

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 29. december 2011
Løbende revision for 2011 eksklusive
områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion på anbefalinger fra 2011	2
3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010	3
3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – revisionsbemærkninger	3
3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – revisionsbemærkninger	3
3.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold	3
3.2.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold	3
4. Afsluttede observationer fra 2010	4
4.1 Afsluttede observationer fra 2010 – revisionsbemærkninger	4
4.2 Afsluttede observationer fra 2010 – øvrige forhold	4
5. Afslutning	4
6. Observationer og anbefalinger fra 2011	5
6.1 Forvaltningens budgetopfølgning	5
6.2 Brugerbetaling	8
7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010.	10
7.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 - revisionsbemærkninger	10
7.1.1 Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen	10
7.1.2 Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetalingen på botilbuddene	11
7.1.3 Gentagen manglende kontrol af anlægskartoteket	13
7.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 - øvrige forhold	14
7.2.1 Forretningsgangsbeskrivelser (2009)	14
7.2.2 Opkrævning for institutionspladser (2009)	14
7.2.3 Ledelsestilsyn i forvaltningen (2010)	15
7.2.4 Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser (2010)	16
7.2.5 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)	18
7.2.6 Ubehandlede fakturaer (2010)	18

1. Indledning

Som led i den løbende revision for 2011 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 2011 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 organiseret revisionen af kommunen for 2011 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres mere effektivt med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen 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 direktionsnotaterne af 19. maj og 15. august 2011.

Vores vurdering af ledelsens opfølgning på de igangsatte initiativer bygger tillige på vurderingerne i vores fællesnotat med Intern Revision af 24. november 2011 om "Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen" i Socialforvaltningen. Handleplanen er behandlet i Socialudvalget den 7. december 2011 og i Økonomiudvalget den 13. december 2011.



Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vurderingen 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 2011

Vi har gennemgået følgende revisionsområder:

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Forvaltningens budgetopfølgning		6.1
Brugerbetaling		6.2

Herudover har vi gennemgået en række øvrige revisionsområder, som enten ikke har givet anledning til anbefalinger/bemærkninger, eller hvor vores konklusion på gennemgangen er rapporteret under opfølgning på tidligere års observationer.

Lønrevisionen varetages efter aftale af Intern Revision. Lønrevisionen, herunder opfølgning på tidligere år, er ikke afsluttet og som følge heraf vil rapportering finde sted på et senere tidspunkt.

3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010

3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – revisionsbemærkninger

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2009 og 2010 er fortsat ikke tilendebragt. I kapitel 7 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 og 2010 – revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Revisionsbemærkning nr. 25 (2009): Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen	!	2010	7.1.1
Revisionsbemærkning nr. 6 (2010): Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetaling på botilbuddene	X	September 2011	7.1.2
Revisionsbemærkning nr. 12 (2010): Gentagen manglende kontrol af anlægskartoteket	X	December 2011	7.1.3

3.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2009 og 2010 er fortsat ikke tilendebragt. I kapitel 7 er kortfattet angivet årsagerne til, at initiativerne ikke anses for tilendebragt.

3.2.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Forretningsgangsbeskrivelser (2009)	✓	September 2011	7.2.1
Opkrævning for institutionspladser (2009)	✓	September 2011	7.2.2
Ledelsestilsyn i forvaltningen (2010)	!	September 2011	7.2.3
Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser (2010)	✓	September 2011	7.2.4
Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)	✓	-	7.2.5
Ubehandlede fakturaer (2010)	✓	Oktober 2011	7.2.6
Bilag til regnskabet (2010) – Først i forbindelse med årsregnskab 2011	✓	-	-
Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst (2010) - Først i forbindelse med årsregnskab 2011	!	-	-

4. Afsluttede observationer fra 2010

4.1 Afsluttede observationer fra 2010 – revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra 2010 – revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Revisionsbemærkning nr. 13: Bevillingskontrol	!	✓

4.2 Afsluttede observationer fra 2010 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2010 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Balance og statusafstemninger	✓	✓

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 til Økonomiforvaltningen.

København, den 29. december 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor

6. Observationer og anbefalinger fra 2011

Observationer, risici og anbefalinger

6.1 Forvaltningens budgetopfølgning

Observation

Prioritet



- a. Kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ fastsætter (i pkt. 3.3), at Økonomiforvaltningen udarbejder overordnede retningslinier og vejledninger for budgetopfølgningen i kommunen.

Herudover gælder ifølge regulativet, at alle, som er tildelt budgetansvar, er forpligtet til løbende at overvåge forbrugsudviklingen og vurdere, om det forventede regnskabsresultat ved årets udgang vil være i overensstemmelse med budgettet. Såfremt budgettet eller dets forudsætninger ikke kan overholdes, er den budgetansvarlige forpligtet til at rapportere til nærmeste overordnede.

Økonomiforvaltningen har for budgetopfølgning 2011 udstedt cirkulære af 25. oktober 2010. Budgetopfølgningsscirkulæret indeholder krav til forvaltningerne om udarbejdelse af bl.a.:

- 3 kvartalsprognoser (april, juli og oktober) og halvårsregnskab pr. 30/6 til Økonomiudvalget
- Månedlig risikoopfølgning til Økonomiudvalget – rapportering af budgetrisici, dvs. det forventede regnskab for opgave- og aktivitetsområder afviger med mere end 10 mio.kr.
- Kvartalsopfølgning af bl.a. anlægsoversigter til Økonomiudvalget tre gange (marts, juni og december). Anlægsoversigterne er ikke omfattet af den nævnte månedlige risikoopfølgning til Økonomiudvalget

Koncernservice har i kommunens fælles forretningsgang om ledelsestilsyn bl.a. fastsat, at den løbende budgetopfølgning skal foretages mindst én gang om måneden, men i øvrigt så ofte som den budgetansvarlige finder det nødvendigt med henblik på løbende at kunne bevare et overblik over den økonomiske situation. Den budgetansvarlige har desuden ansvaret for, at den løbende budgetopfølgning kan dokumenteres.

Økonomiforvaltningens budgetopfølgningsscirkulære erstatter ikke den løbende månedsvise budgetopfølgning i forvaltningerne, men skal alene ses som et supplement hertil.

6.1 Forvaltningens budgetopfølgning

b. Vi har fundet anledning til at gennemføre en tværgående vurdering af forvaltningernes budgetopfølgning i 2011. Det bemærkes, at vurderingen ikke har omfattet budgetforudsætningerne og budgetlægningsproceduren. Vi har i alle forvaltninger indhentet oplysninger og dokumenter om følgende:

- Forvaltningens lokale forretningsgang om budgetopfølgning, udarbejdet til opfyldelse af de nævnte rammebetingelser
- Forvaltningens grundlag for kvartalsprognosen for juli og halvårsregnskabet pr. 30/6 til Økonomiudvalget – budgetopfølgningen fra det nederste decentrale niveau til fagudvalgets afgivning af prognosen til Økonomiudvalget
- Forvaltningens månedsopfølgning for august – budgetopfølgningen fra det nederste decentrale niveau til behandlingen i direktionen
- Forvaltningens bidrag til den månedlige risikoopfølgning for august til Økonomiudvalget
- Forvaltningens kvartalsopfølgning pr. juni af anlægsoversigten til Økonomiudvalget

Vi har ved gennemgangen af materialet og de indhentede oplysninger haft fokus på forvaltningens processer for budgetopfølgningen og dokumentationen for den løbende budgetopfølgning.

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.

c. Ved gennemgangen af Socialforvaltningens budgetopfølgning for 2011 har vi observeret følgende:

For så vidt angår forvaltningens månedsopfølgning for august fremgår det af de indhentede oplysninger, at der ikke udarbejdes decideret månedlig prognose på hele SOFs bevillingsområde. Det er under implementering fremadrettet at udarbejde månedlige opfølgninger på økonomiske resultatmål for alle enheder og budgettrammer samt at udarbejde en samlet månedsopfølgning

For så vidt angår forvaltningens kvartalsopfølgning pr. juni af anlægsoversigten oplyses, at der er iværksat en ny proces, hvor direktion og borgmester vil modtage anlægsoversigten. Dette vil ske med virkning fra 2012.

6.1 Forvaltningens budgetopfølgning

Der skal i øvrigt henvises til vores tidligere nævnte vurdering af "Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen" i Socialforvaltningen, hvor Intern Revision i fællesnotatet af 24. november 2011 har givet udtryk for til pkt. 2.2.1.1. om "Samlet månedsopfølgning vedr. den økonomiske situation til forelæggelse for ledelsen". "SOF har forelagt koncept for månedsopfølgning, som er godkendt af direktionen. Det er vores vurdering, at rapporteringen redegør for udviklingen mellem prognoserne i hhv. april og juli, men ikke giver indblik i de økonomiske årsagssammenhænge. SOF har over for Intern Revision oplyst, at det overvejes, om andre oplysninger end de nuværende skal indeholdes i konceptet, og at direktionen præsenteres for et oplæg herom senest d. 1. december. SOF forventer, at punktet forventes afsluttet planmæssigt. I lyset af, at den nuværende rapportering udelukkende omfatter en redegørelse for udviklingen mellem prognoserne, og da Intern Revision ikke er blevet præsenteret for materiale, der indikerer hvilke ændringer, der skal foretages, vurderer vi, at der kan være risiko for leverancen."

Risiko

Der er risiko for, at Socialforvaltningens budgetopfølgning ikke giver det tilstrækkelige overblik over forvaltningens samlede og aktuelle bevillingsmæssige og økonomiske situation.

Anbefaling

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at de iværksatte initiativer til forbedring af forvaltningens budgetopfølgning bliver implementeret og praktisk anvendt af alle budgetansvarlige enheder

Ledelsens kommentarer

I forhold til at sikre et overblik over forvaltningens samlede og aktuelle bevillingsmæssige og økonomiske situation har Socialforvaltningen siden efteråret 2011 afholdt månedlige resultatmøder med deltagelse af direktion og budgetansvarlige kontorchefer og myndighedschefer, hvor den økonomiske situation på de enkelte områder gennemgås sammen med direktionen. Dette giver et løbende indblik i økonomien og dermed mulighed for at handle på eventuelle afvigelser.

Endvidere har Socialforvaltningen i 2011 gennemgået udvalgte risikoområder på månedlige risikomøder med deltagelse af direktionen. Risikoområderne udvælges løbende på baggrund af vurdering af de økonomiske risici.

Direktionen har i december 2011 modtaget et oplæg vedr. en udvidet månedsopfølgning på den samlede økonomiske situation. Her er der lagt op til, at direktionen hver måned fremadrettet bliver forelagt en samlet redegørelse for, hvordan eventuelle budgetafvigelser fordeler sig på budgetansvarlige enheder, angivelse af årsag samt udspecificering af, hvorvidt ændringer i forhold til seneste opfølgning skyldes ændringer i budget eller ændringer i forventning til forbruget.

Socialforvaltningen noterer sig, at revisionen intet har at udsætte på den øvrige budgetopfølgning.

Ansvarlig

Tværgående Økonomi

Status

Februar 2012

6.2 Brugerbetaling

Observation

Prioritet



Vi har under den finansielle revision foretaget en stikprøvevis gennemgang af forvaltningens indtægter fra brugerbetalinger for kost, vask, rengøring mv. Revisionen har omfattet den samlede forretningsgang fra registreringerne i visitationssystemet, indgåelse af aftale om levering af kommunens ydelse, regningsudskrivning og den bogholderimæssige registrering af indtægterne.

Stikprøverne har omfattet indtægtsområder på institutioner under servicelovens §§ 107-108 samt servicelovens §§ 109 og 110.

Brugerbetalingerne for ovennævnte ydelser er en decentral opgave, hvor institutionerne foretager beregningen og opkrævningen samt de bogholderimæssige registreringer.

Det er under revisionen af en § 109-institution observeret, at en person under hele opholdet ikke har været i stand til at betale for opholdet (manglende betalingsevne), hvorfor der ikke er udfærdiget og indsendt betalingsanmodning for denne person.

Socialforvaltningen har på vores forespørgsel henvist til et af forvaltningen udarbejdet notat af 3. november 2011 om "Udbetaling af lommepenge og andre ydelser på §§ 109 og 110".

Det fremgår af notatet, at Socialcenter København i efteråret 2010 ændrede praksis i forhold til udbetaling af enkeltydelser efter aktivlovens § 81, hvilket i højere grad har medført, at udbetalinger af lommepenge/overlevelseshjælp til beboere samt manglende indtægter fra opholdsbetaling (beboeren er på nedsat ydelse, har børn eller egen bolig) nu skal findes inden for botilbuddets budgetramme.

Det fremgår desuden af notatet, at der i de fleste tilfælde udbetales lommepenge på betingelse af tilbagebetaling, når der bevilges overlevelseshjælp fra Socialcentret, eller et forsørgelsesgrundlag er tilvejebragt.

Det er vores umiddelbare opfattelse i forlængelse af det omtalte om tilbagebetaling af lommepenge, at der på tilsvarende måde bør opkræves opholdsbetaling, når der er tilvejebragt et forsørgelsesgrundlag.

Denne problemstilling ses ikke omtalt i forvaltningens nævnte notat.

6.2 Brugerbetaling

Desuden synes problemstillingen også at have betydning for kommunens statsrefusionsgrundlag, når der ikke sker en indtægtsføring af opholdsbetalingen. Indtægten bør senere afskrives, såfremt beboeren ikke opnår et forsørgelsesgrundlag.

Ovennævnte problemstillinger bør efter vores opfattelse indgå i forvaltningens endelige stillingtagen til de anbefalinger, der er indeholdt i notatet fra november 2011.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er enig med revisionen i, at der skal opkræves opholdsbetaling af borgeren på samme måde som udbetalte lommepenge kræves tilbagebetalt, når borgeren får et forsørgelsesgrundlag. Dette vil blive præciseret i den endelige udgave af det nævnte notat om "Udbetaling af lommepenge og andre ydelser efter §§109 og 110" af 3. november 2011, som er fremsendt i udkast til Deloitte.

Endvidere bemærker revisor; "Desuden synes problemstillingen også at have betydning for kommunens refusionsgrundlag, når der ikke sker en indtægtsføring af opholdsbetalingen. Indtægten bør senere afskrives, såfremt beboeren ikke opnår et forsørgelsesgrundlag."

Efter Socialforvaltningens opfattelse angår problemstillingen alene den situation, hvor en borger lader sig indskrive uden at have et forsørgelsesgrundlag, men at borgeren **under** opholdet opnår et forsørgelsesgrundlag, og dermed bliver mødt med et krav om opholdsbetaling.

Betaler borgeren for sit ophold, er der intet problem. Undlader borgeren derimod at betale for sit ophold efter modtagelse af betalingskrav, kan det overvejes, om forvaltningen allerede ved fremsendelse af betalingskrav bør bogføre den forventede indtægt frem for at afvente, at betalingen modtages, før indtægten bliver bogført.

Forvaltningens nuværende praksis med først at indtægtsføre borgerbetalinger pr. efterkrav ved modtagelse af betalingen skal ses i lyset af, at meget få betalinger pr. efterkrav bliver efterkommet af målgruppen for §§ 109 og 110. Bogføring af et indtægtskrav, som efterfølgende ikke indfris, vil derfor påvirke indtægterne til at forekomme kunstigt høje i regnskabsresultatet, indtil der er implementeret en fast procedure for afskrivning mellem Socialforvaltningen og SKAT.

Socialforvaltningen vil overveje revisionens anbefalinger og tage endelig stilling hertil i forbindelse med det videre arbejde med ovennævnte notatudkast fra november 2011.

Ansvarlig

DU Udsatte og Psykiatri

Status

Februar 2012

7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010.

7.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 - revisionsbemærkninger

7.1.1 Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen

Observation	Prioritet
<p>Revisionsbemærkning nr. 25 i revisionsberetningen for 2009 omhandlede, at vores servicebesøg/beholdningseftersyn hos decentrale institutioner/centre i mange tilfælde havde medført bemærkninger til manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Da der samlet set forvaltes betydelige midler decentralt, giver det en risiko for usikker økonomisk forvaltning.</p> <p>Intern Revision har under instruktion fra os foretaget servicebesøg på kommunens institutioner på stikprøvebasis. Der er foretaget særskilt rapportering til forvaltningerne på baggrund af det udførte arbejde.</p> <p>På baggrund heraf og de af Koncernservice foretagne beholdningseftersyn er det vores opfattelse, at der på Socialforvaltningens institutionsniveau fortsat er behov for at styrke kendskabet til de gældende regnskabsregler for kommunen og for forvaltningerne.</p>	

7.1.1 Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen

Ledelsens kommentarer

Kontoret for regnskab har udarbejdet 2 nye forretningsgange for håndtering af Intern Revisions rapporter for udført servicebesøg og tilsvarende for håndtering af Koncernservices rapporter for udført kasseeftersyn.

Forretningsgangene lægger op til, at den ansvarlige centerleder og det ansvarlige DU-kontor skal udarbejde en årlig redegørelse over de initiativer, der er iværksat på baggrund af de anførte kritikpunkter.

Herudover arbejder Socialforvaltningen pt. på en "Startpakke" til nye ledere, som skal introducere dem til regelsættet på regnskab og lønområdet. Den skal ligeledes være et redskab til nuværende ledere, som har brug for at opfriske deres administrative ansvar som ledere for en enhed. Pakken skal være let at orientere sig i, og gøre det mere overskueligt, hvilket administrativt ansvar der følger med som decentral leder.

På den kommende "Min Lederside" på intranettet, som målrettes den enkelte decentrale leder vil der være et link, som fører direkte til denne pakke af informationer, så det er let at genfinde efter den første introduktion, som vil finde sted i januar 2012.

I forbindelse med Socialforvaltningens igangværende arbejde med at opdatere og forbedre forvaltningens forretningsgange på regnskabsområdet vil forvaltningen endvidere overveje relevante informations- og undervisningsinitiativer målrettet forvaltningens regnskabsmedarbejdere, jf. punkt 7.2.1.

Ansvarlig	Status
Tværgående Økonomi/Kontoret for Regnskab	Startpakke forventes lanceret på KKnet i januar 2012. Ajourføring og implementering af forretningsgange forventes gennemført maj 2012

7.1.2 Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetaling på botilbuddene

Observation

Prioritet



Revisionsbemærkning nr. 6 i revisionsberetningen for 2010 omhandlede, at Socialforvaltningens administration af indtægter fra brugerbetaling havde vist betydelige fejl og mangler. På en række botilbud for voksne var der igennem nogle år ikke sket en tilstrækkelig regulering af beboerbetalingerne.

7.1.2 Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetaling på botilbuddene

Vi anbefalede, at Socialforvaltningen fremover tilrettelægger systemer og processer, der sikrer, at indtægtsadministrationen lever op til gældende bestemmelser og samtidig sker ved en effektiv ressourceanvendelse. Der kunne med fordel etableres en enhed, der forestod den overordnede administration af indtægterne.

Socialforvaltningens ovennævnte "Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen" indeholder i pkt. 2.4.3.1. initiativer om ændret opgavefordeling, forretningsgange og redskaber vedrørende fastsættelse af opholdsbetaling og øvrige brugerbetaling.

Vi kan tilslutte os forvaltningens igangsatte initiativ, men vi finder fortsat, at der er mange centre (34) involveret i beregningerne af taksterne for så vidt angår de valgfrie ydelser på botilbud for borgere med handicap og sindslidende. Vi anbefaler derfor en revurdering af organiseringen af beregnings- og kontrolfunktionen, og at denne forelægges politisk.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen anerkender Deloitte's synspunkt om, at et økonomisk efficienshensyn isoleret set kunne tale for at indføre fælles takster for de valgfrie ydelser og i den forbindelse centralisere beregningerne.

Socialforvaltningen har som udgangspunkt vurderet, at en decentral organisering af beregningen af taksterne er mest hensigtsmæssig af hensyn til fortsat at kunne have et fleksibelt serviceniveau for disse ydelser under inddragelse af borgere og pårørende på de enkelte tilbud. Dette skal også ses i sammenhæng med, at målgrupperne for de pågældende tilbud er meget forskellige.

Den decentrale takstberegning understøttes fremadrettet med nye interne forretningsgange, ny vejledning og redskaber til korrekt og rettidig beregning af taksterne.

Forvaltningens retningslinier for ophold i botilbud, herunder retningslinier for decentral fastsættelse af betaling for valgfrie ydelser, har været forelagt politisk og er vedtaget af Socialudvalget den 23. november 2011.

På baggrund af revisionens anbefalinger vil Socialforvaltningen i forbindelse med budgetforslag for 2013 dog nøjere vurdere en eventuel effektiviseringsgevinst ved at beregne en gennemsnitspris centralt, som gælder for alle botilbud, set i forhold til hensynet til at kunne tilbyde fleksible løsninger på de enkelte botilbud.

7.1.2 Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetaling på botilbuddene

Ansvarlig

DU Handicap (med inddragelse af DU Udsatte og Kontoret for Regnskab)

Status

Maj 2012

7.1.3 Gentagen manglende kontrol af anlægskartoteket

Observation

Prioritet

Revisionsbemærkning nr. 12 i revisionsberetningen for 2010 omhandlede, at der i lighed med sidste år blev konstateret fejl og mangler ved Socialforvaltningens administration af anlægskartoteket.

Vi anbefalede som sidste år, at årsafslutningsprocessen fremadrettet omfatter en gennemgang af både anlægsudgifter samt driftsposteringer over 100 t.kr. som forudsat i regelsættet. Samtidig anbefales det at der foretages en gennemgang for 2010 og tidligere, således at såvel anlægskartotek som kommunens regnskab kan korrigeres.

Socialforvaltningens ovennævnte Handleplan indeholder i pkt. 2.2.2.2. initiativer om korrekt registrering af anlægsaktiver.

Vi har modtaget forvaltningens forretningsgang, men denne er efter vores opfattelse ikke i overensstemmelse med "Overordnet ansvarsfordeling og ledelsens ansvar" optaget i kommunens fælles "Forretningsgang for registrering af aktiver." Vi henviser derfor til vores generelle kommentarer til Socialforvaltningens udarbejdelse af forretningsgange (SOFIA), jf. nedenfor i pkt. 7.2.1.

Ledelsens kommentarer

Anlægskartoteket vil være opdateret i overensstemmelse med tidsfrister angivet i Regnskabscirkulære 2011. Som led i opgavens løsning vil forvaltningen tillige foretage efterregistreringer vedrørende anlægsprojekter for årene 2007, 2008, 2009 og 2010.

Det foreliggende udkast til forretningsgang for registrering af anlægsprojekter (monteringsdel) i Socialforvaltningen vil blive udbygget og kvalitetssikret, herunder i henhold til Københavns Kommunes fælles forretningsgang for registrering af aktiver, som led i Socialforvaltningens igangværende projekt for opdatering og styrkelse af forretningsgange på regnskabsområdet (jf. direktionsnotatets punkt 7.2.1).

Ansvarlig

Kontoret for Byggeri og Kontrakt (under inddragelse af Kontoret for Regnskab)

Status

Februar 2012

7.2 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 og 2010 - øvrige forhold

7.2.1 Forretningsgangsbeskrivelser (2009)

Observation

Prioritet



I vores direktionsnotat af 19. maj 2011 (pkt. 7.2.3) oplyste Socialforvaltningens ledelse, at arbejdet med ajourføring af forretningsgangene pågår, og at det forventedes afsluttet september 2011.

Ajourføring af forretningsgangene indgår i Socialforvaltningens ovennævnte Handleplan (pkt. 2.4.6.1.).

Vores vurdering af initiativet er, at punktet forløber som planlagt af Socialforvaltningen. Men der er efter vores opfattelse ikke sikkerhed for, at forretningsgangene udarbejdes i henhold til forvaltningens rammebetingelser i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ, bilag og fælles forretningsgange. Under hensyntagen til det, efter vores opfattelse, væsentlige ressourceforbrug, der vil være forbundet med den samlede gennemgang, ajourføring samt revurdering af forretningsgangene, anbefaler vi, at tidsplanen for leverancen tages op til revurdering.

Socialforvaltningen vil følge revisionens anbefaling og vil på den baggrund i forbindelse med afrapportering til Socialudvalget i januar 2012 om status for handleplanen udarbejde et nyt punkt vedrørende projektet for styrkelse af forretningsgangene i SOFIA.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen vil som nævnt i afsnittet "Observation" følge revisionens anbefalinger om at revurdere de tids- og indholdsmæssige rammer for det igangværende arbejde med at opdatere og forbedre forvaltningens forretningsgange på regnskabsområdet. Som led i projektet udarbejdes alle forretningsgange i en standardiseret skabelon, herunder med henblik på at sikre sammenhængen til rammebetingelser i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ, bilag og fælles forretningsgange.

Ansvarlig

Status

Kontoret for Regnskab

Maj 2012

7.2.2 Opkrævning for institutionspladser (2009)

Observation

Prioritet



I vores direktionsnotat af 19. maj 2011 (pkt. 7.2.5) blev det oplyst, at forvaltningens enhed – Mål- og rammekontoret Udsatte, misbrug og bolig – havde udarbejdet et udkast til forretningsgang. Udkastet skulle drøftes med revisionen, hvorefter endelig forretningsgang skulle forelægges til godkendelse.

I Socialforvaltningens ovennævnte Handleplan indgår i pkt. 2.4.5.1. initiativ om kvalitetssikring og implementering af udarbejdet forretningsgang for samarbejdet mellem Økonomiservice og MR-

7.2.2 Opkrævning for institutionspladser (2009)

Voksne vedrørende regningsbetaling.

Det er vores vurdering, at den udarbejdede forretningsgang bør struktureres bedre, herunder adskille transaktionskæderne køb og salg, omtale årsafstemningen til regnskabet (sikre fuldstændigheden), beskrive transaktionskæden fra "vugge til grav" og indeholde en entydig ansvarsplacering.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen vil uddybe den fremsendte forretningsgang på området efter de anbefalinger, som Deloitte har givet. Herunder:

- strukturere forretningsgangen bedre
- adskille processerne for henholdsvis køb og salg
- beskrive mere udtømmende, hvordan afstemningen til årsregnskabet skal foregå
- beskrive alle led i processen vedrørende håndtering af sager efter §§ 109 og 110.

