



18-02-2016

Sagsnr.
2015-0280012

Dokumentnr.
2015-0280012-3

Sundheds- og Omsorgsudvalget - Konklusionsnotat 2015

Ved tilrettelæggelsen og gennemførelsen af et (risikobaseret) ledelses-tilsyn vil det være naturligt, at det *både* tilpasses den eksisterende interne kontrol og de faglige forudsætninger hos de involverede medarbejdere, som er nødvendige for at specificere og vurdere indholdet på forvaltningens balancekonti.

Dette gør sig gældende, hvad enten afstemnings- og logningsprocessen gennemføres centralt hos KoncernService (KS) eller decentralt hos forvaltningen.

Ledelsen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF) og Koncernservice (KS) tilkendegiver, at der er foretaget en risikovurdering af de respektive IM-funktioner i henhold til nedenstående konsoliderede oversigt.

Konsolideret oversigt (1.000 kr.)

IM-Funktion	Bogført saldo i regnskabet	Heraf afstemt uden bemærkninger (Kategori 1)	Heraf afstemt til opfølgning (Kategori 2)	Heraf ikke afstemt (Kategori 3)	SUF vurdering af risiko for tab på funktionen
Aktiver					
9.22.01 - Kontante beholdninger	654	654			
9.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.	816.797	816.797			
9.25.12 - Refusionstilgodehavender	2.025	2.025			
9.28.14 - Tilgodehavender i betalingskontrol	66.120	13.552	52.568		Ja
9.28.15 - Andre tilgodehavender*	23.279	16.325	1.245	5.709	Ja
9.28.17 - Mellemregning mellem årene	368	368			
9.28.18 - Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	7.901	7.901			
9.32.23 - Udlån til beboerindskud	22	22			
9.32.25 - Andre langfristede udlån og tilgodehavender	2.775	2.775			
9.42.42 - Legater	5.524	5.524			
Totale aktiver	925.464	865.943	53.813	5.709	
Passiver					
9.45.46 - Legater	-6.092	-6.092			
9.45.47 - Deposita	-2.781	-2.781			
9.51.52 - Anden gæld					
9.52.56 - Anden kortfristet gæld med indlandsk betalingsmodtager	-686.293	-671.542	-14.751		
9.52.59 - Mellemregningskonto**	-49.407	-50.493		1.086	
9.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst - kortfristede gæld	-2.107	-2.101	-6		

9.55.63 - Selvejende institutioner med overenskomst – langfristet gæld	-27.253	-27.253			
9.55.77 - Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-241.227	-241.227			
Totale passiver	-1.015.161	-1.001.489	-14.757	1.086	
Total saldo	-89.696	-135.547	39.056	6.795	

* 1 konto er logget under kategori 3 men burde efter oplysning fra KS være logget som en kategori 1

** 1 konto er logget under kategorien 2, men vurderingen er, at den burde være logget som en kategori 3

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i alt 1.575 balancekonti, som skal afstemmes og logges i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem. Alle konti er logget *i forbindelse med regnskabsafslutningen 2015*:

- 1.539 konti er kategoriseret som ”Afstemt uden bemærkninger”.
- 35 konti er kategoriseret som ”Afstemt til opfølgning”. Konti i denne kategori indeholder identificerede og kendte differencer, som dog ikke er bogført på plads.
- 1 konto er kategoriseret som ”Ikke afstemt”

Udover de 1.575 balancekonti har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen også 1.876 balancekonti med/uden saldo, der er lukket og ikke længere er aktive og derfor ikke afstemmes.

Desuden har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen 472 konti, som afstemmes i Koncernservice, men som ikke logges i KØR. Det drejer sig bl.a. om systemkonti på det omkostningsbaserede regnskab, OBR.

Gennemgang af opmærksomhedspunkter

9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol

Denne funktion indeholder hovedsagelig Sundheds- og Omsorgsforvaltningens tilgodehavender vedrørende borgeres servicepakker, og opkrævninger for midlertidige pladser på plejehjem samt de debitor-krav, som institutionerne indberetter via selvbetjeningsløsningen.

Der er sket en stigning i tilgodehavenderne på 7,7 mio. kr. i 2015.

Denne stigning begrundes med flere forhold:

- KS har ikke været opmærksom på at iværksætte rykker-procedure og efterfølgende oversendelse til KBS af krav genereret i den nye selvbetjeningsløsning.
- I forbindelse med indførslen af digital post til borgerne har KS omlagt udsendelse af 1. regning for servicepakken til nyindflyttede borgere på plejehjem fra papirpost til E-boks. Det har i 2015 medført en stigning i tilgodehavenderne, idet ikke alle

pårørende eller plejehjem samt borgere på midlertidige pladser er opmærksomme på, at regningen ligger i E-boks.

- Stikprøver har vist, at der ikke fuldt ud foretages den foreskrevne oprydning af systemkonti hos KS.

Disse forhold vurderes at medføre et stigende tab i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Denne vurdering er bl.a. foretaget på baggrund af debitorforholdenes alderssammensætning, borgernes alder og betalingsevne når der opstår restancer, samt det faktum at forvaltningen i 2013 måtte afskrive 0,8 mio, i 2014 0,9 mio kr. og i 2015 1,3 mio. kr. Disse tab påvirker plejehjemmenes driftsøkonomi.

9.28.15 – Andre tilgodehavender

Denne funktion indeholder 1 konto, der er logget som kategori 3 (ikke afstemt). Kontoen vedrører forvaltningens løndebitorer.

KS oplyser, at efter overgangen til KMD OPUS Debitor har det ikke været muligt at få en specifikationsliste fra KMD OPUS, og det har derfor ikke været muligt at afstemme KØR med KMD OPUS. Det er nu muligt, at udarbejde specifikationslister og disse vil blive udsendt til forvaltningerne primo marts. I forhold til de tidskrævende arbejds-gange er Betaling og Kontrol i dialog med KMD for at finde en løsning.

Det skal dog bemærkes, at forvaltningen har logget 1 konto som kategori 2. Denne konto vedrører forvaltningens opkrævning af husleje, el og varme på de plejehjem, der drives efter servicelovens § 192. Kontoen er specificeret, men det er ikke muligt at foretage den nødvendige afstemning til beholdningsoversigten i kommunens nye debtorsystem OPUS Debitor. Der arbejdes intenst på en løsning og denne forventes inden for den nærmeste fremtid.

IM-funktion 9.28.17 - Mellemregning mellem årene

Københavns Kommune har i 2015 ændret regnskabspraksis, således at periodisering af regninger som modtages efter afslutning af periode 12 skal foretages på 08.52.56.

IM-funktion 9.28.18 – Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

Efter omlægning af afstemnings og logningsmetode i 2014 i KS har forvaltningen indført et tættere tilsyn med kontiene på denne funktion. Det forhindrer dog ikke, at vi imødeser et stigende antal bemærk-

ninger fra institutionernes revisorer i forbindelse med indlevering af regnskaberne ultimo februar 2016.

IM-funktion 9.52.56 – Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

Københavns Kommune har i 2015 ændret regnskabspraksis, således at periodisering af regninger som modtages efter afslutning af periode 12 skal foretages på 08.52.56, hvor disse tidligere blev posteret på 08.28.17.

Derudover har KS kategoriseret specifikationen af forvaltningens leverandørgæld som en 2. Denne kategorisering indikerer, at gældende regelsæt på området ikke følges.

IM-funktion 9.52.59 – Mellemløbskonto

Københavns Kommune har i 2015 ændret regnskabspraksis, hvilket medfører, at en del poster som tidligere blev posteret på denne funktion er blevet flyttet til 09.52.56.

1 konto (1.1 mio. kr.) er kategoriseret som 3, kontoen omhandler mellemregningsforhold på Bystævneparken bl.a. mellem KAB og Københavns Kommune om driften af De Gamles By. Vurderingen er, at kontoen burde have været kategoriseret som 3, idet der ikke er foretaget den nødvendige specificering, hvilket kunne indikere, at der henstår poster, der burde have været medtaget i driftsregnskabet for 2015.

IM-funktion 09.52.61

1 konto er kategoriseret som 2 - dette er en fejl, idet kontoens 4 åbstående poster afventer meddelelser fra skifteretten.

Tids- og aktivitetsplan

Se tekst under 9.28.15

9.52.59 Kontoen er under udredning i forhold til evt. mellemregningsforhold overfor KAB, der ikke længere er administrator for De Gamles By. Det er forventningen, at der er overblik over kontoen i andet ½ år af 2016.

Redegørelse for foretagne afskrivninger (og nedskrivninger) i regnskab 2015

IM-funktion, der foretages afskrivninger på (HK8 eller HK9)	Modpost på driften			Modpost på egenkapitalen	
	IM-funktion	Bevilling (nr. og navn)	Beløb (1.000 kr.)	Beløb (1.000 kr.)	Godkendt af CFØ (ja/nej)
8.28.14.5	5.32.32.1	120401001 Plejehjem	1149		
8.28.14.5	5.32.32.1	120403001 Mad-service	64		
8.28.14.5	5.32.32.1	120405002 Selvstændige aktivitets-tilbud	1		
8.28.14.5	5.32.32.1	120405003 Pensionistklubber	4		
8.28.14.5	4.62.85.1	120108001 Voksantandpleje	61		
8.28.14.5	4.62.85.1	120405002 Selvstændige aktivitets-tilbud	2		
Afskrivninger i alt	-	-	1.281		-

*Der er forskriftsmæssigt foretaget nedskrivning på forvaltningen boligindskudslån med kr. 3mio.

Udgifter indregnet i 2015, hvor betaling udestår (periodiserede poster)

Udgifter indregnet i 2015, hvor betaling udestår (periodiserede poster)			
Sundheds- og Omsorgsudvalg			
1.000 kr.			
Emne	Bevilling (nr. og navn)	IM-konto (for poster af udgiften)	Beløb
Kræftramte uafklaret vedr. arbejdsmiljø	520402001 Plejeboliger mv.	05.32.32.1	2.000
Genopretning af KOS bygning	120102001 Forebyggelsescentre	04.62.88.1	2.500
Højesteretsdom vedr. elever på barsel. Udbetalingerne foretages i marts og april 2016. Derudover er der berammet en sag i landsretten i oktober 2016.	120310001 Uddannelse	05.32.32.1	8.650
Fastpris aftale med KMD – aftalen udløber i 2017	120308001 IT-Drift og KOS	05.32.32.1	7.000
Fakturaer ej modtaget fra TDC vedr. Fælledgården	120401001 Plejehjem	05.32.32.1	500.
I alt	-	-	20.650