

**Københavns Kommune
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen**

**Direktionsnotat af 29. maj 2013
Revision af regnskabet for 2012**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2012 – sammenfatning	2
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	2
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012	2
2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres	2
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012	3
2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision	3
2.4 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold	3
3. Afslutning	3
4. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012	5
4.1 Bevillingskontrol og bilag til regnskabet	5
4.2 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	6
4.3 Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiell revision	6
5. Revisionsopgaver udført af Intern Revision	7
5.1 Løn og tjenestemandspensioner	7
5.2 Balancen samt regnskabsopstillinger og noter	7
5.3 Servicebesøg	8
6. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 – øvrige forhold	9
6.1 Forretningsgangsbeskrivelser, herunder interne kontroller	9
7. Afsluttede observationer fra 2010 og 2011	10
7.1 Afsluttede observationer fra 2010 og 2011 – øvrige forhold	10

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2012 og har gennemgået regnskabet for Sundheds- og Omsorgsudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2012. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter kommunens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.






Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

Formålet med denne rapport er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 17. januar 2013 (løbende revision for 2013), og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv. som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2012, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2012, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2012, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for tidligere år, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 17. januar 2013.

Hvert område, som vi har gennemgået i forbindelse med revisionen, er markeret med et af nedenstående symboler:

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til kommentarer.

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2012 - sammenfatning" er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

2. Revision af regnskab 2012 – sammenfatning

2.1 Forventede revisionsbemærkninger

2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Der er ikke konstateret nye forhold i 2012, der forventes at give anledning til revisionsbemærkning.	-	-

2.1.2 Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres

Revisionsbemærkninger for tidligere år, der videreføres	Konklusion	Afsnit
Der er ikke bemærkninger vedrørende tidligere år, der forventes at give anledning til revisionsbemærkning	-	-

2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Bevillingskontrol og bilag til regnskabet		4.1
Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst		4.2
Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision		4.3
Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiel revision		Omtalt i direktionsnotat af 17. januar 2013

2.3 Revisionsopgaver udført af Intern Revision

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Løn og tjenestemandspensioner		5.1
Balancen samt regnskabsopstillinger og noter		5.2
Servicebesøg		5.3

2.4 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra tidligere år – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra tidligere år er fortsat ikke tilendebragt.

Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsnit
Forretningsgangsbeskrivelser, herunder interne kontroller		6.1

3. Afslutning

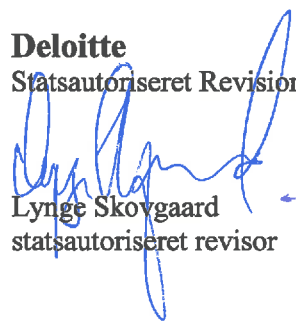
I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

Vi foreslår derfor, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

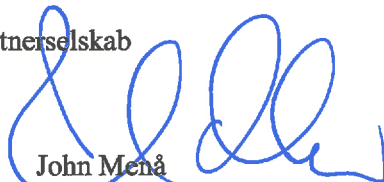
København, den 29. maj 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor



John Menå
statsautoriseret revisor

4. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2012

4.1 Bevillingskontrol og bilag til regnskabet

Bevillingskontrol



Vi har foretaget kontrol af forvaltningens bevillingsoverholdelse, hvor vi har foretaget en sammenholdelse med det korrigerede budget og det konstaterede forbrug. Bevillingen til "Pleje, service og boliger for ældre" (anlæg) udgør 114,4 mio.kr., og har et forbrug på 91,2 mio.kr. Netto et mindreforbrug på 23,2 t.kr.

Mindreforbruget vedrører, jf. regnskabsforklaringerne, tidsforskydninger i en række projekter – i alt 9 projekter, hvor det væsentligste er et mindreforbrug på 12,3 mio.kr. i Moderniseringsplanen ang. indretning af servicearealer på afsluttede projekter.

Herudover er der på bevillingen Finansposter konstateret en bevilling på 63,9 mio.kr. og et forbrug på 743,1 mio.kr. Netto et merforbrug på 679,2 mio.kr.

Hovedforklaringen er en afvigelse på -882,2 mio. kr. i forskydninger i kortfristet gæld angående administrationskonti vedrørende pensionister, der er overflyttet til Københavns Borgerservice i forlængelse af flytningen af pensionsområdet i 2011. Forskydningen var ikke forudset i prognoserne for 2012, da en række forhold gjorde det vanskeligt at gennemføre den tekniske flytning af de sidste poster. Forskydningen har ingen likviditetsmæssig betydning for kommunen som helhed, da posten overføres internt i kommunen.

På funktion 8.32, Forskydninger i langfristet tilgodehavender, er en mindreudgift på 50,6 mio.kr., som vedrører periodeforskydninger i indbetaling af indskud til Landsbyggefonden i forbindelse med anlægsprojekter i Moderniseringsplan. Mindreudgiften på indskuddet er reelt udtryk for en tidsforskydning mellem det tidspunkt, hvor de skemagodkendelser, som danner grundlag for indbetalinger til Landsbyggefonden, foreligger, og det tidspunkt, hvor Landsbyggefonden faktisk anmoder om indbetaling af indskuddet. Det er Landsbyggefonden der alene beslutter, hvornår de anmoder om indbetaling af indskuddet.

Dette er en generel problemstilling i relation til Landsbyggefonden, idet denne problemstilling også foreligger i Socialforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen. Forholdet vil derfor blive optaget som en generel problemstilling i direktionsnotatet for Økonomiforvaltningen

Efter vores opfattelse er udgiften afholdt, jf. kommunens regnskabspraksis, i overensstemmelse med transaktionsprincippet, hvorefter alle udgifter indregnes, der vedrører året, såfremt disse kan dokumenteres pålideligt.

Bilagene til regnskabet

Kommunens regnskabscirkulære fastlægger de oversigter, der skal udarbejdes til årsregnskabet, jf. cirkulærets side 9 – 10.

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

Intern Revision har i sin rapport af 6. marts 2013 om "Gennemgang af forvaltningernes overførselsanmodninger" ikke haft bemærkninger til forvaltningens overførselsønsker.

4.2 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst



Vi har foretaget gennemgang af forvaltningens regnskabsmæssige og faglige sagsbehandling for selvejende institutioner med driftsoverenskomst. Vi har ikke under vores revision for 2012 konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger, og vi anser forvaltningens sagsbehandling af regnskaber og revisionsberetninger for disse institutioner betryggende. Vi har under vores revision alene konstateret et enkelt mindre væsentligt forhold, der er meddelt forvaltningen til videre opfølgning. Det fremgik ikke præcist af revisors redegørelse i revisionsberetningen, hvorvidt der var foretaget egentlig revision af personsager på den enkelte institution.

4.3 Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiell revision



Vi har i forbindelse med vores revision af status foretaget revision af forvaltningens administration af forretningsgange ved salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiell revision. Med hensyn til udarbejdelse af forretningsgange henviser vi til det under pkt. 6.3 i vores direktionsnotat af 18. januar 2012 anførte vedrørende observationer konstateret under den løbende revision for 2011, hvor konklusionen var, at der i løbet af 2012 vil blive foretaget en samlet vurdering af forvaltningen og eventuel tilretning af eksisterende forretningsgange. Det kan oplyses, at forvaltningen for 2012 har indført nogle summariske kontroller til sikring af fuldstændighed i opkrævningerne. Det blev efter det oplyste i denne forbindelse konstateret, at det af forvaltningen oversendte fakturagrundlag i enkelte tilfælde ikke havde resulteret i en opkrævning. Den manglende opkrævning udgjorde ca. 4 mio. kr., der efterfølgende er blevet opkrævet. Vi har under vores revision af de af forvaltningen udarbejdede afstemninger af de nævnte indtægtsområder alene konstateret mindre væsentlige differencer, og vi har således ikke konstateret forhold, der giver anledning til kommentarer.

5. Revisionsopgaver udført af Intern Revision

5.1 Løn og tjenestemandspensioner



Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udfører revisionen af løn og tjenestemandspensioner. Det er fortsat os, der har det overordnede ansvar for revisionens udførelse, og vi deltager derfor aktivt i planlægningen af revisionsindsatsen på dette område. Vi afholder opfølgingsmøder med Intern Revision under udførelse af revisionsopgaven, og vi foretager review af det udførte revisionsarbejde.

Vi har aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udarbejder rapporteringen vedrørende revision af løn og tjenestemandspensioner, som vi godkender, inden den tilgår forvaltningen.

Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapport af 5. marts 2013:

"Det er vores vurdering, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har etableret og gennemfører en hensigtsmæssig forvaltning af lønområdet i overensstemmelse med de gældende retningslinier for Københavns Kommune.

Personaleafdelingen har generelt implementeret gode og veldokumenterede kontroller, som er i overensstemmelse med de "Obligatoriske retningslinier for løn- og personaleområdet i Københavns Kommune".

Intern revision har dog identificeret enkelte forbedringsmuligheder, der er optaget i rapporten

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

5.2 Balancen samt regnskabsopstillinger og noter



Intern revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2012 foretaget revision af de udarbejdede afstemninger af balancekonti samt afstemt regnskabsopstilling og noter i årsregnskabet til underliggende dokumentation.

Intern Revision har afgivet særskilt rapport af 7. maj 2013 om "Revision af årsregnskabet 2012".

Hovedkonklusionen fra gennemgangen er ifølge rapporten:

"Det er vores vurdering, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har udarbejdet afstemningsmateriale og dokumentation i overensstemmelse med regnskabscirkulæret for Københavns Kommune.

Ved revisionen af enkelte regnskabsposter har vi konstateret følgende væsentlige forhold:

- Likvide midler
En institutionsleder i SUF har alenefuldmagt til tre bankkonti
- Langfristet gæld
Gæld på 32. mio. kr. til realkreditinstitut er indfriet i forbindelse med afslutning af længerevarende byggesag, men gælden er fortsat opført i SUF's balance idet forvaltningen ikke har modtaget endelig dokumentation heraf i regnskabet".

Vi har foretaget gennemgang og vurdering af rapporten, hvilket ikke har givet os anledning til yderligere kommentarer.

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

5.3 Servicebesøg



Intern Revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2012 foretaget 4 serviceeftersyn på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens område for 2012. De foretagne eftersyn har omfattet en vurdering af udvalgte forretningsgange og interne kontroller inden for områderne:

- kasse- og regnskabsområdet,
- indkøbsprocessen
- kvalitetssikrings- og afstemningsprocessen
- løn- og personaleområdet
- It sikkerhedsområdet
- Ledelsestilsyn af afstemning af balancekonti samt løn- og personaleområdet

Intern Revision har afgivet særskilt rapport af 15. februar 2013 om de foretagne serviceeftersyn.

Intern Revision har fokuseret på i alt 20 observationspunkter under ovennævnte områder. Den gennemførte revision har medført 156 observationer, hvoraf 49 eller 31% er anset for kritiske eller væsentlige. Der er i henhold til rapporten udarbejdet handleplaner for forvaltningen med henblik på at imødegå eller reducere de ved revisionen identificerede risici.

Vi har foretaget gennemgang og vurdering af rapporten, hvilket ikke har givet os anledning til yderligere.

For detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

Vi har i vores direktionsnotat af 17. januar 2013, under ikke afsluttede observationer for 2010 *ledelsestilsyn i forvaltningen* i pkt. 7.1.1, optaget afsnit om, hvorvidt etablering af de administrative fælles-

skaber i tilstrækkelig grad sikrer den fornødne kvalitet i ledelsestilsynene, eller om der bør iværksættes en mere formel rapportering af ledelsestilsynene til den centrale del af forvaltningen. Det er vores opfattelse, at forholdet er omfattet af Intern Revisions rapport vedrørende servicebesøg for 2012, og dermed forvaltningens handleplaner. Vi betragter derfor punktet som afsluttet i nærværende direktionsnotat.

6. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 – øvrige forhold

6.1 Forretningsgangsbeskrivelser, herunder interne kontroller



Vi har for regnskabsåret 2011 haft bemærkning om, at forvaltningen, specielt for indtægtsområdet, bør udarbejde reviderede forretningsgange, hvor disse struktureres bedre og beskrive transaktionskæden fra "vugge til grav" og indeholde en entydig ansvarsplacering.

Endvidere er det vores opfattelse, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen bør etablere procedurer for, at forvaltningens lokale forretningsgange i form og indhold til stadighed lever op til rammebetingelserne herfor i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ, regulativets tilhørende bilag samt kommunens fælles forretningsgange.

Ledelsen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen var enig i revisionens anbefaling og ville justere forretningsgangen i overensstemmelse hermed.

Forvaltningen har udarbejdet en overordnet skabelon for "Forretningsgange på Kasse- og Regnskabsområdet" i SUF.



Skabelonen indeholder en struktur, som efter vores opfattelse er et tilfredsstillende grundlag for det videre arbejde med forretningsgangsbeskrivelserne.

Vi anbefalede i vores direktionsnotat, at forvaltningen opstiller en tids- og aktivitetsopdelte handleplan for den videre proces med forretningsgangsbeskrivelserne, og at der herunder er fokus på at sikre fuldstændigheden med forretningsgangene. Desuden forudsatte vi, at handleplanen indeholder koordinering til overgangen til Koncernservice.

Specifikt med hensyn til forvaltningens indtægter er der efter vores opfattelse igangsat en tilfredsstillende proces. Men der er endnu ikke sket design eller implementering, og processen forventes ifølge svar til direktionsnotatet først helt afsluttet ultimo 2013.

7. Afsluttede observationer fra 2010 og 2011

7.1 Afsluttede observationer fra 2010 og 2011 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2010 og 2011 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Ledelsestilsyn i forvaltningen (2010)		
Momsrefusion (2011)	