Endvidere opdateres forretningsgangen i henhold til ny organisering af budgetansvaret fra januar 2012 og nye sagsgange for opkrævning og betaling på dette område.

Ansvarlig

MR Voksne

Status

Forventes udført i januar 2012

7.2.3 Ledelsestilsyn i forvaltningen (2010)

Observation

I vores direktionsnotat af 19. maj 2011 (pkt. 6.2) var Socialforvaltningen enig med revisionen i, at der er behov for at revurdere årshjulet for forvaltningens tilsyn.

Socialforvaltningen har i ovennævnte Handleplan igangsat initiativ til styrkelse af centralt ledelsestilsyn på løn- og regnskabsområdet (pkt. 2.2.2.3).

Forvaltningen har som anbefalet af os udarbejdet et nyt årshjul. Det er vores vurdering, at der med det nye årshjul er etableret tilfredsstillende processer for det fremtidige tilsyns- og kontrolarbejde. Dermed er vores anbefaling i direktionsnotatet af 19. maj 2011 opfyldt.

Dog har vi hæftet os ved de forretningsgange, der er omfattet af forvaltningens ledelsestilsyn. Nogle af forretningsgangene er efter vores opfattelse ikke relevante for ledelsestilsyn på løn- og regnskabsområdet, ligesom det skal overvejes, om der bør indgå nye forretningsgange under ledelsestilsynene.

Prioritet

7.2.3 Ledelsestilsyn i forvaltningen (2010)

Dette er begrundet i, at forretningsgangene er et meget vigtigt led i styringen af forvaltningen og ikke mindst i udførelsen af ledelsestilsynet.

Vi anbefaler derfor, at der i forbindelse med ajourføringen af forretningsgangene i SOFIA (jf. ovenfor pkt. 7.2.1) sker en revurdering af hvilke af de opdaterede forretningsgange, der skal være omfattet af de formaliserede ledelsestilsyn.

Vores symbolvurdering er begrundet med, at der er behov for ledelsens opmærksomhed med at forbedre forretningsgangene i SOFIA, herunder forretningsgange under ledelsestilsynene.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er enig i, at det i forbindelse med forvaltningens generelle opdatering af forretningsgange på regnskabsområdet også er relevant at revurdere, hvilke forretningsgange, der fremadrettet bør være omfattet af de formaliserede ledelsestilsyn, da ledelsestilsynet er afhængigt af at de pågældende forretningsgange er opdaterede.

Socialforvaltningen vil i løbet af 2012 tilpasse forretningsgangen for ledelsestilsyn på regnskabsområdet til strukturen i den fælles forretningsgang for ledelsestilsyn som er udarbejdet af Koncernservice. Derudover vil forvaltningen udarbejde fælles standarder for ledelsestilsynsopgaven for Myn-dighedscentrene og de centrale kontorer.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Juni 2012

7.2.4 Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser (2010)

Observation

Prioritet



I vores direktionsnotat af 19. maj 2011 (pkt. 6.3) oplyste Socialforvaltningen at have deltaget i en arbejdsgruppe under sekretariatschefkredsen i BR's Sekretariat, som i udkast havde udarbejdet et regelsæt til fælles brug i forvaltningerne. Når dette regelsæt var politisk godkendt, ville forvaltningen vurdere på hvilke punkter, der eventuelt kan være behov for supplerende forretningsgange specifikt for Socialforvaltningen. I sammenhæng hermed ville forvaltningen tillige vurdere, om det almindelige ledelsestilsyn med udgiftsafholdelser bør udbygges med særlige stikprøver på netop dette område.

Socialforvaltningen har i november 2011 oplyst, at der er 1 måneds forsinkelse på, og at retningslinier er under udarbejdelse.

7.2.4 Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser (2010)

Ledelsens kommentarer

Der foreligger stadig ikke et politisk godkendt regelsæt til fælles brug i forvaltningerne, jf. bemærkninger i direktionsnotat af 19. maj 2011 (pkt. 6.3). Det er derfor fortsat ikke muligt at vurdere, hvorvidt der vil være behov for supplerende forretningsgange specifikt for Socialforvaltningen.

Derfor er der udarbejdet nedenstående foreløbige retningslinier for afholdelse af udgifter til repræsentation og rejser i Socialforvaltningen, indtil et politisk godkendt regelsæt foreligger. Retningslinierne vil blive udarbejdet i det nye format for forretningsgange på portalen SOFIA.

