

Årsrevisionsprotokollat  
til  
Sundheds- og Omsorgsudvalget  
vedrørende  
Sundhedsforvaltningen

**Revisionen af årsregnskab 2005**

14. juni 2006

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>1. Indledning.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Den udførte revision og konklusioner heraf .....</b>	<b>4</b>
2.1 Økonomistyringssystemer .....	4
2.1.1 Kontoplan .....	5
2.1.2 Forretningsgangsbeskrivelser, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet .....	6
2.1.3 Udviklingen af økonomistyringen i Københavns Kommune .....	7
2.2 IT-anvendelse.....	8
2.2.1 Told og Skattestyrelsens autorisationssystem (AU-systemet) .....	8
2.2.2 Øvrige IT-forhold .....	9
2.3 Løn .....	12
2.4 Balancen .....	12
2.4.1 Revision af balanceposter .....	12
2.4.2. Det omkostningsbaserede regnskab.....	13
2.5 Kasse- og beholdningseftersyn .....	15
2.6 Bevillingskontrol.....	15
2.7 Regnskabsgennemgang .....	15
2.8 Tilskud og overførsler .....	16
<b>3. Andre opgaver .....</b>	<b>17</b>
3.1 Revisorerklæringer .....	17
<b>4. Opfølgning af tidligere omtalte forhold .....</b>	<b>17</b>
4.1 Tjenestebiler i hjemmeplejen.....	17
4.2 Barselsfonden.....	19
4.3 Berigtigelse i forbindelse med tidligere fejlkontering .....	20
<b>5. Ledelsens regnskaberklæring .....</b>	<b>21</b>

## **1. Indledning**

Revisionsdirektoratet har afsluttet revisionen af Sundheds- og Omsorgsudvalgets årsregnskab for 2005, som har omfattet både et udgiftsbaseret regnskab og et omkostningsbaseret regnskab.

### **Det udgiftsbaserede regnskab**

Drifts-, anlægs- og finansudgifter har i 2005 udgjort netto 11.267 mio. kr. (udgifter på 12.337 mio. kr. og indtægter på 1.070 mio. kr.).

Den finansielle status viser samlede aktiver på -3.194 mio. kr. og en egenkapital på -5.191 mio. kr.

### **Det omkostningsbaserede regnskab**

I overensstemmelse med Økonomiforvaltningens Regnskabscirkulære er der ikke for 2005 udarbejdet en resultatopgørelse for det enkelte udvalg, men alene samlet for Københavns Kommune. Dette har baggrund i strukturændringen i kommunen.

Balancen viser samlede aktiver på 1.841 mio. kr. og en egenkapital på -819 mio. kr.

Revisionen er udført dels i årets løb, dels i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, jf. Revisionsvedtægten for Københavns Kommune.

Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om forvaltningens regnskabstal er rigtige, og om de dispositioner, der er omfattet heraf, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis (finansiel revision).

Endvidere er det efterprøvet, om udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

Ud over nærværende revisionsprotokollat afgives der følgende revisionsprotokollater til Sundheds- og Omsorgsudvalget:

- Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2005 for visse dele af det sociale område (folkepension og boligydelse).
- Kontrakt- og aftaleforhold på plejehjemsområdet.
- Kommunens kontrakt- og aftaleforhold på decentralt niveau

Endvidere har Revisionsdirektoratet afgivet en særberetning til Borgerrepræsentationen om Københavns Kommunes generelle Økonomistyring.

Revisionsdirektoratet har over for Sundhedsforvaltningens direktion oplyst, at der er igangsat en undersøgelse "Timepriser til frit valg af hjemmeplejeydelser". Undersøgelsen afgives efter årsrevisionsprotokollatet.

## **2. Den udførte revision og konklusioner heraf**

### **2.1 Økonomistyringssystemer**

Revisionen af anvendelsen af Københavns Kommunes Økonomi- og Ressourcestylingssystem (KØR) har omfattet en gennemgang og vurdering af forretningsgange og interne kontroller af betydning for regnskabsføringen samt en stikprøvevis gennemgang af regnskabsbilag og sammenholdelse heraf med registreringerne i KØR. Det er i den forbindelse påset, at de bogførte udgifter er dokumenterede, og at bilagene har været behørigt anvist og attesteret samt korrekt konteret.

Det blev konstateret, at der i ét tilfælde var udbetalt et honorar på 10.162 kr., som fejlagtigt ikke var registreret som B-indkomst og derfor ikke oplyst til SKAT. På vores foranledning er beløbet efterfølgende indberettet til skattemyndighederne.

Gennemgangen gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### **2.1.1 Kontoplan**

Det fremgår af lov om kommunernes styrelse, § 43, at kommunens bogføring skal kunne give oversigt over, hvorledes kommunens midler er forvaltet, og om forvaltningen er i overensstemmelse med årsbudgettet og de øvrige politiske beslutninger.

De nærmere regler om bogføringen findes i Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner". Det fremgår heraf, at der skal etableres en standardkontoplan med obligatoriske oplysninger i kontoplanens elementer.

Borgerrepræsentationen har med hjemmel i styrelseslovens § 42, stk. 5, udstedt et Kasse- og Regnskabsregulativ. På Økonomiudvalgets foranstaltning er der udarbejdet supplerende og uddybende rammebilag, som indeholder retningslinier for de enkelte økonomiske og administrative områder.

Sundhedsforvaltningens kontoplan omfatter ca. 54.000 konti.

Vi har efterprøvet forvaltningens rutiner for kontoplanvedligeholdelse, for hvilken der er tilrettelagt følgende:

- Kun to medarbejdere i Sundhedsforvaltningen er autoriseret til oprettelse af kontoplan.
- Fejl fundet ved den automatiske validering af kontooprettelse sikrer, at konti bliver korrekt oprettet.
- Forvaltningen foretager stikprøvevis kontrol af kontostrengene.
- En medarbejder har til opgave at implementere Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" i Sundhedsforvaltningens kontoplan.
- Økonomiforvaltningens udmelding om fælles kontoplaner for politisk repræsentation og rejser er implementeret.

Vi har endvidere foretaget en gennemgang af kontoplaner for organisation 21000 Folkesundhed og organisation 22215 Plejehjemmet Slottet.

Gennemgangen gav anledning til følgende konstateringer:

- Hovedparten af kontiene for organisation 21000 Folkesundhed henviste til IM-konto 5.99, øvrige sociale formål, hvilket ikke var korrekt, da de burde henvise til IM-konto 5.90, andre sundhedsforanstaltninger. Fejlen har ikke haft bevillingsmæssige konsekvenser.  
Sundhedsforvaltningen har rettet fejlen.
- Øvrige konti kunne specificeres i overensstemmelse med retningslinierne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner".
- Konti blev korrekt opsummeret til bevillingen.
- Konti var påført korrekt momscode.

Vores efterprøvning af rutinerne for kontoplanvedligeholdelse og gennemgang af kontoplaner viste en høj grad af sikkerhed for et korrekt grundlag for rapportering inden for bevillingerne.

### **2.1.2 Forretningsgangsbeskrivelser, jf. Kasse- og Regnskabsregulativet**

Revisionsdirektoratet har foretaget en gennemgang af to forretningsgangsbeskrivelser, som Sundhedsforvaltningen har udarbejdet for henholdsvis aflæggelse af anlægsregnskaber og god tilskudsforvaltning.

Forretningsgangen for god tilskudsforvaltning omhandler både de regnskabsmæssige kontrolforanstaltninger og tiltag, der udføres af forvaltningens administrationscenter og centralbogholderiet, og den opfølgende kontakt via ældrechefen/ældrekontorerne til de selvejende institutionernes bestyrelser.

Det er oplyst, at der fortsat arbejdes på enkelte punkter vedrørende budgettet for de selvejende institutioner.

Sundhedsforvaltningen har supplerende oplyst, at de fra og med 2004 har gennemgået regnskaberne for pensionistklubber (§ 65-tilskud) efter samme retningslinier som regnskaberne for de selvejende institutioner. Proceduren vil blive indskrevet i en kommende forretningsgangsbeskrivelse om tilskudsadministration af pensionistklubber.

Vi finder, at forretningsgangsbeskrivelserne udgør et godt grundlag for administrationen af de pågældende områder.

### **2.1.3 Udviklingen af økonomistyringen i Københavns Kommune**

I årsrevisionsprotokollat for 2004 (19/2004), pkt. 4.1, til Sundheds- og Omsorgsudvalget gav Revisionsdirektoratet udtryk for at ville følge forvaltningens videre arbejde med udviklingen af økonomistyringen. Vi har derfor bedt Sundhedsforvaltningen oplyse, hvad der videre er sket på området.

Forvaltningen har i den anledning oplyst, at der i 2005 ikke har været gentaget en benchmarking af økonomistyringen for de institutioner, der tidligere har deltaget, og at der ikke er foretaget benchmarking af nye institutioner.

Forvaltningen har oplyst følgende resultater for de aktiviteter, der blev opstillet i en handlingsplan i 2004:

<b>Aktivitet</b>	<b>Formål</b>	<b>Målgruppe</b>	<b>Resultat</b>
Gennemarbejdelse af kontoplan i forbindelse med omorganiseringen.	Udover at tilpasse kontoplanen til ny struktur, anvendes lejligheden til at ajourføre denne, hvor den er mindre hensigtsmæssig. Resultat – mere retvisende regnskaber.	Centrale og lokale enheder	Gennemført.
Udarbejdelse af konteringsvejledninger.	Entydig konteringspraksis, mere retvisende regnskaber og meningsfuld benchmarking.	Centrale og lokale enheder	Administrationscentret har i forbindelse med de gennemførte kurser i regnskabsføring i 2004, hvor ca. 120 administrative medarbejdere deltog, undervist i kontoplan og kontering af udgifter på det decentrale niveau, dels har Administrationscentret her i starten af 2006 iværksat et tiltag med henblik på at forbedre konteringspraksis i Centralforvaltningen.
Forretningsgange skal ajourføres og andre udarbejdes.	At skabe en ensartet adfærd i løsning af opgaver, overblik, mindre usikkerhed, mindre sårbarhed.	Centrale og lokale enheder	8 forretningsgangsbeskrivelser er udarbejdet.
Budgetudmøntning.	Målsætningen er, at budgetterne udmeldes inden budgetårets start til forbedring af enhedernes planlægning og økonomistyring.	Lokale enheder og fagkontorer	Gennemført.

Direktoratet skal udbede sig forvaltningens vurdering af, hvorvidt de gennemførte aktiviteter har bevirket, at økonomistyringen herefter kan placeres på niveau 3: aktivitetsstyring samt tilskynde til fortsat udvikling af økonomistyringen.

## **2.2 IT-anvendelse**

### **2.2.1 Told og Skattestyrelsens autorisationssystem (AU-systemet)**

Revisionsprotokollat nr. 3/2005 af 18. februar 2006 om "Gennemgang af Københavns Kommunes anvendelse af Told- og Skattestyrelsens autorisationssystem (AU-systemet) i 2005 samt direkte opkobling til TS Tele", der bl.a. omhandlede resultaterne af



revisionen af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens anvendelse af AU-systemet, blev behandlet af Sundheds- og Omsorgsudvalget den 20. april 2006.

Vores gennemgang, der gav bemærkninger til den løbende kontrol af brugernes tildelte rettigheder, har resulteret i, at forvaltningen snarest ville ændre kontrolproceduren, så den følger de givne anbefalinger.

Revisionsdirektoratet bedes holdt orienteret om forvaltningens ændring af denne kontrolprocedure, der vurderes af betydning for forvaltningens generelle kontrolmiljø for tildelte autorisationer.

### **2.2.2 Øvrige IT-forhold**

Revisionen har bl.a. omfattet en gennemgang af de af forvaltningen udarbejdede retningslinier samt en vurdering heraf.

Sundhedsforvaltningen har efter Revisionsdirektoratets opfattelse udarbejdet de fleste lokale instrukser og forskrifter af betydning for IT-sikkerheden. Af vigtige dokumenter kan nævnes: Sikkerhedsinstruks med tilhørende bilag og PC-vejledning for brugere i Sundhedsforvaltningen. Med hensyn til sikkerhedsforskrift er denne under udarbejdelse. Sikkerhedsinstruksen har været gældende fra den 10. juni 2005.

I samarbejde med et eksternt konsulentfirma er Sundhedsforvaltningen ved at få udarbejdet en IT-risikoanalyse og afventer rapport med resultater og anbefalinger.

Ved Revisionsdirektoratets undersøgelse af sikkerheden i 2004 blev det konstateret, at den tidligere installerede klientdel til fjernadministrationsprogrammer ikke blev anvendt mere. Sundhedsforvaltningens IT-ansvarlige erklærede, at der på forvaltningens netværk ikke findes programmer, der kunne kompromittere AU-systemets personkoder og password.

Ved dette års gennemgang har sikkerhedslederen med støtte fra IT-Service oplyst, at forvaltningen anvender 6 fjernadministrationsprogrammer. Tre programmer anvendes direkte på brugernes PC'ere, men kræver medarbejderens godkendelse, før en anden person kan overtage sessionen, mens de resterende fjernadministrationsprogrammer er

rettet mod serverinstallationer, der ikke i samme grad vurderes at udgøre en sikkerhedsrisiko. Samlet set vurderes anvendelsen af fjernadministrationsprogrammer ikke at udgøre en særlig sikkerhedsrisiko, hvilket Revisionsdirektoratet tager til efterretning.

Revisionsdirektoratet har ved revisionen konstateret, at forvaltningen på enkelte områder ikke overholder Lov om behandling af personoplysninger samt Justitsministeriets bekendtgørelse nr. 528 af 15. juni 2000 om sikkerhedsforanstaltninger til beskyttelse af personoplysninger, der behandles for den offentlige forvaltning:

- Der er ikke foretaget revurdering af brugernes systemadgange mindst én gang hvert halve år.
- Der er ikke i tilstrækkeligt omfang foretaget gennemgang af logfiler.

Den manglende revurdering af brugernes systemadgange har en nær sammenhæng til den overordnede IT-strategi i Københavns Kommune, hvor kontrakter bliver indgået med en række forskellige dataleverandører af IT-systemer. Derudover egenudvikler eller tilpasser kommunen også andre IT-systemer. Dette har som konsekvens, at der ikke er mulighed for at tilrettelægge effektive revurderingsprocedurer på autorisationsområdet. I stedet må sikkerhedslederen foretage udtræk fra enkeltsystemer eller grupper af systemer, hvilket er meget ressourcekrævende. Da Københavns Kommune imidlertid er forpligtet til at overholde Lov om behandling af personoplysninger, skal Revisionsdirektoratet henstille, at Sundhedsforvaltningen – eventuelt i samarbejde med Økonomiforvaltningen – snarest finder en løsning på problemet.

I Justitsministeriets bekendtgørelse nr. 528 af 25. juni 2000 er der fastsat regler for gennemgang og opbevaring af logfiler. Logfiler må som hovedregel kun opbevares i 6 måneder, men myndigheder med særlige behov kan dog opbevare loggen i op til 5 år. I Sundhedsforvaltningens sikkerhedsinstruks er det anført, at sikkerhedsloggen opbevares i minimum 6 måneder, hvilket således ikke er i overensstemmelse med bekendtgørelsens ordlyd.

Gennemgangen af sikkerhedsloggen sker med henblik på at afsløre misbrug. Forvaltningens sikkerhedsinstruks anfører, at stikprøverne kan sendes til institutionslederne/

nærmeste leder, som undersøger om de udvalgte opslag er sket tjenstligt og i overensstemmelse med sikkerhedsreglerne. Sikkerhedslederen har oplyst, at der ikke hidtil er sendt logudskrifter til forespørgsel hos lederne af Pensions- og Omsorgskontorerne.

Sundhedsforvaltningens retningslinier fastsætter, at der som minimum gennemgås en 2-timers udskrift af sikkerhedsloggen en gang i kvartalet. Sikkerhedsinstruksen indeholder ikke yderligere krav til loggennemgang.

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at Sundhedsforvaltningens sikkerhedsinstruks ajourføres så det præciseres, at logfiler højst må opbevares i 6 måneder – alternativt må der ansøges om tilladelse til en længere opbevaringsperiode.

Det anbefales, at Sundhedsforvaltningen overvejer hvorvidt logoplysninger altid bør sendes til forespørgsel hos nærmeste leder med henblik på en vurdering af den tjenstlige relevans. Endeligt anbefales det, at Sundhedsforvaltningen overvejer at udbygge kravene til loggennemgang, således at IT-systemer, der indeholder store mængder følsomme personoplysninger, bliver udvalgt med faste terminer.

Gennemgang af IT-systemer har også omfattet vurdering af forvaltningens fysiske sikring af serverrum samt procedurer ved brand, vandskade eller strømudfald. Vi har konstateret, at der er indgået central aftale om back-up, hvorved manglende mulighed for genskabelse af data er imødekommet. Det er oplyst, at serverrum er sikret med røgalarmer og vand/fugt alarmer, som tilgår vagthavende tekniker.

Sundhedsforvaltningen har over for revisionen tilkendegivet, at det er højt prioriteret, at der anskaffes en nødstrømsgenerator til sikring af IT-driften ved strømnedbrud. Revisionsdirektoratet skal anbefale, at denne risikobetragtning inddrages i den samlede IT-risikoanalyse, som er iværksat med ekstern bistand.

## **2.3 Løn**

Revisionen af lønområdet for 2005 omtales i årsrevisionsprotokollatet til Økonomiudvalget.

## **2.4 Balancen**

### **2.4.1 Revision af balanceposter**

a. Det fremgår af Sundheds- og Omsorgsudvalgets besvarelse af årsrevisionsprotokollatet for 2004 (19/2004), pkt. 2.4, at forvaltningen forventede, at afstemningsarbejdet for pensionskonti under funktion 09.56, anden kortfristet gæld med indenlandsk modtager, hvor 6.-8. ciffer er 861, ville være tilendebragt omkring den 1. august 2005. Udvalget oplyste endvidere, at der aktuelt blev arbejdet med tiltag om det fremtidige afstemningsarbejde.

Sundhedsforvaltningen har i april 2006 oplyst, at to Pensions- & Omsorgskontorer endnu ikke har foretaget den lovede afstemning.

Forvaltningen har endvidere oplyst, at den seneste opgørelse for samtlige konti er udarbejdet pr. 31. januar 2006 og udviser en difference på -8,4 mio. kr. imellem KØR og PNR-basen for forvaltningens konti.

Endelig har forvaltningen oplyst, at Pensions- & Omsorgskontorerne i april 2006 blev tilskrevet om, at en ny afstemning skal være tilendebragt og eventuelle fejl korrigeret senest den 31. juli 2006.

Sundhedsforvaltningen tilskrev også i 2005 de lokale kontorer om afstemning af nævnte pensionskonti. Vi finder det derfor stærkt beklageligt, at den bebudede afstemning endnu ikke er udført fuldt ud.

Da afstemningerne i et vist omfang omfatter både Pensions- & Omsorgskontorerne under Sundhedsforvaltningen og kontorerne i det tidligere FAF, skal vi anbefale, at der indledes et samarbejde med Socialforvaltningen om at få samtlige pensionskonti afstemt og eventuelle differencer på disse udlignet snarest.

**b.** Revisionsdirektoratet har ved revisionen af balanceposter gennemgået ca. 100 konti. Disse konti omfatter bl.a. de afstemninger og specifikationer, der ikke kunne forelægges afstemt i sidste regnskabsår, herunder kædeposter under funktion 08.52. Derudover omfattede stikprøven en række likvide konti på funktion 08.05, debitorer på funktion 08.14-08.16, samt kreditorer på funktion 08.56. Gennemgangen gav anledning til følgende bemærkninger:

Forvaltningen har ikke udarbejdet afstemning og specifikation af konto 3607701503 "Kortfristet gæld til fremmede i øvrigt" på funktion 085651 "Socialfaglig afdeling Mellemreg-Finansindtægter", der udviser en saldo på 39,2 mio. kr.

Sundhedsforvaltningen har oplyst, at kontoen indgår i en analyse af pensionskonti, der forventes afsluttet i maj/juni 2006.

Forvaltningen har endvidere – i forbindelse med afgivelse af ledelseserklæringen – oplyst, at der for regnskabsåret 2005 mangler ca. 100 afstemninger af statuskonti. Det er oplyst, at disse afstemninger hovedsagligt vedrører pensionskonti og for tiden er under udarbejdelse, jf. tidligere omtale.

Revisionsdirektoratet skal bede oplyst, når analysen og de manglende afstemninger foreligger.

Sundhedsforvaltningen har oplyst, at KMD arbejder på at løse en systemfejl, der bevirker, at enkelte af de kædeposter, der har relation til pensionskonti, fejlagtigt krediteres de konti i Sundhedsforvaltningen, hvor 5.-8. ciffer er 7305 og 7311. Beløbene er modposteret på konti i den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning.

Gennemgangen heraf har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **2.4.2. Det omkostningsbaserede regnskab**

Sundhedsforvaltningen har anvendt kommunens overordnede regnskabspraksis og har i henhold til kommunens regler for omkostningsbaseret regnskab udarbejdet en skrift-

lig forretningsgang, som skal sikre grundlaget for korrekt registrering i anlægskartoteket.

Dokumentationen for de indregnede aktiver er placeret i Administrationscentret. Den tekniske indregning i anlægsmodulet sker på grundlag af skemaer fra institutioner/afdelinger. Alle nye aktiver er registreret under de relevante kategorier og med afskrivningshorisonter, der er gældende for Københavns Kommune. Alle aktiver/passiver kan henføres til en institution/afdeling via organisations- og områdenummer. Den tekniske overførsel fra anlægsmodulet til resultatopgørelsen, balance og pengestrømsopgørelse er foretaget samlet af Økonomiforvaltningen.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at Sundhedsforvaltningen kontrol af, at alle anlægsaktiver bliver registreret i anlægskartoteket, af ressourcemæssige årsager ikke er blevet gennemført i fuldt omfang, men har bygget på tillid til de indberettende enheder.

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at den foreskrevne kontrol ikke har fundet sted da anlægskartotekets validitet er afhængig af forvaltningens kontrol med til- og afgang i systemet.

Revisionen af anlægskartoteket for 2005 har givet anledning til følgende konstateringer:

- To af kommunen ejede ejerlejlighedspartier, som anvendes som servicearealer i forbindelse med ældreboligerne Absalonhus og Kærbo, er ikke registreret i anlægskartoteket.
- Der er ikke foretaget reguleringer af salg af og ny leasing af hjemmeplejens biler.
- Der er ikke registreret immaterielle aktiver i anlægskartoteket. Således er IT-licenser for egne systemer, fx KOS, ikke medtaget som aktiv.

Vi skal henstille, at forvaltningen foretager de fornødne berigtigelser.

## **2.5 Kasse- og beholdningseftersyn**

Vi har foretaget et uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn i Sundhedsforvaltningens kasse den 1. juni 2005.

Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Sundhedsforvaltningen har foretaget interne kasseeftersyn på de kommunale institutioner. I de få tilfælde, hvor dette gav anledning til bemærkninger, har Sundhedsforvaltningen fulgt op på disse forhold.

Revisionsdirektoratet har ingen bemærkninger til de foretagne eftersyn.

## **2.6 Bevillingskontrol**

Sundhedsforvaltningen har i de specielle bemærkninger til regnskabet nærmere redegjort for afvigelserne mellem bevillinger og regnskabsbeløb.

Revisionsdirektoratets gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **2.7 Regnskabsgennemgang**

Revisionsdirektoratet gennemgang af selvejende institutioners regnskaber for 2004 har omfattet regnskaber for fem plejehjem. Regnskaberne revideres af private revisorer i henhold til revisionsinstruks af 18. oktober 1994.

Gennemgangen er foretaget som led i vores bedømmelse af Sundhedsforvaltningens forretningsgang af 17. december 2004, som omhandler de regnskabsmæssige kontrolforanstaltninger og tiltag, der udføres af forvaltningens administrationscenter og centralbogholderi samt den opfølgende kontakt via Ældrechefen/ældrekontorerne til institutionernes revisorer og bestyrelser.

Ved gennemgangen har Revisionsdirektoratet påset, at forvaltningen lever op til god tilskudsforvaltning, herunder at regnskaberne er undergivet en betryggende revision, at vilkårene for tilskud mv. er opfyldt, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med

givne bestemmelser, og at forvaltningen af midlerne er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, jf. revisionsvedtægtens § 5.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **2.8 Tilskud og overførsler**

Revisionsdirektoratet har i 2005 foretaget en revision af kontrolforanstaltningerne i forbindelse med udbetaling af ydelser til de praktiserende læger vedrørende profylaktiske svangerundersøgelser, lægeundersøgelser af børn samt vaccinationer. Grundlaget for ydelserne er den i landsoverenskomsten om almen lægegerning mellem Sygesikringens Forhandlingsudvalg (SFU) og Praktiserende Lægers Organisation (P.L.O.) indgåede aftale herom.

Udgifterne, der er bogført på følgende konti, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan, har for 2005 udgjort:

<b>Funktion</b>	<b>Regnskab 2005 Kr.</b>
<b>04.71 Profylaktiske svangerundersøgelser</b>	<b>7.866.979</b>
<b>04.72 Lægeundersøgelse af børn</b>	<b>6.469.511</b>
<b>04.73 Vaccinationer</b>	<b>17.532.023</b>

Revisionsdirektoratets undersøgelse har omfattet:

- Test af Sundhedsforvaltningens kontroller i forbindelse med udbetalingen af de overenskomstmæssigt bestemte ydelser.
- Kontrol af Sundhedsforvaltningens indsats omkring de i aftalen særlige tiltag vedrørende vaccination.
- Stikprøvevis kontrol af, at udbetalingen til lægerne registreres korrekt i kommunens regnskab i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.



### **3. Andre opgaver**

#### **3.1 Revisorerklæringer**

Vi har afgivet erklæring på regnskabsopgørelser på følgende 8 projekter:

- Bevilling fra Den Sociale Sikringsstyrelse til projektet: Forbedring af den interne styring af hjemmeplejeområdet.
- Bevilling fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til projektet: Lavintensive rygeafvænningsstilbud.
- Bevilling fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til projektet: Supervision af instruktører.
- Bevilling fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til Det Nationale Sund By Netværks projekt Sommerskole 2005.
- Bevillinger fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til projekt: Nationalt Center for Rygestop.
- Bevilling fra Sundhedsstyrelsen til projektet: Forbedret ernæringsindsats.
- Bevilling fra Socialministeriet til projektet: Fleksible dag- og aktivitetstilbud på borgernes præmisser, målrettet yngre hjemmeboende borgere med demens 2004-2006.
- Bevilling fra Integrationsministeriet til projektet: Modelprojekt for bedre trivsel blandt etniske kvinder.

### **4. Opfølgning af tidligere omtalte forhold**

#### **4.1 Tjenestebiler i hjemmeplejen**

Ifølge revisionsbetænkningen for 2004, s. 85-86, deler Revisionsudvalget opfattelsen af behovet for at undersøge og sammenligne de økonomiske konsekvenser ved køb/leasing af hjemmeplejens biler. Udvalget anmodede om at blive holdt orienteret om resultatet af sagens opfølgning.

Sundhedsforvaltningen besluttede i den anledning i september 2005 at nedsætte en arbejdsgruppe, som skulle foretage en analyse af fordele og ulemper ved køb eller leasing af hjemmeplejebiler. Arbejdsgruppen har fundet, at køb af biler på gule eller hvi-

de plader vil betyde, at der det pågældende budgetår skal afsættes et uforholdsmæssigt stort beløb til indkøb af biler, tilligemed at det vil være vanskeligt at forudse, hvor store udgifter der vil være forbundet med anskaffelsen af biler i et givent budgetår. Derudover vil der være en usikkerhed forbundet med salgsværdien af en brugt bil. Endelig skulle forvaltningen i givet fald selv afholde udgifterne til service, reparation mv.

Arbejdsgruppen fandt, at der kunne opnås en konkret økonomisk gevinst for hjemmeplejen i Københavns Kommune ved at gå fra finansiel leasing til operationel leasing af hjemmeplejebiler. Besparelsen vil blandt andet fremkomme, da operationel leasing – i modsætning til den nuværende leasingordning – også indebærer service og en tilbagekøbsgaranti.

Arbejdsgruppen har endvidere set på muligheden for at lease biler på henholdsvis gule og hvide plader, hvilket imidlertid ikke er muligt ved de nuværende SKI-aftaler (Statens- og Kommunernes Indkøbsservice), der ikke gør det muligt at lease mindre biler på gule plader.

En anden mulighed for at opnå en besparelse er at gennemføre et EU-udbud på levering af leasede biler, der lå uden for SKI-aftalerne. Arbejdsgruppen indhentede derfor beregninger på leasing af biler på hvide og gule plader fra Kommune Leasing A/S, for at se hvilke biler, der var de billigste at lease.

På baggrund af sine undersøgelser indstillede arbejdsgruppen i februar 2006 til Ældrechefmødet at:

- Hjemmeplejen i Københavns Kommune overgår fra finansiel til operationel leasing af hjemmeplejebiler.
- Der benyttes samme bilmærke og model i hele byen.
- Hjemmeplejebilerne bliver omfattet af et EU-udbud.
- Der implementeres kørebøger i henhold til den model, der er udarbejdet af arbejdsgruppen.
- Der implementeres kørevejledninger i henhold til model udarbejdet af arbejdsgruppen.

- Arbejdsgruppen fortsætter med et nyt kommissorium, hvor fokus bliver lagt på at gennemføre EU-udbud.

Arbejdsgruppens indstilling blev tiltrådt på Ældrechefmødet.

Revisionsdirektoratet finder de besluttede tiltag for anskaffelse og anvendelse af tjenestebiler i hjemmeplejen tilfredsstillende.

## **4.2 Barselsfonden**

I årsrevisionsprotokollatet for 2004, pkt. 2.8, redegjorde vi for den manglende udligning af tilgodehavende vedrørende Barselsfonden for årene 2001-2003. Økonomiforvaltningen og Sundhedsforvaltningen afholdt i efteråret 2004 et møde med henblik på at få afklaret, hvordan Sundhedsforvaltningen kunne få udlignet et mellemværende på 71 mio. kr., der var afsat som et tilgodehavende i Sundhedsforvaltningens regnskab.

Vi har konstateret, at mellemværendet blev udlignet i 2005, men at der ultimo 2005 fortsat henstår en saldo på 54 mio. kr. vedrørende 2004 og 2005.

Forvaltningen har oplyst, at det har været forbundet med store vanskeligheder at tilvejebringe de nødvendige oplysninger fra det tidligere Accenture lønsystem.

Sundhedsforvaltningen arbejder på at tilvejebringe disse oplysninger via de decentrale afdelinger, og at det forventes, at saldoen er udlignet inden for de nærmeste måneder.

Revisionsdirektoratet skal henstille, at mellemværendet snarest udlignes, da der ikke ultimo regnskabsåret bør forekomme uafregnede interne kommunale mellemværender.

Sundhedsforvaltningen har efterfølgende oplyst, at de har udarbejdet en afstemning/opgørelse af Barselfonden for 2004 og 2005. Opgørelserne er fremsendt til Økonomiforvaltningen ultimo maj 2006, og Økonomiforvaltningens endelige godkendelse heraf afventes.

### **4.3 Berigtigelse i forbindelse med tidligere fejlkontering**

I årsrevisionsprotokollatet for 2004, pkt. 2.3, redegjorde Revisionsdirektoratet for en fejlpostering af udgifter til etablering af ældreboliger, som muligvis ikke var blevet berigtiget i relation til momsudligningsordningen. Sundhedsforvaltningen ville på baggrund af Revisionsdirektoratets bemærkninger i samråd med Økonomiforvaltningen forsøge at udrede forholdet og undersøge om momsudligningsordningen fejlagtigt var blevet belastet af fejlkonteringen, eller om der var foretaget berigtigelse.

På et møde i marts 2006 med deltagere fra Økonomiforvaltningen, Revisionsdirektoratet og Sundhedsforvaltningen blev hele sagsforløbet gennemgået, og det blev aftalt, at Sundhedsforvaltningen en sidste gang skulle prøve at fremskaffe en form for dokumentation for, at momsbeløbet var blevet berigtiget.

Sundhedsforvaltningen har efterfølgende i et notat af 4. maj 2006 oplyst, at det uanset analyser af kontoplan for det aflagte anlægsregnskab, herunder kontrol af momskoder, regnskabsanalytisk gennemgang af posteringer på momskonti i perioden 1998-2002, posteringssøgning på anlægskontiene for projektet i perioden 1995-2001 samt gennemgang af diverse sagsmapper vedrørende anlægstilbud ikke er lykkedes forvaltningen at tilvejebringe materiale, som dokumenterer, at momskorrektion har fundet sted.

Det er heller ikke lykkedes at finde dokumentation for den momsberigtigelse på øvrige anlægsprojekter, som ifølge flere nuværende medarbejdere har fundet sted på ombygningen af De Gamles By. Dette underbygger forvaltningens antagelse om, at den omtalte berigtigelse er sket uden om anlægskontiene.

Med risiko for at forvaltningen kommer til at berigtige momsbeløbet to gange og under henvisning til, at en eventuel berigtigelse ikke vil have nogen finansiel betydning for kommunen som helhed, vil forvaltningen fastholde ikke at berigtige yderligere omkring anlægsregnskabet.

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at materialets beskaffenhed – grundet en ufuldstændig forretningsgang for arkivering af anlægstilbud – ikke har gjort det muligt

for Sundhedsforvaltningen at dokumentere, hvorvidt der faktisk er blevet korrigeret for den fejlagtigt afløftede moms.

## **5. Ledelsens regnskabserklæring**

Sundhedsforvaltningen ledelse har afgivet erklæring om, at der dem bekendt ikke påhviler forvaltningen andre forpligtelser, end de i regnskabet anførte.

Det oplyses i erklæringen, at der med undtagelse af et antal pensionskonti er udarbejdet afstemninger på alle statuskonti pr. 31/12 2005.

Ledelsen oplyser endvidere, at de er bekendt med et enkelt forhold af regnskabsmæssig betydning, hvortil der ikke er taget hensyn i forvaltningens årsregnskab. Det vedrører overgangen til nyt lønsystem, hvor det ikke kan udelukkes, at overgangen har medført fejlkonteringer vedrørende løn, hvorfor der må tages forbehold for det samlede regnskabsresultat.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

14. juni 2006

Pia Sønderlund Nielsen

/Kjeld Q. Jensen