

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Att.: Direktør Hanne Baastrup
Københavns Rådhus
1599 København V

Revision i forbindelse med status for 2014

Revisionsrapport

Indledning

Vi har som led i vores revision af Københavns Kommunes årsregnskab foretaget revision af følgende områder for Sundheds- og Omsorgsudvalget i forbindelse med vores revision ved status:

- Opfølgning på uafsluttede observationer i vores direktionsnotat af 30. maj 2014 samt efterfølgende revisionsrapporter
- Indtægter ved salg af institutionspladser og brugerbetaling
- Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst
- Bevillingskontrol
- Bilagene til regnskabet
- Balancen

Rapporteringen er opbygget på følgende måde:

1. Formål og omfang mv.
2. Ledelsesresume og konklusion
3. Observationer, risikovurdering og anbefaling
4. Formidling af risiko og væsentlighed

1 Formål, omfang mv.

1.1 Revisionens formål

Formålet er at vurdere, hvorvidt kommunens regnskabsføring, herunder om de etablerede procedurer og kontrolforanstaltninger udgør et betryggende grundlag for at konkludere, om kommunens bogføring på det pågældende område giver et retvisende billede af kommunens økonomiske forvaltning.

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.

1.2 Revisionens omfang og afgrænsning

Revisionen har omfattet de områder, der er skitseret i indledningen. Tværgående områder som "Økonomistyring og kontrolsystemer", "It-revision", "Indkøb og udbetalinger", "Lønninger og tjenestemandspension" samt revision af balancen vil blive rapporteret i særskilte notater. I det omfang, der under disse revisioner er konstateret forhold, der påvirker Social- og Omsorgsudvalgets område, vil der blive optaget indlæg i nærværende revisionsrapport.

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

2 Ledelsesresume og konklusion

Vi har i forbindelse med den gennemførte revision observeret et enkelt forhold, der bør forbedres:

- Manglende interne forretningsgange og rolle- og aktivitetsbeskrivelser

Revisionen har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

3 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2014

3.1 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst


Vi har foretaget gennemgang af forvaltningens regnskabsmæssige og faglige sagsbehandling for selvejende institutioner med driftsoverenskomst. Vi har ikke under vores revision for 2014 konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger, og vi anser forvaltningens sagsbehandling af regnskaber og revisionsberetninger for disse institutioner betryggende. Vi har under vores revision alene konstateret følgende mindre væsentlige forhold, der er meddelt forvaltningen til videre opfølgning:

- Det fremgik ikke præcist i et tilfælde af revisors redegørelse i revisionsberetningen, hvorvidt der var foretaget egentlig revision af personsager på den enkelte institution. Der er foretaget en løn-afstemning samt en tilstedeværelseskontrol i form af, at der foreligger en af forstanderens underskrevet personaleliste. Endvidere er der foretaget stikprøvekontrol af ansættelsesbrev/kontrakter, men ikke hvad der er kontrolleret for. Revisor har bemærket, at det ikke har været muligt at få ansættelseskontrakter fra KS på alle de udvalgte medarbejdere. Ud af 16 sager manglede 4, og 2 sager blev der rykket for returnering fra institutionen. Forholdene er ikke væsentligt for det samlede regnskab, men det bør bemærkes, at det ifølge regnskabskontoret er KS' ansvar at der foreligger lønftaler mv. på de enkelte medarbejdere, og er de ikke tilstede i personalsagen, bør KS agere på dette, således at manglerne bliver afhjulpet.


Generelt må det bemærkes, at KS i enkelte tilfælde har haft svært ved at levere specielt lønmateriale til de eksterne revisorer. Regnskabskontoret vil drøfte dette forhold med KS ved deres evalueringssmøde i foråret 2015.

- For 2013 konstaterede vi, at der var differencer i afstemning af institutionernes regnskaber til udtræk fra KØR. Differencer skyldtes, at der under et organisationsnummer både var plejehjem samt et dagcenter/aktivitetstilbud, og at der alene blev aflagt og revideret selvforvaltningsregnskab for plejehjemmet.

I 2014 har man oprette 6 nye særskilte organisationsnumre til aktivitetscentrene. Det har voldt lidt vanskeligheder med at få de eksterne revisorer til at forstå, at der skal udarbejdes et særskilt regnskab for disse. Der er på revisionstidspunktet modtaget regnskaber fra 5 ud af 6 aktivitetscentre. Der er har ikke været nogen særskilte bemærkninger til gennemgangen af disse, ud over at revisor typisk ikke udarbejder en særskilt revisionsprotokol til aktivitetscentret alene, men rapporterer i selve plejehjemmets revisionsprotokol.

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & Væsentlighed	
Selvejende institutioner	Vi har under vores revision alene konstateret mindre væsentlige forhold, der er meddelt forvaltningen til videre opfølgning.	Ikke aktuelt	Ingen anbefalinger		

3.2 Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner – finansiell revision

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & Væsentlighed	
Salg af institutionspladser og brugerbetaling	<p>Vi har i forbindelse med vores revision af status foretaget revision af forvaltningens administration af forretningsgangene ved salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiell revision.</p> <p>Med hensyn til udarbejdelse af forretningsgange henviser vi til det under pkt. 4.1, jf. neden for. Det kan oplyses, at forvaltningen fra 2012 har indført nogle summariske kontroller til sikring af fuldstændighed i opkrævningerne.</p> <p>Vi har under vores revision af de af forvaltningen udarbejdede afstemninger af de nævnte indtægtsområder ikke konstateret forhold, der giver anledning til kommentarer.</p>	Ikke aktuelt	Ingen anbefalinger		


3.3 Bevillingskontrol

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & Væsentlighed	
Bevillingskontrol	<p>Vi har stikprøvevis påset, om kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.</p> <p>Vi har gennemgået de af forvaltningen udarbejdede regnskabsforklaringer, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger eller kommentarer.</p> <p>Generelt er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens regnskabsforklaringer efter vores opfattelse tilfredsstillende.</p>	Ikke aktuelt	Ingen anbefalinger	●	

3.4 Bilagene til regnskabet

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & Væsentlighed	
Bilagene til regnskabet	<p>Kommunens regnskabsdirektør fastlægger de oversigter, der skal udarbejdes til årsregnskabet, jf. cirkulærets side 7 – 10.</p> <p>Vi har gennemgået forvaltningens oversigter til regnskabet, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.</p>	Ikke aktuelt	Ingen anbefalinger	●	

3.5 Revision af balancen

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & Væsentlighed	
Balancen	Intern revision har bistået med revision af udvalgets balanceposter. Vi har foretaget gennemgang af den fra Intern Revision modtagne rapportering. Der er ikke konstateret væsentlige forhold på Sundheds- og Omsorgsudvalgets område. Vi har dog konstateret en afsat post på 8,8 mio.kr vedrørende godtgørelse til elever i forbindelse med barsel i henhold til afsagt Højesteretsdom. Reglerne "i den gule bibel" og kommunens regnskabsregler er ikke tilstrækkelige præcise til at angive den korrekte behandling af en sådan post med hensyn til afsættelse på regnskabsår, budgetoverførsel, optagelse af eventualrettighed mv.	Der er risiko for fejlagtig optagelse i kommunens regnskab.	Vi har i vores beretning for 2014 optaget en generel anbefaling om præcisering af kommunens regler for afsættelse af regnskabsposter, budgetoverførsler og optagelse af eventualforpligtelser.		

4 Opfølgning på uafsluttede observationer i vores direktionsnotat af 30. maj 2014 samt efterfølgende revisionsrapporter

4.1 Forretningsgangsbeskrivelser, herunder interne kontroller

Vi har tidligere, og senest i revisionsrapport af 16. december 2014 om revision i årets løb 2014, optaget observationer omkring udarbejdelse af forretningsgange og interne kontroller på indtægtsområdet. Vi har anbefalet, at disse skulle beskrive transaktionskæden fra "vugge til grav" samt angive en entydig ansvarsplacering. Disse forretningsgange skal i form og indhold til stadighed leve op til rammebetingelserne herfor i kommunens Kasse- og Regnskabs-regulativ, regulativets tilhørende bilag samt kommunens fælles forretningsgange.