Retningslinier for afholdelse af udgifter til repræsentation og rejser i Socialforvaltningen

Afholdelse af udgifter til repræsentation henholder sig til Økonomiforvaltningens notat af 7. december 2007 vedr. retningslinier for udgifter til repræsentation, gaver m.v. (notatet indeholder dele af Økonomiforvaltningens cirkulæreskrivelse af 12. april 2002 om rammer for afholdelse af udgifter til repræsentation mm og retningslinier af 19. april 2004 om repræsentationsudgifter.)

Når der afholdes udgifter til repræsentation, skal udgiften bogføres på konti, der klart afspejler, at der er tale om repræsentation.

Det skal på hvert enkelt udgiftsbilag anføres deltagerkreds og formålet med mødet. Ved afholdelse af udgifter til gaver skal anføres gavegiver, gavemodtager og anledning til gaven. Disse bilag vil være omfattet af adgangen til aktindsigt (jf. offentlighedslovens kap.3), med mindre oplysningerne undtages under hensyn til udførelsen af kommunens forretningsvirksomhed, personlig eller offentlige interesser.

Ansvarlig

Sekretariatet

Status

Fælles politisk godkendt
regelsæt afventes

7.2.5 Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner (2010)

Observation

Prioritet



I vores direktionsnotat af 19. maj 2011 (pkt. 6.4) oplyste Socialforvaltningen, at forvaltningens retningslinier for godkendelsepåtegninger allerede i en årrække havde omfattet udvidet budgetopfølgning, blot under betegnelsen "integreret anvisning".

Vi anbefalede, at Socialforvaltningen tilpasser de nuværende retningslinier til strukturen i de fælles retningslinier, når disse foreligger.

Socialforvaltningen oplyser i november 2011, at der afventes udarbejdelse af fælles retningslinier fra Koncernservice.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen afventer stadig udarbejdelse af de fælles retningslinier fra Koncernservice. Det er derfor fortsat ikke muligt at vurdere, hvorvidt der vil være behov for supplerende forretningsgange specifikt for Socialforvaltningen.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Fælles retningslinier fra KS afventes

7.2.6 Ubehandlede fakturaer (2010)

Observation

Prioritet



Ifølge vores direktionsnotat af 15. august 2011 (pkt. 5.4) havde vi observeret, at der i Socialforvaltningen forefindes ca. 1.500 ubehandlede fakturaer med i alt 23 mio. kr. pr. 31. december 2010 i henhold til liste udtrukket efter supplementsperiodens udløb. Fakturaerne vedrører perioder tilbage til 2007.

Socialforvaltningen har afgivet en statusredegørelse pr. 31. oktober 2011 over ubehandlede fakturaer i 2010.

Det oplyses, at antallet af ubehandlede fakturaer for perioden 2007 til 2010 er faldet fra 1.590 til 110, jf. følgende status:

År 2009: 27 fakturaer til en samlet sum på 686.631 kr.

År 2010: 83 fakturaer til en samlet sum på 1.153.747 kr.

7.2.6 Ubehandlede fakturaer (2010)

Ledelsens kommentarer

Kontoret for Regnskab har den 7. december 2011 opgjort status på ubehandlede fakturaer for tidligere år. For 2009 reterer der kun 4 ubehandlede kreditnotaer til en samlet sum af 587.191,53. Alle kreditnotaer hører til Handicapcenter København, der foretager en meget tæt opfølgning. For 2010 reterer der 13 fakturaer/kreditnotaer til en samlet sum af 424.452,62 kr., der fordeler sig på 9 betalende enheder.

I efteråret 2011 blev der indført en ny procedure for opfølgning på ubehandlede fakturaer, der indebærer, at Økonomiservice hver måned udsender en oversigt til de enheder, der har ubehandlede fakturaer for tidligere perioder, og beder dem om at tage initiativ til at få behandlet eller afvist de enkelte fakturaer.

I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2011 forventes, at de resterende fakturaer og kreditnotaer for 2009 og 2010 vil være behandlet. Kontoret for Regnskab vil i samarbejde med Økonomiservice ligeledes foretage en tæt opfølgning over for alle betalende enheder i Socialforvaltningen, både i forhold til de 17 ubehandlede fakturaer for tidligere år, og for at minimere antallet af ubehandlede fakturaer for 2011, som ikke betales inden regnskabet afslutning.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Januar 2012