

Område	Nr.	Underopdeling	Revisionsbemærkning	Udvalg	Udvalgets bemærkninger hertil
Årsregnskab	5	5-6 Periodisering af omkostninger	<p><b>Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer)</b></p> <p>Kommunen har udgiftsført for lidt i driftsregnskabet på grund af fejlperiodiseringer. Vi skal henstille, at SOF foretager korrekt periodisering mellem årene.</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen vil, på baggrund af revisionens bemærkninger præcisere reglerne for bogføring og periodisering af indtægter og udgifter, og følge ubehandlede fakturaer tæt.
Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn – Særligt dyre enkeltsager	<p><b>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</b></p> <p>I lighed med tidligere år er det konstateret, at forvaltningen først foretager afstemning af det grund-lag, der anmeldes til refusion, efter at regnskabet er lukket, hvilket betyder, at korrektioner, som kon-trollen giver anledning til, ikke bogføres i korrekt regnskabsår. Vi anbefaler derfor, at forvaltningen ændrer forretningsgangen, således at afstemningen af refusionsgrundlaget sker inden regnskabet luk-kes. Forholdet er drøftet med forvaltningen der har oplyst, at forvaltningen i samarbejde med os og Intern Revision vil foretage en gennemgribende gennemgang og kvalitetssikring af opgørelsesmetode og proces, så afstemning af refusionsgrundlaget i 2015 sker inden regnskabet lukkes.</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen har gennemført et ledelsestilsyn for både 2013 og 2014, men må konstatere at det ikke afdækker alle problemstillinger. Ledelsestilsynet vil blive gennemgået i samarbejde med Intern revision i løbet af 2015.
Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn og interne kontroller – design af kontrol af alternativ modtager	<p><b>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</b></p> <p>Kontrol af alternativ modtager vedrører udbetaling af ydelser, som vedrører én borger, men udbetales til anden modtager. Kontrollen bør omfatte en kontrol af, om der foreligger en bevilling i sagen, og om den udbetalte ydelse reelt vedrører borgeren. I lighed med tidligere år er Socialforvaltningens kontrol af "Alternativ modtager" designet således, at kontrollen alene tager udgangspunkt i, om sagen er oprettet i kommunens kreditormodul. I forbindelse med vores revision af 2013 anførte vi, at det er vores opfattelse, at den udførte kontrol ikke i tilstrækkelig grad afdækker risikoen på området. Vi har på baggrund heraf videreført revisionsbemærkningen til 2014, da det er vores opfattelse, at kontrollen måske ikke er væsentligt ud fra en beløbsmæssig vurdering, men på baggrund af en øget risiko for misbrug som følge af manglende kontrol, da overførsel af en ydelse, betalt via en allerede eksisterende "alternativ modtager" kan ligestilles med overførsel af midler til sig selv. Forholdet er drøftet med forvaltningen der har oplyst, at forvaltningen vil gå i dialog med os og Intern Revision om den nuværende proces for intern kontrol med henblik på, at en eventuel risiko på området elimineres.</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen har skærpet kontrollen ved at gennemføre en stikprøve på 40 sager. Gennemgangen har ikke vist nogen forkerte alternative modtagere. Der er dog mangler i personregistreringerne af de alternative modtagere, som vil blive gennemgået med Intern revision, med henblik på at en eventuel risiko på området elimineres.

Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn – Sektoransvar v/udgifter til medicin SEL §100 og AKL § 82	<p><b>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</b></p> <p>Det er i lighed med tidligere år konstateret, at den interne kontrol vedrørende udgifter over kronikerbe-løbet ikke er tilstrækkelig effektiv. På tidspunktet for revisionens afslutning var kontrollen vedr. 2014 endnu ikke endeligt afsluttet, og der var ikke foretaget endelige berigtigelser af statsrefusionen. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2015</p> <p>Herudover har Intern Revision foretaget en undersøgelse af området. Det fremgår af rapporteringen herom, at det er Intern Revisions vurdering, at der bør foretages en berigtigelse af statsrefusionen på området for 1,7 mio.kr. På tidspunktet for revisionens afslutning var denne undersøgelse ikke behandlet af Socialforvaltningen.</p> <p>Det er over for os oplyst, at forvaltningen efterfølgende har undersøgt alle medicinbevillingssager. Det er konstateret, at der er 8 sager hvor udgiften til medicin overstiger kronikerbevillingen i 2014. Af de 8 sager har 2 sager givet anledning til berigtigelse af statsrefusion, mens 3 sager udestår pga. manglende oplysninger om den udleverede medicin.</p> <p>Socialforvaltningen er i samarbejde med Koncernservice i Københavns Kommune i færd med at iværksætte tiltag, så det i 2015 bliver muligt at følge udviklingen i borgerens medicinudgifter løbende, så der kan ansøges om kronikerbevilling rettidigt. På denne baggrund forventes der at blive mulighed for at følge udgifter over kronikerbeløbet. Vi følger derfor op herpå i forbindelse med vores revision af 2015.</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen har til regnskab 2014 kontrolleret alle sager med medicinbevillinger, og konstateret 8 sager hvor beløbet overstiger kronikerbevillingen. 2 sager har givet anledning til berigtigelser af statsrefusion, mens 3 sager udestår til yderligere undersøgelse i løbet af 2015. I 2015 er det muligt for forvaltningen at følge udviklingen i borgers medicinudgifter løbende. På denne baggrund forventes der at blive mulighed for at følge udgifter over kronikerbeløbet.
Socialrevisionen	15	Ledelsestilsyn – Uledsagede flygtningebørn med 100% statsrefusion	<p><b>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</b></p> <p>I 2013 efterspurgte vi hjemlen til at hjemtage 100% statsrefusion af udgifter til anbragte uledsagede flygtningebørn på en af kommunens institutioner. Kommunen har efterfølgende modtaget svar fra Ankestyrelsen, hvoraf det fremgår, at "forudsat at udgifterne vedrører mindreårige asylsøgere, der har opholdstilladelse efter udlændingelovens § 9c, er ministeriet på den baggrund af den opfattelse, at der kan ydes statsrefusion til kommunens udgifter efter § 181, stk. 3, nr. 2 i lov om social service".</p> <p>Vi har i forbindelse med vores revision for 2014 udtaget en stikprøve på 4 sager til kontrol af opholds-grundlaget. Vi har ikke på tidspunktet for revisionens afslutning modtaget dokumentation for lovligt ophold.</p> <p>Der er over for os oplyst, at Socialforvaltningen vil undersøge, hvordan grundlaget for ophold kan dokumenteres, da det på nuværende tidspunkt ikke fremgår af sagen. Fremadrettet vil sikring af dokumentation for opholdet være en del af retningslinjerne for hjemtagelse af statsrefusion for lignende sager</p>	Socialudvalget	Socialforvaltningen vil fremskaffe den rette dokumentation, og sørge for at denne er til stede inden der ansøges om refusion.

Socialrevis ionen	15	Ledelsestilsyn –Aconto udbetalinger vedrørende tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42	<b>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</b> I forbindelse med vores revision af 2014 er det konstateret, at aconto udbetalinger af tabt arbejdsfortjeneste indgår sammen med den faktiske udbetaling af lønnen i bogføringen. Det er over for os oplyst, at kommunen vil foretage en nærmere analyse af kontoen og en eventuel berigtigelse vil finde sted i 2015.	Socialudvalget	Socialforvaltningen vil opgøre beløbet, som er medtaget dobbelt for 2012-2014, og betale refusionen tilbage til staten i 2015. For refusionsopgørelse 2015 vil á conto udbetalinger ikke blive medtaget dobbelt.
Socialrevis ionen	15	Ledelsestilsyn – Passive sager med udbetalinger §§ 41 og 42	<b>Ledelsestilsyn og interne kontroller (videreført fra 2013)</b> Vi konstaterede i 2013, at der ikke var foretaget kvalitetssikring af grundlaget for skønsmæssig berigtigelse vedrørende servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste for så vidt angik passive og lukkede sager, I forbindelse med statusrevisionen for 2014, er det konstateret, at forvaltningen ikke havde afsluttet gennemgangen af passive og lukkede sager. Forholdet vil blive fulgt op i forbindelse med revision af 2015.	Socialudvalget	Socialforvaltningen er i gang med at undersøge alle 170 sager. Indtil videre er 70 undersøgt, og der er ikke konstateret fejludbetalinger. De resterende 100 sager undersøges medio 2015.
Socialrevis ionen	16	Refusionsopgørelse vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager	<b>Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser (videreført fra 2013)</b> Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende særligt dyre enkeltsager konstateret, at opgørelsen ikke var kvalitetssikret i tiltrækkeligt omfang. Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning modtaget 5 opgørelser, som alle har været behæftet med væsentlige fejl i forhold til opgørelsen af refusionsberettigede udgifter samt beregningen af refusionen på enkeltsager. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har igangsat en proces med henblik på at tilvejebringe et til bogføringen afstemt refusionsgrundlag samt korrekt beregning af refusionen på enkeltsager. Refusionsopgørelsen er på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke påtegnet. Socialforvaltningen har over os oplyst, at der er iværksat en proces i samarbejde med Intern Revision som indebærer en omfattende gennemgang og kvalitetssikring af opgørelsen. Vi følger op herpå, og vil påtegne refusionsopgørelse så snart der foreligger et kvalitetssikret grundlag.	Socialudvalget	Socialforvaltningen har iværksat en grundlæggende analyse af opgørelsen, som skal redesigne arbejdsgangene for opgørelse og kvalitetssikring af Særligt dyre enkeltsager. Til analysen har Socialforvaltningen indgået en aftale med Intern revision og revisionselskabet BDO i perioden juni-september 2015, om at afdække samtlige risikoområder. Således kan et betryggende grundlag forelægges Deloitte til godkendelse for regnskab 2014 snarest muligt.  Til opgørelse af særligt dyre enkeltsager for 2015 vil både Intern revision og BDO også være med til at sikre at Socialforvaltningen får tilrettelagt processen og datahåndteringen tilstrækkeligt kvalitetssikret.

Socialrevisionen	16	<p>Årsrevisionen – Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende Beboerind-skudslån</p>	<p><b>Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser (videreført fra 2013)</b></p> <p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån konstateret, at der ikke var sammenhæng mellem lån indberettet i boliglånssystemet og lån indberettet i refusionsopgørelsen. Derudover er der konstateret afvigelser mellem primo- og ultimosaldi i bolig-lånssystemet samt bogføringen.</p> <p>Vi har derfor taget følgende forbehold:  <i>"Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende boliglån konstateret, at der for 2014 vedrørende låneordning 1 og 5 samt låneordning 2 var indberettet 464.760 kr. for lidt i forhold til boliglånssystemet.</i>  <i>Derudover har det ikke været muligt at få forelagt en afstemning mellem ultimo saldi i det gamle låne-system og primo saldi i det nye lånesystem. KMD har oplyst, at der arbejdes på at tilvejebringe et afstemningsgrundlag.</i>  <i>Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning af ovenstående forhold på refusionsopgørelsen".</i></p> <p>I forhold til afstemningen har KMD oplyst følgende:  Der er stadig en del kommuner, der er omfattet af fejl i forhold til afstemning og hjemtagelse af refu-sion fra staten. Det giver sig i mange tilfælde udslag i difference mellem ultimosaldo før konverte-ring (udgangen af en måned) og primo efter konvertering (starten på den efterfølgende måned).</p> <p>Vi er i fuld gang med fejlfinding og analyse af problemstillingerne, og har fundet nogle generelle fejl.</p> <p>Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2015.</p>	Socialudvalget	<p>Fejlen skyldes to ting: for det første at KMD ikke har foretaget den fornødne afstemning. KMD er i færd med at undersøge denne fejl. For det andet er der ikke overensstemmelse mellem to opgørelser af de sager der udløser refusion. Socialforvaltningen vil fremover sikre at denne overensstemmelsen er en del af kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen.</p>
------------------	----	--	---	----------------	---