

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 19. maj 2011
Løbende revision for 2010 eksklusive
områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion på anbefalinger fra 2010	2
3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra 2009	3
4. Afsluttede observationer fra 2009	4
5. Afslutning	5
6. Observationer og anbefalinger fra 2010	6
7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009.	21
8. Revisionsopgaver udført af Intern revision	25

1. Indledning

Som led i den løbende revision for 2010 har vi for udvalgte revisionsområder foretaget en gennemgang af forvaltningens kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet.

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

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

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2010 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtet eller tilsigtet fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.

På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har valgt at organisere revisionen af kommunen for 2010 lidt anderledes end sidste år. I 2010 har vi i højere grad valgt at revidere givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi vurderer, at vi ved denne nye organisering af revisionen sikrer, at revisionen udføres mere effektiv, og med samme revisionsdybde i alle forvaltninger samt at rapportering til den enkelte forvaltning bliver mere ensartet.






Formålet med dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision indtil nu, og som vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.

Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i direktionsnotat af 4. august 2010

Endelig er der i afsnit 9 anført vores anbefalinger fra 2009, hvor vi har opnået overbevisning om, at forvaltningen har implementeret de af ledelsen beskrevne initiativer.






Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vores vurdering af vores specifikke observation/anbefaling

Det skal oplyses, at nærværende notat ikke indeholder vores observationer på områder, der er omfattet af statsrefusion. Der er udarbejdet særskilt notat herfor.

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, for eksempel 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 bemærkninger.

2. Konklusion på anbefalinger fra 2010

Vi har gennemgået følgende revisionsområder:

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Ledelsens budgetopfølgning		6.1
Ledelsestilsyn i forvaltningen		6.2
Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser		6.3
Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner		6.4
Brugerbetaling		6.5

3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra 2009

3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – revisionsbemærkninger

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2009 er fortsat ikke tilendebragt. I kapitel 6 er kortfattet angivet årsagerne til, at initiativerne ikke anses for tilendebragt.

Vedrørende kolonnerne med teksten "Oprindelig konklusion", henleder vi opmærksomheden på, at den anførte konklusion ikke er udtryk for Deloitte's aktuelle vurdering af området.

3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Systemafstemninger	X	Overført KS/ØKF	7.1.1
Administration af brugeradgange til it-systemer	X	Overført KS	7.1.2
Løn, dagpengerefusion	X	Juni 2011	7.1.3

3.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2009 er fortsat ikke tilendebragt. I kapitel 6 er kortfattet angivet årsagerne til, at initiativerne ikke anses for tilendebragt.

3.2.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Løn, tilstedeværelseskontrol	X	Overført KS	7.2.1
Risikostyringsproces	!	Afsluttet iflg SOF	7.2.2
Forretningsgangsbeskrivelser	✓	September 2011	7.2.3
Takstberegninger	X	Maj 2011	7.2.4
Opkrævning for institutionspladser	✓	September 2011	7.2.5
Institutionsbesøg, kassevirksomhed	X	September 2011	7.2.6
Institutionsbesøg Bogføring af beboermidler	X	Overført KS	7.2.7

4. Afsluttede observationer fra 2009

4.1 Afsluttede observationer fra 2009 – revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra 2009 - revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion 2009	Afsluttet
Udvalgets regnskabsforklaringer	!	✓
Afstemning af løndriftskonti	✓	✓

4.2 Afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion 2009	Afsluttet
Materielle anlægsaktiver	!	✓
Kontrol af indberetninger og intern forretningsgang	X	✓
Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice (ABS)	!	✓
Institutionsbesøg, budgetkontrol	X	✓
Institutionsbesøg, indberetninger til lønportalen	X	✓
Moms- og lønsumsandelprocent vedrørende plejefamilier og opholdssteder mv.	!	✓
Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med drifts-overenskomst	!	✓

5. Afslutning

Vi anmoder om, 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.

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

København, den 19. maj 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Peter Meisner Sørensen
statsautoriseret revisor

6. Observationer og anbefalinger fra 2010

Observationer, risici og anbefalinger

6.1 Ledelsens budgetopfølgning

Observation

Prioritet



Kommunens "Cirkulære for budgetopfølgning 2010" har blandt andet til formål at sikre en budgetopfølgningsproces, der gør det muligt at reagere hurtigere på eventuelle risikoområder og iværksætte korrigerende handlinger.

Budgetopfølgningen, ifølge cirkulæret, består blandt andet af 3 kvartalsprognoser (april, august og oktober).

Vi har gennemgået Socialudvalgets regnskabsprognose for 2010 pr. august og oktober.

Augustprognosen viser på servicerammen et merforbrug på 21,8 mio.kr. i forhold til forventet regnskab på 4.855,5 mio.kr. Merforbruget vedrører bevillingen til Børnefamilier med særlige behov.

Oktoberprognosen viser på servicerammen et mindreforbrug på 17,4 mio.kr. Ifølge prognosen vil efterfølgende korrektioner, som samlet set er negative for forvaltningen, udgøre i alt 51,5 mio.kr., så forventningen er et samlet merforbrug på 34,1 mio.kr. Korrektionerne omfatter blandt andet overførsler til 2011 på 42,2 mio.kr.

Merforbruget blev efter aftale med Økonomiforvaltningen inddækket ved ekstraordinære indtægter fra momsrefusion og godkendt af Borgerrepræsentationen den 16. december 2010.

Det er vores generelle vurdering, at regnskabsprognoserne på en dækkende måde viser forvaltningens budgetopfølgning inden for de enkelte bevillingsområder. Vi har ikke i denne forbindelse efterprøvet grundlaget og indholdet af de detaljerede forklaringer til afvigelserne inden for de enkelte bevillingsområder. Den endelige vurdering sker ved årsregnskabsrevisionen, hvor vi som led i bevillingskontrollen efterprøver forklaringerne til afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal.

Processen vedrørende overførsel til 2011 er aftalt med Økonomiforvaltningen..

6.2 Ledelsestilsyn i forvaltningen

Observation

Prioritet



Kommunen har, i medfør af sit Kasse- og Regnskabsregulativ, udstedt bilag om Intern Kontrol (28/8 2009), som har til formål at opliste og operationalisere fælles krav til kontrolpunkter, der ud fra en risikostyringsbetragtning skal indgå i udarbejdelsen af tværgående og decentrale forretningsgange for regnskabsprocesserne i Københavns Kommune.

Bilaget indeholder et afsnit om ledelsens ansvar, hvorefter det blandt andet påhviler ledelsen at sikre, at der gennemføres et synligt ledelsestilsyn på alle relevante områder, og at interne kontroller bliver udført med udgangspunkt i kontrolpunkterne med den aftalte frekvens og omfang.

Det er herunder ledelsens ansvar, løbende, dog mindst en gang årligt, at udarbejde risikovurderinger på relevante områder og iværksætte tiltag, der har til hensigt at forebygge og opdage tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler.

Kravene til godkendelse af regnskabsbilag fremgår af Kasse- og Regnskabsregulativets bilag om Bogføring. For så vidt angår kreditorfakturaer nævnes, at "I de tilfælde, hvor fakturaer kun godkendes af én person, skal der hver måned foretages en udvidet budgetopfølgning af den budgetansvarlige, der skal sikre, at atypiske betalinger opdages, og at der tages skridt til at få korrigeret eventuelle fejl".

Der henvises nærmere til pkt. 5.4

Under henvisning til ovenstående har vi til brug for revisionen udbedt os en kortfattet redegørelse fra forvaltningen om:

- Hvordan ledelsestilsynene – centralt og decentralt - i forvaltningen hidtil har været tilrettelagt og udført.
- Om forvaltningen har overvejelser om fremtidige ændringer i frekvens og omfang af ledelsestilsynene.

6.2 Ledelsestilsyn i forvaltningen

Det samlede ledelsestilsyn kan opsummeres således:

- Myndighedscentrenes tilsyn med behandling af personsager og den centrale forvaltnings kontrol heraf
- Myndighedscentrenes tilsyn med institutioner under centrene (væresteder og lignende dagtilbud)
- Myndighedscentrenes tilsyn vedrørende lønområdet og regnskabsområdet, og den centrale forvaltnings årlige kontrol heraf.
- Koncerns Service's regnskabsmæssige tilsyn med kommunens institutioner og samlede rapportering herom.
- De centrale kontorers regnskabsmæssige tilsyn med selvejende institutioner.
- De centrale kontorers tilsyn på løn- og regnskabsområdet vedrørende egne udgiftsdispositioner.

Myndighedscentrenes ledelsestilsyn på personsagsområdet (pkt. 1) er behandlet i Direktionsnotat om revisionen af personsager.

Vi har modtaget forvaltningens forretningsgang. Vi har gennemgået de foreliggende forretningsgange, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger. Den samlede rapportering for 2010 foreligger ikke på nuværende tidspunkt.

Socialforvaltningen oplyser følgende om status for afrapportering fra ledelsestilsynet:

Myndighedscentrenes tilsyn med institutioner under centrene (pkt. 2) er gennemført, og forvaltningen har modtaget rapport herom fra KS med henblik på forvaltningens bemærkninger. Den endelige rapport vil foreligge i maj måned.

Myndighedscentrenes tilsyn på løn- og regnskabsområdet (pkt. 3) er gennemført, og forvaltningens rapport om den årlige kontrol heraf er under udarbejdelse. En halvårsstatus for arbejdet i 1. halvår viste, at ikke alle myndighedscentre havde udført ledelsestilsynet fuldt ud på statutidspunktet.

KoncernsService's regnskabsmæssige tilsyn med de kommunale institutioner (pkt. 4) er gennemført, og forvaltningen har modtaget rapport herom fra KS med henblik på forvaltningens bemærkninger. Den endelige rapport vil foreligge i maj måned.

Det regnskabsmæssige tilsyn med de selvejende institutioner (pkt. 5) udføres primært af institutionernes revisorer. Forvaltningens tilsyn består i efterfølgende at gennemgå de modtagne regnskaber og revisionsprotokollater i forbindelse med bogføring, afregning og godkendelse af regnskabets udgifter.

6.2 Ledelsestilsyn i forvaltningen

Denne godkendelses- og tilsynsproces er gennemført. Drifts- og udviklingskontorernes rapport herom foreligger endnu ikke.

Der foreligger ingen rapport om de centrale kontors tilsyn vedrørende udgiftsdispositioner (pkt. 6).

Risiko

I og med at der kun er en årlig samlet rapportering af ledelsestilsynet, er der risiko for, at ledelsen ikke får tilstrækkeligt hurtigt indblik i de konstaterede mangler, herunder den økonomiske konsekvens samt fejlniveau i lønadministrationen og regnskabsforvaltningen.

Anbefalinger

At der sker en forbedring af gennemførelse af ledelsestilsynene i myndighedscentre.

At årshjulet for den centrale opfølgning revurderes, således at eventuelle fejl og mangler kan korrigeres inden for regnskabsåret og ikke skal afvente den endelige rapportering i april året efter.

Ledelsens kommentarer

For at fastholde fokus på ledelsestilsyn i 2010 gennemførte Socialforvaltningen i september 2010 en temperaturmåling på, hvordan det er gået med ledelsestilsynsopgaven for 1. halvår 2010 i de 4 myndighedscentre, Økonomiservice, Løn- og Personalservice og Hjemmeplejevisitationen. Formålet var på så tidligt et tidspunkt som muligt at give forvaltningens ledelse en indikation af, om der var behov for korrigerende tiltag. Temperaturmålingen var kvantitativ, mens den detaljerede gennemgang rapporteres i forbindelse med den årlige kontrol.

Socialforvaltningen er derfor også enig med revisionen i, at der er behov for at revurdere årshjulet for forvaltningens tilsyn.

Ansvarlig

Kontoret for regnskab

Status

Forventes afsluttet september 2011

6.3 Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser

Observation

Vi har i forbindelse med vores revision indhentet forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser.

Prioritet



6.3 Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser

Repræsentation

Efter det oplyste har forvaltningen valgt at følge de af Økonomiudvalget vedtagne retningslinjer for udgifter til repræsentation, gaver mv., jf. Økonomiforvaltningens notat af 7. december 2007. Der er således ikke udarbejdet særlige regler for forvaltningens område.

Efter vores opfattelse fremgår det af nævnte notat, at repræsentationsudgifter udelukkende kan afholdes af politikere, og at embedsmænd efter omstændighederne kan afholde udgifter tilsvarende politikernes repræsentationsudgifter. Adgangen til at afholde de omhandlede udgifter fastsættes ifølge notatet af den enkelte forvaltning i interne regler for, hvem der kan afholde hvilke udgifter og i hvilket omfang.

Ifølge Økonomiforvaltningen er BR-Sekretariatet i gang med at sikre, at alle forvaltninger udarbejder forretningsgangsbeskrivelser for udgifter til repræsentation, gaver mv., som supplement til de eksisterende cirkulærer og retningslinjer. BR-Sekretariatet forventede at kunne oversende forvaltningernes beskrivelser til os inden udgangen af 2010.

Vi har endnu ikke modtaget denne forretningsgangsbeskrivelse.

Rejser

Socialforvaltningen (SOF) oplyser, at der ikke er særlige procedurer, blanketter eller afregninger i forbindelse med rejser i SOF.

Vi skal supplerende oplyse, at for så vidt angår embedsmænd er det aktuelle cirkulære nr. 1/2011 om "Satser for transportgodtgørelser og satser for time- og dagpenge mv. i forbindelse med tjenesterejser." Hertil kommer Finansministeriets cirkulære om tjenesterejseaftalen fra 2009.

For så vidt angår medlemmer af Borgerrepræsentationen henviser BR-Sekretariatet i sine retningslinjer af 11. oktober 2010 til, at mulighederne for vederlæggelse i forbindelse med tjenesterejser er udtømmende reguleret i § 16 i den kommunale styrelseslov.

Vi skal oplyse, at Borgerrepræsentationen på mødet den 15. juni 2005 vedtog "Rejsepolitik mv. for Borgerrepræsentationens medlemmer." Økonomiudvalget har over for revisionen oplyst, at BR-beslutningen er normdannende for de ansattes rejser og dokumentationsbehov i anledning heraf.

Risiko

Der er risiko for, at det udarbejdede regelsæt ikke bliver overholdt, når der ikke er udarbejdet supplerende forretningsgange og interne kontroller på disse udgiftsområder, herunder anvendelsen af blanketter og yderligere vejledning.

6.3 Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser

Anbefalinger

Der bør efter vores opfattelse udarbejdes supplerende forretningsgange og interne kontroller på disse politisk følsomme udgiftsområder.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen kan oplyse, at forvaltningen hidtil har fulgt de retningslinjer for afholdelse af udgifter til repræsentation m.v., som Økonomiforvaltningen udarbejdede i slutningen af 2002 og med supplerende specifikation i 2004 og i 2008.

Det er forvaltningens opfattelse, at retningslinjerne på disse områder bør være ens i forvaltningerne. Forvaltningen har derfor deltaget i en arbejdsgruppe under sekretariatschefkredsen i BR's Sekretariat, som i udkast har udarbejdet et regelsæt til fælles brug i forvaltningerne. Når dette regelsæt er politisk godkendt, vil forvaltningen vurdere på hvilke punkter, der eventuelt kan være behov for supplerende forretningsgange specifikt for Socialforvaltningen. I sammenhæng hermed vil forvaltningen tillige vurdere, om det almindelige ledelsestilsyn med udgiftsafholdelser bør udbygges med særlige stikprøver på netop dette område.

Ansvarlig

Sekretariatet

Status

Forventes afsluttet september 2011

6.4 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner

Observation

Prioritet



Vi har gennemgået kontroller rettet mod risikoen for, at omkostninger er overvurderet, fordi der indgår poster, der vedrører fiktive eller uautoriserede transaktioner. Nøglekontroller på området er funktionsadskillelse, dels i forbindelse med godkendelse af omkostningstransaktioner, dels vedrørende adgangen til stamdata. Det er vores vurdering, at effektiv funktionsadskillelse reducerer risikoen for, at tilsigtede og utilsigtede fejl begås, samt at det er ledelsens ansvar at tage stilling til effekten af manglende funktionsadskillelse på et givent område under hensyntagen til vurdering af risiko og væsentlighed.

I det opdaterede Kasse- og Regnskabsregulativ med bilag fremgår det af bilag 4.1 Bilag om bogføring, at *"I de tilfælde, hvor fakturaer kun godkendes af én person skal der hver måned foretages en udvidet budgetopfølgning (se note 6) af den budgetansvarlige, der skal sikre, at atypiske betalinger opdages, og at der tages skridt til at få korrigeret eventuelle fejl"*.

6.4 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner

Det er i note 6 angivet, at "*De konkrete krav og retningslinjer for anvendelsen af udvidet budgetopfølgning fremgår af fælles forretningsgang for udvidet budgetopfølgning*".

Vi har fået oplyst, at de i note 6) angivne fælles vejledninger er under udarbejdelse i KS og dermed ikke forelå og ikke har været implementeret i 2010.

Vi har modtaget en oversigt, der viser, at der er et væsentligt antal medarbejdere i SOF, der har rettigheder til alene at gennemføre en udbetaling på 25.000 kr. og opefter via en e-faktura i KØR Workflow.

Til orientering har KS i forhold til 2009 indført funktionsadskillelse for så vidt angår manuelt oprettede kreditorer, mens oprettelse af stamdata for nye leverandører, der sender e-fakturaer, fortsat sker automatisk, ligesom ændring af betalingsinformationer på eksisterende kreditorer sker automatisk, hvorfor disse oprettelser/ændringer reelt foretages uden behørig funktionsadskillelse.

Der er i Workflow indarbejdet en kontrol, der betyder, at den enkelte medarbejder ikke kan ændre på den betalingsinformation, der er påført på den post, der godkendes, ligesom der er kontroller, der sikrer, at dubletter kan identificeres. Det er vores vurdering, at dette er effektive automatiske kontroller, der imødegår risikoen for, at en række utilsigtede fejl begås. Disse kontroller dækker imidlertid ikke risikoen for, at tilsigtede fejl begås ved, at der bliver sendt elektronisk fakturaer til kommunen, der oprettes automatisk i stamdata uden behørig funktionsadskillelse og efterfølgende godkendes og sendes til betaling af en person med eneprokura.

6.4 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner

Risiko

Der er mange medarbejdere, der i KØR Workflow har rettigheder til at godkende transaktioner (omkostning og udbetaling) inden for de fastsatte beløbsgrænser for egengodkendelse, der kan være mellem 2.000 kr. og ubegrænset. Såfremt 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 primært en risiko for besvigelser og medfører sandsynligvis ikke væsentlige fejl i regnskabet.

For Socialforvaltningens vedkommende har vi fået oplyst, at forvaltningens retningslinjer for godkendelsespåtegninger allerede i en årrække har omfattet udvidet budgetopfølgning, blot under betegnelsen "integreret anvisning." Det indgår tillige i forvaltningens ledelsestilsyn, at der føres kontrol med, at forretningsgangen for integreret anvisning følges.

Vedrørende den automatiske oprettelse af kreditorer og betalingsinformationer ligger ansvaret hos KS.

Anbefalinger

Vi har anbefalet KS, at de fælles retningslinjer, der er henvist til i bilag 4.1, note 6, udarbejdes og implementeres hurtigst muligt. Retningslinjerne bør også indeholde regler for dokumentation på forvaltningsniveau, således at det altid er muligt at få et overblik over, om den udvidede budgetkontrol er udført af de budgetansvarlige.

Vi anbefaler, at Socialforvaltningen tilpasser de nuværende retningslinjer til strukturen i de fælles retningslinjer, når disse foreligger.

Ansvarlig

Kontoret for regnskab

Status

6.5 Brugerbetaling

Observation

Vi har foretaget en gennemgang af forvaltningens indtægter fra brugerbetaling. Vores finansielle revision har omfattet den samlede forretningsgang fra registreringerne i visitationssystemet, indgåelse af aftale om levering af kommunens ydelse, regningsudskrivning og den bogholderimæssige registrering af indtægterne.

Prioritet



6.5 Brugerbetaling

Den juridisk-kritiske revision har omfattet gennemgang af takstbilaget, hjemlen for indtægterne, anvendte kalkulations- og prisfastsættelsesprincipper.

Revisionen har omfattet indtægtsområderne under Drifts- og Udviklingskontoret for Handicap og psykiatri (servicelovens §§ 107-108) samt Drifts- og Udviklingskontoret for Udsatte grupper (servicelovens §§ 107, 109 og 110).

Det er vores opfattelse, at forvaltningens brugerbetalinger er karakteriseret af en betydelig kompleksitet. Indtægterne registreres i regnskabet på mange forskellige funktioner under udvalgets 7 hovedbevillinger. Hjemlen for indtægterne forefindes i forskellige lovbestemmelser og flere bekendtgørelser, ofte med et meget detaljeret indhold.

Gennemgangen af forvaltningens brugerbetalinger for 2010 har givet anledning til en række bemærkninger af principiel og konkret karakter.

Generel forbedring af takstoversigten i kommunens budget.

Socialforvaltningen vil, efter det for os oplyste, ved udarbejdelsen af næste takstoversigt være opmærksom på vores anbefalinger:

- Sikre at takstoversigten dækker alle områder med brugerbetalinger.
- Forældede lovparagrafhenvisninger erstattes af seneste gældende bestemmelser.
- Under "Hjemmel" henvises både til lovhjemmel og til bekendtgørelser udstedt i medfør af lovhjemlen.
- Under "Kalkulationsprincip" oplyses blandt andet, hvilke typer omkostninger, der indgår i kalkulationen.
- Under "Prisfastsættelsesprincip" oplyses om, hvorvidt prisen er omkostningsbestemt, er indkomstbestemt, er fastsat ved lov eller hvilket andet grundlag prisen er fastsat.

Området under Drifts- og Udviklingskontoret for Handicap og psykiatri

Husleje, el og varme

Disse indtægter skal opgøres i henhold til bekendtgørelse nr. 1387 af 12. december 2006 om betaling for botilbud mv. efter servicelovens kapitel 20 samt om flytteret i forbindelse med botilbud efter § 108. Derudover gælder botilbudsvejledningen

6.5 Brugerbetaling

Huslejen fastsættes på grundlag af dels boligens omkostninger, dels beboerens indtægt.

Vi har konstateret følgende:

- Handicapinstitutionerne (ca. 400 lejemål). Huslejen er senest blevet ajourført pr. 1. januar 2006. Dette betyder, at der ikke er blevet reguleret pr. 1. januar 2007, 1. januar 2008, 1. januar 2009, 1. januar 2010 og pr. 1. januar 2011.
- Psykiatriske bosteder/bocentre (ca. 800 lejemål):
Hedelund – sidst omregnet 1. november 2006.
Holme – omregnet 1. januar 2007 samt 1. juli 2009.
Lindegården – omregnet 1. januar 2006 samt 1. november 2006.
Ringbo – omregnet 1. december 2006 samt 1. oktober 2009.
Stubberupgård – omregnet 1. januar 2006 samt 1. august 2009.
Sundbygård – sidst omregnet 1. januar 2006.
Thorupgården – omregnet 1. november 2006 samt 1. juli 2009.
- Derudover er der ikke foretaget regulering af el og varme siden 1/1 2006 (bortset fra E-Huset). Der er blevet betalt samme beløb i alle årene (189 kr. og 349 kr.). Der er endvidere betalt samme takst uanset boligens størrelse – dette ses ikke at være i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse.
- Omregningen vedrørende Stubberupgård pr. 1. august 2009 blev stikprøvevist gennemgået for så vidt angår den del af huslejen, der er baseret på boligens omkostninger. Socialforvaltningens anvendte skabelon for beregningen indeholdt alle relevante oplysninger set i forhold til den gældende bekendtgørelse og botilbudsvejledningen. Efter vores opfattelse burde omregningen være sket med virkning pr. kalenderår på basis af Stubberupgårds årsdriftsbudget.
- Ifølge Socialforvaltningen er der dog foretaget regulering af indtægtsdelen af huslejebetaling i alle de tilfælde, hvor en bolig skifter beboer.

Ovennævnte indebærer et ikke uvæsentligt indtægtstab for kommunen. Vi skal anmode forvaltningen om at udarbejde en omtrentlig opgørelse af tabet.

For så vidt angår de regnskabsmæssige registreringer og interne kontrol blev det konstateret, at én sagsbehandler i Økonomiservice stort set løfter opgaven alene. Trods gode personlige kompetencer er det vores opfattelse, at den interne kontrol er svag, og dermed risikofyldt. Områdechefen har i mail til os tilkendegivet, at den interne kontrol snarest vil blive forbedret.

6.5 Brugerbetaling

Kost, vask, rengøring mv.

Brugerbetalingerne for disse ydelser er en decentral opgave, hvor institutionerne foretager beregningen og opkrævningen samt de bogholderimæssige registreringer. Takstberegningen sker på grundlag af institutionens senest foreliggende årsregnskab P/L-reguleret til aktuelt budgetår, og der foretages en årlig efterregulering (tilbage- eller efterbetaling) på baggrund af regnskabet.

For så vidt angår madservice er hjemlen Socialministeriets bekendtgørelse for generelle tilbud og for tilbud om personlig og praktisk hjælp m.v. (Servicelovens §§ 79, 83 og 84). Bekendtgørelsen er ændret med virkning fra 1. juli 2010 (BEK nr. 668 af 16. juni 2010), hvorefter der ved fastsættelsen af betalingen højst kan medregnes kommunens gennemsnitlige, langsigtede omkostninger. Et eventuelt overskud skal indregnes som en reduktion af taksten senest to år efter det år, hvor overskuddet er opstået. Kommunen træffer beslutning om, hvorvidt et eventuelt underskud skal indregnes som en hel eller delvis forøgelse af taksten, eller om underskuddet slet ikke skal indregnes, senest to år efter det år, hvor underskuddet er opstået. Tidligere måtte kommunens samlede indtægter over en 4-årig periode ikke overstige kommunens samlede udgifter.

6.5 Brugerbetaling

Ved gennemgangen har vi hæftet os ved følgende:

- Omkostningskalkulationerne har ikke omfattet lønudgifter, ligesom der ikke har indgået indirekte omkostninger. Efter vores opfattelse er hovedprincippet for kommunale omkostningskalkulationer, at der skal anvendes de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner, pkt. 9.3, medmindre særlig hjemmel bestemmer andet.
- Dette har især betydning for betalingen af kost i botilbud. Socialforvaltningen har i notat af 24. maj 2010 oplyst til os, at reglerne er sådan, at personaleudgifterne skal indregnes i taksten, når der er tale om en madserviceordning, hvor beboeren ikke selv medvirker i madfremstillingen, mens personaleudgifter ikke skal indregnes i taksten, hvis beboeren medvirker i madfremstillingen som led i en pædagogisk indsats. Forvaltningen er enig med revisionen i, at der i de nye retningslinjer bør indarbejdes et afsnit om kost og beregning heraf, herunder med afgrænsning af de udgifter, der må medtages ved fastsættelse af betalingen.
- For så vidt angår de øvrige ydelser i form af kost, vask, rengøring mv. på § 108 institutionerne skal vi henvise til Vejledning nr. 14 af 15. februar 2011 om botilbud mv. til voksne efter reglerne i almenboligloven, serviceloven og friplejeboligloven. I kapitel 7 om botilbud til længevarende ophold efter servicelovens § 108 er der i pkt. 114 anført, at beboere i disse institutioner – ud over betaling for selve boligen - betaler for de ydelser, som de modtager som led i tilbuddet efter servicelovens almindelige regler, se vejledning 2. Borgerens betaling for tilbud efter §§ 79, 83 og 84. Disse er omtalt i kapitel 38.
Efter vores opfattelse skal de øvrige ydelser derfor administreres i henhold til bekendtgørelse nr. 668 af 16. juni 2010 om betaling for generelle tilbud og for tilbud om personlig og praktisk hjælp efter servicelovens §§ 79, 83 og 84.

