

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 20. maj 2014
Revision af regnskabet for 2013 eksklusi-
ve områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2011 - sammenfatning	5
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	5
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2013	5
2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres	5
2.2 Observationer fra den løbende revision for 2013, der ikke er afsluttet ved årsregnskabsrevisionen, der er optaget i direktionsnotat af 19. februar 2014.	5
2.3 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013	5
2.4 Revisionsopgaver udført af Intern Revision	5
2.5 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	6
2.6 Afsluttede observationer fra tidligere år	6
2.6.1 Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	6
3. Afslutning	6
4. Observationer fra den løbende revision for 2013, der ikke er afsluttet, optaget i direktionsnotat af 19. februar 2014	7
4.1 Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiel revision	7
4.2 Forvaltningens anlægskartotek	9
5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013	10
5.1 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	10
5.2 Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision	11
5.3 Bevillingskontrol	12
5.4 Momsrefusion vedrørende plejefamilier	13
6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision	13
6.1 Løn og tjenestemandspensioner	13
6.2 Balance samt statusafstemninger	14
6.3 Servicebesøg	14
6.4 Udbetalinger til medarbejdere foretaget udenom lønsystemet	15
7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	16
7.1 Brugerbetaling (2011)	16
7.2 Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision (2012)	18

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2013 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 2013. 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.

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2013 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtet eller tilsigtet fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer og kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.

På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har organiseret revisionen af kommunen for 2013 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres mere effektivt med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen til den enkelte forvaltning bliver mere ensartet.

Følgende områder revideres efter en tværgående revisionsmetodik:

- Økonomistyring og kontrolsystemer, hvor vi foretager gennemgang af kommunens økonomistyring, herunder efterlevelse af retningslinjerne for budgetopfølgning, indhentelse af tillægsbevillinger, risikovurderinger mv.
- It-revision, hvor vi foretager en efterprøvning af kommunens it-anvendelse, herunder kontrolmiljøet omkring it-anvendelsen
- Omkostningsdisponering og udbetalinger, hvor vi tester, hvorvidt kommunens udarbejdede forretningsgange er hensigtsmæssigt og tilstrækkeligt udformet og implementeret og gennem bl.a. servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer
- Revision af lønninger, hvor vi dels tester kommunens interne kontrolforanstaltninger, dels gennem bl.a. servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer ved gennemførelse af revision af personsager

Ansvaret for den samlede revision er naturligvis vores, men en del af den samlede revision gennemføres efter aftale af Intern Revision. Dette drejer sig om omkostningsdisponering og udbetalinger samt revision af lønsager, hvor Intern Revision gennemfører selve revisionen og rapporterer til forvaltningen samt os. Vores endelige konklusioner på den af Intern Revisions gennemførte revision vil i det omfang, det er relevant for den enkelte forvaltning, blive optaget i direktionsnotatet.

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 12. februar 2014 (løbende revision for 2013), 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 2013, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2013, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2013, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2011 og 2012, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 12. februar 2014.

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 anførte i vores direktionsnotat af 19. juni 2013 om det igangsatte projekt om *Handleplan for kvalitet i sagsbehandlingen og sikker økonomistyring*, at forvaltningen havde igangsat en fase 2 i handleplanen, der omfattede:

- 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*

Vi har foretaget vurdering og afgivet rapport af november 2013 om, hvorvidt aktiviteterne i den oprindelige handleplan (af september 2011) er blevet forankret i den normale drift i Socialforvaltningen (*Sikker økonomistyring*), samt på en gennemgang og vurdering af ledelsestilsyn og de særlige statsrefusionsrelaterede områder (*Øget kvalitet i sagsbehandlingen*).






Vedrørende *sikker økonomistyring* var vores overordnede vurdering pr. november 2013 er, at de initiativer, der blev implementeret i forbindelse med handleplanen, fortsat er i drift, løbende videreudvikles og idet væsentligste fungerer. Det er ligeledes vores vurdering, at der i SOF er stor fokus på budgetopfølgningen og løbende udvikling heraf.

Med hensyn til de særlige statsrefusionsrelaterede områder (*Øget kvalitet i sagsbehandlingen*) henvises til det særlige direktionsnotat for disse områder.

Der henvises i øvrigt til det udarbejdede notat af november 2013 for handleplanen, hvor der er foretaget en mere specificeret vurdering af de enkelte områder.

Det skal oplyses, at nærværende notat ikke indeholder vores observationer på områder, der er omfattet af statsrefusion. Der er udarbejdet særskilt notat herfor.

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 2013, eksklusive områder omfattet af statsrefusion, er, at der fortsat 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 2013 – 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 2013

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Der er ikke konstateret forhold, der giver revisionsbemærkning fra 2013	-	-

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 den løbende revision for 2013, der ikke er afsluttet ved årsregnskabsrevisionen, der er optaget i direktionsnotat af 19. februar 2014.

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiell revision		4.1
Forvaltningens anlægskartotek		4.2

2.3 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013



Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst		5.1
Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiell revision		5.2
Bevillingskontrol		5.3
Momsrefusion vedrørende plejefamilier		5.4

2.4 Revisionsopgaver udført af Intern Revision

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Løn og tjenestemandspensioner		6.1
Balance samt statusafstemninger		6.2
Servicebesøg		6.3
Udbetaling til medarbejdere foretaget udenom lønsystemet		6.4









2.5 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)		1. marts 2014	7.1
Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision (2012)		2014	7.2

2.6 Afsluttede observationer fra tidligere år

2.6.1 Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Momsrefusion (2011)		
Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst (2012)		
Salg af institutionspladser – finansiel revision (forretningsgange) (2012)		
Registrering og kontrol af anlægsaktiver (2012)		

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 20. maj 2014

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor

4. Observationer fra den løbende revision for 2013, der ikke er afsluttet, optaget i direktionsnotat af 19. februar 2014

4.1 Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiel revision

Observation

Prioritet



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.

Vores revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

I henhold til de i 2013 udarbejdede forretningsgange skal der foretages ledelsestilsyn af, at der bliver udarbejdet beboeraftaler for beboere på kommunens botilbud. Forretningsgange og ledelseskontrollen er indført så sent, at disse ikke er endeligt implementeret ved revisionens udførelse. Vi vil følge op herpå i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2014, hvor vi forventer, at ledelsestilsynene er gennemført.

Vi har under vores revision herudover konstateret følgende:

I henhold til forretningsgang for opkrævning af faste og variable udgifter skal der foretages afstemning af indtægter mellem opkrævningssystemet og KØR pr. juli måned.

Vi har for de i vores stikprøve udvalgte institutioner, der er omfattet af §§ 107 og 108 anmodet om afstemning. Vi har dog ikke fået dokumentation for disses udførsel.

4.1 Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiel revision

For Kollegiet Borgervænget har vi fra Center City modtaget erklæring om, at:

- *”Der foretages løbende ajourføring af visitationssystemet. Udtræk herfra sendes til kontrol hos lederen af Kollegiet Borgervænget hver 3. måned.*
- *Månedlig registrering og kontrol af indbetalinger på Kollegiet Borgervængets bankkonto vedr. husleje/kost. Disse indbetalinger er i overensstemmelse med registreringerne i visitationssystemet”.*

Vi har noteret os det anførte, men det dokumenterer ikke, efter vores opfattelse, at opkrævningerne er korrekt optaget i KØR.

Forvaltningen gav følgende svar til vores observation:

”Forvaltningen tager revisionens anbefaling til efterretning. Forvaltningen vil være opmærksom på at få gennemført de kontroller, der er fastlagt i forretningsgangene for området. Forholdet forventes afklaret i august 2014”.

Risiko	
Der er risiko for, at utilstrækkelige forretningsgange og manglende ledelseskontrol medfører et udkomenteret opkrævningsgrundlag samt fejlopkævninger hos beboerne på kommunens tilbud.	
Anbefaling	
Vi skal anbefale, at SOF sikrer, at ledelsestilsynet gennemføres i overensstemmelse med retningslinjerne.	
Ledelsens kommentarer	
Forvaltningen vil gennemgå forretningsgangen og sikre, at de kontroller der skal ske, udføres, samt fjerne de kontroller, der ikke er meningsfyldte eller risikobetonede.	
Ansvarlig	Status
Kontoret for regnskab / DU Handicap	Ultimo 2014

4.2 Forvaltningens anlægskartotek

Observation

Prioritet



Vi anførte i vores direktionsnotat af 12. februar 2014, at:

”Vi har i forbindelse med afgivelse af reviewerklæring på takstberegningen for selvejende/private institutioner med overenskomst omfattet af §§109 og 110 konstateret nogle fejl og mangler vedrørende enkelte af institutionernes anlægsoversigter, hvor afskrivning og forrentning indgår i takstberegningen. De selvejende/private institutioner angiver alene deres anlægsaktiver i bilag til årsregnskabet. Der foretages således ikke egentlige bogholderimæssige eller afregningsmæssige reguleringer i forhold til institutionsregnskabet.”

Forvaltningen svar til vores observation var:

”Når forvaltningen medio januar 2014 har modtaget regnskaberne fra de selvejende institutioner, vil der blive foretaget en opfølgning på, om der er evt. mangler i anlægsoversigten. Anlægsoversigten vil blive sendt til kvalitetssikring hos de enkelte institutioner med anmodning om at fremsende oplysninger om manglende registreringer. Forvaltningen vil efterfølgende sørge for, at der bliver foretaget en efterregistrering. Efterregistreringen vil blive foretaget sammen med opfølgningen på anskaffelser over 100.000 kr. for 1. kv. 2014 og dermed færdigafsluttet 1. maj 2014.”

Det er i forbindelse med vores revision af årsregnskabet oplyst, at der er gennemført udsendelse af det registrerede anlægskartotek til de enkelte tilbud til kontrol og evt. korrektion. Forvaltningen har ikke ved revisionens afslutning foretaget endelig gennemgang af det modtagne materiale, og dermed ikke foretaget den nævnte efterregistrering.

Risiko

Institutionens anlægsaktiver optages ikke korrekt i kommunens anlægskartotek, hvilket kan medføre fejl i dette og dermed fejl i takstberegningen.

Anbefalinger

Vi anbefaler ud over færdiggørelse af processen, at det overvejes hvorledes det fremadrettet sikres, at de nødvendige anskaffelsesoplysninger forefindes ved regnskabsårets udgang, således at kommunens anlægskartotek bliver holdt ajour.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen har udarbejdet en kvalitetssikret aktivfortegnelse, og den vil hurtigst muligt blive ajourført i takt med, at forvaltningen får indberettet ændringer, tilgang og afgang. Den kvalitetssikrede aktivfortegnelse samt dokumentation for ajourførelse i anlægskartoteket vil blive oversendt til Deloitte.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status


Oktober 2014

5. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2013

5.1 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 
Vi har i tidligere år konstateret differencer mellem de reviderede institutionsregnskaber og KØR. For 2013 har vi konstateret, at differencerne gennem et større oprydningsarbejde er blevet udfundet og udlignet. Pr. 31.12 2013 er det alene for institutionen Lions, der fortsat er uafklarede forhold.	
Risiko	
Forvaltningen lever ikke op til kommunens regnskabs- og bevillingsregler.	
Anbefalinger	
Der foretages snarest afklaring på det anførte forhold.	
Ledelsens kommentarer	
Forvaltningen har indkaldt Lions til møde den 23. maj 2014. Det er aftalt, at institutionens og forvaltningens mellemværende skal gennemgås, og at der herudover skal indgås aftale om en endelig afslutning og afregning af tidligere års regnskaber. Forvaltningen udsender regnskabsopgørelser og samlet materiale over opgjort mellemværende til brug for mødet. Det forventes, at alle tvister mv. vil blive afklaret på mødet, således at regnskaberne fremover bliver håndteret korrekt hos begge parter. Det forventes, at forløbet vedr. endelig afregning og afklaring med institutionens nye revisor vil være afluttet ved udgangen af juni måned.	
Ansvarlig	Status
DU-Handicap/Kontoret for Regnskab	Juli 2014

5.2 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 har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet foretaget gennemgang af de af forvaltningen udarbejdede afstemninger af indtægter ved salg af institutionspladser. Afstemningerne udviste et væsentligt antal differencer. Det er som følge af manglerne i systemunderstøttelsen forbundet med anvendelsen af væsentlige ressourcer at foretage de nødvendige afstemninger. Det er ikke muligt at foretage ensartede udtræk mellem fagsystem og økonomisystem til brug for en effektiv datasammenholdelse. Det var dog muligt for forvaltningen at redegøre for de væsentligste af de opståede differencer.

Vi havde tilsvarende kommentarer under vores revision af årsregnskabet for 2012. forvaltningen svarede hertil:

"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"

Vi har taget forvaltningens svar til efterretning. Det er dog vores vurdering, at under hensyntagen til indtægtssområdets store omfang (både beløbs- og datamæssigt), er det vigtigt, at der er en mere sikker kontrol af, at kommunen oppebærer de indtægter, som den er berettiget til, samt at kommunens regnskabspraksis omkring periodisering følges.

Risiko

Vi gentager vores tidligere 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.

Anbefalinger

Vi anbefaler, at Socialforvaltningen fortsætter undersøgelse af mulighederne for at tilrette de processer, som omhandler registrering og kontrol i fagsystemet, således at KØR og fagsystem kan afstemmes bedre som anført i den nævnte besvarelse. Det ville efter vores opfattelse være hensigtsmæssigt, såfremt forholdet prioriteres i en egentlig handleplan.

Salg af institutionspladser til andre kommuner – finansiel revision

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er i stand til at redegøre for de væsentligste opståede differencer vedrørende afstemning af indtægter, men anerkender, at der på nogle områder er et behov for at styrke system-understøttelsen for en mere effektiv afstemning af indtægterne.

Socialforvaltningen vil undersøge muligheden for at udvikle og tilrette de processer, der i særdeleshed skal understøtte afstemningen af de indtægter som vedrører husleje, el og varme samt mellemkommunale afregninger. Udvikling af afstemningsrapporter for de enkelte indtægtsområder, samt styrkelse af opfølgningen på de decentrale enheder, kan medvirke til en mere effektiv og ensartet afstemning mellem fagsystem og økonomisystem.

Ansvarlig	Status
Kontoret for regnskab	Ultimo 2014

5.3 Bevillingskontrol



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

På bevillingen Udsatte voksne, service er bevillingen på 491.530 t.kr. og det konstaterede forbrug på 480.006 t.kr. Der er således et mindreforbrug på 11.524 t.kr., svarende til 2,5 %

Det oplyses i regnskabsforklaringen, at mindreforbruget primært kan henføres til mindredgifter til istandsættelser af lejligheder for kommunalt anviste borgere, misbrugsbehandling som følge af lavere aktivitet samt merindtægter ved salg af pladser til hjemløse og misbrugere.

På bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler er bevillingen på 1.262.436 t.kr. og det konstaterede forbrug på 1.193.451 t.kr. Der er således et mindreforbrug på 68.985 t.kr. svarende til 5,5%.

Det oplyses i regnskabsforklaringen, at mindreforbruget primært kan henføres til mindreforbrug på førtidspension som følge af, at færre end forventet har udnyttet overgang til ny pensionsordning.

Disse hovedforklaringer er uddybet og på en tilfredsstillende måde. Generelt er Socialforvaltningens regnskabsforklaringer tilfredsstillende.

Bilagene til regnskabet

Kommunens regnskabscirculære fastlægger de oversigter, der skal udarbejdes til årsregnskabet, jf. cirkulærets side 7 – 10.

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

5.4 Momsrefusion vedrørende plejefamilier

Forvaltningen har forespurgt om, hvorvidt der var adgang til momsafløftning, jf. momspositivlisten vedr. løn til private plejefamilier.

Baggrunden for forespørgslen var, at Indenrigsministeriet i et svar til en kommune havde udtalt:

”Løn til private plejefamilier på funktion 5.28.20 skal registreres med anvendelse af art 4.0. Funktion 5.28.20 er anført på momspositivlisten med art 4.0 for registreringer med ejerforholdskode 4. Private plejefamilier er et alternativ til kommunale eller regionale tilbud, og aflønningen skal derfor registreres med anvendelse af ejerforholdskode 4. Der er således adgang til momsafløftning, jf. momspositivlisten”.

Vi har på denne baggrund vurderet, at kommunen havde adgang til at hjemtage moms af de pågældende udgifter. Vi var samtidig enige i, at der var mulighed for at foretage regulering af den manglende momshjemtagelse 5 år tilbage, dvs. perioden 2008-2012. Ifølge en af forvaltningen fremsendt opgørelse kunne kommunen anmelde 30,8 mio.kr. i yderligere momsrefusion, hvoraf 6,2 mio.kr. vedrørte 2008. Vi har foretaget revision af den fremsendte opgørelse og konstateret, at kommunen kunne anmelde 37,1 mio.kr. for den samlede periode, heraf 7,5 mio.kr. for 2008. Under hensyntagen til forældelsesfristen er det opgjorte beløb for 2008 medtaget på en korrigeret momsrefusionsanmeldelse for 2013. Regulering for perioden 2009-2013 vil blive opgjort og anmeldt på momsrefusionsopgørelsen for 2014.

6. Revisionsopgaver udført af Intern Revision

6.1 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 9. april 2014:

"Det er sammenfattende vores vurdering, at lønrevisionen ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger vedrørende lønudbetalinger til medarbejdere ansat i Socialforvaltningen. Vi vurderer på dette grundlag, at de etablerede processer på lønområdet har bidraget til, at der ikke forekommer væsentlige fejl i regnskabet. Vi har dog konstateret enkelte tilfælde, hvor der forekommer mindre fejl i den udbetalte løn til medarbejdere"

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

6.2 Balance samt statusafstemninger



Intern revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 bistået med revision af de udarbejdede afstemninger af balancekonti. Vi har foretaget gennemgang af det af Intern Revision udførte arbejde. Der er ikke konstateret forhold, der giver anledning til væsentlige kommentarer for Socialforvaltningen.

6.3 Servicebesøg



Intern Revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 foretaget:

- Beholdningseftersyn på 3 enheder, hvor Intern Revisions vurdering er:
at der generelt er etableret hensigtsmæssige interne forretningsgange, dog undtagen håndtering af kontantkasse, hvor forretningsgangen kan forbedres. Endvidere har den stikprøvevise gennemgang af tilstedeværelsen af anskaffelser ikke givet anledning til bemærkninger
- Serviceeftersyn på 8 centre, omfattende 96 organisationsnumre, hvor Intern Revisions vurdering er:
at forvaltningen gennem implementeringen af forretningsgange samt implementering af skabelon for udførsel af ledelsestilsyn har medvirket til at reducere tidligere års risici. Det er Intern Revisionsvurdering, at centrene har fokus på at efterleve disse regler og retningslinier. Intern revision har dog observeret forhold, hvor rutinerne med fordel kan forbedres. Det drejer sig om områderne indkøbsproces, funktionsadskillelse og ferie og fravær.

De foretagne eftersyn har omfattet en vurdering af udvalgte forretningsgange og interne kontroller inden for områderne:

- Indkøbsområdet
- løn- og personaleområdet
- Budgetopfølgning

Intern Revision har afgivet særskilt rapport af 31. marts 2014 om de foretagne serviceeftersyn.

Intern Revision har fokuseret på i alt 21 observationspunkter under ovennævnte områder. Den gennemførte revision har medført 224 observationer, hvoraf 21 eller 10,7% 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.

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.

6.4 Udbetalinger til medarbejdere foretaget udenom lønsystemet

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2013 foretaget en risikorettet gennemgang af udvalgte større beløbsmæssige udbetalinger i 2013 til Socialforvaltningens medarbejdere som ikke er foretaget via lønsystemet.

Ved den stikprøvevise gennemgang har IR ikke konstateret forhold, der indikerer, at medarbejdere uretmæssigt har modtaget udbetalinger. Men der er observeret en række udbetalinger, der er foretaget på grundlag af fakturaer, der er udstedt af medarbejderne. Disse honorarfakturaer vil dermed blive betragtet som B-indkomst for modtagerne og skal indberettes som sådan. I og med at der er tale om medarbejdere ansat i Københavns Kommune, og at disse udfører arbejde for kommunen, kan det ikke udelukkes, at SKAT ved et eventuelt kontrolbesøg vil konkludere, at honorarerne rettelig burde have været udbetalt som A-indkomst, hvorefter kommunen er pligtig til indeholdelse af A-skat mv.

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision af den 15. april 2014.

Efter vores vurdering er der risiko for, at kommunen ifalder straf i henhold til skattekontrollovens bestemmelser, og vi anbefaler, at det præciseres over for forvaltningens enheder, at reglerne for udbetaling af løn mv. følges. Vi er opmærksomme på, at det er forbundet med nogle administrative/systemmæssige problemer i lønsystemet at foretage lønudbetalinger på forskellige organisationsnumre.

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

7.1 Brugerbetaling (2011)

Brugerbetaling

Observation

Prioritet



Vi anførte i vores direktionsnotat af 9. januar 2013 følgende vedrørende brugerbetaling på §§109 og 110 institutioner:

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.

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."

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.

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.

Brugerbetaling

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)".

Forvaltningen har senest angivet efteråret 2013 som tidsfrist. Som det fremgår af foranstående beror en afklaring på aftale om snitflader mellem Socialforvaltningen og Koncernservice. Det vil således efter vores opfattelse være mere realistisk med en senere tidsfrist.


Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er enig i revisionens bemærkning om, at der, på området for håndtering af brugerbetalingen på §§ 109-110, udestår udarbejdelse af en forretningsgang for fastlæggelse af betalingskrav samt implementering af en midlertidig løsning for systemunderstøttelse af processen.

Det er Socialforvaltningens forventning, at udarbejdelse af en midlertidig systemunderstøttelse samt forretningsgang kan implementeres ultimo 2014.

Ansvarlig	Status
Kontoret for regnskab	Ultimo 2014

7.2 Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision (2012)

Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision (2012)	
Observation	Prioritet 
<p>Vi anførte i vores direktionsnotat for 2012, at:</p> <p><i>”Der er 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”.</i></p>	
<p>Forvaltningen svarede hertil, at genberegninger var igangsat, men disse har udvist væsentlige forskelle i de beregnede udgifter. Dette skyldes eksempelvis forholdsvist 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 <i>Vejledning om botilbud mv. til voksne efter reglerne almenboligloven, serviceloven m.v.</i></p> <p>Vi tilsluttede 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.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at arbejdet er forsinket vedrørende en model for beregning af el og varme som følge af en væsentlig større kompleksitet i opgaver end først antaget. Forvaltningen forventer arbejdet tilendebragt i løbet af 2014.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Forvaltningen er i dialog med Deloitte om mulige modeller for genberegning af udgifter til el og varme.</p>	
Ansvarlig	Status
DU Handicap / DU Udsatte og Psykiatri / Kontoret for regnskab	Ultimo 2014