

## Bilag 1. Revisionsbemærkninger og udvalgenes besluttede foranstaltninger.

Nr.	Revisionsbemærkning	Udvalgenes besluttede foranstaltninger
<b>ØKONOMIUDVALGET</b>		<b>Beslutning på udvalgets møde den 8. november 2011</b>
1.	Når den foreskrevne og udvidede budgetkontrol (stikprøver) ikke er implementeret, og der samtidig ikke sker en manuel verifikation af nye kreditorer og betalingsinformationer, vil der være en forøget risiko for, at regnskabet indeholder fiktive eller uautoriserede transaktioner. Risikoen er relateret til besvigelser, og vurderes ikke at kunne medføre væsentlige fejl i regnskabet.	Der har i hele 2010 og 2011 været funktionsadskillelse mellem fakturagodkendelsesprocessen og adgangen til leverandørstamdata. Der udføres og dokumenteres løbende kontrol heraf, jf. fastlagt forretningsgang. Ledelsens ansvar i forhold til effektiv funktionsadskillelse er beskrevet i bilag til kommunens kasse- og regnskabsregulativet. Som supplement hertil er der udarbejdet en fælles forretningsgang for ledelsestilsyn.
2.	Koncernservice har endnu ikke udarbejdet en vejledning om udvidet budgetopfølgning, der bl.a. skal imødegå risikoen for, at regnskabet indeholder fiktive eller uautoriserede transaktioner.	Ledelsens ansvar i forhold til effektiv funktionsadskillelse er beskrevet i bilag til kommunens kasse- og regnskabsregulativet. Som supplement hertil er der udarbejdet en fælles forretningsgang for ledelsestilsyn. Den udvidede budgetopfølgning understøttes af en rapport fra økonomisystemet, som viser udbetalinger med henholdsvis 1 eller 2 godkendere. Forvaltningerne har endvidere adgang til en rapport, der viser de beføjelser, som fakturagodkenderne er tildelt. Det er den budgetansvarliges ansvar at sikre, at de tildelte beføjelser er valide samt understøtter en effektiv og sikker fakturaproces.
4.	Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis. Vi skal henstille, at det frem over sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.	Bogføring af lønrefusioner under alle kommunens udvalg samles pr. 1. januar 2012 i Koncernservice. Der udarbejdes i forlængelse heraf i samarbejde med Intern Revision en fælles bogføringspraksis, som sikrer en korrekt periodisering af lønrefusioner, således at indtægter kan henføres til det år, de vedrører i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis.
7.	Omsætningsaktiverne vedrørende tilgodehavender er undervurderet med 624,1 mio. kr. som følge af fejlagtig nedskrivning af sociale ydelser. Vi skal indskærpe, at der sker en kvalitetssikring af balanceposterne, så tilsvarende fejl undgås fremover.	Økonomiforvaltningen skal fremhæve, at fejlen alene vedrører en balancepost i det omkostningsbaserede regnskab og dermed ikke har realøkonomiske konsekvenser af nogen art. Fejlen er berigtiget i 2011. Københavns Borgerservice har udarbejdet nye arbejdsgange, kontroller og systematiker med henblik på at minimere risikoen for fejl fremadrettet.
8.	Vi er af den opfattelse, at den anvendte praksis ikke er i overensstemmelse med kommunens og ISM's konteringsregler, samt at den anvendte praksis ikke giver tilstrækkelig dokumentation af opgørelsen af statsrefusion. Vi henstiller derfor, at kommunen udarbejder nye retningslinjer for registrering af bevægelse i hen-	Økonomiforvaltningen har overtaget området fra Socialforvaltningen i 2010, og afstemningen af visse konti har vist sig temmelig kompliceret, ligesom en række konti ikke var fyldestgørende afstemt ultimo 2009. Københavns Borgerservice er i samarbejde med Intern Revision ved at rydde op i disse konti, herunder sikre, at kommunens konteringsregler overholdes. Københavns Borgerservice har desuden indhentet assi-

	hold til lånesystemerne, herunder opretter tilstrækkelige antal konti til understøttelse af registreringerne.	stance fra Koncernservice til afstemning af kontiene, således at alle konti foreligger afstemt ultimo 2011. I forlængelse heraf har Københavns Borgerservice påbegyndt en omlægning af konteringerne i kommunens økonomisystem, bl.a. flyttes lån, så de registres på de korrekte IM-konti. Endvidere har Københavns Borgerservice udarbejdet udkast til nye retningslinjer for ledelsestilsyn, som pt. er til kommentering i Intern Revision.
<b>10.</b>	Tjenestemandsforspligtelsen i balancen er overvurderet med 240,4 mio. kr., idet der bl.a. er indregnet forpligtelser dobbelt. Vi har henstillet, at fejlene rettes i 2011, og anbefalet, at der fremover foretages fornøden kvalitetssikring af tjenestemandsforspligtelsen.	Økonomiforvaltningen gør opmærksom på, at fejlen alene betyngter en afvigelse på en balancepost i det omkostningsbaserede regnskab og dermed ikke har realøkonomiske konsekvenser af nogen art. Økonomiforvaltningen vil berigtige fejlene i regnskab 2011, og vil inden regnskabslukningen udarbejde en forretningsgang vedrørende kontrol af bogføring vedr. tjenestemandspensioner, således at der foretages fornøden kvalitetssikring, bl.a. ved allokering af flere ressourcer til kontrol af bogføringen.
<b>13.</b>	Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.	Økonomiforvaltningen er enig i, at der skal indhentes fornøden bevilling, inden der kan afholdes udgifter. Baggrunden for de overskredne bevillinger var, at der først sent på året (af forskellige årsager) var overblik over områderne, hvorfor det tidsmæssigt ikke var muligt at indhente tillægsbevilling. Som følge af ændrede procedurer er det forventningen, at det fremadrettet vil være muligt rettidigt at indhente den fornødne bevilling.

<b>KULTUR- OG FRITIDSUDVALGET</b>		<b>Beslutning på udvalgets møde den 27. oktober 2011. Beslutningerne omfatter oplyste tiltag i anledning af behandlingen af revisors direktionsnotat forvaltningens supplerende kommentarer.</b>
1.	Når den foreskrevne og udvidede budgetkontrol (stikprøver) ikke er implementeret, og der samtidig ikke sker en manuel verifikation af nye kreditorer og betalingsinformationer, vil der være en forøget risiko for, at regnskabet indeholder fiktive eller uautoriserede transaktioner. Risikoen er relateret til besvigelser, og vurderes ikke at kunne medføre væsentlige fejl i regnskabet.	Kultur- og Fritidsforvaltningen vil foretage den skitserede efterkontrol for 2010 ved en repræsentativ stikprøvekontrol. Workflow implementeres i Kultur- og Fritidsforvaltningen i 2011. Forvaltningen forventer, at Koncernservice udvikler en standardrapport, der kan vise transaktioner, der kun er godkendt af én person i Workflow. Supplerende er oplyst, at forvaltningen har implementeret KØR Workflow, og systemet er i drift. Forvaltningen vil udføre efterkontrol i 2011. Koncernservice har udviklet en rapport, og Kultur- og Fritidsforvaltningen er i dialog med Koncernservice om brugervenligheden for at kunne benytte rapporten til det krævede ledelsestilsyn.
3.	Det er vores vurdering, at det af ledelsen skønnede vedligeholdelseefterslæb på Københavns Kommunes ejendomme forværres som følge af fortsat manglende rettidig vedligeholdelse.	Københavns Ejendomme udfører så meget vedligehold, der er muligt inden for den afsatte bevilling. Størrelsen af bevillingen er en del af den overordnede politiske prioritering. Kultur- og Fritidsudvalget er orienteret om vedligeholdelseefterslæbet i et notat, der er forelagt udvalget den 22. februar 2011. Supplerende er oplyst, at der i overførselsaftalen KBH I VÆKST og budget 2012 er afsat 460 mio. kr. til genopretning, heraf ca. 231 mio. kr. vedrørende folkeskoler.
4.	Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis. Vi skal henstille, at det frem over sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.	Arbejdet med refusioner varetages for hele kommunen fra 1. januar 2012 i en fælles refusionsenhed i Koncernservice.
11.	Det er vores vurdering, at udvalgets anlægskartotek pr. 31. december 2010 i det omkostningsbaserede regnskab er undervurderet med op til 423,2 mio. kr., svarende til den manglende aktivering fra 2008 samt manglende aktivering af driftsførte anlægsaktiver i perioden 15. november til 31. december 2010 som følge af det anvendte periodiseringsprincip. Vi henstiller, at forvaltningen drøfter mulighederne med Økonomiforvaltningen og Koncernservice samt ændring af forretningsgange, således at det sikres, at tilgange på anlægsaktiver fremadrettet udgør perioden 1. januar - 31. december, herunder	Kultur- og Fritidsforvaltningen er orienteret om, at Økonomiforvaltningen har drøftet en løsning med Koncernservice og Intern Revision. Løsningsforslaget vil blive forelagt kommunens arbejdsgruppe vedrørende omkostningsbaseret regnskab og løsningen kan implementeres uden tilpasninger af det nuværende system og sikre, at alle udgifter som bogføres i året også vil kunne aktiveres i samme regnskabsår. Supplerende er oplyst, at løsningsforslaget er Kasse- og Regnskabsregulativets Regnskabscirkulære for 2011.

	vurderes muligheden for at aktivere anlægsinvesteringer vedrørende tidligere år.	
--	--	--

<b>BØRNE- OG UNGDOMSUDVALGET</b>		<b>Beslutning på udvalgets møde den 12. oktober 2011.</b>
<b>1.</b>	Når den foreskrevne og udvidede budgetkontrol (stikprøver) ikke er implementeret, og der samtidig ikke sker en manuel verifikation af nye kreditorer og betalingsinformationer, vil der være en forøget risiko for, at regnskabet indeholder fiktive eller uautoriserede transaktioner. Risikoen er relateret til besvigelser, og vurderes ikke at kunne medføre væsentlige fejl i regnskabet.	Fælles retningslinjer for verifikation af nye kreditorer og betalingsinformationer er under udarbejdelse i Koncernservice. Desuden har Børne- og Ungdomsforvaltningen implementeret et regnskabsmæssigt workflow-system i alle enheder. Workflow er et system, der anvendes af hele Københavns Kommune til behandling, betaling og godkendelse af elektroniske fakturaer. Systemet er opsat således, at enhederne finder den elektroniske faktura i KØR (Københavns Kommunes Økonomi- og Regnskabssystem) og gennemgår fakturaen for eventuelle fejl. Herefter videresendes fakturaen elektronisk til en godkender, der foretager konteringen. Slutteligt ender fakturaen hos en person, som har beføjelser til at godkende fakturaer. Med dette system vil der heller ikke kunne ske decentral oprettelse af (fx fiktive) kreditorer og der vil således ikke kunne ske misbrug af denne karakter.
<b>4.</b>	Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis. Vi skal henstille, at det frem over sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.	Fremadrettet håndteres det i Koncernservice af den nye fælles refusionsenhed.
<b>13.</b>	Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.	Forvaltningen forsøger hele tiden at skærpe den generelle økonomistyring og fremlægger i forbindelse med de kvartalsvise regnskabsprognosesager i udvalget eventuelle afvigelser fra det budgetterede. I forhold til 2010 er merforbruget vedrørende både dag-/døgnområdet, det øvrige køb/salg område samt udgifter forbundet med tidligere år dækket af mindreforbrug på en række af de øvrige bevillingsområder. Forvaltningen skulle have søgt om en intern omplacering af midlerne, så budgetterne ville være tilpasset til det forventede forbrug. Fremadrettet og i 2011 i forbindelse med 2. regnskabsprognose og 3. sag vedr. bevillingsmæssige omplaceringer til budget 2011, flyttes der rundt mellem bevillingsområderne og funktionerne, så aktiviteterne bliver budgetmæssigt tilpasset og det forventeligt ikke ender med større afvigelser på de enkelte aktiviteter, når regnskabet for 2011 gøres op.

<b>SUNDHED- OG OMSORGSUDVALGET</b>		<b>Beslutning på udvalgets møde den 7. november 2011.</b>
<b>4.</b>	<p>Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis.</p> <p>Vi skal henstille, at det frem over sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.</p>	<p>Forvaltningen har hidtil som oftest indtægtsført refusionsindtægter på det tidspunkt, hvor indbetalingen modtages. Denne praksis, der er udtryk for et regnskabsmæssigt forsigtighedsprincip, medfører, at der i forbindelse med årsskift kan forekomme refusionsindtægter, som ikke bliver bogført i det rigtige regnskabsår. I forbindelse med etablering af en fælles rekrutteringsenhed i kommunen pr. 1. januar 2012 vil kommunens praksis blive ændret i overensstemmelse med revisors anvisning.</p>
<b>5.</b>	<p>Der er ikke i flere år udarbejdet generelle omkostningskalkulationer ved taksten for madservice på plejehjemmene. Dette har medført risiko for et forringet økonomisk styringsgrundlag for udgifterne til madservice på plejehjemmene.</p> <p>Der er konstateret mangler ved takstoversigten i kommunens budget, herunder anvendt forkert bekendtgørelse. En ny bekendtgørelse er ikke blevet rettidigt implementeret</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil – for endelig afklaring af de rejste problemstillinger – indgå i en dialog med revisionen herom i løbet af efteråret 2011.</p>

<b>SOCIALUDVALGET</b>		<b>Beslutning på udvalgets møde den 12. oktober 2011</b>
<b>4.</b>	<p>Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis.</p> <p>Vi skal henstille, at det frem over sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.</p>	<p>Socialforvaltningen har indarbejdet en ny og fælles procedure for hjemtagelse af dagpengerefusion. Forretningsgang på lønområdet er revideret og udsendt per 15. august 2011, og den vil være fuldt implementeret den 1. oktober 2011.</p>
<b>6.</b>	<p>Socialforvaltningens administration af indtægter fra brugerbetaling har vist betydelige fejl og mangler.</p> <p>På en række botilbud for voksne er der igennem nogle år ikke sket en tilstrækkelig regulering af beboerbetalingerne (dels husleje (tab på 3,9 mio. kr.), el og varme, dels kost, vask, rengøring mv.).</p> <p>Vi anbefaler, at Socialforvaltningen fremover tilrettelægger systemer og processer, der sikrer, at indtægtsadministrationen lever op til gældende bestemmelser og samtidig sker ved en effektiv resourceanvendelse. Der kunne med fordel etableres en enhed, der forestod den overordnede administration af indtægterne.</p>	<p>Socialforvaltningen vil følge anbefalingen om at tilrettelægge bedre processer og systemer, der kan bevirke en sikker, korrekt og mere effektiv indtægtsadministration, og har som nævnt udarbejdet en opdateret brugervejledning til botilbudene. Heri indgår en mere præcis beskrivelse som grundlag for institutionernes stillingtagen til, om der skal indregnes løn i kosttaksten. Særligt hvad angår beregning og opkrævning af huslejebetaling, vil forvaltningen overveje, om der med fordel kan etableres en enhed, der administrerer denne del. Forvaltningen vil forelægge en sag for Socialudvalget om revurdering af taksterne for ophold i botilbud og øvrig brugerbetaling med henblik på efterfølgende indarbejdelse i budget 2012.</p>
<b>12.</b>	<p>Der er i lighed med sidste år konstateret fejl og mangler ved Socialforvaltningens administration af anlægskartoteket.</p> <p>Vi anbefaler som sidste år, at årsafslutningsprocessen fremadrettet omfatter en gennemgang af både anlægsudgifter samt driftsposteringer over 100 t.kr. som forudsat i regelsættet. Samtidig anbefales, at der foretages en gennemgang for 2010 og tidligere, således at såvel anlægskartotek som kommunens regnskab kan korrigeres.</p>	<p>Socialforvaltningen vil følge revisors anbefalinger via udarbejdelse og implementering af en ny forretningsgang for løbende registrering af nye anlægsaktiver samt via øget ledelsesfokus på området, herunder med henblik på at foretage de nødvendige korrektioner vedrørende tidligere år. Det bemærkes, at de relevante anlægsaktiver i forbindelse med byggeprojekter for Socialforvaltningen alene omfatter montering af anlægsprojekter, idet selve byggeriet henhører under Københavns Ejendomme. Socialforvaltningens monteringsudgifter i forbindelse med anlægsbevillinger afholdes som oftest i ibrugtagningssåret, og vil derfor sjældent skulle registreres som anlægsarbejder under udførelse, men skal derimod være endeligt registreret. Ifølge kommunens regelsæt for aktivering af anlægsaktiver over 100.000 kr. bogført over driften ske i de tilfælde, hvor anskaffelsen fremkalder ”fremtidige økonomiske fordele”. Det betyder, at f.eks. inventargenstande under uændret drift ikke skal aktiveres, selvom den afholdte driftsudgift er større end 100.000 kr. Der skal dog foretages en konkret vurdering af, om en anskaffelse over driften skal aktiveres. Dette er ikke sket i 2010, men det kan oplyses, at for 2009 udgjorde disse anskaffelser 3 mio. kr.</p>

13.	<p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>Det stående udvalg har ikke truffet beslutning om foranstaltninger for bemærkningen. Udvalget har dog ved en tidligere behandling af observationen i et direktionsnotat godkendt forvaltningens indstilling om tiltag, der indebærer en tættere budgetopfølgning og præcisering af forretningsgange for budgettering og periodisering.</p>
15.	<p>Manglende dokumentation for ledelsestilsyn for ydelser efter §§ 109 og 110.  Det er vores vurdering, at dokumentationen ikke er tilstrækkelig til, at vi kan efterprøve tilsynet på sagsniveau, hvilket efter vores opfattelse medfører en øget risiko for, at sagsbehandlingen indeholder fejl, som ikke bliver opdaget og korrigeret, og at forvaltningen derfor hjemtager for meget i statsrefusion og har derfor anbefalet, at ledelsestilsynet dokumenteres på sagsniveau.</p>	<p>Forvaltningen har ikke udtaget særlige lister over borgere på §§ 109 og 110 i ledelsestilsyn. Forvaltningen har tidligere indsendt oversigt over de forskellige former for ledelsestilsyn der udføres på udsatteområdet. For så vidt angår arbejdet med de konkrete beboere er dette også omfattet af tilsyn, der foretages af ekstern leverandør, der blandt andet i 2010 blev bedt om at hæve særligt fokus på arbejdet med beboernes opholdsplaner og administration af beboerøkonomi. Kontrol er udført af ekstern leverandør vedrørende beboernes opholdsplaner og administration af beboerøkonomi, men er ikke dokumenteret.</p> <p>Den eksterne leverandør har overfor forvaltningen oplyst, at leverandøren til brug for kontrollen vedrørende beboernes opholdsplaner og administration af beboerøkonomi udtrækker lister og gennemgår beboersagerne, men at de ikke gemmer materialet, efter at tilsynsrapporten er afleveret. Konklusion og dokumentation for, om det borgerrettede arbejde på institutionerne er udført korrekt, foreligger i form af tilsynsrapporterne.</p> <p>Socialforvaltningen har i årene 2008 til 2010 løbende udbygget sit ledelsestilsyn: Således er f.eks. reglerne vedr. faglige tilsyn præciseret i 2008, reglerne vedr. vedrørende medicin håndtering og beboerøkonomi i 2009, og vedr. klientregistreringssystemet i 2010.</p> <p>Socialforvaltningen er pt. i gang med at gennemgå og efter behov revidere samtlige ledelsestilsyn på området. Den reviderede oversigt over det fremtidige ledelsestilsyn på området vil være færdig i august 2011. Nye tiltag på området vil bl.a. være udtagelse af stikprøver vedr. opholdsplaner, kvartalsvis afrapportering af egenkontrol af medicin håndtering på udsatteområdet og ledelsestilsyn på administration af beboerøkonomi. Endelig vil der fra 2011 blive udtrukket lister fra VIS systemet med henblik på at følge op på, om borgerne forsat tilhører målgruppen for tilbuddet med henblik på at sikre korrekt hjemtagelse af statsrefusion.</p>
16.	<p>Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter).  Vi har oplyst over for forvaltningen, at den interne kontrol i forbindelse med afregning af medicin efter vores opfattelse ikke er tilstrækkelig. Forvaltningen fører hverken kontrol med, at bevillingen</p>	<p>Administration og afregning af medicin sker efter en fælles aftale indgået mellem Kommunernes Landsforening og Danmarks Apotekerforening. Oprettelse af medicinbevillinger og efterfølgende afregning sker elektronisk. I datatransmissionerne mellem systemerne er indlagt automatiske valideringskontroller for blandt andet at sikre, at der ikke afregnes beløb til</p>



<p>fra kommunen svarer til det, der er leveret til borgeren, eller at det, der er leveret til borgeren, svarer til den fremsendte regning til kommunen.</p> <p>Forvaltningen har hertil oplyst, at problemstillingen efter deres opfattelse er afdækket af "erklæring for apoteker og revisor".</p> <p>Vi har gennemlæst ovennævnte erklæring, som er en erklæring vedrørende aftalte arbejds handlinger. Der er således ikke tale om revision. Det er ikke vores opfattelse, at ovenstående problemstilling er dækket heraf. Den manglende kontrol medfører risiko for, at kommunen betaler flere udgifter, end der er bevilget og/eller leveret til borgeren og herved hjemtager for meget i statsrefusion på baggrund af den manglende kontrol.</p> <p>Vi anbefaler, at der indføres kontrol på området for afregning af medicin med apotekerne.</p>	<p>apotekerne, uden at der foreligger bevilling. Der kan ydes bevilling til enkeltpræparat, til bestemte sygdomme, til sygeplejeartikler, til alle præparater og til specifikke receptpræparater i henhold til bestemmelser i serviceloven, pensionsloven eller lov om aktiv socialpolitik. Bevillingen udskrives i to eksemplarer. Et eksemplar udleveres til borgeren, det andet eksemplar opbevares i sagen. Udlevering af medicinen sker efter en instruks for receptekspedition, som det enkelte apotek skal udarbejde. Apotekernes revisorer gennemfører en kontrol i henhold til Revisorinstruks af juni 2005.</p> <p>Kontrollen omfatter de handlinger, der tillige er beskrevet i bilag D til aftalen mellem Apotekerforeningen og kommunerne. Kontrollen omfatter en gennemgang af det enkelte apoteks systemer og forretningsgange, herunder at der findes en gyldig og af apotekeren godkendt instruks for receptekspedition af blandt andet tilskudsberettiget medicin. Kontrollen omfatter tillige en gennemgang af en stikprøve på 10 receptekspeditioner, hvor revisor kontrollerer, at apotekets afregning af egenbetaling og tilskud er korrekt. I standarden for revisorerklæringen nævnes dog samtidig, at der ikke kan udtrykkes nogen grad af sikkerhed for, at afregningen til kommunerne og amtskommunerne (regionerne) er korrekt. Revisor anfører, at forvaltningen ikke supplerer apotekernes kontrol ved også selv at kontrollere, at den medicin, som borgeren har modtaget, svarer til (1) bevillingen fra kommunen og til (2) den fremsendte regning. Ad 1) En kontrol med, at apotekets personale følger instruksen for receptekspedition, og herunder udleverer de korrekte præparater i overensstemmelse med den enkelte bevilling, kræver efter forvaltningens opfattelse en medicinsk-faglig indsigt, som ikke findes hos kommunernes sagsbehandlere, men hos apotekerne. Forvaltningen forventer derfor, at den enkelte apoteker i overensstemmelse med sektoransvarlighedsprincippet har tilrettelagt et ledelsestilsyn med apotekets receptekspedition. Ad 2) En kontrol med, at apotekernes fakturering er i overensstemmelse med den udleverede medicin, ville forudsætte involvering af brugerne. Det er forvaltningens opfattelse, dels at en sådan kontrol hører under det enkelte apoteks interne kontrol i henhold til sektoransvarlighedsprincippet, og dels, at revision af en virksomheds faktureringer henhører under virksomhedens almindelige revision. Forvaltningen vil, på baggrund af revisors synspunkter, tage kontakt til Kommunernes Landsforening med henblik på en drøftelse af sektoransvaret med Apotekerforeningen. Endvidere vil forvaltningen med Kommunernes Landsforening drøfte muligheden for at udvide specificationskravene i bevillingsblanketten, herunder med henblik på at kunne præcisere nærmere i bevillingen, hvilken type medicin, der gives tilskud til, og at bevillingen omfatter billigste præparat i tilskudsgruppen. Det er dog ikke muligt præcist at prisfastsætte medicinudgifterne i forbindelse med bevillingen, som følge af dels den daglige ændring i medicinpriser, og dels ændringer i borgerens CTR-saldo".</p>
---	--

<p><b>17.</b></p>	<p>Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl. I lighed med 2009 er det konstateret, at Socialforvaltningens forretningsgang vedrørende refusionsmæssige korrektioner ikke er tilstrækkelig effektiv. Der foretages ikke løbende berigtigelser i sager, hvor en opfølgning eller revurdering viser, at udbetalingen er sket som følge af en administrativ fejl, hvilket medfører øget risiko for, at forvaltningen ikke i tilstrækkelig grad berigtiger refusionen for udbetalinger, der skyldes administrative fejl.</p>	<p>Forvaltningen afventer resultater fra revisors gennemgang af de iværksatte tiltag i forbindelse med revision af regnskabet for 2011.</p>
<p><b>18.</b></p>	<p>Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010. På tidspunktet for vores løbende revision for 2010 havde vi ikke modtaget dokumentation for udført ledelsestilsyn på enkeltsagsniveau, hvorfor vi ikke har kunnet basere vores revision herpå. Vi har på baggrund heraf henstillet til forvaltningen, at ledelsestilsynet løbende dokumenteres, så det kan fremlægges som grundlag for revisionens planlægning og gennemførelse.</p>	<p>Det elektroniske kvalitetsmonitoreringssystem KIS (Kvalitet I Sagsbehandlingen), vil blive udviklet, så det fremover også kan fungere som ledelsestilsyn på udvalgte sagsområder (i første omgang de væsentligste refusionsbærende paragraffer). Udviklingen af ledelsestilsynet/kvalitetsmonitoreringen vil have sigte på at styrke og uddybe undersøgelsespunkterne/detaljeringsgraden, vurderingen af den refusionsmæssige betydning af evt. fejl, sikre en højere frekvens og større systematik i afrapporteringen til ledelsesniveauerne (månedligt) samt gøre monitoreringen mere handlingsorienteret. Det betyder, at Socialforvaltningen fremover hurtigere og tydeligere vil få detaljerede viden om specifikke problemer i sagsbehandlingen og få mulighed for hurtigt handle i forhold hertil. Socialforvaltningens nye koncept for ledelsestilsyn og kvalitetsmonitorering er drøftet med revisor, og konceptet forventes iværksat fra 1. november 2011.</p>
<p><b>19.</b></p>	<p>Kontering af udgifter uden for refusionsordningen. I forbindelse med vores revision for 2010 har vi konstateret, at kommunen i flere sager fejlagtigt har konteret udgifter for borgere, der modtager starthjælpsydelse på refusionsberettigede konti.</p>	<p>Forvaltningen er opmærksom på, at der i en række tilfælde er brugt en forkert kode i KMD-Aktiv. Berigtigelser vedrørende 2008 og 2009 er gennemført. For 2010 valgte forvaltningen at gennemføre en maskinel omkontering som led i regnskabsafslutningen. Omkonteringen blev foretaget efter sagsrevisionen, og revisor har derfor ikke kunnet se den. Hovedparten af fejlene blev dermed rettet i forbindelse med årsafslutningen, men der udestår fejlretning vedrørende 2010 af beløb udbetalt i apoteker – og tandlægesystemerne. Socialforvaltningen vil sørge for berigtigelse af de pågældende beløb, som udgør i alt ca. 300.000 kr. vedrørende fejl knyttet til udbetalinger i apoteker- og tandlægesystemerne. Socialforvaltningen vil herudover fremadrettet gennemføre en månedlig maskinel fejlkontrol til brug for sagsbehandlerne, både for at rette fejl løbende, for at forebygge fejl og for at evt. omkonteringer kan ses i forbindelse med sagsrevisionen.</p>

<p><b>20.</b></p>	<p>Registrantafstemninger, herunder specifikation af fiktive modtagere.</p> <p>Forvaltningen havde ikke på tidspunktet for afslutningen af vores revision udarbejdet en afstemning i form af identifikation af betalingsmodtagere og specifikation af udbetalinger bogført med fiktivt CPR. nr., samt angivelse af årsag hertil.</p> <p>Det er på denne baggrund vores opfattelse, at kravet i regnskabsbekendtgørelsen om registrantbogføring ikke overholdes, hvilket medfører risiko for, at der hjemtages statsrefusion for udbetalinger til borgere, som ikke er omfattet af den konkrete målgruppe, samt risiko for at besvigelser ikke opdages.</p> <p>Vi anbefaler, at der udarbejdes en forretningsgang, der sikrer, at forvaltningen årligt foretager en afstemning af udbetalinger registreret med fiktivt CPR. nr. med henblik på at vurdere, om der er tale om udgifter, hvortil der kan hjemtages statsrefusion.</p>	<p>Fiktivt CPR-nr. anvendes, når der er behov for at gennemføre omfattende maskinelle omkonteringer, f.eks. ved ændring af kontoplanen. Sådanne omkonteringer skal "gå i nul". Socialforvaltningen har nu afstemt posteringer med fiktivt CPR-nr. på konti med krav om registrantbogføring. Foruden omposteringer, som går i nul, er der fundet et mindre antal posteringer af småbeløb på tilsammen 24.000 kr., der ikke er gået i nul. Desuden er der en regulering vedrørende 2008 af medicinafregning til apotekerne på 50.000 kr. Disse beløbs oprindelse undersøges yderligere.</p> <p>Socialforvaltningen beklager, at denne afstemning ikke er foretaget på et tidligere tidspunkt og vil nu fremsende dokumentationen til revisor. Socialforvaltningen vil endvidere følge anbefalingen om at udarbejde en forretningsgang, der sikrer, at der foretages en årlig afstemning, herunder med henblik på at sikre korrekt hjemtagning af statsrefusion. Desuden søges muligheden for at anvende fiktivt CPR-nummer begrænset, jf. ledelsens kommentarer til punktet om systemafstemninger nedenfor.</p>
<p><b>21.</b></p>	<p>Systemafstemninger.</p> <p>Vi har efter afslutning af vores revision modtaget dokumentation for afstemning mellem økonomisystemet og ydelsessystemerne i Socialforvaltningen. Det fremgår af det modtagne materiale, at differencen mellem de to systemer udgør netto 5 mio. kr., svarende til 1,5 % af den samlede bogføring på området. Forvaltningen har oplyst, at differencerne vil blive undersøgt, og det vil blive forsøgt at indføre en procedure, så det ikke kan lade sig gøre at undertrykke CPR. nr. ved postering.</p> <p>Manglende afstemning af systemerne medfører risiko for, at der hjemtages refusion for udbetalinger til borgere, som ikke er omfattet af den konkrete målgruppe, samt risiko for at besvigelser ikke opdages.</p> <p>Vi anbefaler, at differencen undersøges, og at der arbejdes videre mod en løsning af problemstillingen.</p>	<p>Afstemning af personbogføringen viser, at der på pensionsområdet kun er en ubetydelig afvigelse. Afstemningen viser, at der på kontanthjælpsområdet er en afvigelse på de nævnte 5 mio. kr., hovedsageligt vedrørende § 41 Merudgifter til handicappede børn og § 42 Tabt arbejdsfortjeneste. Det er foreløbigt konstateret, at ved indberetning i lønsystemet i forbindelse med tabt arbejdsfortjeneste og ved betaling af enkeltregninger til dækning af merudgifter er borgerens CPR-nr. i nogle tilfælde ikke indberettet, beløbsmæssigt svarende til ca. 2-3 pct. Som nævnt ovenfor undersøges differencerne nærmere. Forvaltningen forventer ikke, at undersøgelsen vil medføre ændring af statsrefusionen af betydning. Med henblik på fremadrettet at forebygge tilsvarende differencer har Socialforvaltningen rettet henvendelse til Koncernservice med henblik på at undersøge muligheden for en systemmæssig ændring i kommunens økonomisystem KØR, således at det fremadrettet ikke vil være systemmæssigt muligt manuelt at bogføre udbetalinger i KØR på et fiktivt CPR-nr. på konti, hvortil der er knyttet krav om angivelse af CPR-nr. Hvis dette ikke viser sig muligt, vil Socialforvaltningen sørge for at etablere en løbende kontrol og afstemning af eventuelle differencer mellem systemerne.</p>
<p><b>22.</b></p>	<p>Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse.</p> <p>Vores revision har givet anledning til en revisionsbemærkning om manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende visse dele af det so-</p>	<p>Der vil blive udarbejdet en handlingsplan som frem over vil øge kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen, herunder revurdere forretningsgangen på området.</p>

	<p>ciale område. Den manglende kvalitetssikring medfører risiko for, at refusionsopgørelsen kan indeholde fejl, der ikke opdages af forvaltningen.</p>	
23.	<p>Opfølgning på sagsgennemgangen for 2008.</p> <p>Manglende genopretning i sager efter gennemgang på ministeriets foranledning.</p> <p>I en sag – som forvaltningen har gennemgået på ministeriets foranledning vedrørende 2008 – blev det konstateret, at sagen ikke var genoprettet for 2010, hvilket betyder, at fejl fra 2008 stadig optræder i sagen i 2010 (i den gennemgåede sag er der tale om sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør ved modtagelse af tabt arbejdsfortjeneste). Problemstillingen medfører risiko for, at fejlomfanget fra 2008 fortsætter, indtil sagerne revurderes med tab af refusion til følge.</p>	<p>Forvaltningen er opmærksom på problematikken. Forvaltningen har imidlertid afventet en udmelding fra Socialministeriet på de problemstillinger, hvor der hersker uenighed mellem Socialforvaltningen og revisionens vurdering af sagerne. Socialministeriet har den 9. marts 2011 meldt tilbage med en fortolkning af afgrænsningen mellem § 44 og § 41. Socialforvaltningen er i dialog med revisor om opfølgning herpå. I forhold til den konkrete sag, som danner baggrund for bemærkningen, hvor der ikke er foretaget eventuelt fradrag for sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør ved modtagelse af tabt arbejdsfortjeneste, kan det oplyses, at denne nu er fulgt op, som det fremgår af de konkrete bemærkninger til personsagsgennemgangen, og der er taget stilling til, om der har været sparede udgifter og foretaget berigtigelse af statsrefusion.</p>
24.	<p>Fejlomfanget i bevillingssager</p> <p>Der er i lighed med 2009 konstateret en meget stor fejlandel ved den stikprøvevise sagsgennemgang. Vores gennemgang har således givet anledning til bemærkninger i 67 % af de gennemgåede sager. Vi henleder i den forbindelse opmærksomheden på, at der ikke kan foretages en direkte opskalering af fejlandelen til hele sagsmængden.</p>	<p>For at forbedre sagsbehandlingskvaliteten og overholdelsen af sagsbehandlingsfristerne har Socialforvaltningen i februar og marts 2011 gennemført en analyse af sagsbehandlingen på udvalgte områder, herunder de væsentligste refusionsbærende paragraffer. Analysen er mundet ud i en konkret handleplan med fire fokusområder. Fokusområderne er gengivet i underbilag 1 – Redegørelse til Socialministeriet for 2010, side 7 ff, hvortil henvises.</p>

<b>TEKNIK- OG MILJØUDVALGET</b>		<b>Beslutning på udvalgets møde den 24. oktober 2011</b>
<b>4.</b>	<p>Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis.</p> <p>Vi skal henstille, at det frem over sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har opdateret forvaltningens forretningsgange på løn- og personaleområdet, herunder håndtering af lønrefusioner, så det fremadrettet sikres at lønrefusion bogføres i det korrekte regnskabsår.</p>
<b>13.</b>	<p>Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal indskærpe, at der sikres overholdelse af bevillingerne.</p>	<p>Merforbruget på bevillingen Byfornyelse ydelsesstøtte skyldes, at støtten beror på indekslån, der er en lånetype, der er vanskelig at fremskrive ydelser på. Tanken bag indekslånet er, at lånet tilbagebetales med samme reale værdi, som det havde ved lånoptagelsen. Dette betyder, at både lånets hovedstol og restgæld reguleres (indekseres) med udgangspunkt i udviklingen i priser og/eller lønninger i samfundet. Dermed reguleres terminsydelsen tilsvarende.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har igangsat et omfattende arbejde, der består i, at få systematiseret informationerne på de lån, der ligger til grund for ydelsesstøtten, således at man i højere grad vil kunne være i stand til at budgettere ydelsesstøtten.</p> <p>Merforbruget på bevillingen Byfornyelse anlæg skyldes flere forhold, herunder at projekter ikke har været fremskredne nok til at kunne indtægtsføre budgetterede tilskudsdeklarationsmidler, en forventet indtægt fra salg af ejendom først kan indtægtsføres i 2011 samt indfrielse af garantier, som er stillet af kommunen.</p> <p>Bevillingen byfornyelse, anlæg er indtil 2012 stjernemarkeret. Stjernemarkeringen medfører at rammen til og med 2015, der senest er godkendt af Borgerrepræsentationen til Byfornyelse anlæg er udmøntet til byfornyelse. Administrativt betyder det, at der ikke er bundet noget budget op på de enkelte projekter i byfornyelsen, førend der er givet retlig forpligtigelse til et givent byfornyelsesprojekt. Ydermere er der fri overførsel af midler mellem projekter i byfornyelsen. Alle omkostninger relateret til byfornyelsen afholdes inden for bevillingen inklusive omkostninger til tab på garantier. Derfor har praksis været at afholde omkostninger til tab på garantier på bevillingen uden at ansøge Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling. Økonomistyringen af bevillingen har således båret præg af lavere gennemsigtighed og uklar budgettering af de enkelte byfornyelsesprojekter.</p>

		<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har et klart ønske om en bedre økonomistyring af bevillingen og de enkelte byfornyelsesprojekter. I overensstemmelse med aftale indgået mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen skal bevillingen Byfornyelse, anlæg fra og med budget 2012 styres som bevillingen ordinært anlæg. Dette betyder, at stjernemarkeringen af bevillingen bortfalder, samt at der lægges budget på de enkelte byfornyelsesprojekter og at der følges op på projektniveau.</p>
14.	<p>Der er konstateret en betydelig mangel i kommunens oversigt over "Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser". Vi indskærper den fornødne kvalitetssikring af garantioversigten foretages.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen og Koncernservice vil fremadrettet sikre, at de pågældende eventualforpligtelser bliver medtaget i oversigten.</p>

<b>BESKÆFTIGELSES- OG INTEGRATIONSUDVALGET</b>		<b>Beslutning på udvalgets møde den 3. oktober 2011</b>
<b>1.</b>	Når den foreskrevne og udvidede budgetkontrol (stikprøver) ikke er implementeret, og der samtidig ikke sker en manuel verifikation af nye kreditorer og betalingsinformationer, vil der være en forøget risiko for, at regnskabet indeholder fiktive eller uautoriserede transaktioner. Risikoen er relateret til besvigelser, og vurderes ikke at kunne medføre væsentlige fejl i regnskabet.	Forvaltningen vil efterkomme revisors anbefaling om stikprøvevis efterkontrol af transaktionerne for 2010. Forvaltningen er i gang med efterkontrollen for 2010.
<b>4.</b>	Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis. Vi skal henstille, at det frem over sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.	Forvaltningen vil fremadrettet sikre, at lønrefusionen bliver konteret i det korrekte regnskabsår.
<b>9.</b>	De kortfristede gældsforpligtelser er overvurderet med 321,9 mio. kr. Vi skal indskærpe, at der sker en kvalitetssikring af balanceposterne, så tilsvarende fejl undgås fremover.	Forvaltningen har erkendt disse fejl, som er rettet i 2011. Med henblik på at undgå sådanne fejl, vil forvaltningen fremover foretage en ekstra kontrol forud for lukning af regnskabet.
<b>25.</b>	Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser. Vi har i forbindelse med vores gennemgang af forvaltningens andel af refusionsopgørelserne konstateret, at forvaltningens kvalitetssikring af refusionsopgørelserne ikke har været tilstrækkelig. Vi skal anbefale, at den udarbejdede forretningsgang vedrørende kvalitetssikring af refusionsopgørelser efterleves.	Forvaltningen har erkendt, at kvalitetssikringen af refusionsopgørelserne ikke har været tilstrækkelig. Fejlene vedrører primært flaskehalsbevillingen, der bortfalder i 2010, og hertil kommer få konteringsfejl. Disse fejl burde være fundet ved den interne kvalitetssikring af refusionsopgørelsen. Forvaltningen overvejer at anmode revisor om bistand ved refusionsopgørelsen for 2011, således at forvaltningen kan tilegne sig den nødvendige viden til at kunne sikre, at refusionsopgørelsen fremadrettet har den nødvendige kvalitet.
<b>26.</b>	Mangler i det udførte ledelsestilsyn samt fejlomfang. Vi har i forbindelse med gennemgangen af forvaltningens ledelsestilsyn for 2010 konstateret, at forvaltningen i ledelsestilsynet for 2010 har videreført de kvalitetsmæssige målinger, som blev indført i ledelsestilsynet i 2009. har vi i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i ca. 23 % af de udtagne sager inkl. gennemgang af sager vedrørende flexjob og ledighedsydelse, og på	Forvaltningen er enig i, at det efter en periode med fokus på konkrete og kritiske kvalitetsaspekter i ledelsestilsynet nu er relevant at ændre ledelsestilsynet, så det fokuserer mere på den generelle kvalitet i sagsbehandlingen.

	<p>enkeltområder er der konstateret betydeligt højere fejlprocenter (fejlprocenten ekskl. gennemgang af sager vedrørende flexjob og ledighedsydelse ligger på ca. 60 %). Fejlene relaterer sig primært til fejltyper, som ikke indgår som målepunkter i forvaltningens ledelsestilsyn.</p> <p>Det er på denne baggrund vores opfattelse, at de kvalitetsmæssige målinger, der er indført i ledelsestilsynet, ikke er tilstrækkelige til at give et reelt billede af kvaliteten i sagsbehandlingen, men alene begrænser sig til at give et kvalitetsmæssigt billede af sagsbehandlingen på de konkrete målepunkter.</p> <p>Vi gør opmærksom på, at der ikke kan foretages en direkte opskalering af de fundne fejlandele i vores stikprøvevise sagsgennemgang til refusionsmæssige fejlbeløb.</p> <p>Vi skal anbefale, at der som et led i indførelsen af kvalitetsmæssige målinger i ledelsestilsynet løbende tages en stikprøve i forhold til måling af den generelle kvalitetsmæssige stand af sagsbehandlingen i de enkelte jobcentre.</p> <p>Det er vores opfattelse, at en kvalitetsmæssig måling på hele sagsbehandlingen i højere grad vil kunne afdække de kvalitetsmæssige udfordringer, der måtte være i sagsbehandlingen, og bidrage til at øge det kvalitetsmæssige indhold i sagsbehandlingen.</p>	
27.	<p>Efterlevelseshjælp efter aktivlovens § 85 a. Systematisk fejl vedrørende manglende modregning af efterlevelseshjælp i kontanthjælpen. Vi har i forbindelse med vores gennemgang af 7 sager, hvor ansøgeren er bevilget efterlevelseshjælp efter aktivlovens § 85 a og samtidig modtager løbende kontanthjælp efter aktivlovens § 25, konstateret, at efterlevelseshjælpen ikke modregnes som indtægt efter aktivlovens § 30.</p> <p>Det er aftalt med forvaltningen, at der i fornødent og nødvendigt omfang foretages refusionsmæssige berigtigelser af den for meget udbetalte kontanthjælp til modtagere af efterlevelseshjælp efter aktivlovens § 85 a.</p>	<p>Forvaltningen har erkendt, at praksis ikke har været at modregne efterlevelseshjælpen i kontanthjælpen. Forvaltningen har nu ændret praksis og vil i fornødent omfang foretage den refusionsmæssige berigtigelse af den for meget udbetalte kontanthjælp. Det skal understreges, at der er tale om et meget begrænset sagsområde.</p>

Note: En række bemærkninger vedrører flere udvalg.