

Socialforvaltningens handleplaner til 'Revisionsberetning for 2022 vedrørende regnskabsåret'

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Bilagskontrol	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 5	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 6	Igangværende anlægsprojekter	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 7	Erhvervslejemål ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 8	Beboermidler SOF	Socialforvaltningen
Nr. 9	Støtte til bil efter Serviceloven SOF	Socialforvaltningen
Nr. 10	Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	Socialforvaltningen
Nr. 11	Rengøringsområdet ØKF	Økonomiforvaltningen

Revisionsbemærkning nr. 1 - Bilagskontrol	
Gives til	Alle forvaltninger
Observationer og risici:	
<ul style="list-style-type: none"> Vi har i lighed med sidste år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer. Stikprøven har udgjort 749 bilag fordelt på følgende typer af betalinger: <ul style="list-style-type: none"> Udlæg 	
Dankort/kundekort	
E-faktura	
Eksterne udbetalinger	
Finansposter	
<ul style="list-style-type: none"> En forudsætning for at god regnskabsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale. Manglende dokumentation øger også risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, hvis det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker. 	
Opfølgning 2022	
<ul style="list-style-type: none"> Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som væsentligst kan henføres til: <ul style="list-style-type: none"> Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation i gennemsnit mellem 1% og 9% vedrørende betalinger og 4% vedrørende finansposter. Manglende angivelse af formål samt deltagere i gennemsnit mellem 20% og 33% af relevante bilag. 	
<p>Det skal bemærkes, at effekten af forvaltningernes handleplaner i forhold til revisionsbemærkningen sidste år, først vil være fuldt ud implementeret i slutningen af 2022, og effekten heraf reelt først vil kunne vurderes i 2023.</p>	

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Vi henstiller til, at der i forvaltningerne fortsat er ledelsesmæssigt fokus på effekten af handleplanerne, der skal sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.	Alle forvaltninger
<p>Endelig anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for en særlig indsats i forhold til:</p> <p>Bøder for manglende syn af køretøjer. Der er konstateret betaling af bøder for manglende godkendelse og syn af køretøjer. Det bør sikres, at kommunen overholder reglerne.</p> <p>Bøder. Der er konstateret betaling af parkeringsbøder. Det bør sikres, at kommunen ikke har udgifter hertil ved, at eventuelle parkeringsbøder opkræves hos de medarbejdere, der har påført kommunen udgiften. Der kan eventuelt besluttes særlige regler for bøder givet i forbindelse med akutte besøg hos borgere.</p> <p>Afvigende udgifter. Der er konstateret udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende.</p> <p>Det skal bemærkes, at der i Kultur- og Fritidsforvaltningen efterfølgende er konstateret flere udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende. Dette har medført, at Intern Revision i april måned 2023 har igangsat en særlig undersøgelse heraf.</p>	Økonomiforvaltningen (tværgående)

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Socialforvaltningen</p> <p>De konstaterede forhold i Socialforvaltningen kan væsentligst henføres til manglende påføring af deltagere og formål på udlæg og rejseafregning, manglende dokumentation ved udlæg og rejseafregning samt anvendelse af forkert art på samme.</p> <p>Forvaltningen har besluttet en handleplan med følgende indsatsområder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Målrettet informationskampagne rettet mod enheder som anvender udlæg og rejseafregning 2. Systematisk opfølgning på den af KS foretagne stikprøvekontrol (hver 2. måned) for udlæg og rejseafregning med specifik kontakt til de medarbejdere, som har håndteret de enkelte udlæg samt rejseafregninger - herunder specifik kontakt til ledelsesniveau for de enheder hvor stikprøver har vist udfordringer med håndtering. <p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> Marts 2023 for målrettet informationskampagne.</p> <p>Løbende opfølgning på den af KS foretagne stikprøve for udlæg og rejseafregning.</p> <p>Socialforvaltningen arbejder på at forenkle arbejdsgangen i forbindelse med de</p>	<p>Socialforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Socialforvaltningen har ikke lavet en målrettet informationskampagne vedr. regler for håndtering af udlæg og rejseafregning til enheder som anvender udlæg og rejseafregning. Årsagen er prioritering af ressourcer fra forvaltningens side til afstemning af beboerbankafstemning. Socialforvaltningen vil, i stedet for, i 3. kvartal 2023 iværksætte den målrettede informationskampagne ift. udlæg og rejseafregning. 2. Socialforvaltningen har gennemført opfølgning på de af KS foretagne stikprøver med relevante medarbejdere og de økonomiansvarlige på forvaltningens 3 indsatsområder børn og unge, handicap og voksne. Opfølgningen er sket ved gennemgang af stikprøverne med de nævnte personer samt dialog ved månedsmøder om anvendelse af de korrekte retningslinjer for håndtering. Opfølgning for perioden 1/22 - 08/22 er sket december 2022 mens særskilt opfølgning for perioden 09/22 - 12/22 er foretaget marts-juni 2023. <p>Socialforvaltningen har derudover aktivt deltaget i Københavns Kommunes arbejde med etablering af</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>regnskabsmæssige registreringer, så det vil være lettere for medarbejdere og ledere at overholde regler for god regnskabsføring og dermed øge sandsynligheden for compliance i forhold til bilagshåndtering.</p>	<p>særskilt e-læringsmodul – hvor man kommer igennem hvordan de 5 forskellige bilagstyper skal håndteres, dvs. udlæg, dankort/kundekort, E-faktura, eksterne udbetaling samt finansposter. E-læringsmodulet er tilgængeligt for alle kommunens medarbejdere. Modulet vil være en naturlig del af den informationskampagne som iværksættes i 3. kvartal 2023. E-læringsmodulet forventes at øge sandsynligheden for compliance i forhold til bilagshåndtering.</p>

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen	
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici: Der er udarbejdet en Årsrapportering på balancen for 2022 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf. Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold. Pr. 31. december 2022 er der foretaget afstemning af i alt 2.510 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2.338 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger" • 75 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning" • 97 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt". <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p>Validering af årsrapporteringen Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, hvor kategoriseringen efterfølgende er berigtiget.</p> <p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt Vi har konstateret poster på 30 konti for samlet netto 18,9 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til BIF, KFF, SOF og ØKF. Væsentlige forhold er omtalt i de efterfølgende afsnit.</p> <p>Likvide beholdninger Der er fejl på 3,2 mio.kr., der primært kan henføres til manglende afdrag klimalån ØKF og difference vedr. beboerbank i SOF på netto 2 mio.kr. Der henvises desuden til revisionsbemærkning nr. 8 Beboermidler.</p> <p>Gennem flere år har vi påpeget, at SOF ikke har registreret Fonden Helen Michaelsens Hjem for ældre kvinder, som omfatter en ejendom og likvide midler i KK's regnskab.</p> <p>Omsætningsaktiver – tilgodehavender Der er 35,6 mio.kr., hvor der er risiko for tab vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol (Debitorer) i ØKF.</p> <p>Materielle anlægsaktiver Der er en fejl på 10,5 mio.kr., der kan henføres til manglende registrering i anlægsmodulet. Herudover er regnskabet korrigeret for 132,1 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af afsluttede anlæg, en klassifikationsfejl på 1.690,8 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af igangværende anlæg for tidligere år, samt afskrivninger på 108,8 mio.kr. af de ikke-aktiverede anlæg.</p> <p>Kortfristet gæld Er 14,0 mio.kr. for lav, som primært kan henføres til fejlkontering af tilgodehavender relateret til it-systemer i BIF.</p>	

<p>Hensatte forpligtigelser Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende tjenestemænd og arbejdsskader, som er 5,5 mio.kr. for høj i ØKF.</p> <p>Egenkapital Korrektionen af egenkapitalen på 23,4 mio.kr. vedrører manglende aktivering af igangværende anlæg fra tidligere år samt afskrivninger af de ikke-aktiverede anlæg. Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 17,9 mio.kr. for lav (netto). Grundet en driftspåvirkning på -37 mio.kr. samt ikke-korrigerede fejl på 19 mio.kr.</p>	
<p>Revisionsbemærkning: Problemområderne er beskrevet og rapporteret til forvaltningerne i Årsrapportering på balancen 2022.</p> <p>Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p> <p>Der er konstateret væsentlige fejl i de Materielle anlægsaktiver, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet efter BR's godkendelse i april 2022. Vi henviser til uddybende omtale i afsnit 4.1.</p> <p>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 37,2 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 8.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet". Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	<p>Berørt(e) forvaltning(er): Alle forvaltninger</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Socialforvaltningen For Socialforvaltningen drejer revisionsbemærkningen på balancen sig om følgende konti: 95900000 – Mellemregningskonto kr. -109.330 Saldoen vedrører borgernes kost- og lommepege. Saldoen er udlignet i januar 2023. I forbindelse med udligninger er der krav som er sendt til opkrævning via debitor og der er saldi der er overført til beboerbankløsningen/ Smart Regnskab. Bemærkningen for denne konto er afsluttet.</p> <p>9590024 – KY Administration af borgere Pension kr. -233.392 9590027 – KY Mellemregning NemKonto kr. – 162.326 95900030 – KY Mellemregning Pensionsindbetalinger kr. 49.959 Socialforvaltningen vil i 3. kvartal 2023 påbegynde et arbejde med at skabe et overblik over sammenhænge i KY med henblik på at få udredt</p>	<p>Socialforvaltningen Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen følge op på,</p> <ul style="list-style-type: none"> • at saldi på KY-mellemregningskonti er udredt og bogført på plads. • at Fonden Helene Michaelsens Hjem er korrekt optaget i Københavns Kommunes regnskab

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>saldiene på KY mellemregningskontiene og Administrationskontoen</p> <p>Engagementsforespørgsel – Beboerbank kr. - 14.357 Kontoen er en mellemregnings konto, som har været benyttet til administration af borgeres midler. Kontoen er lukket i januar 2023 og saldoen er udlignet. Bemærkningen for denne konto er afsluttet.</p> <p>Beboermidler kr. -2.011.048 Se handleplan under revisionsbemærkning nr. 8.</p> <p>Engagementsforespørgsel – Fonden Helene Michaelsens Hjem kr. 316.406 Socialforvaltningen er i samarbejde med KEJD ved at rette op på udeståendet vedr. Helene Michaelsens Hjem. KEJD har rettet henvendelse til Rigsarkivet med henblik på at fremskaffe dokumentation for ændring af adkomst til ejendommen. Socialforvaltningen bestræber sig på, at forholdet er bragt i orden senest med udgangen af 3. kvartal 2023. Hvis det ikke er muligt, vil Socialforvaltningen gå i dialog med Intern Revision i forhold til en korrekt håndtering i regnskab 2023.</p> <p>Socialforvaltningen følger hver måned op på udeståender på balancen i samarbejde med Koncernservice. Der er fremadrettet fokus på at udeståenderne bliver håndteret rettidigt.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: Senest 31. december 2023</p>	

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdoms-forvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
<p>Observationer og risici: Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført.</p>	

<p>Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TMF mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber • ØKF mangler at aflægge 4 anlægsregnskaber • KFF mangler at aflægge 3 anlægsregnskaber • SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber • BUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab • SUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Socialforvaltningen Socialforvaltningen aflægger anlægsregnskaberne for Socialudvalget den 21. juni 2023, Økonomiudvalget den 15. august 2023 og BR den 24. august 2023.</p>	<p>Socialforvaltningen Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen følge op på, at anlægsregnskaberne er godkendt af Socialudvalget, Økonomiudvalget og BR.</p>

Revisionsbemærkning nr. 8 - Beboermidler SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici: En række beboerbankonti i Borgercenter Handicap (BCH) har ikke været afstemt i en årrække. Beboerbankonti benyttes, når botilbud hjælper borgere med at administrere deres lommepege. Løsningen anvendes til betaling af mindre udgifter som fx frisør, fodterapeut og massage og evt. udbetaling af kontanter i form af lommepege til borgere.</p> <p>Forvaltningen har med ekstern bistand igangsat et større arbejde med at afstemme beboerbankkontiene, herunder beboernes kontantkasser.</p> <p>I forbindelse med arbejdet med afstemningerne har forvaltningen konstateret fem tilfælde af mulige besvigelser, som enten er politianmeldt eller undersøges.</p> <p>Ovenstående er væsentligst opstået ved at ledelsen i BCH ikke sikrer at beboernes midler administreres i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgang.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at</p> <ul style="list-style-type: none"> • ledelsen i BCH sikrer, at forretningsgangen vedr. beboermidler efterleves fra 1. juni 2023 • afstemningsarbejdet udvides således at der afstemmes frem til 1. juni 2023 	Socialforvaltningen

<ul style="list-style-type: none"> • det i forbindelse med beboerbankkontiene afstemmes sikres, at beboerne kun afregnes for udgifter, der på et dokumenteret grundlag kan henføres til beboeren. <p>Det henstilles desuden, at ledelsen i SOF fremover skærper ledelsestilsynet med administrationen af beboerregnskaberne i BCH og den løbende kontrol. Dette bør ske ved centrale tilsyn med kontrollerne i BCH.</p> <p>Kommunen vil komme til at skulle dække en del udgifter som ikke med sikkerhed kan henføres til beboerne, hvilket vil medføre et økonomisk tab for kommunen. Beløbet er dog uvæsentligt i forhold til kommunens årsregnskab.</p> <p>Vi skal gøres opmærksom på at oprydningen i beboermidlerne både kan medføre at nogle medarbejdere bliver udsat for en uberettiget mistanke om uregelmæssigheder og at nogle besvigelser forbliver uopdaget.</p>	
--	--

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ledelsen i BCH har fokus på håndtering af beboermidler og vil sikre, at forretningsgangen efterleves fra 1. juni 2023. • BCH har udarbejdet en plan for genopretning af beboermidler, hvilket bl.a. betyder, at afstemningsarbejdet udvides fra 28. februar til 1. juni 2023. Herefter afstemmes månedligt. Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen forventes afsluttet august 2023. • Ved afstemningsarbejdet sikres det, at beboerne kun afregnes for udgifter, der er relevante for dem. • Ledelsestilsynet på området vedrørende beboerbankkonti vil blive skærpet fra 1. august 2023. Det betyder, at der implementeres en central forankret kontrol af, om BCH har afstemt beboerbankkontiene og den øvrige del af forretningsgangen efterleves. Opfølgningen vil ske månedligt fremadrettet. <p>Deadline for samlet handleplan: Afstemningsarbejdet i forbindelse med genopretningen forventes afsluttet august 2023.</p>	<p>Socialforvaltningen</p> <p>Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen følge op på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at genopretningsplanen er fulgt og afsluttet • at der er foretaget et skærpet ledelsestilsyn på området med henblik på at vurdere om forretningsgangen efterleves.

Revisionsbemærkning nr. 9 - Støtte til bil efter Serviceloven SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici: Kommunen yder støtte i form af lån til borgeres indkøb af handicapbil (Motorlån), jævnfør lov om social service § 114. Støtten opgøres i en afdragsfri og afdragspligtig del, som tilbagebetales.</p> <p>SOF har udarbejdet forvaltningsspecifikke forretningsgange, som beskriver roller og ansvar i processen.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af enkeltsager har vist, at forretningsgangene ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at forebygge utilsigtede fejl og mangler i sagsbehandlingen.</p> <p>Sagsgennemgangen vedrørende opgørelsen af indkomstgrundlaget har i 5 ud af 8 sager vist forkerte indkomstår og fejl i indkomstopgørelsen. Dette har medført fejl i borgernes afdrags- og tilbagebetalingspligtige del. Herudover er der konstateret andre mangler i sagsbehandlingen.</p> <p>Endelig er det konstateret, at de planlagte centrale kontroller på området ikke er udført i 2022.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Det henstilles, at de nuværende forretningsgange revideres og udbygges således, at de i højere grad sikrer mod utilsigtede fejl og mangler i sagerne.</p> <p>Det henstilles desuden, at forvaltningen sikrer, at den opgjorte afdrags- og tilbagebetalingspligtige del af borgernes støtte til bil efter Serviceloven er opgjort korrekt.</p> <p>I den forbindelse skal der tages stilling til eventuel berigtigelse i igangværende sager.</p> <p>Endelig henstilles, at ledelsestilsynet skærpes, herunder at de centrale kontroller udføres som planlagt og i den rette kvalitet.</p>	Socialforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Socialforvaltningen vil sikre, at forretningsgangen vedr. Motorlån revideres, så den i højere grad forebygger fejl og mangler. Ajourføring af forretningsgangen vil indgå i Complianceenhedens årshjul for 2024. • Socialforvaltningen vil fra 2. kvartal 2023 sikre, at lovkrav og retningslinjer følges – herunder, at indkomstgrundlaget opgøres korrekt, så den afdrags- og tilbagebetalingspligtige del af lånet beregnes korrekt. • Socialforvaltningen vil berigtige de igangværende sager, hvor der er opkrævet for meget vedrørende den afdragspligtige del af lånet og hvor det er muligt at indhente de nødvendige indkomstoplysninger. Socialforvaltningen berigtiger således ikke de sager, hvor der er opkrævet for lidt. Berigtigelse vil ske inden udgangen af 2023. • De centrale kontroller vil blive udført én gang hvert kvartal med start fra 3. kvartal 	<p>Socialforvaltningen Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen følge op på:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. at lovkrav og retningslinjer følges – herunder at indkomstgrundlaget beregnes korrekt 2. at igangværende sager, hvor der er opkrævet for meget vedrørende den afdragspligtige del af lånet, er berigtiget. 3. at de centrale kontroller er blevet udført én gang i kvartalet. <p>Processen vedr. motorlån ejes af BCH. Det er Compliance, Indkøb og Kontrakt i Socialforvaltningen, som foretager opfølgningen.</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>2023. Kontrollerne udføres af Borgercenter Handicap og Complianceenheden følger op på, at kontrollerne udføres. Kontrollerne udføres frem til forretningsgangen er revideret, så den i højere grad forebygger fejl og mangler.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: 1. juli 2024</p>	

Revisionsbemærkning nr. 10 - Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	
Gives til	Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici: Ledelsen har ansvaret for, at udarbejdelsen af takstberegningen er i overensstemmelse med gældende bestemmelser for takstberegning på det sociale område. Ledelsen har desuden ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at kunne udarbejde takstberegningen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.</p> <p>Takstberegningerne hviler på et korrigeret budget for 2023 for Mændenes Hjem, hvor der er sket en anderledes fordeling af det samlede budget for Mændenes Hjem på de forskellige aktiviteter, Mændenes Hjem driver.</p> <p>De samlede omkostninger i budgettet for Mændenes Hjem er ændrede i forhold til det oprindelige budget. Der er foretaget en samlet budgettilførsel på 5.179 t.kr, som følge af øget personalebehov og driftsomkostninger efter endt renovering af Mændenes Hjem. Heraf er 825 t.kr tilført Mændenes Hjem - Herberget.</p> <p>Det er således fordelingen af omkostninger mellem de enkelte aktivitetsområder samt ovenstående budgettilførsel, der er ændret i forhold til det oprindelige budget, der var grundlag for den tidligere takstberegning.</p> <p>Vi har påset, at det budget, der anvendes til takstberegning af ovenstående takster, svarer til det af Københavns Kommune og Mændenes Hjem opdaterede budget for 2023.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Vi tager forbehold for, at der ikke er sket en retvisende opdeling af det af Mændenes Hjem udarbejdede og af Københavns Kommune godkendte budget på de underliggende aktiviteter i Mændenes Hjem og den mulige indvirkning heraf på taksterne.</p> <p>Det henstilles, at forvaltningen sikrer en retvisende opdeling af budgetterne på underliggende aktiviteter.</p> <p>Ministeriet har rejst en række spørgsmål vedrørende nærværende sag, hvorfor det ikke kan afvises, at sagen kan medføre refusionsmæssig berigtigelse.</p>	Socialforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Socialforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> Socialforvaltningen vil sikre, at budget 2024 forud for beregning af de omkostningsbaserede takster for 2024 er korrekt fordelt på de 	<p>Socialforvaltningen</p> <p>Socialforvaltningen vil følge op på initiativerne i handleplanen i forbindelse med beregning af de omkostningsbaserede takster for 2024. Det vil være</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>underliggende tilbud og aktiviteter på Mændenes Hjem. Fordelingen af budgettet ud på underliggende tilbud er afklaret primo november 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der vil inden beregning af taksterne for 2024 ske en afklaring af, hvilke indtægter og omkostninger, der kan indgå i den omkostningsbaserede takst for herberg og krisecentre, herunder hvorvidt der sondres mellem om tilbuddet er ejet af Københavns Kommune eller det er et selvejende tilbud med driftsoverenskomst med Københavns Kommune - herunder indgår dialog med Ministeriet. Det afklares inden 15. oktober, hvilke omkostninger, der kan indgå taksterne. • Socialforvaltningen vil sikre, at taksterne for 2024 beregnes korrekt. Socialforvaltningens forretningsgang og årshjul for omkostningsbaserede takster vil blive revideret i første halvår af 2024. <p>Deadline for samlet handleplan: 1. halvår 2024</p>	<p>Kontoret for Økonomi og Byggeri, der sikrer, at taksterne er beregnet som foreskrevet i loven og at de rigtige omkostninger indgår i beregningen.</p> <p>2024-taksterne for herberg og krisecentre (SEL §§ 109 og 110) skal desuden godkendes af kommunens eksterne revisor senest 31.12.23.</p>