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

Forvaltningen har udarbejdet en overordnet skabelon for "Forretningsgange på Kasse- og Regnskabsområdet" i SUF. Skabelonen indeholder en struktur, som efter vores opfattelse er et tilfredsstillende grundlag for det videre arbejde med forretningsgangsbeskrivelserne.

Vi anbefalede i vores direktionsnotat, at forvaltningen opstiller en tids- og aktivitetsopdelte handleplan for den videre proces med forretningsgangsbeskrivelserne, og at der herunder er fokus på at sikre fuldstændigheden med forretningsgangene.

Desuden forudsatte vi, at handleplanen indeholder koordinering til overgangen til Koncern Service, herunder en klar definition af snitfladerne mellem forvaltningerne med hensyn til gennemførelse og rapportering af interne kontrolforanstaltninger.

Specifikt med hensyn til forvaltningens indtægter er der efter vores opfattelse igangsat en tilfredsstillende proces, men der er endnu ikke sket design eller implementering, og processen forventes først helt afsluttet i 2015.

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko	Væsentlighed
Forretningsgangsbeskrivelser	Forvaltningen har ikke designet og implementeret endelige forretningsgange og interne kontroller på indtægtsområdet.	Risiko for, at indtægter ikke indregnes korrekt eller fortabes.	Vi skal anbefale, at den igangsatte proces omkring forretningsgange afsluttes.		

4.2 Indkøbsområdet

Vi anførte i ”Revisionsrapport – Revision af indkøbsområdet 2014”, dateret 16. marts 2015 bl.a., at ”Vi har konstateret, at 31 medarbejdere i SUF har adgang til at bogføre direkte i KØR Kreditormodulet uden om selvbetjeningsløsningen. 25 af disse medarbejdere kan bogføre på bogføringskonti tilhørende alle kommunens enheder.

35 medarbejdere i SUF har adgang til at bogføre finansposter eller omposter direkte i KØR uden om selvbetjeningsløsningen. 28 af de 35 medarbejdere har adgang til at bogføre på alle kommunens enheder.

SUF har oplyst, at disse manuelle poster godkendes af 2 inden de bogføres, samt at der følges op herpå i den udvidede budgetopfølgning og det midlertidige ledelsestilsyn.

Vi har samtidig fået redegjort for hvilke typer poster der bogføres på denne måde og hvorfor”.

Organisationsområde i KK		Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Revisionsområde/ emne	Indkøbsområdet	
Ref.	Observation	Risikobeskrivelse	Anbefaling	Risiko & Væsentlighed	
Brugerr rettigheder	Vi har efterfølgende konstateret, at der ikke i forbindelse med den udvidede budgetopfølgning er foretaget opfølgning på udbetalinger direkte fra KØR.	Forøget risiko for, at medarbejdere med særlige rettigheder tilsigtet eller utilsigtet kan disponere ud over forvaltningens og kommunens normale retningslinjer.	Vi skal anbefale, at rettigheder til særligt at bogføre direkte i KØR Kreditormodulet begrænses mest muligt, og at kontrol af, at disse poster er godkendt af 2, gennemføres og dokumenteres.	●	

Der er ikke yderligere uafsluttede forhold for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

5 Formidling af risiko og væsentlighed mv.

Vi har vurderet graden af risiko og væsentlighed for de enkelte observationer. Vurderingen af risiko og væsentlighed er foretaget med udgangspunkt i den reviderede enhed. I tilknytning til den givne observation har vi påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med ●

- Prioritet 1-markeringer anvendes for risici, der anses for kritiske for enheden og som ikke vurderes som betryggende, og hvor der er behov for skærpet fokus og hurtig handling fra ledelsen.
- En risiko anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt.

Prioritet 2 – markeres med ●

- Prioritet 2-markeringer anvendes for risici, der anses for væsentlige for enheden og som vurderes som mindre betryggende, og hvor der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
- En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt.

Prioritet 3 – markeres med ●

- Prioritet 3-markeringer anvendes, hvor der ikke er risici, eller hvor risici anses for mindre væsentlige/ikke kritiske for enheden, og som derfor eventuelt rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt.

5.1 Afslutning

Ingen af de omtalte forhold vil give anledning til revisionsbemærkninger, og nærværende notat kan derfor behandles administrativt og kræver ikke politisk behandling.

København, den 26. maj 2015

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor