

**Københavns kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 4. august 2010
Revision af regnskabet for 2009**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Omfang og konklusion	2
3. Afslutning	5
Bilag 1.: Forventede revisionsbemærkninger	6
1.1. Ledelsestilsyn	6
1.2. Systemafstemninger	7
1.3. Fejlniveauet i personsagsgennemgangen	9
1.4. Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser	11
1.5. Opfølgning på bemærkninger til den løbende revision for 2009	12
1.5.1. Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen	12
1.5.2. Fejlniveauet i sager vedrørende Servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter vedrørende børn og tabt arbejdsfortjeneste	13
1.5.3. Berigtigelser vedrørende revisionsberetningen fra 2008	14
1.6. Administration af brugeradgange til it-systemer	15
1.7. Udvalgets regnskabsforklaringer	15
1.8. Lønområdet	17
1.8.1. Dagpengerefusioner	17
1.8.2. Systemafstemninger KMD-løn til KØR	18
Bilag 2.: Observationer fra den udførte revision.	20
2.1. Overordnet internt kontrolsystem	20
2.1.1. Observationer, risici og anbefalinger	20
2.2. Bilagene til regnskabet	21
2.3. Materielle anlægsaktiver	22
2.4. Lønområdet	23
2.5. Forretningsgange sociale overførsler	25
2.5.1. Indledning	25
2.5.2. Revisionens tilrettelæggelse	25
2.5.3. Intern kontrol og forretningsgange	26
2.6. Gennemgang af personsager på statsrefusionsområdet, der hører under Socialforvaltningen	26
2.6.1. Enkeltudgifter efter aktivlovens § 81	26
2.6.2. Sygebehandling efter aktivlovens § 82	26
2.6.3. Samværsudgifter efter aktivlovens § 83	27
2.6.4. Merudgifter i henhold til servicelovens § 41	27
2.6.5. Tabt arbejdsfortjeneste iht. servicelovens § 42	27
2.6.6. Sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør	27

2.6.7. Merudgifter i henhold til servicelovens § 100	28
2.7. Konteringsfejl af udgifter efter servicelovens §§ 41 og 42	28
2.8. Førtidspensioner, ydelser	29
2.9. Boligyldelse, som tilskud og lån	29
2.10. Boligsikring	29
2.11. Boligindskudslån	29
2.12. Børnesager	30
2.13. Salg af pladser, juridisk-kritisk revision	30
2.13.1. Opkrævning af institutionspladser	32
2.14. Balance og statusafstemninger	33
2.15. Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice (ABS)	33
2.16. Fagsystemer med integration til KØR	34
2.17. Institutionsbesøg	35
2.18. Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	38
2.19. Moms- og lønsums andelsprocent vedrørende plejefamilier og opholdssteder mv.	40
2.20. Opfølgning på revisionsbemærkninger fra 2008	41
Bilag 3.: Tværgående revisionsområder - til orientering (skal ikke besvares af forvaltningen)	42
3.1. Omkostninger og betalingssystemer	42
3.2. Generelle it-kontroller	42
3.3. Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice (ABS)	43
3.4. Fagsystemer med integration til KØR	44

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2009 og har gennemgået regnskabet for Socialudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2009. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2010.

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

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

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

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

Notatet er struktureret således, at vi i bilagene har fremhævet en række forhold, som vi vil anmode om direktionens kommentarer til. I bilag 1 omtales de forhold, som vi forventer at indarbejde i revisionsberetningen til Borgerrepræsentationen i form af revisionsbemærkninger. I bilag 2 omtales de forhold, som ikke har beretningskarakter, og som derfor kan behandles administrativt. I bilag 3 omtales forhold, som er tværgående for kommunen, men som er af væsentlig betydning for forvaltningen. For disse forhold har vi anmodet den ansvarlige forvaltnings direktion om kommentarer, og disse skal således ikke besvares her.

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

2. Omfang og konklusion





















Vi har gennemgået nedenstående revisionsområder, som er uddybet i de vedlagte bilag.

I bilag 1 er forventede revisionsbemærkninger gennemgået. Disse vil indgå i revisionsberetningen til Borgerrepræsentationen. Vi anmoder, om direktionens foreløbige kommentarer hertil. Den endelige kommentering foretages, når revisionsbemærkningerne forelægges for udvalgene i forbindelse med behandling af revisionsberetningen.






Forventede revisionsbemærkninger (bilag 1)	Konklusion	Afsnit
<p>Ledelsestilsyn.</p> <p>Det er vores opfattelse, at ledelsestilsynet for 2009 ikke i tilstrækkelig grad har forebygget, opdaget og korrigeret fejl i den løbende drift.</p>	X	1.1
<p>Systemafstemninger</p> <p>Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen ikke har foretaget de nødvendige systemafstemninger, da det er oplyst, at der alene foretages en afstemning af snitfladen mellem de enkelte fagsystemer og KØR, men ikke af manuelle posteringer der foretages i kommunens økonomisystem</p>	X	1.2
<p>Fejlniveauet i personsagsgennemgangen</p> <p>Vi har konstateret, at 70% af de gennemgåede sager indeholdt væsentlige fejl, heraf 46% med refusionsmæssig betydning. Den refusionsmæssige konsekvens heraf er endnu ikke opgjort af forvaltningen.</p>	X	1.3
<p>Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser</p> <p>Vi har i fire sager konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager hvor forvaltningen havde opdaget, at der var sket udbetaling på grund af en administrativ fejl.</p>	X	1.4
<p>Vi anbefaler, at problemstillingen indgår i forvaltningens fremtidige ledelsestilsyn samt den eventuelle gennemgang af sager for 2009 jf. ovenfor.</p>		

<p>Opfølgning på løbende revision fra 2008</p> <p>Følgende bemærkninger fra 2008 videreføres:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen (§§ 109 og 110) • Fejlniveauet i sager vedrørende §§ 41 og 42. I forbindelse med revisionen for 2008 blev der konstateret omfattende fejl på området, og forvaltningen har på baggrund heraf iværksat en gennemgang af området for 2008, hvor over 200 sager er gennemgået. Fejlomfanget og de refusionsmæssige konsekvenser i forbindelse hermed er endnu ikke opgjort, hvilket er i overensstemmelse med den indgåede aftale med forvaltningen. • Det er imidlertid - på baggrund af vores revision af 2009 - vores opfattelse, at fejlomfanget i 2009 ikke er nedbragt i denne type sager og i øvrigt, at fejlomfanget ikke er afgrænset til enkelte centre. 	X	1.5
<p>Administration af brugeradgange til it-systemer</p> <p>Der foretages ikke periodisk revurdering af tildelte rettigheder til brugere, og der er hermed risiko for, at brugeres rettigheder bliver utidsvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov.</p> <p>Vi henstiller, at der tilrettelægges en forretningsgang, som sikrer sammenhæng mellem behov og tildelte brugerrettigheder.</p>	X	1.6
<p>Udvalgets regnskabsforklaringer og bevillingskontrol</p> <p>Bevillingen til handicappede har gennem flere år udvist væsentlige merudgifter. Forvaltningens økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbruget, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal henstille til Socialudvalget, at der sikres overholdelse af bevillingen.</p>	!	1.7
<p>Løn</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav i flere sager ikke fremsendes rettidigt. • Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønssystemet og KØR. 	X	1.8

I bilag 2 omtaler observationer fra den udførte revision, herunder forhold til administrativ behandling, som ikke vil indgå som revisionsbemærkninger i revisionsberetningen. Vi anmoder om direktionens kommentarer til disse forhold.

Observationer fra den udførte revision, herunder kommentarer til direktionens besvarelse (bilag 2)	Konklusion	Afsnit
Overordnet internt kontrolsystem		2.1
Bilagene til regnskabet		2.2
Materielle anlægsaktiver		2.3
Lønområdet - Forretningsgange		2.4
Forretningsgange sociale overførsler		2.5
Gennemgang af personsager på statsrefusionsområdet, der hører under Socialforvaltningen		2.6
Konteringsfejl af udgifter efter servicelovens §§ 41 og 42		2.7
Førtidspensioner, ydelser		2.8
Boligyldelse, som tilskud og lån		2.9
Boligsikring		2.10
Boligindskudslån		2.11
Børnesager		2.12
Salg af pladser, juridisk-kritisk revision		2.13
Balance og statusafstemninger		2.14
Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice (ABS)		2.15
Fagsystemer med integration til KØR		2.16
Institutionsbesøg		2.17
Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst		2.18
Moms- og lønsumsandelprocent vedrørende plejefamilier og opholdssteder mv.		2.19
Opfølgning på revisionsbemærkninger fra 2008		2.20

Tværgående revisionsområder - til orientering (skal ikke besvares af forvaltningen) - (bilag 3)	Konklusion	Afsnit
Betalingsystemer og processer i Koncernservice	X	3.1
Generelle it-kontroller	X	3.2
Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice	✓	3.3
Tilkendelse af førtidspension	!	3.4

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.

Som det fremgår af oversigten og bilag til rapporten, er der identificeret visse fejl og uhensigtsmæssigheder i regnskabet samt svagheder i flere procedurer. Ledelsen bør tage stilling til, hvordan forretningsgangene og de interne kontroller styrkes på disse områder.

3. Afslutning

Vi anmoder om, at forvaltningen fremsender vores observationer og anbefalinger i vedhæftede bilag til rapporten til udvalget inden for 3 uger.

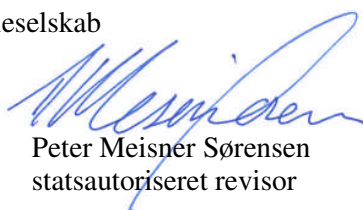
København, den 4. august 2010

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Lyng Skovgaard

statsautoriseret revisor


Peter Meisner Sørensen

statsautoriseret revisor

Bilag 1.: Forventede revisionsbemærkninger

1.1. Ledelsestilsyn

Forvaltningen har på baggrund af revisionsbemærkninger for 2008 foretaget ændringer i ledelsestilsynet for Socialforvaltningens decentrale institutioner, samt på den opfølgning der foretages centralt i Socialforvaltningen. Det er i den forbindelse oplyst, at "*Forvaltningen har med virkning fra regnskabsåret 2010 er indført et skærpet ledelsestilsyn for personsager med statsrefusion inden for serviceloven, pensionsloven, aktivloven og integrationsloven.*

Der er i detaljerede interne retningslinjer for det skærpede ledelsestilsyn - som nu gennemføres 2 gange årligt mod tidligere 1 gang årligt - nærmere beskrevet myndighedschefen og områdechefens ansvar samt hvordan gennemgangen af de personsager, der ved stik-prøvekontrollen er udtaget til ledelsestilsynet, skal udføres, herunder ved brug af detaljerede tjekskemaer inden for de forskellige ydelsesområder.

Det er desuden beskrevet i retningslinjerne, hvornår og hvordan myndighedschefen skal indberette til det ansvarlige fagkontor ved konstaterede mangler i kvaliteten i sagsbehandlingen.

Herudover gennemføres der desuden 2 årlige skærpede centrale ledelsestilsyn af de lokale ledelsestilsyn, hvor såvel de fysiske sager som de udfyldte tjekskemaer og myndighedschefens samlede konkluderende notat om ledelsestilsynet vil blive efterkontrolleret."

De nye retningslinjer træder i kraft 1. april 2010."

Det er umiddelbart vores opfattelse, at forvaltningen med de nye retningslinjer har taget de nødvendige skridt til at sikre, at tilsynet fremadrettet er tilfredsstillende. Vi vil følge op herpå i forbindelse med revisionen 2010

I forbindelse med vores revision af 2009, har vi konstateret flere generelle problemstillinger og mange fejl i de gennemgåede sager. Vi anbefaler, at ledelsestilsynet for 2010 tilrettes, så de konstaterede fejltyper indgår.

Ledelsestilsyn	
Revisionsbemærkning	Prioritet
<p>Det er vores opfattelse, at ledelsestilsynet for 2009 ikke i tilstrækkelig grad har forebygget, opdaget og korrigeret fejl i den løbende drift. Forvaltningen har foretaget ændringer i ledelsestilsynet, som imidlertid først er iværksat i 2010.</p> <p>Vi anbefaler på baggrund heraf, at forvaltningen foretager et udvidet ledelsestilsyn for 2009 med henblik på at vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager.</p>	X
Ledelsens kommentarer og tiltag	
<p>Socialforvaltningen er enig i revisionens anbefaling om behovet for at vurdere fejlomfanget i forvaltningens samlede sager for 2009. Gennemgangen vil blive gennemført så hurtigt som muligt og inden udgangen af 2010.</p> <p>Antallet af sager, der udtages til gennemgangen, vil blive efterkontrolleret ved brug af de detaljerede tjekskemaer, der anvendes ved det skærpede ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010. Der gennemføres herved et skærpet centralt ledelsestilsyn på de undersøgte sager for 2009.</p> <p>Der henvises i øvrigt til Bilag 1 - pkt. 1.3. om forvaltningens tiltag, der har til formål at sikre en forbedret kvalitet i sagsbehandlingen for 2010.</p>	
Ansvarlig	Tidsfrist
Mål- og Rammekontoret - kontor for Handicappede og Psykisk syge	Ultimo 2010

1.2. Systemafstemninger

X

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at Socialforvaltningen ikke foretager gennemgang og eventuel sagsbehandling af posterings der bogføres udenfor fagsystemet og som fremgår af KØR. Det er oplyst, at der alene foretages en grænsesnitafstemning.

Det er vores opfattelse, at manuelle posterings i KØR er særligt risikofyldte, da de ikke er en del af det løbende ledelsestilsyn, og ikke omfattes af de interne kontroller, som er udarbejdet specifikt på det sociale område.

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at afstemning af manuelle posterings i KØR er en forudsætning for at kunne anvende KØR's bogføring som grundlag for hjemtagelse af statsrefusion, samt nødvendig for at sikre, at der er foretaget korrekt afregning af A-skat, ATP mm.

Vi anbefaler, at afstemningen af følgende systemer foretages for 2009:

- Underholdsbidrag
- Børneydelser
- KMD-aktiv
- Boligstøtte
- Boliglån
- Pensionssystemet

Systemafstemninger

Revisionsbemærkning

Prioritet



Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen ikke har foretaget de nødvendige systemafstemninger, da det er oplyst, at der alene foretages en afstemning af snitfladen mellem de enkelte fagsystemer og KØR, men ikke af manuelle posteringer der foretages i kommunens økonomisystem.

Da KØR anvendes som grundlag for refusionshjemtagelse anbefaler vi på baggrund heraf, at der udarbejdes en systemafstemning for følgende systemer:

- Underholdsbidrag
- Børneydelser
- KMD-aktiv
- Boligstøtte
- Boliglån
- Pensionssystemet

Systemafstemninger

Ledelsens kommentarer og tiltag

Det er korrekt oplyst af KS til revisionen, at KS alene foretager afstemning af grænsesnit. Dette indebærer imidlertid ikke, at der så ikke er nogen kontrol eller ledelsestilsyn med manuelle posteringer, og det indebærer heller ikke, at der så ikke er personbogføring af manuelle udbetalinger. Socialforvaltningen kan oplyse, at kravet om personbogføring af kontantydelse som hovedregel opfyldes ved dokumentation i ydelsessystemerne, der afleverer sumposteringer i kommunens regnskabssystem. I nogle tilfælde er det nødvendigt at gennemføre manuelle betalinger, for eksempel betaling af elektronisk modtagne regninger over sagen eller at foretage manuelle acontobetalinger. Kommunens regnskabssystem er indrettet sådan, at i mange tilfælde vil manuelle posteringer i KØR give en automatisk opdatering i ydelsessystemet. Dette gælder eksempelvis ved anvendelse af de såkaldte spec.koder til pensionssystemet, og tilsvarende sker der også opdateringer i boligstøttesystemet.

Herudover er det således, at der sættes CPR.nr. krav på konti på områder med krav om personbogføring, hvor der sker manuel bogføring, således at manuelle posteringer personbogføres i kommunens personnummerbase.

Manuelle udbetalinger i personsager skal ligesom andre betalinger dokumenteres i personsagen, og disse udbetalinger er derfor også omfattet af ledelsestilsynet. Socialforvaltningen finder derfor, at disse posteringer ikke er mere risikofyldte end de maskinelle posteringer.

Socialforvaltningen er enig med revisionen i, at der er behov for at dokumentere, at alle udbetalinger til borgerne er personbogført for at sikre korrekt refusionshjemtagelse og korrekt afregning af A-skat, ATP mv. Der er tale om en tværgående problemstilling for alle forvaltninger med udbetalinger til borgerne, og Socialforvaltningen vil derfor søge at finde en fælles fremadrettet dokumentationsmetode, herunder i samråd med revisionen.

Socialforvaltningen vil herudover påse, at kravet om personbogføring er opfyldt for 2009 for forvaltningens vedkommende.

Ansvarlig

Tværgående Økonomi

Tidsfrist

3. kvartal 2010

1.3. Fejlniveauet i personsagsgennemgangen



I forbindelse med vores revision har vi konstateret fejl i 70% af de gennemgåede sager, heraf 46% med refusionsmæssig betydning. Den refusionsmæssige konsekvens heraf er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

Vi anbefaler derfor, at forvaltningen iværksætter en gennemgang af et antal sager med henblik på at vurdere fejlomfanget på området.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2010.

Fejlniveauet i personsagsgennemgangen

Revisionsbemærkning

Prioritet



Vi har konstateret, at 70% af de gennemgåede fejl indeholdt væsentlige fejl, heraf 46% med refusionsmæssig betydning. Den refusionsmæssige konsekvens heraf er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

Vi anbefaler, som tidligere nævnt, at forvaltningen udtager et antal sager til gennemgang med henblik på at vurdere fejlomfanget og de refusionsmæssige konsekvenser på området.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen har anmodet myndighedscentre om at berigtige statsrefusion i sager med fejlagtigt udbetalte ydelser, der er gennemgået i forbindelse med revisionen af 2009. Forvaltningen orienterer revisionen, når den samlede berigtigelse er opgjort.

Socialforvaltningen er desuden enig i revisionens anbefaling om at udtage et antal sager til gennemgang med henblik på at vurdere det generelle fejlniveau for 2009. Gennemgangen vil blive gennemført så hurtigt som muligt og inden udgangen af 2010.

Som følge af de konstaterede kvalitetsmangler i sagsbehandlingen har forvaltningen særligt fokus på forbedring af sagsbehandlingen i personsager med statsrefusion, det vil sige efter servicelovens §§ 41-42 og 100 samt § 72 og personsager efter aktivlovens §§ 81-85a og 27a, integrationslovens §§ 35-39 og pensionslovene.

De iværksatte initiativer drejer sig blandt andet om udarbejdelse af arbejdsredskaber, herunder skabeloner og standardskrivelser, undervisningsmæssige tiltag, bedre informationssøgning og udveksling af best practice.

Forvaltningen har herudover i juni måned 2010 besluttet at intensivere indsatsen med en række yderligere tiltag. De nye tiltag supplerer den allerede igangsatte proces med at sikre en forbedring af sagsbehandlingen og giver samtidig forvaltningen en bedre mulighed for løbende at kunne kontrollere fejlniveauet i de truffe afgørelser med henblik på at sætte ind med målrettet indsats på områderne. Det drejer sig om følgende:

Fejlniveauet i personsagsgennemgangen

1. Særligt om servicelovens §§ 41 og 42

I Handicapcenter København er der igangsat følgende supplerende tiltag for at sikre en forbedret kvalitet i sagsbehandlingen vedrørende sager efter servicelovens §§ 41-42:

- Beslutningskompetencen er midlertidigt inddraget for alle medarbejdere og varetages indtil videre af ledelsesniveauet i Handicapcentret.
- Medarbejderne er i gang med at rette op på den sagsbehandling, der allerede har fundet sted i 2010.
- Der er i en midlertidig periode ansat fem vikarer med særlige kompetencer til at behandle nye ansøgninger, løbende bevillinger og telefonbetjening.
- Centralforvaltningen foretager en stikprøvekontrol for at sikre kvaliteten i afgørelserne.
- Der tilføres juridiske kompetencer på sagsområdet, da der er behov for en ændret personalesammensætning for at sikre fremdriften i forbedringen af kvaliteten i sagsbehandlingen.

2. Intern kontrol

Der vil blive gennemført en intern kontrol af et antal sager på områderne med statsrefusion. Den interne kontrol skal ses i sammenhæng med forvaltningens indførelse af det skærpede ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010, som er beskrevet ovenfor under pkt. 1.1. Den interne kontrol vil yderligere intensivere forvaltningens overvågning af fejlniveauet på områderne. Kontrollen iværksættes første gang i løbet af efteråret 2010.

3. Løbende kvalitetsmonitorering

Der vil blive udviklet et nyt ledelsesinformationssystem for kvalitet i sagsbehandlingen. Der genereres månedlige data i de enkelte enheder og på det samlede myndighedscenter. Dermed tilvejebringes muligheden for ledelsesmæssige konsekvenser, hvis kvaliteten i sagsbehandlingen ikke er på et forsvarligt niveau. Ydermere vil der blive etableret et benchmarkingsystem på tværs af alle enheder i forvaltningen. Det forventes, at dataopsamlingen iværksættes pr. 1. september 2010.

Ansvarlig

Mål- og Rammekontoret for Handicappede og Psykisk syge

Tidsfrist

Er implementeret

1.4. Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser



I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at kommunen i fire sager selv havde opdaget fejl i forbindelse med den løbende sagsbehandling uden, at dette havde medført berigtigelse af det for meget udbetalte beløb.

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forretningsgangen på området ikke er tilfredsstillende implementeret.

Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser

Revisionsbemærkning

Prioritet



Vi har i fire sager konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at der var sket udbetaling på grund af en administrativ fejl.

Vi anbefaler, at problemstillingen indarbejdes i forvaltningens fremtidige ledelsestilsyn, samt den eventuelle gennemgang af sager for 2009 jf. ovenfor.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen kan tilslutte sig revisionens anbefaling om at indarbejde problemstillingen om berigtigelse i ledelsestilsynet. Det kan oplyses, at der i tjekskemaet, der anvendes for det skærpede ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010, er indarbejdet spørgsmål vedrørende berigtigelse af statsrefusion i sager med fejlagtigt udbetalte ydelser.

Forvaltningen kan desuden oplyse, at der i forbindelse med gennemgangen af et antal sager for 2009, jf. pkt. 1.3., vil blive foretaget berigtigelse af fejlagtigt udbetalte ydelser.

Ansvarlig

Tidsfrist

Mål- og Rammekontoret for Handicappede og Psykisk syge

Oktober 2010

1.5. Opfølgning på bemærkninger til den løbende revision for 2009




1.5.1. Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen

I forbindelse med vores revision for 2009 udbad vi liste over de personer, som kommunen hjemtager statsrefusion for i forbindelse med, at personerne er bosiddende på et tilbud efter Servicelovens §§ 109 og 110.

Vi udbad endvidere en afstemning mellem lister over personer på ovenstående tilbud og det beløb, som kommunen hjemtager refusion for.

Kommunen har ved afslutningen af vores revision endnu ikke leveret disse lister, hvorfor vi ikke har haft mulighed for at udtage og revidere disse sager.

Vi vil på baggrund heraf tage forbehold på refusionsopgørelsen for de af kommunen opgjorte udgifter for 2009.

Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen, Tilbud efter servicelovens §§ 109 og 110	
Revisionsbemærkning	Prioritet 
<p>Vi har ved afslutningen af vores revision for 2009 endnu ikke modtaget lister, der dokumenterer de udgifter, som er opgivet på refusionsskemaet vedrørende Tilbud efter §§ 109 og 110 for 2009</p> <p>Vi har på baggrund heraf ikke revideret sager på området for 2009.</p> <p>Den manglende tilvejebringelse af lister over borgere omfattet af tilbud efter §§ 109 og 110 og afstemning af disse til refusionsopgørelsen for 2009, vil medføre et forbehold for disse udgifter i forbindelse med afgivelse af revisionspåtegning på refusionsopgørelsen for 2009.</p>	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
<p>Det blev i begyndelsen af 2010 konstateret, at registreringer i VIIS systemet, som understøtter botilbud efter SEL §§ 109 og 110, ikke var valide. Dette er årsagen til, at der ikke kunne tilvejebringes lister over borgere på kommunens egne tilbud efter §§ 109 og 110 til dokumentation for de udgifter, som er opgivet i refusionsskemaet vedrørende de omhandlede tilbud. Tilsvarende gør sig gældende for 2008.</p> <p>Der er i foråret 2010 sket en genopretning af systemet. Lister med personer registreret i systemet i årene 2008-2010 er udsendt til de forskellige institutioner, som har haft til opgave at gennemgå disse og sammenligne med institutionens sager/manuelle lister og derefter foretage rettelser af data. Blandt andet havde nogle institutioner glemt at registrere, når beboerne blev udskrevet. Gennemgang og rettelser er nu gennemført, således at VIIS systemet nu skulle indeholde valide data for 2008-2010.</p> <p>Socialforvaltningen vil på baggrund heraf foretage ny opgørelse af statsrefusionen for 2008 og 2009.</p>	
Ansvarlig	Tidsfrist
Mål- og Rammekontoret for Handicappede og Psykisk Syge	Oktober 2010

1.5.2. Fejlniveauet i sager vedrørende Servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter vedrørende børn og tabt arbejdsfortjeneste

Vi henviser til gennemgangen af sagsområderne, hvoraf anbefaling om udvidelse af ledelsestilsynet for 2009 fremgår.

Fejlniveauet i sager vedrørende Servicelovens §§ 41 og 42

Revisionsbemærkning

Prioritet



I forbindelse med revisionen for 2008 blev der konstateret omfattende fejl på området og forvaltningen har på baggrund heraf iværksat en gennemgang af området for 2008, hvor over 200 sager er gennemgået. Fejlomfanget og de refusionsmæssige konsekvenser i forbindelse hermed er endnu ikke opgjort, hvilket er i overensstemmelse med den indgåede aftale med forvaltningen

Det er imidlertid - på baggrund af vores revision af 2009 - vores opfattelse, at fejlomfanget i 2009 ikke er nedbragt i denne type sager og i øvrigt, at fejlomfanget ikke er afgrænset til enkelte centre.

Vi anbefaler på baggrund heraf, at sager vedrørende §§ 41 og 42 indgår i den anbefalede gennemgang af sager for 2009 jf. ovenfor.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen kan tilslutte sig revisionens anbefaling og oplyse, at sager vedrørende servicelovens §§ 41 og 42 vil indgå i forvaltningens gennemgang af et antal sager for 2009, jf. pkt. 1.3.

Ansvarlig

Tidsfrist

Mål- og Rammekontoret for Handicappede og Psykisk Syge

Oktober 2010

1.5.3. Berigtigelser vedrørende revisionsberetningen fra 2008

Vi har ikke i forbindelse med vores revision for 2009 modtaget en oversigt over berigtigelser for 2008. På baggrund heraf har vi ikke efterprøvet, om forhold med refusionsmæssige konsekvenser fra beretningen for 2008 er berigtiget i 2009.

Vi vil følge op på forholdet og omtaler dette i vores beretning for 2010.

Berigtigelser vedrørende revisionsberetningen fra 2008

Revisionsbemærkning

Prioritet



Vi har ikke modtaget en oversigt over berigtigelser som følge af bemærkninger med refusionsmæssig konsekvens i revisionsberetningen fra 2008, hvorfor forholdet henstår uafklaret.

Vi vil følge op på forholdet og omtaler dette i vores beretning for 2010.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen kan oplyse, at der nu er berigtiget statsrefusion vedrørende fejlagtigt udbetalte beløb for 2008 for så vidt angår aktivlovens ydelser (enkeltudgifter, sygebehandling og samværsudgifter - aktivlovens §§ 81-83), medens der endnu henstår en endelig afsluttende opgørelse over berigtigelser vedrørende servicelovens ydelser (merudgifter til voksne og handicappede børn samt tabt arbejdsfortjeneste - servicelovens §§ 41, 42 og 100). Forvaltningen orienterer revisionen, når den samlede berigtigelse er opgjort.

Berigtigelser vedrørende revisionsberetningen fra 2008

Ansvarlig	Tidsfrist
Tværgående Økonomikontor	Er implementeret

1.6. Administration af brugeradgange til it-systemer X

Vi har gennemgået kommunens håndtering af adgang til systemer og data og konstaterer, at disse ikke er formaliseret i tilstrækkeligt omfang - dels i forhold til godkendt procedure, og dels i forhold til dokumentation af rettigheder. Vi har således konstateret, at der ikke for alle tildelte adgange foreligger dokumentation, at der ikke er en fast proces for håndtering af fratrædelser, og at periodisk review af adgange ikke er formaliseret. Disse forhold underbygges endvidere af vores gennemgang af oprettede brugere i Windows lokalnetværket.

Periodisk review af adgange til systemer og data

Revisionsbemærkning Prioritet X

Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger.

Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er hermed risiko for, at brugernes rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der bør foretages periodisk review af adgangstiltagene.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen er enig i, at der bør ske en periodisk vurdering af tildelte rettigheder og vil derfor indskærpe arbejdsstederne om at overholde sikkerhedsregulativets krav herom. Endvidere kan oplyses, at KS anskaffer et nyt autorisationssystem (IDM-system), hvorved revurdering sker i en automatiseret proces.

Ansvarlig	Tidsfrist
It - og Ledelsesinformation	Er implementeret

1.7. Udvalgets regnskabsforklaringer !

Regnskabet udviser et merforbrug på bevillingen Handicappede, efterspørgselsstyret service, på 25,9 mio.kr. i forhold til bevillingen på 1.189,2 mio.kr.

Merforbruget er ifølge regnskabsforklaringerne hovedsageligt på området bo- og dagtilbud til voksne handicappede efter servicelovens §§ 103, 104, 107 og 108, hvor institutionsdriften viser et samlet merforbrug på 30,6 mio.kr. Merforbruget på driften skyldes primært stigende lønudgifter grundet borgere, som er plejekrævende i højere grad end tidligere og lever længere, hvilket kræver flere personaleres-

sourcer. Dette har, kombineret med øget sygefravær, ligeledes resulteret i øget brug af vikarer og overarbejdsbetaling på centrene.

Socialudvalgets novemberprognose 2009 viste et forventet merforbrug på bevillingen på 31,9 mio.kr., mens augustprognosen viste et forventet merforbrug på 7,0 mio.kr.

I novemberprognosen oplyses det, at handicapområdet har en alvorlig styringsmæssig udfordring, og at der er iværksat flere initiativer, herunder:

- ansættelsesstop resten af 2009
- 3-5 centre er sat under administration
- overvejelser om ledelsesmæssige tiltag over for centerledere
- konsulentbistand fra KPMG


Der er også i tidligere år konstateret væsentlige merudgifter på dette område. Vi har derfor bedt om forvaltningens vurdering af, hvornår økonomistyringen forventes at kunne sikre overholdelsen af bevillingen samt begrundelsen for ikke at søge Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til dækning af det forventede merforbrug.

Socialforvaltningen oplyser om indhentelse af en tillægsbevilling, at på Økonomiudvalgets møde den 8. december 2009 - hvor novemberprognosen blev behandlet - pålagde Økonomiudvalget Socialudvalget at redegøre for, hvilke initiativer Socialudvalget har igangsat med henblik på at sikre budgetoverholdelse i 2009 og 2010. Redegørelsen skulle udarbejdes til Økonomiudvalget senest den 15. december 2009.

Socialudvalget behandlede redegørelsen den 9. december 2009, hvor det af redegørelsen fremgik, at man for at sikre budgetoverholdelse i 2009 ikke ville anmode om en række serviceoverførsler fra 2009 til 2010.

Økonomiforvaltningen fremsendte redegørelsen samt forklæde til Økonomiudvalget den 18. december 2009.

Der blev på den baggrund forelagt en særskilt sag for Socialudvalget, men på grund af det sene tidspunkt af året blev der ikke forelagt en særskilt omplaceringssag (omplaceringer mellem bevillingsområder) for Borgerrepræsentationen, da en sådan sag først ville kunne behandles af Borgerrepræsentationen i januar 2010.

Bevillingsafvigelser i flere år	
Revisionsbemærkning	Prioritet 
<p>Bevillingen til handicappede har gennem flere år udvist væsentlige merudgifter. Forvaltningens økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbruget, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Vi skal henstille til Socialudvalget, at der sikres overholdelse af bevillingen.</p>	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
<p>Bevillingen til handicappede har i flere år resulteret i merforbrug, og i 2009 var det på bo- og dagtilbudsområdet. Socialforvaltningen blev allerede klar over dette i forbindelse med novemberprognosen 2009 og iværksatte derfor en handleplan for økonomisk genopretning på området. Denne handleplan blev præsenteret for Socialudvalget 9. december 2009 (pkt. 22) i forbindelse med udmøntning af budgetmidler fra budgetaftalen for 2010. Handleplanen er efterfølgende konkretiseret yderligere og igen præsenteret for Socialudvalget 24. marts 2010 (pkt. 8). Indholdet i planen er ud over tilførsel af ekstra midler til området også en række effektiviseringsforslag. Disse effektiviseringsforslag omfatter blandt andet sammenlægning af to afdelinger, bedre vagtplanlægning og mindre brug af vikarer.</p>	
Ansvarlig	Tidsfrist
Mål- og Rammekontoret for Handicappede og Psykisk syge	Er implementeret

I bilag 2 nedenfor indgår en samlet opfølgning på revisionsbemærkninger fra 2008.

1.8. Lønområdet

Sagsgennemgangen på lønområdet er, ligesom for gennemgangen af lønprocesser, rapporteret til forvaltningen i en rapport fra Intern revision. Revisionen har omfattet detailrevision af en række personalesager og analytiske handlinger. Da gennemgangen af lønprocesserne viste, at der ikke var tilstrækkelig dokumentation for forvaltningens kontroller, har detailrevisionen omfattet et udvidet antal sager med henblik på at konstatere, hvorvidt der på lønområdet forekommer væsentlige fejl, og at de udbetalte lønninger mv. er i overensstemmelse med gældende overenskomster / aftaler.

1.8.1. Dagpengerefusioner

Revisionen viste, at der vedrørende dagpengerefusioner er flere sager, hvor der ikke er modtaget den berettigede refusion som følge af for sen anmeldelse af refusionskrav, dels som følge af manglende registrering af fravær.

Dagpengerefusioner

Revisionsbemærkning

Prioritet



Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav i flere sager ikke fremsendes rettidigt.

Forholdet medfører, at forvaltningen går glip af dagpengerefusioner.

Vi skal indskærpe til, at der etableres en procedure, som sikrer rettidig anmeldelse af refusionskrav.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen har i sin nye lønforretningsgang indskærpet vigtigheden af rettidig indberetning af fravær i Vagtplanssystemet og vil fremadrettet sikre, at denne opgave varetages korrekt.

Ansvarlig

Tidsfrist

HR- Administration

Efteråret 2010

1.8.2. Systemafstemninger KMD-løn til KØR

Afstemning af KMD-lønssystemet med KØR

Revisionsbemærkning

Prioritet



Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønssystemet og KØR.

Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti.

Vi skal indskærpe til, at der frem over foretages en dokumenteret afstemning.

Afstemning af KMD-lønssystemet med KØR

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen kan oplyse, at bogføringen i KØR indeholder en kildeangivelse, så man eksempelvis kan se hvilke beløb, der er bogført fra lønssystemet og hvilke beløb, der er bogført manuelt.

Efter forvaltningens opfattelse indgår det i lønkontrakten med KMD, at KMD skal kontrollere, at udbetalinger fra lønssystemet bogføres korrekt i KØR.

Forvaltningen kan endvidere oplyse, at det fremgår af Socialforvaltningens interne forretningsgange, at de decentrale enheder skal afstemme lønssystemet med KØR.

Ved denne afstemning vil manuelle posteringer derfor fremtræde som difference mellem lønssystemet og forbruget i KØR, som de decentrale enheder derfor forholder sig til i forbindelse med afstemningen.

Intern Revision har oplyst at ville anbefale systemejer for KMD-lønssystemet, at det frem over sikres, at der for hver forvaltning bliver udarbejdet en afstemning mellem lønssystemet og finansbogføringen i KØR. Socialforvaltningen vil tilrette sin forretningsgang i forbindelse med gennemførelsen af denne anbefaling.

Ansvarlig

HR – Administration

Tidsfrist

Efteråret 2010


Bilag 2.: Observationer fra den udførte revision.

2.1. Overordnet internt kontrolsystem

Vi har gennemgået forvaltningens overordnede interne ledelsessystemer, specielt i relation til risikostyring og kontrolmiljø. Vores gennemgang er foretaget ved at indhente beskrivelser fra forvaltningen af hvilke politikker, procedurer og systemer, der anvendes til sikring af økonomisk sund drift, pålidelige rapporteringssystemer samt overholdelse af love og øvrige regler. Disse har vi drøftet med forvaltningens ledelse og sammenholdt med vores observationer fra den øvrige revision.

Vores samlede vurdering af det overordnede ledelsessystem er, at der foreligger gode beskrivelser af forvaltningens ledelsesprincipper, og at der er tilrettelagt gode kommunikations- og opfølgningsmetoder.

2.1.1. Observationer, risici og anbefalinger

Risikostyringsproces	
Observation	Prioritet 
Det er vores vurdering, at der er en løbende opmærksomhed på risici og en ad hoc baseret styring heraf. Der er imidlertid ikke tilrettelagt en formaliseret risikostyrings- og rapporteringsproces.	
Risiko	
Risiko identificeres ikke eller prioriteres ikke hensigtsmæssigt.	
Anbefalinger	
Vi anbefaler, at der udarbejdes en beskrivelse af forvaltningens håndtering af risici.	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
Socialforvaltningen har tidligere fremsendt en redegørelse om forvaltningens risikostyring. Forvaltningen vil supplere denne redegørelse med beskrivelse af en formaliseret risikostyrings- og rapporteringsproces.	
Ansvarlig	Tidsfrist
Tværgående Økonomikontor	Oktober 2010

Forretningsgangsbeskrivelser	
Observation	Prioritet 
Der er udarbejdet en række forretningsgangsbeskrivelser på regnskabsområdet. De dækker overordnet set de nødvendige forhold. Beskrivelserne er imidlertid ikke opdateret efter vedtagelse af kommunens nye kasse- og regnskabsregulativ pr. 27. august 2009.	
Risiko	
Der er hermed risiko for, at principperne i Kasse- og regnskabsregulativet ikke fuldt ud implementeres.	
Anbefalinger	
Vi anbefaler, at forvaltningens forretningsgange ajourføres til at være i overensstemmelse med det overordnede regelsæt.	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
I 2009 blev der vedtaget et nyt kasse- og regnskabsregulativ i Københavns Kommune, og der er endvidere vedtaget en række bilag, hvor de overordnede retningslinjer i regulativet konkretiseres. Herudover arbejder KS og forvaltningerne på at udarbejde fælles tværgående forretningsgange i kommunen på de vigtigste regnskabsprocesser, og Socialforvaltningen deltager i vid udstrækning i udarbejdelsen af de fælles forretningsgange.	
Det er besluttet, at de fælles forretningsgange skal være gældende for Socialforvaltningen, sådan at der ikke er behov for supplerende forretningsgangsbeskrivelser i forvaltningen. Forvaltningen afventer udarbejdelse af yderligere fælles forretningsgange.	
På de områder, hvor der ikke bliver udarbejdet fælles forretningsgange, vil forvaltningen i efteråret 2010 ajourføre forvaltningens egne forretningsgange til det nye Kasse- og Regnskabsregulativ	
Ansvarlig	Tidsfrist
Tværgående Økonomi	Efteråret 2010

2.2. Bilagene til regnskabet

Socialudvalgets udvalgsregnskab indeholder i bilag 14 Personaleoversigt 2009.

Bilagsoversigten viser, at lønudgifterne på de kommunale og selvejende institutioner udgør i alt 2.623.071 t.kr. Dette er i overensstemmelse med kommunens lønsystem.

Derimod viser kommunens samlede regnskab 2009, at lønudgifterne er 11.819 t.kr. mindre.

Differencen skyldes ifølge forvaltningen, at Økonomiforvaltningen i kommunens regnskab har glemt at medtage lønudgifterne i selvejende institutioners projekter.

Socialudvalgets udvalgsregnskab indeholder i bilag 13 en oversigt over anlæg.

Ifølge bilagsoversigten udgør bevillingerne til de rammebelagte områder, anlæg, i alt 100.682 t.kr. og det tilsvarende forbrug 50.638 t.kr.


I udvalgsregnskabet udgør de tilsvarende beløb 58.867 t.kr. henholdsvis 21.733 t.kr.

Forvaltningen oplyser, at summerne i bilagsoversigten for indeværende års anlægsbevilling og indeværende årsforbrug burde stemme med registreringerne i KØR af årets bevillinger og forbrug.

En gennemgang har desværre vist, at der er fejl i blandt andet nogle af beløbenes fordeling på regnskabsår.

Vi skal henstille, at der udvises mere omhu med udarbejdelsen af bilagene til regnskabet.

2.3. Materielle anlægsaktiver

Kontrol af aktivposter	
Observation	Prioritet 
<p>I forbindelse med vores gennemgang og afstemning af forvaltningens anlægskartotek har vi konstateret, at forvaltningen dels ikke har foretaget kontrol og vurdering af eventuel aktivering af afholdte anlægsudgifter. Vi har samtidig konstateret, at der i strid med Budget og Regnskabssystem for kommuner ikke foretages aktivering af materielle anlægsaktiver under udførelse.</p> <p>Herudover har vi konstateret, at der ikke er foretaget kontrol af, hvorvidt anskaffelser over 100 t.kr., bogført som driftsudgifter, skal aktiveres. Det skønnes, at foranstående medfører, at der for 2009 mangler ca. 3 mio.kr. at blive aktiveret som materielle aktiver under udførelse, for færdige anlægsprojekter mangler ca. 1 mio.kr. at blive aktiveret, og der mangler ca. 3 mio.kr. at blive aktiveret af driftsudgifterne.</p>	
Risiko	<p>Fejl i det omkostningsbaserede regnskab, herunder manglende afskrivninger på materielle anlægsaktiver. Fejl i takstberegninger for institutionerne.</p>
Anbefalinger	<p>Vi anbefaler, at årsafslutningsprocessen omfatter en gennemgang af både anlægsudgifter samt driftsposter over 100 t.kr. som forudsat i regelsættet</p>
Ledelsens kommentarer og tiltag	<p>Socialforvaltningen beklager den manglende omhyggelighed i forbindelse med registreringer af aktiver i det omkostningsbaserede regnskab. Forvaltningen vil indbygge en kontrol hermed i det tilrettelagte ledelsestilsyn og vil desuden udføre en særlig kontrol af igangværende arbejder forud for registreringstidsfristen den 1. november.</p>
Ansvarlig	Tidsfrist
Tværgående Økonomi	September 2010

2.4. Lønområdet X

Revisionen har omfattet vurdering og test af forretningsgangene for anvendelsen af det personaleadministrative system KMP OPUS Løn. Revisionen er baseret på en sammenholdelse mellem systemejerens (KS') generelle retningslinjer for anvendelse af systemet og Socialforvaltningens egen forretningsgangsbeskrivelse på området. Vi har testet følgende væsentlige kontroller:

- Kontrol af indberetning af personstamdata til KMD-lønssystemet
- Kontrol af indberetning af variable løndata til KMD-lønssystemet
- Tilstedeværelseskontrol
- Ledelsesmæssigt tilsyn på lønområdet
- Behandling af fejlkonto vedrørende løn i KØR

Vi har konstateret, at Socialforvaltningen har udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for lønområdet, som indeholder udførlig omtale af foreskrevne kontroller på en række områder. Det er dog vores vurdering, at der på flere områder bør ske forbedringer i udførelsen af de interne kontroller.

Forretningsgange - intern kontrol

Observation

Prioritet



- Dokumentationen for kontrol af indberetninger af personstamdata til lønssystemet kunne ikke tilvejebringes eller bar ikke præg af, at materialet var kontrolleret. Disse forhold bevirker, at det ikke er dokumenteret, at der er udført kontrol.
- Dokumentation for kontrol af indberetninger af variable løndelev til lønssystemet kunne i flere tilfælde ikke tilvejebringes. Dette bevirker, at det ikke er dokumenteret, at der er udført kontrol.
- Det ved tilstedeværelseskontrollen anvendte materiale gør det vanskelig at konstatere fuldstændigheden. Dette bevirker, at kontrolformålet ikke opfyldes ved de valgte kontrolmetoder. Flere af kontrolmaterialerne indeholder endvidere ikke de foreskrevne underskriftspåtegninger. Manglende korrekt udførelse af tilstedeværelseskontrollen medfører forøget risiko for, at der udbetales løn til personer, som fejlagtigt ikke er afgangsregistreret, eller at der udbetales løn til personer, som er fejlagtigt ansat.
- I flere tilfælde foreligger der ikke dokumentation for ledelsestilsyn, og i flere tilfælde fremgår det ikke, hvornår tilsynet har fundet sted, hvilke forhold tilsynet har omfattet og hvilke eventuelle bemærkninger, det har givet anledning til. Nævnte mangler bevirker, at det ikke er dokumenteret, at ledelsestilsyn faktisk har fundet sted og sikret, at procedurerne i forretningsgangen, og de foreskrevne kontroller er gennemført som forudsat.

Forretningsgange - intern kontrol

Risiko

Manglende beskrivelser af kontrollerne og manglende kendskab til procedurerne kan medføre, at de fornødne kontroller ikke udføres.

Manglende udførelse af kontrollerne medfører en forøget risiko for, at der udbetales forkert løn eller løn til personer, der ikke er ansat i kommunen.

Anbefaling

Der bør gennemføres aktiviteter, som sikrer, at alle medarbejdere har kendskab til relevante forretningsgange. Endvidere bør de gældende instrukser og den tilknyttede overvågning sikre, at kontroller dokumenteres.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen er enig i, at der skal ske en forbedret kontrol af indberetninger på lønområdet, samt at dokumentationen vedrørende ledelsestilsynet skal forbedres.

Det er SOFs opfattelse, at den af Intern Revision i deres notat anbefalede metode til tilstedeværelseskontrol (at de medarbejdere, der rar løn, også er ansat), ikke er den mest relevante og fuldstændige metode. Der er kun en af Københavns Kommunes syv forvaltninger, der anvender den anbefalede metode til tilstedeværelseskontrol.

Intern Revision har medgivet, at den anbefalede metode ikke nødvendigvis er den bedste, samt at den nuværende praksis, eventuelt med visse forbedringer, kan være tilstrækkelig. Desuden vil Intern Revision bringe dette punkt videre i deres rapport til Koncernservice med anbefaling om en fælles løsning for hele KK.

Socialforvaltningen vil ændre den interne forretningsgang vedrørende kontrol af lønområdet samt sætte ekstra fokus på de ledelsesmæssige tilsyn. Der vil blive udarbejdet ændrede forretningsgange på kontrollen samt sikre, at ledelsesmæssige tilsyn foretages og dokumenteres.


Ansvarlig

Tidsfrist

Ansvarlig for intern forretningsgang vedrørende kontrol af lønområdet: HR Administration. Tidsfrist 1. august 2010.

Ansvarlig for ændret forretningsgang for ledelsestilsyn: Tværgående Økonomi. Tidsfrist 1. august 2010.

Ansvarlig for tilstedeværelseskontrol: HR Administration. Afventer en løsning for hele Københavns Kommune.

Registreringspraksis	
Observation	Prioritet 
Forvaltningen foretager manuelle registreringer på lønkonti, der tillige anvendes til automatiske registreringer fra lønsystemet.	
Risiko	
Dette medfører risiko for, at afstemning mellem bogføringen i KØR og registreringerne i lønsystemet vanskeliggøres.	
Anbefaling	
Det anbefales, at forvaltningen frem over anvender lønsystemet ved alle ændringer, der medfører konteringer i kommunens regnskab	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
En opdeling af manuelle og automatiske posteringer vil betyde, at der skal oprettes et ekstra antal lønkonti. Som situationen er nu, kan de manuelle og automatiske posteringer let adskilles i KØR. SOF anser de nuværende afstemningsmuligheder for fuldt ud tilstrækkelige. Intern Revision har anført, at der som udgangspunkt ikke bør ske manuel bogføring på systemkonti. Revisionen erkender dog, at der, særligt i forbindelse med årsskiftet, er problemer med at undgå manuelle bogføringer. Revisionen vil anbefale KS, at der nedsættes en ekspertgruppe, der kan komme med et samlet løsningsforslag for kommunen.	
Ansvarlig	Tidsfrist
HR Administration.	Afventer en løsning for hele Københavns Kommune

2.5. Forretningsgange sociale overførsler

2.5.1. Indledning

Som led i den løbende revision af København Kommunes regnskab for 2009 har vi gennemført revision af udvalgte sociale områder under Socialforvaltningen. Revisionen dækker de områder, som er omfattet af den lovpligtige revision i henhold til revisions- og regnskabsbekendtgørelserne.

Kravene til vores rapportering til ressortministerierne på dette område indebærer en relativt detaljeret redegørelse for den udførte revision, herunder konstaterede fejl og mangler. Vi har medtaget hovedindholdet af denne redegørelse i nærværende notat, som derfor fremstår som relativt detaljeret.

2.5.2. Revisionens tilrettelæggelse

Revisionens formål er at undersøge, om de sociale områder administreres betryggende og i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, herunder at foretage en kritisk gennemgang af forretningsgange og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger.

Revisionen af de sociale områder er planlagt og udført i overensstemmelse med reglerne i kommunens revisionsregulativ samt gældende revisions- og regnskabsbekendtgørelser.

Revisionen har indledningsvis bestået i en gennemgang og vurdering af de forretningsgange og interne kontroller, hvor risikoen for væsentlige fejl og mangler er størst.

2.5.3. Intern kontrol og forretningsgange

Ved revisionen af de enkelte områder har vi efterprøvet, om de eksisterende forretningsgange med tilhørende kompetencefordelingsplaner og interne instrukser samt sagsbehandling, herunder anvendelse af it-systemer, er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.

2.6. Gennemgang af personsager på statsrefusionsområdet, der hører under Socialforvaltningen

2.6.1. Enkeltudgifter efter aktivlovens § 81

Gennemgangen af 16 sager vil medføre berigtigelse af refusion i fire sager:

- I en sag var udgifterne også udbetalt efter § 100
- I tre sager fremgik grundlaget for det foretagne skøn ikke af sagen

Beløbet, der afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

Herudover vil en uafklaret sag vedrørende fastsættelse af satsen for kost og husleje til en borger uden ret til kontanthjælp blive fremlagt for ministeriet i forbindelse med vores beretning.

2.6.2. Sygebehandling efter aktivlovens § 82

Gennemgangen af 16 sager vil medføre berigtigelse af refusion i 7 sager

- I fem sager fremgik det ikke af sagens oplysninger, at behandling inden for offentlig regi var udtømt inden henvisning til behandling i privat regi
- I to sager vedrørte betalingen udgifter, hvortil pågældende allerede var kompenseret efter § 100

Beløbet, der afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

Herudover vil tre uafklarede sager vedrørende forebyggende tandbesøg og udgifter til psykologhjælp blive fremlagt for ministeriet i forbindelse med vores beretning.

2.6.3. Samværsudgifter efter aktivlovens § 83

Gennemgangen af seks sager vil medføre berigtigelse af refusion i alle seks sager:

- I fem sager fremgik det ikke, at der var foretaget et individuelt og konkret skøn i forbindelse med fastsættelse af bevillingens størrelse.
- I en sag fremgik det ikke, at udgiften var delt mellem forældrene i overensstemmelse med forældreansvarsloven

Beløbet, der afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

2.6.4. Merudgifter i henhold til servicelovens § 41

Gennemgangen af seks sager vil medføre berigtigelse af refusion i tre sager på baggrund af manglende overholdelse af gældende praksis og dokumentation for foretagne vurderinger i sagen.

Beløbet, der afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

Herudover vil en uafklaret sag vedrørende dokumentation, for at pågældende er omfattet af målgruppen, blive fremlagt for ministeriet i forbindelse med vores beretning.

2.6.5. Tabt arbejdsfortjeneste iht. servicelovens § 42

Gennemgangen af fem sager vil medføre berigtigelse af refusion i en sag på grund af manglende berigtigelse af refusion i forbindelse med en administrativ fejl.

Tre sager er i øjeblikket ved at blive undersøgt i forhold til om manglende dokumentation for vurdering af sparede merudgifter og manglende dokumentation for fastsættelse af løn til selvstændige har haft konsekvenser for udbetalingen og hjemtagelse af refusion i sagerne.

Herudover er en sag ikke modtaget til revision og derfor ikke gennemgået.

Endelig vil følgende generelle forhold blive fremlagt for ministeriet i forbindelse med vores beretning.

2.6.6. Sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør

I ingen af de gennemgåede sager fremgik det, at der var foretaget en vurdering af, hvilke sparede udgifter pågældende havde haft i forbindelse med arbejdsophør, hverken på enkeltdage eller fuld tabt arbejdsfortjeneste.

Socialforvaltningen har hertil oplyst, at denne vurdering efter deres opfattelse ikke er en del af notatpligten, men at det ligger implicit i sagen, at såfremt der ikke er anført noget notat om sparede udgifter, er dette vurderet og skønnet ikke at være tilfældet.

Vi kan ikke tilslutte os denne vurdering, blandt andet fordi dette medfører, at vi ikke har mulighed for at efterprøve, om ovenstående sager er afgjort i overensstemmelse med gældende praksis, da grundlaget for skønnet ikke fremgår af sagen.

2.6.7. Merudgifter i henhold til servicelovens § 100

Gennemgangen af otte sager vil medføre berigtigelse i seks sager på baggrund af manglende overholdelse af gældende praksis og manglende dokumentation for grundlaget for udbetalingen og den foretagne vurdering.

Generelle bemærkninger vedrørende personsagsgennemgangen

Revisionsbemærkning

Prioritet



I dette punkt har vi opsummeret vores generelle bemærkninger til sagsgennemgangen de anførte forhold vil indgå i vores beretning for 2009 jf. bilag 1. afsnit 1.3.

Vi anbefaler, at forholdene indarbejdes i forvaltningens ledelsestilsyn for 2010, og såfremt forvaltningen i overensstemmelse med vores anbefaling vælger at foretage en gennemgang af sager for 2009, anbefaler vi ligeledes, at forholdene indgår heri.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen kan oplyse, at de beskrevne forhold indgår i de tjekskemaer, der anvendes ved det skærpede ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010, ligesom forholdene vil indgå i gennemgangen af de sager, der udtages for 2009. Forvaltningen skal dog om notering af sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør henholde sig til de afgivne bemærkninger om forvaltningens notatpligt i sagerne, hvorefter der ikke er pligt til at notere forhold, der ikke er aktuelle i den konkrete sag. Hvis der foreligger forhold, der indicerer sparede udgifter, skal det naturligvis fremgå af sagen, hvilken betydning det har for udmålingen af tabt arbejdsfortjeneste.

Socialforvaltningen har anmodet myndighedscentre om at berigtige statsrefusion i sager med fejlagtigt udbetalte ydelser, der er gennemgået i forbindelse med revisionen af 2009. Forvaltningen orienterer revisionen, når den samlede berigtigelse er opgjort.

Ansvarlig

Tidsfrist

Mål- og Rammekontoret for Handicappede og Psykisk syge

Er implementeret

2.7. Konteringsfejl af udgifter efter servicelovens §§ 41 og 42



I forbindelse med den løbende revision konstaterede vi i fire sager, at udgiften til merudgifter efter § 41 fejlagtigt var konteret på forældres CPR-nummer og i to sager, at udgiften til tabt arbejdsfortjeneste efter § 42 fejlagtigt var konteret på barnets CPR-nummer (regnskabsbekendtgørelsens § 52, stk. 3).

Konteringsfejl § 41

Revisionsbemærkning

Prioritet



I fire ud af seks gennemgåede sager har vi konstateret konteringsfejl i fire sager. Konteringen medfører, at udgifter til forsørgelsen efter § 41 bogføres på forældrenes CPR.nr., hvilket ikke er i overensstemmelse med regnskabsreglernes bestemmelser herom.

Vi anbefaler, at forholdet rettes op og kontrolleres i forbindelse med det løbende ledelsestilsyn for 2010.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen kan oplyse, at kontrol af konteringsfejl indgår i de tjekskemaer, der anvendes ved det skærpede ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010, ligesom forholdet i øvrigt vil blive rettet op.

Ansvarlig

Tidsfrist

Mål- og Rammekontoret for Handicappede og Psykisk syge

Er implementeret

2.8. Førtdispensioner, ydelser



Gennemgangen af 11 sager med førtdispension har ikke givet anledning til bemærkninger til ydelsesdelen. To sager er imidlertid ikke modtaget i forbindelse med vores gennemgang. Vi kan på baggrund heraf ikke udtale os herom. Vi vil i forbindelse med vores revision af 2010 følge op herpå.

2.9. Boligyldelse, som tilskud og lån



Gennemgangen af en sag med boligyldelse ydet som lån gav ikke anledning til bemærkninger.

2.10. Boligsikring



Gennemgangen af syv sager med boligsikring har givet anledning til bemærkninger i tre sager, hvor det er konstateret, at der i alt var udbetalt 14.425 kr. for lidt i boligsikring på grund af manglende registrering i boligstøttesystemet vedrørende ansøgers oplysninger.

2.11. Boligindskudslån



Ved gennemgangen af fem sager blev det i fire sager konstateret, at dokumenter manglede underskrift af henholdsvis lejer og udlejer, og at dokumentation for vurdering om behovet for lånet manglede.

Forvaltningen oplyste efterfølgende, at "*de generelle bemærkninger er taget til efterretning, idet temaet fremover vil indgå i ledelsestilsynet for at rette op på forholdet, ligesom sagsbehandlerne er indskærpet, at vurderingerne skal fremgå af journalen*".

2.12. Børnesager

Gennemgangen har omfattet 30 sager på området og har givet anledning til bemærkninger i 15 af sagerne, som skyldes, at vi ikke i forbindelse med gennemgangen har modtaget dokumentation for forvaltningens kontrol af enlig forsørgerstatus. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at disse opbevares samlet. Vi følger op og kontrollerer proceduren i forbindelse med vores revision af 2010.

Socialforvaltningens bemærkninger til pkt. 2.9 - 2.12

Socialforvaltningen kan oplyse, at det faglige ansvar for boligstøtte og børnetilskudsområdet fra 2010 er overgået til Økonomiforvaltningen, Københavns Borgerservice. Socialforvaltningen har derfor anmodet Borgerservice om at kommentere revisionens bemærkninger vedrørende de to områder. Københavns Borgerservice har i den anledning oplyst følgende:

"Der er ingen bemærkninger til pkt. 2.9, 2.10 eller 2.12.

Imidlertid er der faktuelle fejl under pkt. 2.11 Boligindskudslån: Der er ganske rigtigt gennemgået 5 sager, men det er ikke korrekt at der i fire af sagerne var mangler omkring underskrifter.

I EEN af sagerne var der manglende underskrift af sagsbehandler. I en anden sag er der tale om en modtager, som er blind, og hvor der er et juridisk spørgsmål om den af klienten foretagne underskrift kan anses for værende lovlige. Dette undersøges af centrets jurist og er endnu ikke klarlagt. De øvrige 3 sager var uden mangler fsv. angår underskrifter.

Omkring de GENERELLE bemærkninger kan man tilslutte sig at der har manglet en tydeliggørelse af vurderingerne for BEHOVET for lånet. Dette har man taget til efterregning, som det også fremgår af notatet."

2.13. Salg af pladser, juridisk-kritisk revision

Som et led i vores juridisk-kritiske revision for regnskabsåret 2009 har vi gennemgået takstberegning i forbindelse med opkrævning af betaling for salg af pladser på forvaltningens institutioner til andre kommuner. Socialforvaltningen har i årsregnskab 2009 oppebåret 250,2 mio.kr. for salg af pladser i institutioner og tilbud, som for størsteparten er omfattet af rammeaftalen på social- og specialundervisningsområdet for voksne indgået mellem Region Hovedstaden og kommunerne i hovedstadsregionen.

Takstberegningen for salget af alle pladser følger rammeaftalens bestemmelser, hvor der med Rammeaftale 2009 blev vedtaget en ny takstberegningsmodel.

Socialforvaltningen har udarbejdet supplerende interne retningslinjer for takstberegningen, som for 2009 er benævnt "Grundlag for takstberegninger, jf. møde den 24. september 2008."

Forvaltningen har den 19. marts 2010 udarbejdet nye retningslinjer: "Vejledning til takstberegning i Socialforvaltningen - 2010."

Takstberegning

Observation

Prioritet



Gennemgangen af Socialforvaltningens takstberegninger for 2009 har givet anledning til en række bemærkninger af principiel og konkret karakter.

Vi deler dog Socialforvaltningens opfattelse af, at reglerne på området på flere punkter er uklare, og forvaltningen har derfor valgt at rette henvendelse til Socialministeriet.

Herudover har Socialforvaltningen til os oplyst, at

- Forvaltningens centrale kontorer ikke for 2009 har anvendt reglerne på en ensartet måde
- Forvaltningen har udarbejdet nye retningslinjer for 2010
- Takstberegningerne for 2011 vil foreligge inden udgangen af 2010
- På flere områder mangler der valide belægningstal.

De nye retningslinjer af 19. marts 2010 er efter vores opfattelse stort set tilfredsstillende bortset fra følgende:

- Det nævnes i retningslinjerne: "På øvrige områder er der ikke valide belægningstal, hvorfor efterregulering ikke kan indregnes." Dette drejer sig ifølge forvaltningen om institutionerne under §§ 104, 109 og 110 - i alt 29 institutioner.
- Reglerne for belægningstallet - gennemsnittet af de faktiske tal for de to foregående år - er fortsat ikke nævnt i den nye vejledning.

Risiko

Der er risiko for, at kommunens takstberegninger ikke lever op til gældende bestemmelser, og at kommunen lider økonomiske tab som følge af manglende efterregulering på grund af ikke valide belægningstal.

Anbefaling

Vi skal anbefale, at Socialforvaltningen snarest muligt foretager en opstramning af den interne kontrol, der sikrer dels overholdelsen af gældende regler for takstberegningerne dels udarbejdelsen af taksterne før starten af det nye regnskabsår.

Desuden finder vi det meget væsentligt, at Socialforvaltningen på alle områder sikrer tilstedeværelsen af korrekte og fyldestgørende aktivitetsregistreringer, så også ajourførte belægningprocenter kan opgøres til brug for takstberegningerne.

Takstberegning

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen er enig med revisionen i, at der er behov for en forbedring af arbejdet med takstberegninger og har derfor nedsat en arbejdsgruppe med dette formål. Forvaltningen er enig i revisors betragtninger om, at der skal gøres noget og er som følge heraf i gang med at tilvejebringe fyldestgørende aktivitetsregistreringer på alle områder som grundlag for en mere sikker takstfastsættelse. Taksterne for 2011 og frem over vil blive fastsat for ud for det nye år, sådan som det også var tilfældet med taksterne for 2009 men ikke med taksterne for 2010.

Socialforvaltningen har under drøftelserne med revisionen konstateret enkelte forskelle i forståelsen af de gældende regler om takstfastsættelse. Det skyldes navnlig modstridende udmeldinger fra Socialministeriet. Derfor har Socialforvaltningen i forståelse med revisionen henvendt sig til Socialministeriet for at få skabt større klarhed omkring reglerne.

Ansvarlig

Tværgående Økonomikontor og Drifts- og udviklingskontorerne

Tidsfrist

Er igangsat og forventes afsluttet i 3. kvartal 2010

2.13.1. Opkrævning af institutionspladser

Det er vores vurdering, at opkrævningen er uden væsentlige mangler, men vi har konstateret, at der ikke er udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for den samlede transaktionskæde fra visitationen til den endelige opkrævning af institutionspladsen. Endvidere, at de anvendte CPR. baserede hjælpesystemer VIS og KOS ikke er fuldstændige i forhold til den samlede opkrævning. Ekstraydelser og opholdskommunerefusioner er eksempelvis ikke medtaget. Herudover er reguleringer ikke i alle tilfælde medtaget. Dette er efter vores opfattelse ikke hensigtsmæssigt, da det kræver yderligere ressourceanvendelse ved økonomistyring samt dokumentation af regnskabstallene.

Opkrævning af institutionspladser

Observation

Vi har konstateret, at der ikke er udarbejdet en samlet forretningsgangsbeskrivelse for opkrævning af institutionspladser, og at der ikke er fuldstændighed i hjælpesystemerne.

Prioritet



Risiko

Der er ikke sikkerhed for, at ledelsens instruktioner for arbejdet er oplyst og følges af medarbejderne, og der mangler kontrol af korrektheden i opkrævningerne

Anbefaling

Vi anbefaler, at der udarbejdes en samlet forretningsgang for opkrævning af institutionspladser, herunder beskrivelse af nødvendige kontrolforanstaltninger. Samtidig anbefales fuldstændighed i hjælpesystemerne, samt løbende afstemning til økonomisystemet

Opkrævning af institutionspladser

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen er enig i, at der er behov for at forbedre forretningsgangene ved opkrævning af institutionspladser og vil igangsætte et arbejde herom.

Ansvarlig

Tidsfrist

Mål- og Rammekontoret for Handicappede og Psykisk syge, Mål- og Rammekontoret for Udsatte og Mål- og Rammekontoret for Børn

Efteråret 2010

2.14. Balance og statusafstemninger

Vi har gennemgået forvaltningens afstemninger af balancekonti. Vi foretog en foreløbig gennemgang pr. 31. juli 2009, som blev rapporteret til forvaltningen i notat af 29. januar 2010. Vi har endvidere gennemgået afstemningerne pr. 31. december 2009.

Ved vores revision har vi stikprøvevis efterprøvet opgørelserne og afstemningernes kvalitet. Overordnet kan vi konkludere, at forvaltningen har indarbejdet afstemningsloggen i det daglige arbejde. De afstemningsansvarlige har således vurderet den overvejende del af kontiene, og der foretages periodisk ledelsestilsyn. Der forekommer dog fortsat afstemninger, hvor kvaliteten ikke er i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse. Disse tilfælde skyldes manglende eller utilstrækkelig stillingtagen til åbne poster eller differencer samt manglende dokumentation eller henvisning hertil. Det drejer i det væsentligste om balancekonti, der er genereret af subsystemer, og hvor en del af afstemningsansvaret er delegeret til KS. Det er efter vores opfattelse ikke hensigtsmæssigt med denne opdeling af afstemningsansvaret, da den manglende modtagelse af systemafstemningerne medfører, at forvaltningen ikke har redegjort for de manuelle posteringer og dermed mangler afstemningen i sin helhed. Vi har i den gennemgåede stikprøve konstateret uafklarede differencer på ca. 18 mio.kr.

Vi vurderer, at forvaltningens arbejde med forbedring af afstemningsrutinerne trods alt har haft stor effekt, men at der vedvarende vil være et behov for oplæring i og kvalitetssikring af afstemninger. Udfordringen for forvaltningen er at sikre, at alle afstemningsansvarlige leverer de aftalte ydelser og sikre, at dokumentationsmaterialet i afstemningsloggen er kvalitetssikret.

2.15. Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice (ABS)

Revisionsdirektoratets revision af årsregnskabet for 2008 medførte, at der blev taget forbehold i revisionspåtegningen på kommunens samlede årsregnskab 2008. Forbeholdet vedrørte forvaltningernes utilstrækkelige regnskabsmateriale til væsentlige balanceposter i årsregnskab 2008.

Økonomiforvaltningen anmodede på baggrund af forbeholdet kommunens revisorer om at vurdere kommunens balancekonti opdelt på kategorier med særlig vægt på tilgodehavender. Afrapporteringen fra Intern Revision og Deloitte blev forelagt for Økonomiudvalget 1. december 2009, pkt. 7, bilag 2 - Revisorkollegiets opgørelse af den realøkonomiske værdi af tilgodehavende ved udgangen af 2008.

Formålet med analysen var at vurdere den realøkonomiske værdi af kommunens tilgodehavender samt at give anbefalinger til, hvordan der sikres korrekt indregning og værdiansættelse af tilgodehavenderne i kommunens regnskab. Den indeholdt en række anbefalinger til Kultur- og Fritidsforvaltningens enhed for Opkrævning & Ejendomsskat. Enheden er senere overført til ABS. Anbefalingerne omfattede blandt andet, at ABS skulle tilrettelægge en procedure, således at de enkelte forvaltninger kunne afstemme deres tilgodehavender med ABS' registreringer. ABS skulle også udarbejde oplæg til brug for forvaltningernes nedskrivninger. Forvaltningerne skulle endvidere foretage en kortlægning af hvilke hjemmelsgrundlag, som forudsættes dokumenteret før opkrævning/inddrivelse påbegyndes.

Ved årsafslutningen har ABS udarbejdet de anbefalede specifikationer af tilgodehavender under ABS' forvaltning, og der er udsendt oplæg til, hvilke nedskrivninger forvaltningerne skal foretage i det omkostningsbaserede regnskab. Proceduren fremgår af kommunens Vejledning til værdiansættelse af tilgodehavender fra december 2010.

Tilgodehavenderne udgør i alt ca. 1 mia.kr., hvoraf ca. 100 mio.kr. er kommunens andel mens 900 mio.kr. opkræves på Statens vegne.