6.5 Brugerbetaling

Vi skal henstille til forvaltningen, at de fremtidige retningslinjer for betalingen for ydelser på § 108 institutionerne bliver udformet i overensstemmelse med den nævnte bekendtgørelse nr. 668 fra juni 2010.

Ifølge det foreliggende anvendes der på de enkelte decentrale institutioner betydelige administrative ressourcer på at foretage de konkrete omkostningskalkulationer. Det er efter vores opfattelse naturligt at overveje, i forlængelse af de stedfundne decentrale organisationsændringer, at der på dette område indføres fælles takster, jf. praksis for beboere på §§ 109 – 110 institutionerne samt under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Endelig skal vi henstille til forvaltningen at overveje, at den regnskabsmæssige behandling af takst-opkrævningen generelt fremover udelukkende sker i KØR/KØR Debitor, medmindre der er automatisk modregningsadgang ved hjælp af andre kommunale systemer, for eksempel KMD Pensionssystemet.

Områder under Drifts- og Udviklingskontoret for Udsatte grupper

Takster på betaling for ophold, hjemløse-herberger (§ 110), kvindekrisecentre (§ 109) samt bofællesskaber (§ 107)

Det oplyses i kommunens takstbilag 2010, at opholdstaksten på § 110-institutionerne senest blev genberegnet i 1995, og er alene fastsat ud fra takstniveauet for § 110-området i andre amter (København og Frederiksborg Amt samt Frederiksberg Kommune). Efterfølgende er taksten fremskrevet fra år til år med den generelle P/L-fremskrivningsprocent.

Det nævnes videre i takstbilaget, at da Københavns Kommune indførte § 107-boformer, blev det indstillet, at man af hensyn til substitutionsforholdet fastsatte samme takst for § 107 som § 110. Grunden var, at hvis det ene tilbud er billigere end det andet, ville beboerne foretrække det billigste. Københavns Kommune ville deraf ikke opnå den målgruppespecialisering i de forskellige botilbud, som var målsætningen med oprettelsen af § 107-bofællesskaberne.

Vi skal gøre opmærksom på, at den gældende bekendtgørelse (nr. 1387 af 12/12 2006) bestemmer i § 2, stk. 2, at boligbetalingen for ophold i botilbud efter §§ 109 og 110 fastsættes en gang om året ud fra niveauet for boligudgifter for lignende boformer i lokalområdet.

Socialforvaltningen ses ikke at have opfyldt denne bestemmelse.

6.5 Brugerbetaling

Forvaltningen har oplyst, at taksten for kost på botilbuddene på udsatteområdet er fastsat af Borgerrepræsentationen ud fra et princip om, at brugergruppen på hjemløsetilbuddene tilhører de fattigste borgere, og at prisen på et måltid mad ikke skal afholde nogen fra spise. Derfor er der også mulighed for, at borgeren – efter botilbuddets vurdering – kan modtage mad uden betaling.

VIIS-Systemet alias Klientregistreringssystemet, som anvendes vedr. §§ 109-110 institutionerne

Det er til os oplyst, at det er besluttet, at VIIS-Systemet påtænkes erstattet i 2011 af et nyt og mere moderne indrettet system.

Dette kan vi fuldt ud tilslutte os, da brugerne finder systemet mangelfuldt, herunder for manuelt betonet i registreringsmæssig henseende og for megen unødigt kontrol af manuel karakter, ligesom der ikke er blevet givet tilstrækkelig information om anvendelsen af systemet.

Manglerne kan have økonomisk betydning, da oplysningerne i systemet blandt andet anvendes ved opgørelsen af statsrefusionen – 50 % af døgntaksterne – ligesom refusion fra rette kommune kan være vanskelig at opnå.

Forvaltningen har oplyst, at der er udarbejdet en opdateret brugervejledning, som lå færdig 1. maj 2011. Samtidig er gennemført undervisning for registreringsansvarlige på alle botilbud i begyndelsen af maj måned 2011. Undervisningen vil blive gentaget efter behov, ligesom der vil blive aflagt besøg på de institutioner, der har behov for det i løbet af maj måned. Der har hele tiden været løbende adgang til at ringe til forvaltningen for konkret vejledning.

Opkrævning og inddrivelse af debitorer

Ifølge indhentede oplysninger, under stedlige revisionsbesøg, har institutionerne problemer med at inddrive forfalden gæld.

Vi skal henstille, at Socialforvaltningen giver institutionerne de nødvendige anvisninger til brug for inddrivelsen.

Forvaltningen har oplyst, at der på området for udsatte og psykiatri anvendes blanketter til indeholdelse af opholdsbetaling i kontanthjælp, pension m.v. efter aftale med borgeren. Forvaltningen vil fortsat indskærpe over for botilbuddene at anvende Opkrævning og Ejendomsskat under Borgerservice i forbindelse med restancer og i øvrigt vejlede herom efter behov.

Risiko

Socialforvaltningens administration af indtægter fra brugerbetalinger har i 2010 vist betydelige fejl og mangler, og der er derfor risiko for, at kommunen ikke lever op til gældende bestemmelser og samtidig lider et indtægtstab som følge heraf.

6.5 Brugerbetaling

Anbefalinger

Vi skal anbefale, at Socialforvaltningen fremover tilrettelægger sådanne systemer og processer, der sikrer, at indtægtsadministrationen lever op til gældende bestemmelser og samtidig sker ved en effektiv ressourceanvendelse.

Vi skal til overvejelse i Socialforvaltningen pege på, at der med fordel kunne etableres en enhed, der forestod den overordnede administration af indtægterne.

Ledelsens kommentarer

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 botilbuddene.

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..

Ansvarlig

DU-Handicap og DU-Psykiatri og Udsatte

Status

Forventes afsluttet september 2011

7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009.

7.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009- revisionsbemærkninger

7.1.1 Systemafstemninger		
Observation	Prioritet	X
<p>Der er ingen af de for 2009 omhandlede systemer, som Socialforvaltningen har systemansvar for fra 2010. Socialforvaltningen har imidlertid indkaldt de berørte forvaltninger, Intern Revision og Økonomisk forvaltning med henblik på udarbejdelse af fælles afstemningsmetoder.</p> <p>På et møde den 13. januar 2011 er der truffet aftale om den videre proces, herunder at Intern Revision i løbet af 14 dage fremsender et oplæg til den videre proces. Intern Revision og Koncernservice arbejder på en fælles forretningsgang i kommunen for afstemning af systemer.</p> <p>Herudover skal Socialforvaltningen kontrollere personbogføringen for 2009. Dette arbejde har Tværfaglig Økonomi, i samarbejde med it-kontoret, iværksat, men endnu ikke afsluttet.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Efter overførslen af systemer til Københavns Borgerservice har SOF ikke længere ansvar for noget system med bogføring direkte i KØR. Desuden er det mellem forvaltningerne, Intern Revision og KS aftalt, at Intern Revision og KS udarbejder en fællesmetode til at afstemme systemer i forhold til KØR, inklusive manuelle posteringer.</p> <p>SOF vil i forbindelse med det kommende direktionsnotat om årsregnskabet oplyse om afslutning af arbejdet med kontrol af personbogføringen i 2009.</p>		
Ansvarlig	Status	
Kontoret for regnskab	Forventes afsluttet juni 2011	

7.1.2 Administration af brugeradgange til it-systemer

Observation	Prioritet	X
<p>Københavns Kommunes it-systemer er ikke opbygget således, at der kan ske løbende kontrol af brugeradgange. Det er på den baggrund besluttet at indkøbe et system, der kan understøtte denne kontrol, IDentity Management (forkortet IDM).</p> <p>Opgaven er sendt i udbud, og leverandør vil blive udpeget inden udgangen af 2010. Implementering og drift vil blive iværksat i løbet af 2011.</p>		

7.1.2 Administration af brugeradgange til it-systemer

Ansvarlig

Status

Handleansvaret er overført fra SOF til KS/ØKF

7.1.3 Løn, dagpengerefusion

Observation

Prioritet

X

Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusion revideres i forbindelse med opdatering af den interne forretningsgang i Koncernservice inden den 1. januar 2011. Implementering i SOF forventes senest 1. juli 2011.

Ledelsens kommentarer

KS har den 29. april 2011 fremsendt et udkast til en fælles forretningsgang, som SOF forventer at have implementeret inden juli 2011

Ansvarlig

Status

Kontoret for regnskab

Forventes afsluttet juni 2011

7.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009- øvrige forhold

7.2.1 Løn, tilstedeværelseskontrol

Observation

Prioritet

X

Socialforvaltningen har ajourførte forretningsgange for tilstedeværelseskontrol. Opfølgningen beror alene på, at Intern Revision og Koncernservice skal udarbejde en ny fælles forretningsgang for hele Københavns Kommune.

Ansvarlig

Status

Handleansvaret er overført fra SOF til KS.

7.2.2 Risikostyringsproces

Observation

Prioritet



Der er udarbejdet et notat vedrørende koncept for risikostyring i Socialforvaltningen, der er forelagt direktionen til udtalelse.

Socialforvaltningen har oplyst, at direktionen har indført en risikostyringsproces omfattende strategisk risikostyring og økonomisk risikostyring. Risikostyringsprocessen er meldt ud til alle enheder i forvaltningen. SOF betragter dette opfølgingspunkt som afsluttet.

Vi vil følge op herpå i forbindelse med afslutningen af revisionen for 2010.

Ledelsens kommentarer

Intet videre.

Ansvarlig

Status

Afsluttet ifølge SOF

7.2.3 Forretningsgangsbeskrivelser

Observation

Prioritet



Arbejdet er ikke påbegyndt, da der i øjeblikket pågår en sammenholdelse af nye fælles forretningsgange med ikke-ajourførte forretningsgange i SOFIA med henblik på at afgrænse opgavens omfang. Arbejdet påbegynder i januar 2011.

Ledelsens kommentarer

Ajourføring af forretningsgangene pågår

Ansvarlig

Status

Kontoret for regnskab

Forventes afsluttet september 2011

7.2.4 Takstberegninger

Observation

Prioritet



Arbejdsgruppen har med udgangen af 2010 afsluttet deres arbejde med at beregne korrekte takster. På mødet med Socialforvaltningen den 17. januar 2011 blev det aftalt, at vi ville få fremsendt det relevante materiale om taksterne.

SOF har i april 2011 fremsendt det nye materiale om takstberegningerne. Ved afslutningen af dette direktionsnotat pågår arbejdet med omberegning af taksterne..

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen har på baggrund af drøftelserne med Deloitte igangsat en omberegning af taksterne for 2008-2011 på området for udsatte.

Ansvarlig

DU-Udsatte

Status

Forventes afsluttet maj 2011

7.2.5 Opkrævning for institutionspladser

Observation

Prioritet



Forvaltningens enhed – Mål- og rammekontoret Udsatte, misbrug og bolig – har udarbejdet et udkast til forretningsgang. Udkastet skal drøftes med revisionen, hvorefter endelig forretningsgang skal forelægges til godkendelse. Denne forventes at foreligge i løbet af foråret 2011.

Ledelsens kommentarer

Der er udarbejdet forretningsgang for regninger på køb/salg på området med henblik på at etablere et fælles udgangspunkt for samarbejdet mellem Økonomiservice, de varetager regningsbetaling, og MR-Voksne (tidligere MR-Udsatte), der har budgetansvaret.

Økonomiservice blev i februar 2011 omorganiseret i teams, og betalingerne skal ske på grundlag af en ny Lean betalingsordning. Når Økonomiservice har fået den fornødne systemadgang på plads, vil forretningsgangen blive kvalitetssikret på grundlag heraf, og resultatet vil blive forelagt revisionen. Forretningsgangen vil herefter blive forelagt til godkendelse.

Ansvarlig

MR-Voksne

Status

Forventet afsluttet september 2011

7.2.6 Institutionsbesøg, kassevirksomhed

Observation

Prioritet

X

Økonomiforvaltningens bilag om kassevirksomhed er politisk behandlet og godkendt. Socialforvaltningen afventer i øjeblikket en stillingtagen til spørgsmålet om bilag til kassevirksomhed ophøjes til fælles regler, eller om de enkelte forvaltninger skal udarbejde eget bilag. En afklaring forventes i foråret 2011.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen må nu vurdere, at der ikke er udsigt til, at der vil blive udarbejdet en fælles forretningsgang for kassevirksomhed. Forvaltningen vil derfor nu ajourføre sin nuværende kasseinstruks.

Ansvarlig

Kontoret for regnskab

Status

Forventes afsluttet september 2011

7.2.7 Institutionsbesøg Bogføring af beboermidler

Observation

Prioritet

X

Socialforvaltningen har en gældende og ajourført forretningsgang for bogføring af beboermidler. Socialforvaltningen har som nævnt i besvarelsen til revisionsberetningen for 2009 indskærpet over for institutionerne, at forretningsgangen skal overholdes.

Opfølgningen angår, at økonomibestillerkredsen i KS har påtænkt at samordne bestående forretningsgange – i praksis i SUF og SOF - til en fælles forretningsgang. Arbejdet med den fælles forretningsgang er endnu ikke afsluttet.

Ansvarlig

Handleansvaret er overført fra SOF til KS

Status

8. Revisionsopgaver udført af Intern revision

8.1 Løn og tjenestemandspensioner

Vores revision af løn og tjenestemandspensioner er påbegyndt, men endnu ikke afsluttet.

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, og vi afholder opfølgningsmøder med Intern Revision under udførelse af revisionsopgaven, ligesom 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.

Ledelsesresume og konklusion fra gennemgangen er:

"Revision af lønområdet for 2009 i Socialforvaltningen (SOF) afdækkede en række svagheder i de interne kontroller, som medførte forøget risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl på lønområdet. Forvaltningen udarbejdede i denne anledning handleplaner rettet mod de identificerede risici. I sagens natur har disse planer og de interne kontroller dog ikke været fuldt ud implementeret i hele 2010.

Revisionsstrategien for lønområdet for 2010 har derfor ikke været baseret på test af de interne kontroller, men detailrevision af personalesager med henblik på at vurdere, om regnskabet for lønområdet er rigtigt, herunder om der forekommer væsentlige fejl på lønområdet, og om udbetalte lønninger er i overensstemmelse med gældende overenskomster og aftaler.

Revisionen af lønsager har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer, hvilket indikerer, at der ikke er væsentlige fejl på lønområdet.

Vi har konstateret følgende:

- *En timelønnet medarbejder ansat fra 1. august 2010 skulle ifølge ansættelsesaftalen indplaceres på grundløn trin 14, men var i lønsystemet fejlagtigt indplaceret på grundløntrin 11.*
- *Udgifter til selvvagt handicapledsager efter servicelovens § 97 er bogført på art 1 løn, mens udgifter til selvvudpeget hjemmehjælper efter servicelovens § 94, stk. 1, er bogført på art 4.0 tjenesteydelser uden moms. Vi har foranlediget, at SOF (tværgående økonomi) revurderede bogføringen af udgifter vedrørende nævnte beskæftigelsesforhold. SOF har på denne baggrund oplyst, at der har været tale om en generel praksis, men at man vil ændre konteringen, så udgifter til selvvagt handicapledsager fremover bogføres på tilsvarende vis som selvvalgt hjemmehjælper på art 4.0."*

For mere detaljeret redegørelse henvises til rapporteringen fra Intern Revision.

8.2 Beholdningseftersyn

Intern Revision har planlagt at foretage 40 uanmeldte beholdningseftersyn fordelt på kommunens institutioner. Det er aftalt, at Intern Revision udarbejder særskilt rapportering til de udvalgte institutioner med kopi til forvaltningens ledelse. Vi godkender rapporteringen til forvaltningerne, inden disse tilgår institutionerne. Det er aftalt, at vores rapportering til forvaltningen ikke indeholder forhold vedrørende gennemførte uanmeldte beholdningseftersyn, og vi henviser derfor til rapporteringerne fra Intern Revision, når disse er udarbejdet.