

**Revisionsbemærkninger vedrørende 2012-regnskabet og udvalgenes besluttede foranstaltninger.**

| <b>ØKONOMIUDVALGET</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Beslutning på udvalgets møde den 24. september 2013</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nr.</b>             | <b>Revisionsbemærkning</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>1.</b>              | <p><b>Forsikring af Sydhavnens Skole</b></p> <p>Vi skal som følge af den manglende forsikring anbefale, at Økonomiudvalget sikrer, at kommunens anlæg/ejendomme er behørigt forsikret i overensstemmelse med kommunens retningslinjer og procedurer.</p>                                                                                                                                                                                                                                                             | Oplysningerne er fortrolige af hensyn til den videre behandling af sagen. Der henvises bilag 1a for udvalgets besluttede tiltag.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>4.</b>              | <p><b>Betydelige afvigelser på kommunens bevillinger til finansposter</b></p> <p>På bevillingen til Finansposter er der som i tidligere år observeret betydelige afvigelser mellem budget og regnskab. Kommunens styring heraf har ikke samme tilfredsstillende niveau som bevillingerne til Service, Anlæg og Overførsler.</p> <p>Vi skal anbefale, at Økonomiudvalget sikrer, at Økonomiforvaltningens tiltag til forbedring af økonomistyringen af kommunens bevillinger til Finansposter bliver effektueret.</p> | <p>Økonomiforvaltningen er enig i at kommunens styring på bevillingen Finansposter ikke har samme tilfredsstillende niveau som på bevillingerne Service, Anlæg og Overførsler.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil igangsætte tiltag til at opdatere bevillingsregler, cirkulæret for budgetopfølgning, samt regnskabscirkulæret, så der kommer klarere rammer om reglerne for budgetlægning, budgetopfølgning og regnskabsaflæggelse på finansposter. Således har Økonomiforvaltningen allerede sendt nye bevillingsregler i høring i forvaltningerne og hos revisionen.</p> |

| BØRNE- OG UNGDOMSUDVALGET |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Beslutning på udvalgets møde den 14. august 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr.                       | Revisionsbemærkning                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2.                        | <p><b>Manglende momsrefusion</b></p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen har i 2012 opgjort, at der var hjemtaget 18,8 mio. kr. for lidt i momsrefusion, men ved en fejl bogført beløbet som for meget i momsrefusion. De 37,6 mio. kr. vil blive berigtiget i momsrefusionsopgørelsen for 2013.</p> | <p>Der blev i årene 2007 til 2011 hjemtaget for lidt moms jf. momspositivlisten på 18,8 mio. kr.</p> <p>Kommunens revisor har på vegne af forvaltningen udarbejdet en analyse på specialområdet for at afdække, om forvaltningen hjemtog korrekt moms, jf. positivlisten. Analysen viste, at der for årene 2007 til 2011 blev hjemtaget for lidt moms svarende til 18,8 mio. kr. På initiativ fra forvaltningens side af er det lykkedes ekstraordinært at få hjemtaget og refunderet moms for 18,8 mio. kr. i Københavns Kommunes samlede kasse. Reguleringen blev desværre ikke konteret med korrekt fortegn svarende til en manglende momsrefusion på 37,6 mio. kr. Reguleringen er nu konteret korrekt i regnskab 2013 og den manglende momsrefusion bliver således berigtiget i momsrefusionsopgørelsen for 2013. For 2012 vil der ligeledes blive foretaget en regulering i regnskabsåret 2013. Korrektionerne har udelukkende betydning for likviditeten og har ikke indflydelse på forvaltningens driftsregnskab.</p> <p>I forbindelse med analysen har forvaltningen gennemgået sin konteringspraksis på specialområdet og ændret denne, således at der fra indeværende regnskabsår kan hjemtages korrekt moms, jf. positivlisten.</p> |

| SOCIALUDVALGET |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Beslutning på udvalgets møde den 4. september 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr.            | Revisionsbemærkning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3.             | <p><b>Tilsyn med selvejende og private botilbud (forvaltningsrevision)</b></p> <p>Vi skal anbefale, at Socialudvalget sikrer sig, at Socialforvaltningens handlingsplaner er blevet implementeret og i praksis fået den tilsigtede virkning.</p>                                                                                                                           | Socialforvaltningen har på baggrund af Intern Revisions observationer og risikovurderinger udarbejdet en række handleplaner for håndteringen heraf. Forvaltningen følger op på implementeringen af handlingsplanerne.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5.             | <p><b>Internt kontrolsystem</b></p> <p>Bemærkningen omhandler ledelsestilsyn vedrørende særligt dyre enkeltsager og medicinudgifter efter aktivlovens § 82.</p>                                                                                                                                                                                                            | Socialforvaltningen vil tage revisionens bemærkninger med ind i det videre arbejde med tilrettelæggelse af et ledelsestilsyn på området vedrørende særligt dyre enkeltsager. Forvaltningen forventer at implementere tilsynet i løbet af efteråret 2013. Forvaltningen vil endvidere i løbet af efteråret undersøge muligheden for kontrol med apotekerregninger.                                                                                                                                                            |
| 6.             | <p><b>Generelle bemærkninger – Særligt dyre enkeltsager</b></p> <p>Kommunen har anvendt enkeltmandstilbud, som ikke er oprettet i tilbudsportalen. Refusionen vedrørende særligt dyre enkeltsager for 2012 var derfor for høj.</p>                                                                                                                                         | Socialforvaltningen vil foretage berigtigelse vedrørende de tilbud, der ikke var oprettet på tilbudsportalen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7.             | <p><b>Generelle bemærkninger – Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42</b></p> <p>I forbindelse med opfølgning på kommunens genopretningsplan vedrørende udgifter efter §§ 41 og 42 er det konstateret, at kommunen i februar 2013 har færre sager, der skal genoprettes, men har genoprettet færre sager end forudsat.</p> | Sagsmængden med behov for genopretning er kvalificeret, hvilket har nedbragt antallet af den oprindelige sagsstamme fra 3.500 til 1.555 sager. Det tager længere tid at genoprette de konkrete sager i den kvalificerede sagsmængde, idet der nu er "renset" for de sager, der ved en meget hurtig gennemgang kunne lukkes. Den resterende sagsmængde er ved at blive kvalificeret yderligere og der forventes et øget antal sager til genopretning. Ledelsen i Socialforvaltningen følger udviklingen i genopretningen tæt. |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                      |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>8.</b> | <b>Refusionsopgørelsen for 2012</b><br><br>Punktet omhandler grundlag for berigtigelse vedrørende §§ 41 og 42, manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen, udgifter til uledsagede og handicappede flygtninge, samt enkeltmandstilbud vedrørende særligt dyre enkeltsager. | Socialforvaltningen tager revisionens bemærkning om kvalitetssikring af refusionsopgørelse inden oversendelse til efterretning og vil stramme op på proceduren for kvalitetssikring. |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|