Af saldoen udgør 868 mio.kr. underholdbidrag og kontanthjælp. SOF har ikke været i stand til at opgøre disse tilgodehavender. Det skyldes, at disse ydelser med tilbagebetalingspligt ikke efter kommunen tidligere regnskabspraksis blev optaget som tilgodehavender i regnskabet, og derfor kun kunne ses i debitorsystemet. I regnskabet er i stedet bogført den saldo, som ABS har opgjort i KMD-Debitor. Det indskræpes, at forvaltningen får tilsikret, at tilgodehavendet fremadrettet bringes i overensstemmelse med forvaltningens egne registreringer.

Socialforvaltningen har endvidere oplyst, at visse civile krav på tilsammen 27 mio.kr., der ikke er fratrukket statsrefusion, ikke er afstemt. De resterende krav på 85 mio.kr. er afstemt med opkrævningen i ABS.

2.16. Fagsystemer med integration til KØR



Vi har foretaget en kortlægning af, hvilke fagsystemer (sagsbehandlingssystemer, opkrævningssystemer mv.) der findes hos hver forvaltning, som leverer regnskabsdata til KØR. For de væsentligste af disse systemer har vi foretaget en vurdering af kontrolmiljøet omkring grænsen til KØR, herunder hvorvidt der er foretaget afstemninger mellem KØR og fagsystemer. Herudover har vi vurderet, om transaktions- og kontrolspor er intakt i forhold til de gennemgåede fagsystemer og integrationen til KØR. Formålet er at undersøge, om procedurerne understøtter, at alle ind- og udbetalinger, som registreres i fagsystemerne, afspejles korrekt i regnskabet.

Vores informationsindsamling har omfattet følgende væsentlige systemer, på socialforvaltningens område:

- Boligstøttesystemet

- BFY (Børnefamilieydelsessystemet)

Ved vurderingen af kontrolmiljøet for integrationen mellem fagsystem og KØR skal der tages højde for, at miljøet består af såvel kontroller, der udføres i SOF samt kontroller, som centralt udføres af Koncernservice.

Vedrørende de kontroller, som henhører under Socialforvaltningens ansvarsområde, henvises til Bilag 1. Punkt 1.2. "Systemafstemninger".

2.17. Institutionsbesøg

Vi har foretaget 10 uanmeldte besøg hos institutioner, hvor vi har gennemgået:

- Likvide beholdninger
- Lønadministration
- Omkostningsbilag
- Anlægsaktiver
- Fuldmagtsforhold
- Bogføringsrutiner

Besøgenes formål er at undersøge, om institutionernes økonomifunktion varetages betryggende og i overensstemmelse med gældende regler for kommunen og for forvaltningen.

I henhold til kasse- og regnskabsregulativets bilag om kassevirksomhed skal der være to personer om at disponere.

Fuldmagtsforhold	
Observation	Prioritet X
Under vores gennemgang af lokale bankkonti har vi i flere tilfælde identificeret, at en række medarbejdere har alenefuldmagt til at hæve kontanter i bankerne.	
Risiko	
Forholdet er i modstrid med kommunens Kasse- og regnskabsregulativ, som medfører risiko for besvigelser.	
Anbefaling	
Vi anbefaler, at procedurer tilrettelægges, så alenefuldmagt ikke gives.	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
Socialforvaltningen vil bede KS, som varetager tildeling af bankfuldmagter, om at sikre, at tildelingerne er i overensstemmelse med Kasse - og regnskabsregulativet.	
Ansvarlig	Tidsfrist
Tværgående Økonomikontor	Straks

Kassevirksomhed		
Observation	Prioritet	X
Vi har konstateret, at Kasse- og regnskabsregulativets bilag om kassevirksomhed, om førelse og bogføring af kasserapporter samt optælling og afstemning af kassebeholdning ikke er implementeret i forvaltningen.		
Risiko		
Et af formålene med Kasse- og regnskabsregulativets bilag er at udarbejde fælles regler og sikkerhedsniveau på ensartede områder. Det skulle give kommunen stordriftsfordele.		
Bilaget om kassevirksomhed er et område, der giver kommunen stordriftsfordele blandt andet ved at reducere antallet af kasser. Manglende implementering af bilaget medfører, at stordriftsfordelene ikke nås.		
Anbefaling		
Vi skal anbefale, at forvaltningen implementerer Kasse- og regnskabsregulativets bilag om kassevirksomhed.		
Ledelsens kommentarer og tiltag		
Socialforvaltningen er enig i anbefalingen og kan oplyse, at forvaltningen har afventet nogle umiddelbart forestående ændringer i bilaget om kassevirksomhed, som ifølge Økonomiforvaltningen vil ske om kort tid. Socialforvaltningen vil på denne baggrund ændre sin forretningsgang for kassevirksomhed.		
Ansvarlig	Tidsfrist	
Tværgående Økonomikontor	August 2010	

Budgetopfølgning		
Observation	Prioritet	X
Vi har konstateret, at den månedligt udførte budgetkontrol ikke synliggøres ved hjælp af oplysning og påtegning på det benyttede materiale.		
Risiko		
Det er ikke efterfølgende muligt at konstatere, om budgetkontrollen har givet anledning til bemærkninger om mer- eller mindreforbrug.		
Anbefaling		
Vi skal anbefale, at den udførte budgetkontrol dokumenteres i et notat.		
Ledelsens kommentarer og tiltag		
Socialforvaltningen er enig i, at den månedlige budgetkontrol skal synliggøres, herunder ved påtegning af det benyttede materiale, og forvaltningen vil indskærpe institutionerne herom. Socialforvaltningen vil desuden overveje, hvordan tilsyn hermed kan indgå i de årlige kasseeftersyn, som udføres af Koncernservice.		

Budgetopfølgning

Ansvarlig

Drifts- og Udviklingskontorerne

Tidsfrist

Straks

Kontrol af lønindberetninger

Observation

Prioritet



Under vores gennemgang af indberetninger til lønportalen har vi i flere tilfælde konstateret, at der ikke var foretaget kontrol af indberetningerne, og at indberetninger og kontrol var foretaget af samme person. Det fremgår af kommunens generelle retningslinjer for anvendelse af Københavns Kommunes personaleadministrative system, at sikkerheden mod tilsigtede fejl opnås som hovedregel kun ved at forhindre, at enkeltpersoner kan påtage sig fuld kontrol over hele forretningsgangen.

Risiko

Manglende kontrol af indberetninger til lønsystemet. En person har i flere tilfælde indtastet og efterfølgende kontrolleret egne indtastninger, som medfører risiko for besvigelser og utilsigtede fejl.

Anbefaling

Vi anbefaler, at indberetninger til lønsystemet udføres i overensstemmelse med kommunens retningslinjer.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen vil indskærpe om overholdelse af forvaltningens retningslinier.

Ansvarlig

Drifts- og Udviklingskontorerne

Tidsfrist

Straks

Manglende bogføring af beboermidler

Observation

Prioritet



Opbevaringen af beboernes midler har medført følgende iagttagelser:

- I flere tilfælde, hvor kommunen administrerer beboernes midler, foreligger der ikke værgeaftale/administrationsaftale.
- Beboernes midler bogføres ikke i alle tilfælde på særskilte konti.

Det fremgår af forretningsgangen, at såfremt institutionen undtagelsesvist opbevarer værdier for beboerne, skal dette fremgå af administrationsaftalen. Kontanter, bankbøger, værdipapirer skal registreres i kommunens regnskab og registreres på CPR-nr.

Risiko

Den manglende registrering medfører risiko for, at beboernes midler ikke kan opgøres nøjagtigt.

Anbefaling

Vi anbefaler, at forvaltningens forretningsgang følges.

Manglende bogføring af beboermidler

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen vil indskærpe om overholdelse af forvaltningens retningslinier. Det kan tilføjes, at en fælles forretningsgang for hele kommunen er under udarbejdelse.

Ansvarlig

Drifts- og Udviklingskontorerne

Tidsfrist

Straks

2.18. Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Revisionens formål har været at undersøge, om Økonomi- og Ledelsesbehandling af regnskaber og revisionspåtegninger for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med Socialforvaltningen, administreres betryggende og i overensstemmelse med kommunens gældende regler for tilskudsforvaltning og ledelsens forskrifter i forretningsgange mv. Herudover er der foretaget en kritisk gennemgang af sagsbehandlingen og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger herunder det ledelsesmæssige tilsyn. Ved gennemgangen af de selvejende institutioners regnskaber, der er forsynet med revisionspåtegninger, har vi vurderet, om revisor har udført revisionen i overensstemmelse med udmeldinger og revisionsinstruksen fra Socialforvaltningen.

Endvidere har vi kontrolleret, om de reviderede regnskaber er bogført korrekt i KØR.

Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Observation

Prioritet

Ved revisionen er det konstateret, at

- Drifts- og Udviklingskontoret Børn og familier og Drifts- og Udviklingskontoret Handicap og Psykiatri har kun foretaget 1. regnskabs gennemgang af de selvejende institutioner (det vil sige sendt posteringer til Koncern Service til bogføring med udgangspunkt i de indsendte regnskaber). Denne gennemgang er ikke dokumenteret, og der er hermed ingen dokumentation for, hvorvidt de udarbejdede regnskaber stemmer overens med KØR.

Da der ikke er foretaget 2. Gennemgang er der hermed ikke taget stilling til revisor kommentarer i protokollen samt eventuelle forbehold/supplerende oplysninger i revisors påtegning. De selvejende institutioner har hermed ikke modtaget en regnskabs godkendelse for 2009, og der er hermed heller ikke udarbejdet en samlet redegørelse fra de to kontorer omkring deres gennemgang.

Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Vi har derfor ud fra et rent revisionsmæssigt synspunkt været nødsaget til selv at foretage en gennemgang af de institutioner vores stikprøver dækker.

- Drifts- og Udviklingskontoret. Udsatte grupper har udført den forventede kontrol (det vil sige alle gennemgange samt redegørelse og regnskabsgodkendelse). Kontoret har dokumenteret sit arbejde
- Vi har konstateret, at der er flere institutioner, hvor der er væsentlige og umiddelbart uforklarlige afvigelser mellem institutionernes skemaregnskaber anførte aktiver og passiver samt de i KØR bogførte aktiver og passiver. Disse afvigelser kan skyldes rod i posteringer flere år tilbage. Vi kan ikke sige noget præcist om antallet af institutioner, hvor dette problem er gældende samt det økonomiske omfang.

Risiko

Ved at der ikke foretages en rettidig gennemgang af revisors protokol samt påtegning, øger man risikoen for at væsentlige bemærkninger omkring uhensigtsmæssige forretningsgange mv., herunder besvigelser ikke opdages i tide.

Manglende afstemning af balanceposter kan betyde, at det aflagte regnskab for kommunen er forkert, herunder kan der være, om at enkelte balance konti skal afskrives.

Anbefaling

Det kunne overvejes at udarbejde en ledelseserklæring, som de selvejende skal skrive under på vedrørende regnskabet samt krav om kommentering på budgetafvigelser mv.

Generelt må det anbefales, at der strammes op på styringen af opgaven i forbindelse med regnskabsafslutningen. Det vil sige den tidsplan, der udmeldt skal overholdes, samt at der skal anvendes de standarder for regnskabs gennemgang, som er udarbejdet af tværgående økonomi.

Det virker som om, at gennemgangen af regnskaberne i Drifts- og Udviklingskontorerne grundet omstruktureringer/opsigelser mv. ofte "*skifter hænder*". Det kan derfor anbefales, at det sikres, for at alle medarbejdere via info-møder/kurser mv. er informeret og oplært i processen omkring regnskabs gennemgang mv.

Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Ledelsens kommentarer og tiltag

Forslaget om en ledelseserklæring til selvejende institutioner er indarbejdet i Økonomiforvaltningens udkast til bilag til Kasse- og Regnskabsregulativet vedrørende Tilskudsforvaltning. Bilaget forventes politisk behandlet primo september 2010.


I foråret 2010 blev det besluttet at nedsætte en Taskforce gruppe forankret i Tværgående Økonomi. Gruppens opgavesæt vil blandt andet omfatte en løbende overvågning af behandlingen af regnskaberne for selvejende institutioner. Det er hensigten, at der skal ydes udvidet råd og vejledning samt konsulentbistand i forbindelse med udredning og opretning af fejl og mangler på området. Taskforce gruppens arbejde vil være med til at sikre på, at der kommer større fokus på opgaven, hvorefter det forventes at tidsplaner og instrukser bliver overholdt.

Ansvarlig	Tidsfrist
Tværgående Økonomi Drifts- og Udviklingskontorerne	Oktober 2010

2.19. Moms- og lønsumsandelprocent vedrørende plejefamilier og opholdssteder mv.

I forbindelse med revisionen af momsopgørelsen for 2009 har vi gjort en række observationer i relation til kommunens refusionsanmeldelse af udgifter omfattet af "positivlisten". Observationerne - hvoraf den væsentligste for Socialforvaltningen er:

Emne: Moms- og lønsumsandelprocent vedrørende plejefamilier og opholdssteder mv.

Observation/risiko	Prioritet 
<p>Under funktion 5.28.20 er det muligt at hjemtage en momsandelprocent på 25 (svarende til 5% af udgiften) af art 4.0 vedrørende ejerforholdskode 4. På funktionen bogføres udgifter vedrørende plejefamilier og opholdssteder for børn og unge.</p> <p>Kommunen har ikke anmeldt eller modtaget refusion under denne funktion for 2009.</p> <p>Erfaringen fra andre kommuner viser, at der altid forekommer udgifter, der kan anmeldes til refusion. Eksempelvis har en kommune med ca. 50.000 indbyggere i hovedstadsområdet hjemtaget ca. 2 mio.kr. i refusion for 2009.</p> <p>Observationen er drøftet med Tværgående Økonomi i Socialforvaltningen, og det er aftalt, at forholdet undersøges nærmere.</p>	

Emne: Moms- og lønsumsandelprocent vedrørende plejefamilier og opholdssteder mv.

Anbefaling

Vi anbefaler,

- at en eventuelt manglende refusion for 2009 og tidligere berigtiges i momsrefusionsopgørelsen for 2010 i overensstemmelse med forældelsesfristen på 5 år jf. Lov nr. 497 af 7. juni 2006
- at eventuelle refusionsberettigede udgifter for 2010 og fremover bogføres på konti, hvor der automatisk momsaflyftning
- at der foretages nødvendige bevillings- og budgetmæssige korrektioner.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen tager anbefalingen til efterretning og vil nærmere undersøge muligheden for øget momsrefusion.

Ansvarlig

Tværgående Økonomi

Tidsfrist

September 2010

2.20. Opfølgning på revisionsbemærkninger fra 2008

Forvaltningen forelagde den 3. marts 2010 (punkt 10) en midtvejsopfølgning på revisionsbemærkningerne fra 2008 for udvalget. På baggrund af vores revision kan vi opsummere status på bemærkningerne som vist nedenfor.

Sammenfattende er det vores opfattelse, at bemærkning om manglende ledelsestilsyn samt mangelfuld regnskabsførelse på institutionsområdet endnu ikke er afklaret, idet vi henviser til nedenstående.

Revisionsbemærkning	Opfølgning 2010
1. Utilstrækkelig afstemning af balanceposter	Anses for afklaret, jf. dog bemærkningerne ovenfor.
2. Utilstrækkeligt ledelsestilsyn på statsrefusionsområdet	Revisionsbemærkningen videreføres for 2009, jf. ovenfor. For 2010 er det som anført skærpet ledelsestilsyn. Vi vil følge op herpå i forbindelse med vores revision for 2010.
3. Mangler i regnskabsførelsen på de decentrale institutioner	Revisionsbemærkningen videreføres, idet der henvises til afsnittet om institutionsbesøg
4. Tættere budgetopfølgning for de selvejende institutioner	Afklaret. Der henvises dog til de under afsnit 2.18 anførte

Bilag 3.: Tværgående revisionsområder - til orientering (skal ikke besvares af forvaltningen)

3.1. Omkostninger og betalingssystemer

X

Vi har gennemgået manuelle og programmerede kontroller i KØR hos Koncernservice. Koncernservice varetager bogføringen for de centrale afdelinger og distrikterne hos Socialforvaltningen og betaler leverandører. Hovedparten af bilagene sendes til manuel godkendelse hos de disponerende medarbejdere hos Socialforvaltningen og returneres med attestation og anvisning til Koncernservice, hvorefter de bogføres. Vi har observeret, at der ikke foretages kontrol hos Koncernservice af, om det er de rette medarbejdere, som har signeret på bilagene. Vi har anbefalet, at der foretages stikprøvevis kontrol af korrekt attestation.

I løbet af 2010 og 2011 implementeres workflow på alle niveauer, således at attestation og anvisning på omkostningsbilag skal ske elektronisk. Herved bør systemet sikre, at det kun er de berettigede, der kan anvise og attestere. Det er dog af stor betydning, at der fastsættes passende beløbsgrænser for, hvad de enkelte medarbejdere har beføjelser til at attestere henholdsvis anvise for.

Vi har konstateret, at der ikke er etableret sikkerhed i KØR mod, at medarbejdere med bogføringsadgang samtidig kan foretage udbetalinger til sig selv. Der foretages kun delvis kompenserende kontrol for dette, idet der i et vist omfang sker stikprøvevis gennemgang af bogføringen. Vi har anbefalet Koncernservice, at der i systemet blokeres for, at medarbejdere kan udbetale til sig selv. Endvidere bør der være en tættere kontrol med andre udbetalinger end løn til kommunens medarbejdere.

Vi har observeret, at kontrollen med brugeradgang til kreditorstamdata hos Koncernservice ikke er fuldstændig. Vi har herudover observeret, at en række medarbejdere i Koncernservice med adgang til kreditorstamdata også har adgang til manuel oprettelse af fakturaer og bogføring af fakturaer. Det giver mulighed for, at de pågældende personer kan bogføre omkostninger og vælge betalingsmodtager uden kontrol. Vi har anbefalet, at medarbejdere med adgang til opdatering af stamdata ikke samtidig har mulighed for at bogføre fakturaer og gennemføre betalinger.

Vi har fået oplyst, at der ikke sker systematisk udligning af åbne kreditnotaer. Det kan medføre, at åbne udeståender ikke bliver afviklet. Vi har anbefalet, at der etableres procedurer herfor.

Koncernservice har kommenteret vores bemærkninger således:

3.2. Generelle it-kontroller

X

Vi har foretaget revision af generelle it-kontroller for Koncernservice (KS) og deres aktiviteter i relation til drift, sikkerhed og vedligeholdelse af den fælles infrastruktur for kommunen. Generelle it-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring kommunens væsentlige it-platforme med

henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed også understøtte kontroller i it-baserede forretningsprocesser.

På baggrund af vores revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller som Koncernservice har ansvaret for, på en række områder ikke har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt i 2009, og det er samlet set vores vurdering, at de generelle it-kontroller ikke er fuldt betryggende. Vi har således konstateret følgende væsentlige svagheder i de interne kontroller, der varetages af Koncernservice:

- Procedurer for backup og reetablering er ikke dokumenteret i tilstrækkelig grad, og der mangler en formel procedure for periodisk test af, at sikkerhedskopier kan anvendes til at genskabe de originale systemer og data.
- Den opsatte sikkerhed i kommunens Windows lokalnetværk er på en række områder ikke betryggende, og sikkerheden i Windows områderne for de enkelte forvaltninger afviger en del fra hinanden.
- Der er ikke udarbejdet en overordnet og ledelsesgodkendt it-risikoanalyse, som dækker de områder og aktiviteter, der varetages af Koncernservice.
- Der er ikke udarbejdet en it-beredskabsplan for kommunen og for Koncernservice. Beredskabsplanlægningen bør tage udgangspunkt i den ovenfor nævnte it-risikoanalyse.
- Der er ikke udarbejdet en hensigtsmæssig politik for håndtering af logning af it-sikkerhedshændelser i de anvendte netværks- og infrastrukturkomponenter, herunder procedurer for opfølgning og respons på registrerede sikkerhedshændelser.

Vi har fået udleveret KMDs generelle revisionserklæring dækkende alle KMDs kunder, men har ikke kunnet anvende denne i nævneværdig grad til vurdering af kontrol og sikkerhed for de it-platforme, som kommunens egne, væsentlige systemer driftes og afvikles på. Vi har foreslået kommunen at få udarbejdet en specifik erklæring for kommunens systemer driftet hos KMD, men har fået oplyst, at kommunen ikke har ønsket en sådan udarbejdet for i år. Vi kan derfor ikke udtale os om, hvorvidt sikkerheden på disse områder er tilstrækkelig, men kan konstatere, at it-sikkerhedsregulativet efter vores opfattelse ikke er efterlevet for så vidt angår outsourcingforholdet til KMD.

Koncernservice har kommenteret vores bemærkninger således:

3.3. Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til

Administrativ Borgerservice (ABS)



I bilag 2 ovenfor har vi kommenteret afstemning mellem forvaltningernes registreringer af tilgodehavender og ABS' registreringer.

Et centralt element i underbygningen af kommunens tilgodehavender er endvidere, at ABS afstemmer kommunens registreringer med SKAT's registreringer af tilgodehavender under inddrivelse. Det har

ikke været muligt for ABS at indhente tilstrækkeligt detaljerede oplysninger fra SKAT til, at afstemningen kan foretages. Der er hermed fortsat usikkerhed knyttet til de registrerede tilgodehavender. Vi noterer med tilfredshed, at ABS korresponderer med SKAT om at etablere afstemningsgrundlaget, og at det drøftes hvilke systemer og procedurer, der skal anvendes for at opnå en så administrativt enkel løsning som muligt.

Kommunen har af flere omgange har rettet henvendelse til SKAT om effektiviteten af SKAT's inddrivelse af kommunale krav, blandt andet i form af et møde mellem overborgmesteren og skatteministeren. Skatteministeriet anerkender i korrespondancen, at inddrivelsen ikke har været tilstrækkelig effektiv, og at der arbejdes på flere initiativer for at forbedre inddrivelsen. Vi kan tilslutte os behovet for at kommunen lægger pres på SKAT for at forbedre samarbejdet og inddrivelsen.

3.4. Fagsystemer med integration til KØR



Som nævnt under punkt 2.16 har vi foretaget en kortlægning af væsentlige fagsystemer med integration til KØR med det formål at undersøge, om der er tilrettelagt procedurer, som understøtter, at alle ind- og udbetalinger, som registreres i fagsystemerne, afspejles korrekt i regnskabet

Vores informationsindsamling har omfattet følgende væsentlige systemer på socialforvaltningens område:

- Boligstøttesystemet
- BFY (Børnefamilieydelsessystemet)

Efter det oplyste er system- og afstemningsansvar overgået til KoncernService medio 2009 i forbindelse med systemskifte.

Ud over de forhold, som er omtalt i afsnit 2.16, har vi konkluderet følgende vedrørende disse systemer:

Det er vores vurdering, at der på en række områder ikke er en hensigtsmæssig udformning og opretholdelse af interne kontroller, og at kontrolmiljøet på området overordnet set ikke udgør et tilstrækkeligt fundament til at sikre en fuldstændig, gyldig, nøjagtig og rettidig overførsel af data til KØR.

De væsentligste anbefalinger er følgende

- at transaktions- og kontrolsporet mellem fagsystemer og KØR forbedres således, at sammenhængen mellem KMD Udbetaling og fagsystemet gøres mere transparent og mindre personafhængigt.
- at der etableres et tilstrækkeligt transaktionsspor mellem BFY og KMD udbetaling, således at det er muligt at afstemme udbetalte børnetilskud mellem de to systemer.