servicebesøg                                                                          | 16          |
| 6. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold          | 17          |
| 6.1 Brugerbetaling (2011)                                                                 | 17          |
| 6.2 Momsrefusion (2011)                                                                   | 19          |

## 1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2012 og har gennemgået regnskabet for Socialudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2012. 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.

Formålet med dette notat er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 9. januar 2013 (løbende revision for 2012), 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 2012, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2012, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2012, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2010 og 2011, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 9. januar 2013.

Økonomiudvalget godkendte på mødet den 16. august 2011, at Socialforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen, Deloitte og Intern Revision (revisionen) skulle fremlægge en handleplan for økonomistyringen i Socialforvaltningen for Socialudvalget og Økonomiudvalget i september 2011.

Beslutningen blev truffet på baggrund af, at revisionen havde haft en række bemærkninger til økonomistyringen og sagsbehandlingen i Socialforvaltningen.

Økonomiudvalget behandlede på mødet den 27. september 2011 handleplanen, som er bygget op over de to overskrifter *Sikker økonomistyring* og *Kvalitet i sagsbehandlingen*. Under disse overskrifter er der angivet de konkrete initiativer, som Socialforvaltningen har iværksat eller planlagt at iværksætte. For handleplanens initiativer er der opsat konkrete delmål.

Vi har siden vores direktionsnotat for 2011, dateret 25. juli 2012 i samarbejde med Intern Revision afgivet vurdering pr. 1. november 2012, der er behandlet i Socialudvalget den 21. november 2012 og i Økonomiudvalget den 27. november 2012. Resultatet af vores gennemgang udviser, at der er 2 punkter under *Sikker økonomistyring* og 3 punkter under *Kvalitet i sagsbehandlingen*, hvor vi har konkluderet, at *fremdrift er utilfredsstillende. Tidsplan i forhold til den oprindelige slutdato og/eller kvalitet i leverancen kan ikke overholdes/kontrolleres. Der er for målepunktet behov for korrigerende handlinger og/eller ny tidsfrist.*

Det kan oplyses, at de nævnte kritiske 2 punkter under *Sikker økonomistyring* vedrører:

1. SOFUS fase 1
2. It-understøttelse af MY-niveau & overordnet budgetansvarlige

De 3 punkter under Øget kvalitet i sagsbehandlingen drejer sig om:

- 1) Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 100) – Omkontering og berigtigelser – afventer tilbagemelding fra ministeriet
- 2) Gennemgang af ældre afgørelser (SEL §§ 41 og 42)
- 3) Kontrol af medicinafregning – afventer tilbagemelding fra ministeriet






Der henvises i øvrigt til den specificerede gennemgang, herunder de 5 kritiske punkter i den forelagte handleplan.

Vi har i vores notat udtalt, at vi finder det vigtigt, at Socialforvaltningen fremadrettet sørger for at fastholde de opnåede resultater ved at forankre dem i den normale drift i forvaltningen.

Vi tilsluttede os derfor, at Socialforvaltningen af denne grund og for at fastholde det ledelsesmæssige og organisatoriske fokus på at få implementeret de tilbageværende punkter i den oprindelige handleplan fra september 2011) har udarbejdet en ny handleplan – *Handleplan for kvalitet i sagsbehandlingen og sikker økonomistyring – Fase 2. Den nye handleplan Fase 2* omfatter (citater):

- 1) Initiativer i handleplanen fra september 2011, der er forsinkede i forhold til den oprindelige tidsplan, og som fortsat kræver særlig ledelsesmæssig bevågenhed.
- 2) Initiativer i handleplanen fra september 2011, hvor implementeringen er i god gænge, og hvor den ajourførte tidsfrist for slutleverancen endnu ikke er indtrådt
- 3) Nye initiativer for øget kvalitet i sagsbehandlingen og sikker økonomistyring

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.                                                                                                                                                   |

## Overordnet konklusion

Vores overordnede konklusion for revision af regnskabet for Socialforvaltningen for 2012, eksklusive områder omfattet af statsrefusion, er, at der er sket en ganske klar forbedring af dels forretningsgange, dels udarbejdelse af regnskabsdokumentationsmaterialet. Det er vores vurdering, at den oven for nævnte igangsætning af *Handleplan for kvalitet i sagsbehandlingen og sikker økonomistyring* har medvirket til et øget fokus på relevante økonomistyringsområder og dermed en bedre organisatorisk ledelsesmæssig sparing. Vi forventer som oven for nævnt, at den igangsatte fase 2 yderligere vil styrke den samlede økonomistyring og regnskabsdokumentation i forvaltningen. Som følge af Socialforvaltningens væsentlige omfang og kompleksitet vil der naturligvis være aktivitetsområder, hvor vi konstaterer enkelte mangler eller områder, hvor der efter vores opfattelse er forbedringspotentialer.

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2012 – 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 2011 - sammenfatning

### 2.1 Forventede revisionsbemærkninger

#### 2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012

| Revisionsbemærkninger                                                   | Konklusion | Afsnit |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|--------|
| Der er ikke konstateret forhold, der giver revisionsbemærkning fra 2012 | -          | -      |

#### 2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres

| Revisionsbemærkninger                                                       | Konklusion | Afsnit |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|--------|
| Der er ikke revisionsbemærkninger vedrørende tidligere år, der videreføres. | -          | -      |

### 2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012

| Revisionsområde                                                                       | Konklusion | Afsnit |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|
| Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst                |            | 4.1    |
| Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision                   |            | 4.2    |
| Brugerbetaling på institutioner, der er decentralt administreret – finansiel revision |            | 4.3    |
| Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision   |            | 4.4    |
| Registrering og kontrol af anlægsaktiver                                              |            | 4.5    |
| Bevillingskontrol                                                                     |            | 4.6    |

### 2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision

| Revisionsområde               | Konklusion | Afsnit |
|-------------------------------|------------|--------|
| Løn og tjenestemandspensioner |            | 5.1    |
| Balance og statusafstemninger |            | 5.2    |
| Servicebesøg                  |            | 5.3    |

### 2.4 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra tidligere år er fortsat ikke tilendebragt.

| Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold | Oprindelig konklusion | Tidsfrist     | Afsnit |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|--------|
| Brugerbetaling (2011)                                                         |                       | April 2013    | 6.1    |
| Momsrefusion (2011)                                                           |                       | Regnskab 2012 | 6.2    |

## 2.5 Afsluttede observationer fra tidligere år

### 2.5.1 Afsluttede observationer fra tidligere år - revisionsbemærkninger

| Afsluttede observationer fra tidligere år – revisionsbemærkninger                 | Oprindelig konklusion | Afsluttet |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|
| Revisionsbemærkning nr. 12 (2010): Gentagen manglende kontrol af anlægskartoteket | X                     | ✓         |

### 2.5.2 Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold

| Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold                    | Oprindelig konklusion | Afsluttet |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------|
| Opkrævning for institutionspladser (2009)                                     | ✓                     | ✓         |
| Ubehandlede fakturaer (2010)                                                  | ✓                     | ✓         |
| Bilag til regnskabet (2010)                                                   | ✓                     | ✓         |
| Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst (2010) | !                     | ✓         |

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

København, den 19. juni 2013

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


  
Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor

## 4. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012

### 4.1 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Revisionens formål har været at undersøge, om forvaltningens kontrol af regnskaber og revisionspåtegninger for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med Socialforvaltningen, sker betryggende og i overensstemmelse med kommunens gældende regler for tilskudsforvaltning og ledelsens forskrifter i forretningsgange mv. Herudover er der foretaget en kritisk gennemgang af sagsbehandlingen og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger, herunder det ledelsesmæssige tilsyn. Ved gennemgangen af de selvejende institutioners regnskaber, der er forsynet med revisionspåtegninger, har vi vurderet, om revisor har udført revisionen i overensstemmelse med udmeldinger og revisionsinstruksen fra Socialforvaltningen.

Endvidere har vi kontrolleret, om de reviderede regnskaber er bogført korrekt i KØR.

| Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Prioritet  |
| Ved revisionen har vi konstateret, at:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• alle kontorer har afleveret redegørelsen i marts 2013 i overensstemmelse med de nye forretningsgange</li> <li>• der ifølge kontorernes redegørelser fortsat er differencer mellem statusposterne i KØR og institutionernes regnskaber. Differencerne vedrører i det væsentligste tidligere år. Intern Revision har foretaget særlig gennemgang af Socialforvaltningens administration af selvejende og private botilbud. Konklusionerne er optaget i rapport af 13. december 2012. Rapporten afdækker yderligere problemstillinger. Disse er i henhold til rapporten optaget i særlig handleplan</li> <li>• vi har konstateret, at der syntes at være forskellig praksis i de tre kontorer med hensyn til ledelsesrapporteringen. Det ville efter vores opfattelse være hensigtsmæssigt, såfremt rapportering skete på et ensartet niveau, eventuelt suppleret med en summarisk oversigt over de konstaterede forhold i den foretagne kontrol.</li> </ul> |                                                                                                |
| <b>Risiko</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                |
| Forvaltningen lever ikke op til kommunens regnskabs- og bevillingsregler.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                |
| <b>Anbefalinger</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                |
| Der foretages snarest afklaring på de anførte forhold, samt at det overvejes, hvorvidt forholdene hensigtsmæssigt kan blive omfattet af den nævnte handleplan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                |



## Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

### Ledelsens kommentarer

De 3 DU-kontorer har udarbejdet en handleplan for oprydning vedr. de konstaterede differencer på statusposterne. Arbejdet forventes afsluttet med udgangen af juni 2013.

Medarbejdere fra involverede kontorer vil få gennemgået værktøjer og processer m.m., angående hvordan opgaven kan løses. Endvidere vil der være løbende dialog og rådgivning til de medarbejdere, der skal forestå oprydningsarbejdet.

Forvaltningen er enig i det u hensigtsmæssige i de uensartede afrapporteringer. Det vil i forbindelse med ajourføring af forretningsgangene sikres, at den eksisterende skabelon bliver tilrettet. Det vil blive obligatorisk fra og med regnskab 2013 at anvende den udarbejdede skabelon.

| Ansvarlig                   | Status           |
|-----------------------------|------------------|
| DU og Kontoret for Regnskab | Ultimo juni 2013 |

## 4.2 Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision

Vi har i forbindelse med vores revision af status foretaget revision af forvaltningens administration af forretningsgangene ved salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision.

### Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision

#### Observation

#### Prioritet

Vi udtalte ved vores løbende revision for 2012, at:

*Socialforvaltningen har den 6. november 2012 fremsendt følgende forretningsgange:*

- *Salg af pladser efter §§ 107 og 108.*
- *Køb af pladser efter §§ 107 og 108.*

*Desuden blev fremsendt en processkitse for salg af pladser, egne pladser og køb af pladser.*

*Vi har foretaget en indledende gennemgang af forretningsgangen for "Salg af pladser efter §§ 107 og 108". Forretningsgangen, som er gældende fra 1. oktober 2012, er udarbejdet i den nye struktur, som forvaltningen har taget i anvendelse i tilknytning til anbefalingerne i vores fællesnotat med Intern Revision af 1. november 2012 om "Handleplan for Sikker økonomistyring og Øget kvalitet i sagsbehandlingen" i Socialforvaltningen.*

## Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision

*Det er vores foreløbige opfattelse, at den nye forretningsgang med de indbyggede interne kontroller udgør et tilfredsstillende grundlag til sikring af, at indtægtsadministrationen foregår på en korrekt og hensigtsmæssig måde.*

*Vores endelige vurdering vil ske i forbindelse med revisionen af årsregnskabet og kontrollen af forvaltningens afstemning af regnskabets indtægtsposter.*

*Vi har sammenholdt forretningsgangen for salg af pladser med forvaltningens ovennævnte processkitse (flow chart) for forvaltningen af pladserne (salg, egne og køb).*

*Efter vores opfattelse bør processkitset også indeholde omtale af de tilrettelagte interne kontroller. Derudover finder vi det hensigtsmæssigt at overveje teksten i skitsen set i forhold til beskrivelsen i forretningsgangen, ligesom der med fordel kunne ske en bedre adskillelse mellem skitsen for salg af pladser og køb af pladser (jf. de to særskilt foreliggende forretningsgange).*

*Vi vil i forbindelse med årsregnskabsrevisionen drøfte ovennævnte med forvaltningen.*

Vi har i forbindelse med vores statusrevision foretaget opfølgende revision af området. Vi har i denne forbindelse konstateret, at der ikke er sket yderligere med hensyn til revurdering af forretningsgange og processkitse.

Vi har i samme forbindelse foretaget gennemgang af de af forvaltningen udarbejdede afstemninger af indtægter ved salg af institutionspladser. Afstemningerne udviste et væsentligt antal differencer. Det var dog muligt for forvaltningen at redegøre for de opståede differencer. Konklusionerne i årsagsforklaringerne er:

- Systemunderstøttelsen er ikke hensigtsmæssig for alle systemer.
- Der er ikke fuldstændighed i opkrævningerne for de enkelte år, hvilket har medført periodiseringsfejl.
- Fejloplysninger vedrørende betalingskommune mv. har medført manglende afstemningsmulighed.
- I de tilfælde, hvor der indgås særskilte aftaler (ekstraydelser) med kommunerne, bliver disse i fagsystemer, men der foretages alene opkrævning og registrering i KØR.

### Risiko

Vi gentager vores risikovurdering fra direktionsnotat:

Der er risiko for, at kommunen lider et indtægtstab som følge af, at forvaltningen ikke lever op til fastlagte forretningsgange og gældende bestemmelser.

## Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision

### Anbefalinger

Vi gentager vores anbefaling omkring udarbejdelse af præcise forretningsgange med tilhørende flow-charts over de samlede processer og kontroller.

### Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen har noteret sig, at revisionen finder, at den nye forretningsgang med de indbyggede interne kontroller udgør et tilfredsstillende grundlag til sikring af, at indtægtsadministrationen foregår på en korrekt og hensigtsmæssig måde. Samtidig anerkender Socialforvaltningen et behov for at kvalitetssikre forretningsgangen samt flow chart med henblik på yderligere at styrke forvaltningens interne kontroller i processen for køb og salg af pladser på §§ 107-108-området. Kvalitetssikringen forventes gennemført hen over sommeren 2013 med udgangspunkt i revisionens bemærkninger med henblik på implementering inden udgangen af 2013.

Det er en generel udfordring på området, at den løbende systemunderstøttelse ikke er optimal. Socialforvaltningen vil dog undersøge mulighederne for at tilrette de processer, som omhandler registrering og kontrol i fagsystemet, således at KØR og fagsystem kan afstemmes bedre. Tidsperspektivet for en evt. implementering heraf afhænger af de eventuelle løsningsmuligheder, der kan identificeres.

### Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

### Status

Ultimo 2013

## 4.3 Brugerbetaling på institutioner, der er decentralt administreret – finansiel revision

### Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiel revision

#### Observation

#### Prioritet



*Vi anførte i vores direktionsnotat af 9. januar 2013 om vores løbende revision for 2012:*

*Vi har under den finansielle revision foretaget en stikprøvevis gennemgang af forvaltningens indtægter fra brugerbetaling for kost, vask, rengøring mv. Revisionen har omfattet den samlede forretningsgang fra registreringerne i visitationssystemet, indgåelse af aftale om levering af kommunens ydelse, regningsudskrivning og den bogholderimæssige registrering af indtægterne.*

*Stikprøverne har omfattet indtægtsområder på institutioner under servicelovens §§ 107-108 samt servicelovens §§ 109 og 110.*

*Brugerbetalingerne for ovennævnte ydelser er en decentral opgave, hvor institutionerne foretager beregningen og opkrævningen samt de bogholderimæssige registreringer.*

**Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiel revision**

*Vores revision har givet anledning til følgende bemærkninger:*

*Vedr. §§ 107 og 108 institutioner har forvaltningen efter det oplyste i maj 2012 udsendt "Retningslinier for ophold i botilbud". Vi har under vores stikprøvevise revision konstateret, at der ikke foreligger underskrevne beboeraftaler, men alene administrationsaftale i de tilfælde, hvor institutionen deltager i administrationen af beboerens midler. Det er ikke i forretningsgangen præciseret, at der skal foreligge en underskreven beboeraftale, hvor det fremgår, hvilke ydelser beboeren har valgt og til hvilken pris.*

*Vi har samtidig konstateret en enkelt sag, hvor taksten ikke var fremskrevet fra 2011 til 2012.*

*Vedr. §§ 109 og 110 har vi konstateret et enkelt tilfælde, hvor taksten ikke var fremskrevet fra 2011 til 2012.*

*Det er over for os oplyst, at forretningsgangene vil blive revurderet, og at der vil blive indført en stikprøvekontrol på 2 tilbud i 2013.*

*Efter vores opfattelse bør den anførte stikprøvekontrol være en integreret del af ledelsestilsynet, hvorefter det vurderes, hvorvidt der er grundlag for, at der udtages en større stikprøve til kontrol.*

Forvaltningen svarede hertil:

*Socialforvaltningen vil følge revisionens anbefaling om at præcisere retningslinjerne for opkrævning af valgfri ydelser, herunder underskrevne beboeraftaler, i forvaltningens forretningsgange på området. Endvidere vil forvaltningen overveje, hvordan den planlagte stikprøvekontrol på området eventuelt kan indarbejdes i det løbende ledelsestilsyn.*

Vi har i forbindelse med vores statusrevision modtaget:

- **§§ 107 og 108.**
  - Blanket til brug for registrering af aftaler om køb af valgfrie ydelser, der vil blive indarbejdet i forretningsgangen *Retningslinier for ophold i botilbud*.
- **§§ 109 og 110.**
  - Arbejdsgang for ledelsestilsyn på § 109 og § 110 tilbud

Vi betragter forholdet som afsluttet for 2012, men vil følge op herpå i forbindelse med vores revision for 2013

#### 4.4 Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision

Vi har i forbindelse med vores revision af status foretaget revision af forvaltningens administration af Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision.

##### Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision

###### Observation

###### Prioritet

Vi konstaterede ved vores løbende revision for 2012 vedrørende beregning af opkrævning for el og varme på forvaltningens botilbud, at følgende fortsat er gældende:

*I vores direktionsnotat af 19. maj 2011 om løbende revision for 2010 konstaterede vi følgende vedrørende indtægterne for el og varme:*

*Derudover er der ikke foretaget regulering af el og varme siden 1/1 2006 (bortset fra E-Huset). Der er blevet betalt samme beløb i alle årene (189 kr. og 349 kr.). Der er endvidere betalt samme takst uanset boligens størrelse – dette ses ikke at være i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse.*

*Under revisionsbesøget den 22. november 2012 konstaterede vi, at der fortsat ikke var foretaget regulering af el og varme siden 2006. Dette finder vi uacceptabelt.*

Forvaltningen svarede hertil:

*Socialforvaltningen har i løbet af 2012 foretaget genberegninger af husleje i alle løbende sager i forlængelse af bemærkningerne i Deloitte's direktionsnotat af 19. maj 2011. Forvaltningen har imidlertid ikke været tilstrækkelig opmærksom på også at foretage genberegninger af betaling for el, vand og varme i henhold til forvaltningens forretningsgange herfor. Disse genberegninger foretages nu, herunder på grundlag af nye opmålinger af alle tilbud, og forventes at foreligge for alle tilbud i 1. kvartal 2013.*

Det er over for os oplyst, at de foretagne beregninger har udvist væsentlige forskelle i de beregnede udgifter. Dette skyldes eksempelvis forholdsvis store udgifter ved tilbud, der har opvarmede bassiner samt tilbud, der har uforholdsmæssige udgifter som følge af mangelfuld isolering mv. Det er ligeledes oplyst, at forvaltningen vil udarbejde en samlet oversigt over de væsentlige forskelle i beregningsgrundlagene og herunder undersøge mulighederne for at dispensere beboerne i opkrævningsberegningen under hensyntagen til pkt. 123 i *Vejledning om botilbud mv. til voksne efter reglerne almenboligloven, serviceloven m.v.*

## Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret– finansiel revision

Vi kan tilslutte os den af forvaltningen valgte udsættelse, således at det sikres, at opkrævningerne foretages i overensstemmelse med lovgivningen, samtidig med at foranstående uhensigtsmæssigheder undgås i el/varmeberegningen for den enkelte borger.

### Risiko

Vi gentager vores risikovurdering: *Der er risiko for, at kommunen lider et indtægtstab som følge af, at forvaltningen ikke lever op til fastlagte forretningsgange og gældende bestemmelser.*

### Anbefalinger

Vi gentager vores anbefaling: *Vi skal anbefale, at SOF sikrer, at indtægtsadministrationen er i overensstemmelse med fastlagte forretningsgange og gældende bestemmelser.*

### Ledelsens kommentarer

Forvaltningen har taget revisionens bemærkninger til efterretning og har på den baggrund indledt et samarbejde med Kejd til udarbejdelse af en model for beregning af el og varme.

### Ansvarlig

Du-kontorerne og Kontoret for Regnskab

### Status

Forventes afsluttet ultimo 2013

## 4.5 Registrering og kontrol af anlægsaktiver

### Registrering og kontrol af anlægsaktiver

#### Observation

#### Prioritet

Vi optog i forbindelse med revision af regnskabsåret 2010 som revisionsbemærkning 12 kritik af forvaltningens registrering og kontrol af anlægsaktiver. Revisionsbemærkningen blev gentaget for regnskabsåret 2011. Forholdet blev indeholdt i pkt. 2.2.2.2 i den af Socialforvaltningen udarbejdede handleplan. Vores bemærkning vedrørte primært manglende forretningsgange på området, herunder manglende overensstemmelse med kommunens fælles "*Forretningsgang for registrering af aktiver*"

Vi har i forbindelse med vores revision ved status konstateret:

- 1) Forretningsgangene er bragt i overensstemmelse med ovenstående regelsæt.
- 2) Der er som anbefalet foretaget gennemgang og korrektion af tidligere års registreringer.
- 3) Der udsendes 2 gange årligt som anbefalet oversigt over posteringer o/100 t.kr. til institutionerne til kommentering. Eventuelle anskaffelser oversendes herefter til Koncernservice til aktivregistrering.
- 4) Anlægskartoteket udsendes årligt til institutionerne til godkendelse. Ved konstaterede fejl meddeles disse koncernservice til korrektion.

Foranstående tiltag har medført, at vi har anset den ovenfor nævnte revisionsbemærkning som afsluttet. Vi har dog under vores revision konstateret enkelte risici:

## Registrering og kontrol af anlægsaktiver

- Der foretages ikke efterfølgende kontrol af, hvorvidt Koncernservice har foretaget de fornødne ændringer i anlægskartoteket. Anlægskartoteket er ikke logget for den enkelte institution på balancekontiene. Der er således en risiko for, at ikke alle ændringer bliver registreret. Den efterfølgende udsendelse af anlægskartoteket vil dog formentlig fange fejlen, så denne kan blive rettet. Vi efterprøvede et par ændringer, der var faldet rigtigt på plads. Det skal samtidig oplyses, at der er tale om mindre væsentlige anskaffelser, da grunde og bygninger registreres i KEJD.
- Vi har efterprøvet forretningsgangen for monteringsudgifter (anlægsudgifter) og konstateret en uhensigtsmæssighed heri. Disse anlægsudgifter administreres i Kontoret for Byggeri og Kontrakt. Anlægsbevillingerne ligger centralt (kontoret for byggeri). Monteringsudgifterne administreres på de enkelte institutioner på driftskonti, hvorefter saldi omposteres til de centrale anlægskonti ved arbejdes fuldførelse. Det ville være mere hensigtsmæssigt og mere i overensstemmelse med *budget og regnskabssystem for kommuner* at registrere udgifterne på anlægskonti. Vi konstaterede, at de driftskonti, der blev overført til anlæg tillige, var omfattet af Kontoret for regnskabs udsendelse af driftsoversigter. Vi konstaterede samtidig, at inventaranskaffelser ved etablering ca. 270 t.kr. var medtaget både i aktiveringen fra Kontoret for regnskab og Kontoret for Byggeri og Kontrakt aktiverede anlæg.

### Risiko

Ovenstående uhensigtsmæssigheder i de udarbejdede forretningsgange medfører risiko for både manglende fuldstændighed i anlægskartoteket samt risiko for dobbeltregistreringer i anlægskartoteket.

### Anbefalinger

Vi anbefaler, at der foretages en revurdering af forretningsgangene, og at der foretages tilretning af disse

### Ledelsens kommentarer

Deloitte's forslag indebærer, at der oprettes konti decentralt, således at projekterne selv konterer monteringsudgifterne og efterfølgende indberetter i anlægskartoteket.

Dermed elimineres risikoen for dobbeltregistrering.

Socialforvaltningen ser positivt på forslaget og vil tilrette forretningsgangen, samt udarbejde nye konti til institutionerne.

### Ansvarlig

Kontoret for byggeri og kontrakt

### Status

Forventes afsluttet ultimo august 2013

## 4.6 Bevillingskontrol



Vi har ved gennemgangen af regnskabsforklaringerne til afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal observeret følgende:

På bevillingen Udsatte voksne, service er bevillingen på 482.047 t.kr. og det konstaterede forbrug på 456.380 t.kr. Der er således et mindreforbrug på 25.667 t.kr. svarende til 5,3 %

Det oplyses i regnskabsforklaringen, at mindreforbruget primært kan henføres Hjemløsestrategien og heroinbehandlingstilbuddet Valmuen, som delvist modsvares af merforbrug på køb af pladser på herberger og krisecentre.

Denne hovedforklaring er uddybet og på en tilfredsstillende måde. Generelt er Socialforvaltningens regnskabsforklaringer tilfredsstillende.

På funktion 8.32, Forskydninger i langfristet tilgodehavender, er en mindreudgift på 50,6 mio. kr. som vedrører periodeforskydninger i indbetaling af indskud til Landsbyggefonden i forbindelse med anlægsprojekter i Moderniseringsplan. Mindreudgiften på indskuddet er reelt udtryk for en tidsforskydning mellem det tidspunkt, hvor de skemagodkendelser, som danner grundlag for indbetalinger til Landsbyggefonden, foreligger, og det tidspunkt, hvor Landsbyggefonden faktisk anmoder om indbetaling af indskuddet. Det er Landsbyggefonden, der alene beslutter, hvornår de anmoder om indbetaling af indskuddet.

Dette er en generel problemstilling i relation til Landsbyggefonden, idet denne problemstilling også foreligger i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen samt Teknik- og Miljøforvaltningen. Forholdet vil derfor blive optaget som en generel problemstilling i direktionsnotatet for Økonomiforvaltningen. Efter vores opfattelse er udgiften afholdt, jf. kommunens regnskabspraksis, i overensstemmelse med transaktionsprincippet, hvorefter alle udgifter indregnes, der vedrører året, såfremt disse kan dokumenteres pålideligt.

### **Bilagene til regnskabet**

Kommunens regnskabscirkulære fastlægger de oversigter, der skal udarbejdes til årsregnskabet, jf. cirkulærets side 9 – 10.

Vi har gennemgået forvaltningens oversigter til regnskabet, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Intern Revision har i sin rapport af 6. marts 2013 om "Gennemgang af forvaltningernes overførselsanmodninger" haft en enkelt bemærkning til forvaltningens overførselsønsker. Bemærkningen vedrører bilag 1 om overførselsanmodningen vedr. decentrale institutioner på 28,1 mio.kr. – Økonomifor-



valtningen skal efter det oplyste tage stilling til, om 2 forhold kan accepteres til overførsel (beløbet udgør i størrelsesordenen ca. 5 mio.kr.).

## 5. Revisionsopgaver udført af Intern Revision

### 5.1 Løn og tjenestemandspensioner

Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at Intern Revision 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.

Vi har aftalt med Intern revision, at Intern revision udarbejder rapporteringen vedrørende revision af løn og tjenestemandspensioner, som vi godkender, inden den tilgår forvaltningen.

Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapport af 15.februar 2012:

*"Det er vores vurdering, at Socialforvaltningen for de dele af lønområdet, der administreres fra HR-administrationen i centralforvaltningen, har etableret og gennemfører en hensigtsmæssig forvaltning af lønområdet i overensstemmelse med de gældende retningslinier for Københavns Kommune. HR-administrationen udfører lønadministrationen for medarbejdere i centralforvaltningen, myndighedscentre samt hjemmeplejen. Vi har dog identificeret enkelte områder, hvor rutinerne kan forbedres.*

*For øvrige decentrale dele af SOF administreres lønrutinerne i centralfællesskaber. Vi har ved gennemførte serviceeftersyn konstateret, at kontrolniveauet på en række områder i flere centralfællesskaber ikke er tilstrækkeligt. Manglende implementering af interne kontroller bevirker, at der er en øget risiko for, at såvel tilsigtede som utilsigtede fejl ikke opdages".*

### 5.2 Balance og statusafstemninger

Intern revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2012 foretaget revision af de udarbejdede afstemninger af balancekonti samt afstemt regnskabsopstilling og noter i årsregnskabet til underliggende dokumentation.

Intern Revision har afgivet særskilt udkast til rapport af 7. maj 2013 om "Revision af årsregnskabet 2012".

Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapporten:

*"Det er vores vurdering, at Socialforvaltningen har udarbejdet afstemningsmateriale og dokumentation i overensstemmelse med regnskabscirkulæret for Københavns Kommune.*

*Ved revisionen af enkelte regnskabsposter har vi konstateret følgende væsentlige forhold:*

- Likvide midler

*Det er konstateret, at medarbejdere i 64 tilfælde har enefuldmagt til konti i SOF.*

Dette forhold er tillige omfattet af Intern Revisions rapport vedrørende servicebesøg, omtalt under pkt. 5.3, hvortil vi henviser.

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

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

### 5.3 Servicebesøg



Intern Revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2012 foretaget 2 serviceeftersyn på Socialforvaltningens område for 2012. De foretagne eftersyn har omfattet en vurdering af udvalgte forretningsgange og interne kontroller inden for områderne:

- kasse- og regnskabsområdet,
- indkøbsprocessen
- kvalitetssikrings- og afstemningsprocessen
- løn- og personaleområdet
- IT sikkerhedsområdet
- Ledelsestilsyn af afstemning af balancekonti samt løn- og personaleområdet
- 

Intern Revision har afgivet særskilt rapport af 6. marts 2013 om de foretagne serviceeftersyn.

Intern Revision har fokuseret på i alt 20 observationspunkter under ovennævnte områder. Den gennemførte revision har medført 78 observationer, hvoraf 43 eller 55% er anset for kritiske eller væsentlige. Der er i henhold til rapporten udarbejdet handleplaner for forvaltningen med henblik på at imødegå eller reducere de ved revisionen identificerede risici.

Det fremgår af rapporten, at handleplanen i det væsentligste er implementeret, samt at ledere og medarbejdere i efteråret 2012 har modtaget undervisning i det samlede koncept for ledelsestilsyn på regnskabs-, løn- og personaleområdet, der omfatter de ovenstående observationsområder. Af Intern Revisions afsluttende bemærkninger fremgår, at Intern Revision alene har en mindre bemærkning omkring


beløbsgrænser ved anvendelse af firmadankort. Der er ikke supplerende bemærkninger til øvrige områder.

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

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

## 6. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold

### 6.1 Brugerbetaling (2011)

| Brugerbetaling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Prioritet  |
| <p>Vi anførte i vores direktionsnotat af 9. januar 2013 følgende vedrørende brugerbetaling på §§109 og 110 institutioner:</p> <p><i>I forbindelse med vores stikprøvevise gennemgang af brugerbetalinger for kost, vask, rengøring mv. erklærede Socialforvaltningen sig enig med revisionen i, at der skal opkræves opholdsbetaling af borgeren på samme måde som udbetalte lommepenge kræves tilbagebetalt, når borgeren får et forsørgelsesgrundlag. Dette vil blive præciseret i den endelige udgave af forvaltningens notat om "Udbetaling af lommepenge og andre ydelser efter §§ 109 og 110" af 3. november 2011, som var fremsendt i udkast til Deloitte.</i></p> <p><i>Vi bemærkede endvidere: "Problemstillingen syntes også at have betydning for kommunens refusionsgrundlag, når der ikke sker en indtægtsføring af opholdsbetalingen. Indtægten bør senere afskrives, såfremt beboeren ikke opnår et forsørgelsesgrundlag."</i></p> <p><i>Efter Socialforvaltningens opfattelse angik denne problemstilling alene den situation, hvor en borger lader sig indskrive uden at have et forsørgelsesgrundlag, men at borgeren under opholdet opnår et forsørgelsesgrundlag, og dermed bliver mødt med et krav om opholdsbetaling.</i></p> |                                                                                               |

## Brugerbetaling

*Betaler borgeren for sit ophold, er der intet problem. Undlader borgeren derimod at betale for sit ophold efter modtagelse af betalingskrav, kan det overvejes, om forvaltningen allerede ved fremsendelse af betalingskrav bør bogføre den forventede indtægt frem for at afvente, at betalingen modtages, før indtægten bliver bogført.*

*Forvaltningens nuværende praksis med først at indtægtsføre borgerbetalinger pr. efterkrav ved modtagelse af betalingen skal ses i lyset af, at meget få betalinger pr. efterkrav bliver efterkommet af målgruppen for §§ 109 og 110. Bogføring af et indtægtskrav, som efterfølgende ikke indfries, vil derfor påvirke indtægterne til at forekomme kunstigt høje i regnskabsresultatet, indtil der er implementeret en fast procedure for afskrivning mellem Socialforvaltningen og SKAT.*

*Socialforvaltningen ville overveje revisionens anbefalinger og tage endelig stilling hertil i forbindelse med det videre arbejde med ovennævnte notat-udkast fra november 2011.*

Forvaltningen gav følgende svar til vores kommentarer i direktionsnotatet af 9. januar 2013:

*Socialforvaltningen har i 2012 analyseret grundlaget for fastlæggelse, registrering og afvikling af betalingskrav over for borgere med ophold i botilbud efter servicelovens §§ 109-110 samt vurderet hensigtsmæssigheden af forskellige modeller for håndtering heraf. I forlængelse heraf udestår udarbejdelse af en forretningsgang for fastlæggelse af betalingskrav samt implementering af en midlertidig løsning for systemunderstøttelse af processen.*

*Socialforvaltningen lægger op til en midlertidig løsning i 2013-14, idet den langsigtede løsning, herunder systemunderstøttelse, skal findes i dialog mellem Socialforvaltningen og Koncernservice i lyset af, at ansvaret for registreringsopgaver på debitorområdet overgår fra Socialforvaltningen til Koncernservice pr. 1. marts 2014 (i forbindelse med samling af en række administrative opgaver i Koncernservice).*

Der blev i svaret angivet april 2013 som tidsfrist. Denne tidsfrist er ikke overholdt.

### Ledelsens kommentarer

Til opfølgning på revisionens bemærkning om håndtering af brugerbetaling på §§ 109-110 tilbud kan Socialforvaltningen bekræfte, at forvaltningen er enig i revisionens bemærkning om, at der skal opkræves opholdsbetaling af borgeren, når der er et forsørgelsesgrundlag. I den henseende arbejder forvaltningen på en model, der kan håndtere fastlæggelse af betalingskrav. Endvidere arbejdes på en midlertidig model for registrering og afvikling af fastlagte krav. Når model til håndtering af krav er udviklet, vil Socialforvaltningen udarbejde relevante forretningsgange og vejledninger.

## Brugerbetaling

Det er Socialforvaltningens forventning, at de ændrede fremgangsmåder ikke vil medføre øgede indbetalinger, og ligeledes kan de ajourførte/ ændrede forretningsgange ikke forventes at have indflydelse på refusionsgrundlaget.

Det er endvidere forvaltningens forventning, at den ændrede forretningsgang ikke vil indebære en ændret praksis. Revisionen har fremsat, at Socialforvaltningen bør fastsætte en opholdsbetaling og opkræve betaling herfor inden der er lavet afgørelse om forsørgelsesgrundlag, og at forvaltningen bør afskrive indtægten herved, såfremt det senere vurderes, at borgerens egenbetaling er lavere end den pågældende opkrævning. Kontoret for regnskab anser en sådan praksis som værende i strid med det generelle forsigtighedsprincip i al regnskabsførelse. Princippet indebærer, at man bør bogføre udgifter, så snart der er udsigt til, at de med betydelig sandsynlighed vil fremkomme, og at man først skal bogføre indtægter, når der er stor sikkerhed for, at de vil fremkomme. Som følge heraf ønsker Socialforvaltningen at opretholde et princip om, at bogføringen af indtægter først skal ske, når betalingskravet er fastsat efter borgerens betalingsevne.

Socialforvaltningen lægger fortsat op til en midlertidig løsning i 2013-14, idet den langsigtede løsning, herunder systemunderstøttelse, skal findes i dialog mellem Socialforvaltningen og Koncernservice i lyset af, at ansvaret for registreringsopgaver på debitorområdet overgår fra Socialforvaltningen til Koncernservice pr. 1. marts 2014 (i forbindelse med samling af en række administrative opgaver i Koncernservice).

| Ansvarlig             | Status                             |
|-----------------------|------------------------------------|
| Kontoret for Regnskab | Forventes afsluttet efteråret 2013 |

## 6.2 Momsrefusion (2011)

### Momsrefusion

#### Observation

#### Prioritet



Vi anførte i vores direktionsnotat af 25. juli 2012 vedrørende regnskabsåret 2011:

*En analyse af momspositivlistens ejerforholdskode 4 under funktion 5.28.21 viser, at momsrefusionen er faldet fra 5,1 mio.kr. fra 2010 til 0,9 mio.kr. i 2011.*

*På given foranledning har forvaltningen oplyst, at momsberettigede udgifter for 2011 er blevet fejlkonteret under konti, der ikke afløftet momsudgifter, og at der vil blive foretaget momsmæssig berigtigelse i 2012.*

## Momsrefusion

*Vi tager oplysningerne til efterretning, og vi vil følge op på berigtigelsen i forbindelse med revisionen for 2012.*

I forlængelse af vores observation fra 2011 vedrørende manglende momsrefusion under funktion 05.28.21 har forvaltningen opgjort den manglende momsrefusion til 3.904 t.kr., og ifølge det oplyse vil denne blive berigtiget i momsrefusionsopgørelsen for 2013.

### Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen kan supplerende oplyse, at berigtigelsesbeløbet først blev opgjort efter, at regnskab 2012 var lukket, og derfor er bogført i regnskabsår 2013.

### Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

### Status

Afsluttet maj 2013