

## Københavns Kommune

### Revisionsberetninger for 2014

#### - Socialudvalget

Lynge Skovgaard

Møde i Socialudvalget, den 12. august 2015



# Beretning om årsregnskabet for 2014

## Ændret rapporteringsform

### Revisionsbemærkning nr. 5

- **Periodisering af omkostninger (del af tværgående bemærkning)**
  - 12 mio.kr.

### Revisionsbemærkning nr. 15

- **Ledelsestilsyn og interne kontroller på 6 områder**
  - Medicin, SDE, Alternativ modtager, Tabt arbejdsfortjeneste, passive sager §§ 41,42, Uledsagede flygningebørn
  - Mangler i ledelsestilsyn der ikke afdækker fejl i sagsbehandlingen
  - Primært opsamling vedrørende tidligere år

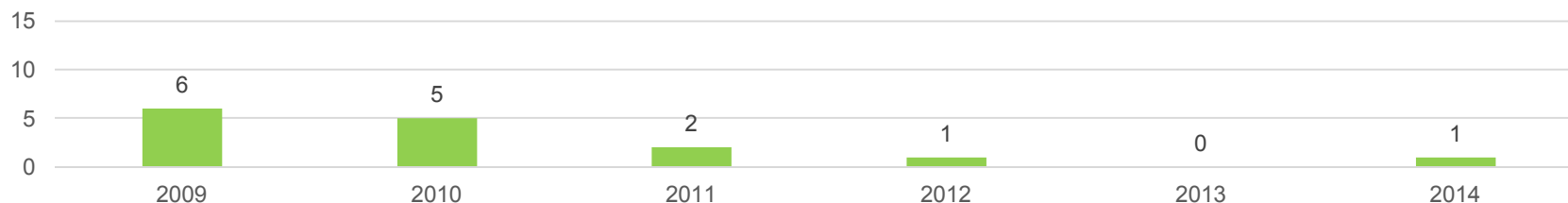
### Revisionsbemærkning nr. 16

- **Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser**
  - Særlig dyre enkeltsager – erklæring ikke afgivet (refusionsopgørelse ikke modtaget)
  - Beboerindskudslån (forbehold i revisionspåtegning)

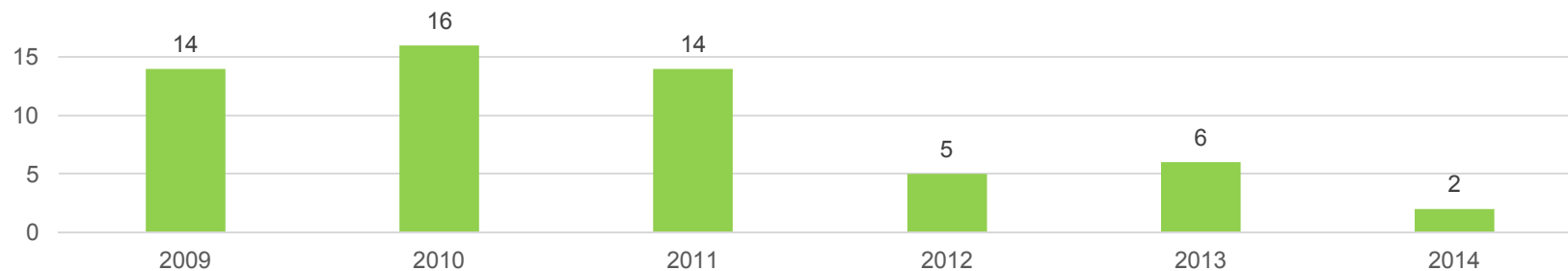
# Udvikling i fejlomfanget og revisionsbemærkninger

## Udvikling antallet af revisionsbemærkninger

Udviklingen i antallet af revisionsbemærkninger vedr. Finansiell revision 2009 til 2014



Udviklingen i antallet af revisionsbemærkninger vedr. områder omfattet af statsrefusion 2009 til 2014



# Gennemgang af de enkelte revisionsbemærkninger (orientering – gennemgås ikke)

# Beretning om årsregnskabet for 2014

## Periodisering af omkostninger - Revisionsbemærkning nr. 5

### *Observationer - Periodisering:*

**Tværgående revision af årsregnskabet (periodiseringer)** - Kommunen har udgiftsført for lidt i driftsregnskabet på grund af fejlperiodiseringer.

Bemærkningen er en del af en samlet bemærkning på tværs af forvaltningerne. Socialforvaltningens bemærkning vedrører 11,2 mio. kr. som ikke er registreret i korrekt regnskabsår 2014, hvoraf 6,6 mio.kr. vedrører ubehandlede fakturarer. Resten - 4,6 mio. kr. - vedrører udeståender, pga. verserende sager ved klageinstanser eller domstole.

