

Intern Revision



19. december 2019

# REVISIONSRAPPORT

## INTERN REVISION

Jesper Andersen  
Henrik A. Poulsen

## Tilskud efter service- lovens § 79

Sundheds- og omsorgs-  
forvaltningen

## MODTAGER

Adm. Dir. Katja Kayser  
Direktør Lars Gregersen

## Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING OG FORMÅL.....	3
2.	LEDELSESRESUME.....	4
3.	KONKLUSION .....	5
4.	FORVALTNINGENS TILTAG .....	6
5.	UDFØRT ARBEJDE .....	6
5.1	TILSKUD EFTER SERVICELOVENS § 79 TIL ÆLDREKLUBBER.....	6
5.2	DESIGN OG IMPLEMENTERING AF REGLER OG RETNINGSLINJER.....	7
5.3	ANVENDELSE AF REVISIONSERKLÆRINGER .....	8
5.4	TILSKUDSMODTAGERE MED MANGLER I DE MODTAGNE REVISORERKLÆRINGER .....	8
BILAG 1	Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau .....	9

## 1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) har, på baggrund af en konkret henvendelse til Økonomiforvaltningen, foretaget en undersøgelse af forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med Sundheds- og Omsorgsforvaltningens administration af tilskud efter servicelovens § 79.

Revisionens formål er at undersøge, om området administreres betryggende og i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens beslutninger, gældende love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Reglerne er fastsat i forretningscirkulære Ydelse af tilskud, der fastsætter rammer og retningslinjer for ydelse af tilskud fra Københavns Kommune og opfølgning herpå.

Det bedste værn mod uregelmæssigheder er hensigtsmæssige forretningsgange og gode interne kontroller, hvorfor vores revision i vidt muligt omfang har baseret sig på at efterprøve forretningsgange og interne kontroller.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningernes forhold.

### Afgrænsning

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejl.

Ud fra ovenstående har vi tilrettelagt vores revision af §79 tilskud ud fra en gennemgang af forretningsgange, regnskabsføring og interne kontroller vedrørende tilskud over 500.000 kr. pr. år.

I forbindelse hermed tester vi relevante interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af området.

Revisionen er gennemført ved besøg hos SUF.

### Rapportering

Rapporten forelægges Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder - blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget.

## 2. LEDELSESRESUME

Vi har afsluttet undersøgelsen af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med opfølgning på revisionserklæringer og regnskaber vedrørende projekttilskud på 500.000 kr. eller derover efter servicelovens § 79.

Forretningscirkulære Ydelse af tilskud fastsætter rammer og retningslinjer for ydelse af tilskud fra Københavns Kommune og opfølgning herpå.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skal som led i "God tilskudsforvaltning" påse, at:

- det udbetalte tilskud bliver anvendt til det formål, som det er bevilget til og i overensstemmelse med forudsætningerne for tildelingen af tilskuddet.
- de enkelte tilskudsordninger får de ønskede virkninger, herunder opfylder de politiske mål.
- kommunens tilskudsforvaltning sker på en økonomisk forsvarlig og hensigtsmæssig måde".

For projekttilskud på 500.000 kr. eller derudover påses ovenstående af en statsautoriseret revisor og dokumenteres ved, at de modtagne projektregnskaber er revisionspåtegnet.

Revisionen skal være udført med høj grad af sikkerhed i overensstemmelse med danske standarder, god offentlige revisionskik (forvaltningsrevision) og indeholde en konklusion for de yderligere definerede emner, som fremgår af forvaltningens revisionsinstruks.


Vores gennemgang har vist, at forvaltningen godkender regnskaber med revisionserklæringer, som ikke lever op til kommunens retningslinjer. Forvaltningen har således ikke i tilstrækkelig grad påset, at tilskudsforvaltningen sker på en økonomisk forsvarlig måde.

Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at kommunens retningslinjer vedrørende regnskab og revision af § 79 tilskud efterleves, således at forvaltningen lever op til "God tilskudsforvaltning".

Der henvises i øvrigt til afsnit 3, 4 og 5, hvor observationer samt konklusioner og anbefalinger er uddybet.

### 3. KONKLUSION

Vores gennemgang har givet anledning til følgende:

Forvaltning	SUF	Revisionsområde	Anvendelse af revisionserklæringer	Væsentighedsniveau
Reference	Afsnit 5.4	Revisionsemne	Implementering og effektivitet af regler og retningslinjer	
Observationer	<p>Forretningscirkulære ydelse af tilskud definerer rammer og retningslinjer for ydelse af tilskud og opfølgning herpå i Københavns Kommune. Vi har påset, at forvaltningens revisionsinstruks er udarbejdet i overensstemmelse med kommunens forretningscirkulære bilag 5 - Revisionsinstruks vedr. projektilskud over 500.000 kr.</p> <p>Der er i 2017 og 2018 udbetalt tilskud over 500.000 kr. efter servicelovens § 79 til 13 eksterne og interne enheder, hvilket stiller krav om revisionspåtegnet regnskab. Revisionen skal være udført med høj grad af sikkerhed i overensstemmelse med danske standarder, god offentlige revisionskik (forvaltningsrevision) og af yderligere definerede emner, som fremgår af forvaltningens revisionsinstruks.</p> <p>Vores gennemgang har vist, at de modtagne regnskaber med tilhørende revisionserklæringer godkendes af forvaltningen, selvom forvaltningen konstaterer mangler i de modtagne revisorerklæringer.</p> <p>Vores gennemgang viser mangler i de modtagne revisorerklæringer i forhold til de krav der stilles i kommunens retningslinjer i:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 4 ud af 11 for 2018</li> <li>• 4 ud af 11 for 2017</li> </ul> <p>Ud over ovenstående har forvaltningen ikke modtaget regnskaber eller revisorerklæringer for 2 tilskud givet til egne institutioner, selv om dette fremgår af bevillingskrivelserne til de respektive institutioner. I kommunens regelsæt skelnes ikke mellem tilskud givet til eksterne og interne enheder.</p>			
Anbefaling	<p>Det skal henstilles, at ledelsen sikrer, at kommunens regler omkring regnskab og revision vedrørende udbetaling af §79 tilskud efterleves.</p>			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sundheds- og Omsorgsforvaltningen anerkender Intern Revisions observationer og vil fra og med regnskab 2018 sikre at reglerne om regnskab og revision vedrørende udbetaling af § 79 tilskud efterleves.</li> <li>• Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i bevillingskrivelserne indskærpe overfor tilskudsmodtagerne, at de skal sikre sig, at deres revisorer henviser til den gældende revisionsinstruks og samtidig betinge sig, at deres revisorer i påtegning af regnskaberne anfører, at revisionen er udført i overensstemmelse med anerkendte standarder for god offentlig revisionskik og med høj grad af sikkerhed. Samme proces implementeres i forhold til de dele af den kommunale organisation, som modtager tilskud vedrørende § 79.</li> <li>• Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil gennemgå og kvalitets-sikre interne forretningsgange i forhold til godkendelse af § 79 klubbers regnskaber og tilhørende revisorerklæringer.</li> </ul>			

## 4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusion er drøftet med ledelsen i SUF, der er enig i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig IR risikovurderinger i tilknytning hertil. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår ovenfor i afsnit 3.

IR vurderer, at de anførte tiltag vil reducere de identificerede risici, samt sikre, at kommunens rammer og retningslinjer i cirkulære for ydelse af tilskud vil blive efterlevet.

Revisionsbemærkningen anses for lukket, når handlingsplanen er fuldt ud implementeret.

## 5. UDFØRT ARBEJDE

### 5.1 Tilskud efter Servicelovens § 79 til ældreklubber

Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune afsætter årligt midler til forebyggende og aktiverende tilbud i ældreklubber, der giver medlemmerne rammer og muligheder for at skabe netværk og styrke deres sundhed generelt. Formålet er at fastholde og udvikle ældres sociale, fysiske og psykiske funktionsevne længst muligt.

Der kan søges om tilskud til ældreklubber efter servicelovens § 79 én gang årligt.

Ansøgningerne vurderes i forhold til ældreklubbernes størrelse og opfyldelsen af nedenstående kriterier for tilskud.

#### Krav til ansøgere

I København er det politisk vedtaget, at der kan gives tilskud, når en ældreklub:

- Er åben for alle ældre københavnere, der modtager social pension.
- Tilbyder aktiviteter, der fremmer psykisk sundhed, livskvalitet og trivsel og forebygger og bekæmper ensomhed gennem deltagelse og socialt samvær.
- Omfatter bevægelse og vedligeholder færdigheder – f.eks. som led i eller i forlængelse af borgerens rehabiliteringsforløb.
- Omfatter tilbud om støtte i forbindelse med livskriser.
- Er udviklende og opsøgende i forhold til at få nye medlemmer, f.eks. nå nye målgrupper med tilbud og aktiviteter, der er nye i København.
- Er udviklende og opsøgende i forhold til at etablere samarbejde med plejecentre om besøg og aktiviteter.
- Giver mulighed for at ældre kan være frivillige.
- Har minimum 50 medlemmer. Dette kan fraviges i forbindelse med opstart af nye klubber.

- Bidrager i det omfang, det er muligt, til at styrke lokale netværk og samarbejder med øvrige klubber og kommunale deltagere i det lokale samarbejdsforum.

Ovenstående punkter kan ikke forstås som en facitliste, der automatisk udløser tilskud, men vil ligge til grund for en individuel vurdering.

### **Regnskab**

Hvis en ældreklub får tildelt en bevilling, skal klubben aflægge regnskab senest den 1. marts det følgende år.

Nærmere krav til regnskab vil fremgå af bevillingsbrevet, der vil indeholde en regnskabsinstruks og regnskabsskabelon.

## **5.2 Design og implementering af regler og retningslinjer**

Forretningscirkulære Ydelse af tilskud er godkendt af Økonomiudvalget og fastsætter rammer og retningslinjer for ydelse af tilskud fra Københavns kommune og opfølgning derpå.

I retningslinjerne er anført at:

”God tilskudsforvaltning forudsætter, at det udbetalte tilskud bliver anvendt til det formål, som det er bevilliget til og i overensstemmelse med forudsætningerne for tildelingen af tilskuddet.

God tilskudsforvaltning indebærer, at forvaltningen sikrer og efterfølgende dokumenterer, at tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med de forudsætninger, der er fastsat for tilskudstildelingen.

Det er Københavns Kommunes ansvar, at de enkelte tilskudsordninger får de ønskede virkninger, herunder opfylder de politiske mål.

Forvaltningerne skal tilse, at kommunens tilskudsforvaltning sker på en økonomisk forsvarlig og hensigtsmæssig måde”.

Regnskaber for projekttilskud på 500.000 kr. eller mere skal revisionspåtegnes og revisionen skal være udført med høj grad af sikkerhed i overensstemmelse med danske standarder, god offentlige revisionskik (forvaltningsrevision) og af yderligere definerede emner, som skal fremgå af forvaltningens revisionsinstruks.

Interne og eksterne enheder kan søge om tilskud efter servicelovens § 79, der godkendes af Sundheds- og Omsorgsudvalget. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen giver besked til ansøgere om § 79 tilskud, som samtidig orienterer om krav til regnskabsaflæggelse og revision.

I revisionsinstruks vedrørende projekttilskud 500.000 kr. eller derover hvor Københavns Kommunes Sundheds- og Omsorgsforvaltning er tilskudsgiver, er der ud over ovennævnte krav til revisionen defineret 5 emner, som revisor skal erklære sig for i revisionserklæringen.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har tilrettelagt en opfølgning på de modtagne revisionserklæringer vedrørende § 79 tilskud, der foretages af

regnskabsafdelingen, der videregiver sine kommentarer til de afdelinger, der foretager den endelige godkendelse af de modtagne regnskaber.

### **5.3 Anvendelse af revisionserklæringer**

Vi har modtaget en oversigt over udbetalte § 79 tilskud for 2017 og 2018 fra regnskabsafdelingen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, der desuden har fremsendt de modtagne revisionserklæringer for udbetalte tilskud over 500.000 kr.

Alle regnskaber 2017 er godkendt uden ændring i revisionserklæringerne.

Vi har foretaget en gennemgang af de modtagne revisionserklæringer for at påse, hvorvidt disse er i overensstemmelse med kommunens retningslinjer – og krav om revisionens udførelse med høj grad af sikkerhed i overensstemmelse med danske standarder, god offentlig revisionskik (forvaltningsrevision) og de yderligere 5 nævnte emner, som fremgår af revisionsinstruksen vedrørende projekttilskud på 500.000 kr. eller derover hvor Københavns Kommunes Sundheds- og Omsorgsforvaltning er tilskudsgiver.

### **5.4 Tilskudsmodtagere med mangler i de modtagne revisorerklæringer**

Følgende 4 eksterne tilskudsmodtagere har ikke fremsendt en revisionserklæring som opfylder kravene i kommunens retningslinjer.

- Kvartershuset, Seniorklub Vanløse, Amager Seniorklub og Samlingspunkt Indre By for 2017 og 2018.

Følgende 2 interne tilskudsmodtagere har ikke aflagt regnskab eller fremsendt en revisionserklæring som opfylder kravene i kommunens retningslinjer.

- Aktivcenter Sløjfen og Husum Vænge Centret for 2017 og 2018.



## BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel [navn på ekstern revisor] som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

### Prioritet 1 – markeres med



- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

### Prioritet 2 – markeres med



- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

### Prioritet 3 – markeres med



- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.