Vi skal henstille, at SOF foretager korrekt periodisering mellem årene.

### *Iværksatte tiltag:*

Socialforvaltningen vil være opmærksom på at nedbringe ubehandlede fakturaer til årsregnskab 2015 ved at følge dem tæt.

# Beretning om sociale og beskæftigelsesrettede områder

## Ledelsestilsyn og interne kontroller - Revisionsbemærkning nr. 15 (1)

### *Særligt Dyre Enkeltsager:*

#### *Observationer*

- Afstemning af refusionsgrundlaget for særligt dyre enkeltsager sker efter at regnskabet lukkes og korrektioner bogføres derfor ikke i det korrekte regnskabsår

#### *Iværksatte tiltag:*

- Ledelsestilsynet vil blive gennemgået i samarbejde med Intern Revision i løbet af 2015

### *Alternativ modtager:*

#### *Observationer*

- Design af kontrol vedrørende alternativ modtager – 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.

#### *Iværksatte tiltag:*

- Kontrollen er skærpet og mangler i personregistreringerne af de alternative modtagere vil blive gennemgået med Intern Revision, med henblik på at en eventuel risiko på området elimineres.

# Beretning om sociale og beskæftigelsesrettede områder

## Ledelsestilsyn og interne kontroller - Revisionsbemærkning nr. 15 (2)

### *Medicinudgifter:*

#### *Observationer*

- Ledelsestilsyn – Sektoransvar v/udgifter til medicin SEL §100 og AKL § 82 - i lighed med tidligere år konstateret, at den interne kontrol vedrørende udgifter over kronikerbeløbet ikke er tilstrækkelig effektiv.

#### *Iværksatte tiltag:*

- Der er iværksat gennemgang af samtlige sager for 2014 heraf 8 sager til kontrol og evt. berigtigelse. For 2015 iværksættes løbende kontrol af udgifterne til medicin.

### *Uledsagede flygtningebørn:*

#### *Observationer*

- Ledelsestilsyn – Uledsagede flygtningebørn med 100% statsrefusion – manglende dokumentation for opholdsgrundlag.

#### *Iværksatte tiltag:*

- Socialforvaltningen vil fremskaffe grundlaget for ophold vedr. uledsagede flygtningebørn.

# Beretning om sociale og beskæftigelsesrettede områder

## Ledelsestilsyn og interne kontroller - Revisionsbemærkning nr. 15 (3)

### *Tabt arbejdsfortjeneste:*

#### *Observationer*

- Ledelsestilsyn – Aconto udbetalinger vedrørende tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42 - aconto udbetalinger af tabt arbejdsfortjeneste indgår sammen med den faktiske udbetaling af lønnen i bogføringen (dobbelt registreringer)

#### *Iværksatte tiltag:*

- Socialforvaltningen vil opføre for meget hjemtaget refusion for perioden 2012 til 2014 vedrørende dobbelt registreringer i forbindelse med aconto udbetalinger af tabt arbejdsfortjeneste. Fra 2015 vil aconto udbetalinger ikke blive anmeldt til refusion.

### *Passive sager §§ 41 og 42:*

#### *Observationer*

- Ledelsestilsyn – Passive sager med udbetalinger §§ 41 og 42 – manglende 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

#### *Iværksatte tiltag:*

- 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.



# Beretning om sociale og beskæftigelsesrettede områder

## Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser- Revisionsbemærkning nr. 16 (1)

### *Observationer – Særligt Dyre Enkeltsager:*

- Vi har på nuværende tidspunkt ikke forsynet refusionsopgørelsen med en erklæring
- Manglende kvalitetssikring og afstemning af refusionsgrundlaget vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager

### *Iværksatte tiltag:*

- Socialforvaltningen har iværksat en grundlæggende analyse af opgørelsen, som skal redesigne arbejdsgangene for opgørelse og kvalitetssikring af Særligt dyre enkeltsager.

# Beretning om sociale og beskæftigelsesrettede områder

## Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser- Revisionsbemærkning nr. 16 (2)

### Beboerindskudslån:

#### Observationer

- Forbehold vedrørende manglende kvalitetssikring og afstemning af refusionsgrundlaget vedrørende beboerindskudslån. Vi har taget følgende forbehold for opgørelsen:

*”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.*

*Derudover har det ikke været muligt at få forelagt en afstemning mellem ultimo saldi i det gamle lånesystem og primo saldi i det nye lånesystem. KMD har oplyst, at der arbejdes på at tilvejebringe et afstemningsgrundlag.*

*Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning af ovenstående forhold på refusionsopgørelsen”*

### Iværksatte tiltag:

Fejlen skyldes to ting:

- for det første at KMD ikke har foretaget den fornødne afstemningstl. 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 overensstemmelse er en del af kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen