

**Københavns Kommune  
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 15. august 2011  
Revision af regnskabet for 2010 eksklusiv  
ve områder omfattet af statsrefusion**

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2010 - sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010	3
2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009, der videreføres	3
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2010	3
2.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	4
2.4 Afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	4
3. Afslutning	4
4. Forventede revisionsbemærkninger 2010	5
4.1 Materielle anlægsaktiver	5
4.2 Bevillingskontrol	6
5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2010	7
5.1 Bilagene til regnskabet	7
5.2 Balance og statusafstemninger	8
5.3 Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	9
5.4 Ubehandlede fakturaer	11

## 1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2010, 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 2010. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2011.

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 dette notat er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 19. maj 2011 (løbende revision for 2010), 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 opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2010, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2010, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2010, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2009, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 19. maj 2011.

Hvert område, som vi har gennemgået i forbindelse med revisionen, er markeret med et af nedenstående symboler:


Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. 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 kommentarer.

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2010 – sammenfatning" er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

## 2. Revision af regnskab 2010 - sammenfatning

### 2.1 Forventede revisionsbemærkninger





#### 2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
<b>Brugerbetalinger</b> Socialforvaltningens administration af indtægter fra brugerbetalinger har vist betydelige fejl og mangler. På en række botilbud for voksne er der igennem nogle år ikke sket en tilstrækkelig regulering af beboerbetalingerne (dels husleje (tab på 3,9 mio.kr.)), el og varme, dels kost, vask, rengøring mv.)	<b>X</b>	Omtalt i direktionsnotat af 19. maj 2011
<b>Materielle anlægsaktiver</b> Både i 2009 og 2010 har vi i forbindelse med gennemgang og afstemning af Socialforvaltningens anlægskartotek konstateret, at forvaltningen ikke har foretaget kontrol og vurdering af eventuel aktivering af afholdte anlægsudgifter, at der i strid med Budget- og regnskabssystem for kommuner ikke er foretaget aktivering af materielle anlægsaktiver under udførsel, og at der ikke er sikret korrekt aktivering af anskaffelser over 100 t.kr. bogført som driftsudgifter.	<b>X</b>	4.1
<b>Bevillingskontrol</b> Anlægsbevillingen til Stofafhængige udviser et væsentligt merforbrug på 73,9 mio.kr. svarende til 82,0 % af bevillingen		4.2

#### 2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009, der videreføres

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
<b>Løn, dagpengerefusion</b>	<b>X</b>	Omtalt i direktionsnotat af 19. maj 2011

### 2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2010

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
<b>Bilagene til regnskabet</b>		5.1
<b>Balance og statusafstemninger</b>		5.2
<b>Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst</b>		5.3
<b>Ubehandlede fakturaer</b>		5.4

### 2.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2009 er fortsat ikke tilendebragt.

Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	Konklusion	Afsnit
Forretningsgangsbeskrivelser	✓	Omtalt i direktionsnotat af 19. maj 2011
Opkrævning for institutionspladser	✓	Omtalt i direktionsnotat af 19. maj 2011
Institutionsbesøg, kassevirksomhed	X	Omtalt i direktionsnotat af 19. maj 2011

### 2.4 Afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Risikostyringsproces	!	✓
Takstberegninger	X	✓

## 3. Afslutning

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 er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

Vi foreslår derfor, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

København, den 15. august 2011

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

  
Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor

  
Peter Meisner Sørensen  
statsautoriseret revisor

## 4. Forventede revisionsbemærkninger 2010

### 4.1 Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver	
Observation	Prioritet <span style="color: red; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">X</span>
<p>Både i 2009 og 2010 har vi i forbindelse med gennemgang og afstemning af Socialforvaltningens anlægskartotek konstateret, at forvaltningen ikke har foretaget kontrol og vurdering af eventuel aktivering af afholdte anlægsudgifter, at der i strid med Budget- og regnskabssystem for kommuner ikke er foretaget aktivering af materielle anlægsaktiver under udførsel, og at der ikke er sikret korrekt aktivering af anskaffelser over 100 t.kr. bogført som driftsudgifter.</p> <p>Det er ikke muligt på det foreliggende grundlag at opgøre virkningen af foranstående fejl. Det kan dog oplyses, at anlægsudgifter for 2010 udgør ca. 15 mio.kr. Herudover vil være virkningen fra tidligere år, da der heller ikke i disse blev optaget igangværende anlægsaktiver.</p>	
Risiko	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fejl i det omkostningsbaserede regnskab, herunder manglende afskrivninger på materielle anlægsaktiver.</li> <li>• Fejl i kommunens balance for materielle anlægsaktiver.</li> <li>• Fejl i takstberegninger for institutioner.</li> </ul>	
Anbefalinger	
<p>Vi anbefaler som sidste år, at årsafslutningsprocessen fremadrettet omfatter en gennemgang af både anlægsudgifter samt driftsposteringer over 100 t.kr. som forudsat i regelsættet. Samtidig anbefales, at der foretages en gennemgang for 2010 og tidligere, således at såvel anlægskartotek som kommunens regnskab kan korrigeres.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Socialforvaltningen vil følge Deloitte's anbefalinger via udarbejdelse og implementering af en ny forretningsgang for løbende registrering af nye anlægsaktiver samt via øget ledelsesfokus på området, herunder med henblik på at foretage de nødvendige korrektioner vedrørende tidligere år. Det bemærkes, at de relevante anlægsaktiver i forbindelse med byggeprojekter for Socialforvaltningen alene omfatter montering af anlægsprojekter, idet selve byggeriet henhører under Københavns Ejendomme.</p> <p>Ledelsen oplyser: <i>Socialforvaltningens monteringsudgifter i forbindelse med anlægsbevillinger afholdes som oftest i ibrugtagingsåret, og vil derfor sjældent skulle registreres som anlægsarbejder under udførelse, men skal derimod være endeligt registreret.</i></p>	

## Materielle anlægsaktiver

*Ifølge kommunens regelsæt for aktivering af anlægsaktiver skal anskaffelser over 100.000 kr. bogført over driften ske i de tilfælde, hvor anskaffelsen fremkalder "fremtidige økonomiske fordele". Det betyder, at f.eks. inventargenstande under uændret drift ikke skal aktiveres, selvom den afholdte driftsudgift er større end 100.000 kr.*

*Der skal dog foretages en konkret vurdering af, om en anskaffelse over driften skal aktiveres.*

*Dette er ikke sket i 2010, men det kan oplyses, at for 2009 udgjorde disse anskaffelser 3 mio.kr. "*

**Ansvarlig**

**Status**

Kontoret for Bolig og Kontoret for Regnskab

December 2011

## 4.2 Bevillingskontrol

### Bevillingskontrol

#### Observation

Anlægsbevillingen til Stofafhængige udviser et væsentligt merforbrug på 73,9 mio.kr., svarende til 82,0% af bevillingen.

Socialforvaltningen har supplerende oplyst, at forvaltningens anlægsregnskab for 2010 viser en teknisk afvigelse på 56,6 mio.kr. Det ser i regnskabet ud til, at der er et merforbrug på i alt 56,6 mio.kr. på anlæg, hvor stofafhængige tegner sig for et merforbrug på 73,9 mio.kr.

Der er tale om et teknisk merforbrug, da årsagen til afvigelsen er, at opstarten af en række delprojekter under hjemløsestrategiens anlægsprojekter – som er finansieret af statslige midler – er forsinket. Da der på stofafhængige er budgetteret med indtægter for 74,7 mio.kr., og kun er modtaget indtægter for 5,2 mio.kr., som følge af den forsinkede opstart, ser det regnskabsteknisk ud som om, at man har et merforbrug, da man mangler disse indtægter for i alt 69,5 mio.kr. Forklaringen på det tekniske merforbrug er, at indtægterne først modtages i 2011, hvor anlægsprojekterne forventes igangsat.


Årsagen til afvigelsen er, at der ikke rettidigt er blevet foretaget den nødvendige periodisering af budgettet i 2010, så det stemmer overens med det forventede regnskab. Der skal gøres opmærksom på, at kommunen ikke i den forbindelse har lidt tab.



Bevillingskontrol	
<p>Socialforvaltningen er meget opmærksom på de budgetstyringsmæssige udfordringer, der er forbundet med eksternt finansierede projekter. Disse er blevet synliggjort i regnskabet bl.a. som følge af de nye regler fra Indenrigsministeriet. Københavns Kommune har endvidere sammen med Odense Kommune, Aarhus Kommune, Aalborg Kommune, Esbjerg Kommune og Randers Kommune rejst problemstillingen vedr. periodisering af projekter med eksternt finansiering over for KL i maj 2011.</p> <p>Socialforvaltningen har i 2011 særlig fokus på eksternt finansierede projekter, og dette indgår som et særligt indsatsområde i forvaltningens risikostyring. Forvaltningen arbejder med en tættere opfølgning samt præcisering af forretningsgange for budgettering, periodisering og opfølgning."</p>	
Risiko	
Der er risiko for væsentlige afvigelser mellem bevilling og regnskab, såfremt der ikke er den fornødne opmærksomhed fra projektlederne og også ved eksternt finansierede projekter	
Anbefaling	
Vi tilslutter os forvaltningens tiltag, at der sker en tættere budgetopfølgning samt en præcisering af forretningsgange for budgettering og periodisering.	
Ledelsens kommentarer	
Ingen yderligere kommentarer	
Ansvarlig	Status
Tværgående Økonomi	Oktober 2011

## 5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2010

### 5.1 Bilagene til regnskabet

Bilagene til regnskabet	
Observation	Prioritet 
<p>Socialforvaltningen har som bilag 6 til årsregnskabet vedlagt et notat om "Omkostningskalkulation personlig og praktisk hjælp 2010".</p> <p>Vi har konstateret, at der er unøjagtigheder i notatets regelhenvisning. Forvaltningen er enig i, at regelhenvisningen bør ændres ved den kommende regnskabsafklæggelse.</p> <p>Vi har konstateret uklarhed i oplysningen om timeprisen til den kommunale leverandør. Forvaltningen er enig i, at formuleringen kan give indtryk af, at der er forskel på timeprisen til private leverandører og timeomkostningerne hos den kommunale leverandør. Forvaltningen vil ændre formuleringen ved den kommende regnskabsafklæggelse.</p>	

## Bilagene til regnskabet

Vi har konstateret, at ifølge den gældende bekendtgørelses (nr. 299 af 25. marts 2010) ordlyd skulle priserne principielt udregnes to gange om året – en budgetteret pris og en endelig pris på grundlag af det faktiske regnskab.

Socialforvaltningen beregner som udgangspunkt kun prisen én gang om året, og ifølge forvaltningen forekommer det også mest rationelt, samtidig med, at kravet om efterregulering overholdes.

Den regnskabsmæssigt opgjorte pris sammenholdes med afregningsprisen for regnskabsåret, og på dette grundlag sker der en efterregulering over for leverandørerne for regnskabsåret. Den samme regnskabsmæssige pris anvendes som efterfølgende års afregningspris, dog med PL-fremskrivning og med korrektion for effektiviseringskrav. Denne pris beregnes som anført i april måned. Der bruges regnskabsårets aktivitetsniveau, da dette anses som det bedste bud på budgetårets forventede aktivitetsniveau, med mindre der konkret foreligger andre oplysninger. (Det tilføjes, at selvom aktivitetsniveauet i budgetåret skulle være ændret, så vil det ikke nødvendigvis ændre timeprisen, da ressourceforbruget altid søges tilpasset aktivitetsniveauet).

Leverandørerne informeres om hvert år om, at man fortsætter med de samme timepriser frem til den nye beregning i april.

### Risiko

Forvaltningen lever ikke formelt op til gældende bestemmelser.

### Anbefalinger

Ovennævnte problemstilling gælder også for Sundheds- og Omsorgforvaltningen. Vi har forståelse for forvaltningernes begrundelser af praktisk karakter.

Vi skal anbefale, at forvaltningerne i notatet indledningsvist kort omtaler den praktiske begrundelse for at beregne prisen én gang årligt.

### Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen tager Deloitte's observationer til efterretning og vil følge anbefalingen. Forvaltningen vil således i notat om "Omkostningskalkulation personlig og praktisk hjælp 2011" indarbejde en begrundelse for praksis vedrørende frekvensen for timeprisberegninger, sikre korrekte regelhenvisninger, samt præcisere formuleringerne i notatet vedrørende den kommunale timepris.

### Ansvarlig

MR Voksne

### Status

Januar 2012

## 5.2 Balance og statusafstemninger



Vi har modtaget kopi af konklusionsnotatet fra forvaltningens ledelse, der bekræfter, at alle relevante afstemninger er arkiveret i afstemningsloggen, og at der er foretaget det nødvendige ledelsestilsyn, der

sikrer, at foretagne afstemninger af statusposter har den nødvendige kvalitet. Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af forvaltningens statusafstemninger, som er arkiveret i afstemningsloggen. Under hensyntagen til vores vurdering af risiko og væsentlighed har vi stikprøvevist udvalgt afstemninger til gennemgang. Vores gennemgang af de udvalgte stikprøver har i alt væsentlighed ikke givet anledning til bemærkninger.

### 5.3 Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Revisionens formål har været at undersøge, om forvaltningens kontrol af regnskaber og revisionspåtegninger for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med Socialforvaltningen, sker 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.

#### Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

##### Observation

##### Prioritet



Ved revisionen er det konstateret, at

- Drifts- og Udviklingskontoret Børn og familier har foretaget 1. og 2. gennemgang med redegørelse af 1. juli 2011, hvilket er en klar overskridelse af tidsplanen ifølge forretningsgangen. Det fremgår af oversigten over institutionerne, at der er forbehold fra revisor på regnskaberne for 2 af institutionerne, uden at det fremgår af redegørelsen, hvad administrationen har foretaget sig i denne forbindelse. Herudover er der en institution, hvor forvaltningen ikke har godkendt regnskabet på grund af uenighed om administrationsbidrag tilbage fra 2008.
- Drifts- og Udviklingskontoret Handicap og Psykiatri har alene foretaget 1. regnskabsgennemgang for alle institutioner. 2. gennemgang er ikke fuldt ud gennemført, idet der mangler 3 institutioner og dokumentation herfor. Generelt er 2. gennemgang først foretaget i maj/juni og dermed ikke på det aftalte tidspunkt jævnfør de interne retningslinjer.

## Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

- Drifts- og Udviklingskontoret. Udsatte grupper har udført den forventede kontrol (det vil sige alle gennemgange samt redegørelse og regnskabsgodkendelse). Kontoret har samtidig dokumenteret sit arbejde.
- Vi har konstateret, at der er flere institutioner, hvor der er væsentlige og umiddelbart uforklarlige afvigelser mellem de i institutionernes skemaregnskaber anførte aktiver og passiver samt de i KØR bogførte aktiver og passiver. Disse afvigelser kan skyldes fejl i posteringer flere år tilbage.

### Risiko

Ved at der ikke foretages en rettidig gennemgang af revisors protokol samt påtegning, øges 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 manglende afskrivning af balanceposter.

### Anbefaling

Generelt må det anbefales, at der strammes op på styringen af opgaven i forbindelse med regnskabsafslutningen. Det vil sige, den tidsplan, der er 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, at alle medarbejdere via info-møder/kurser mv. er informeret og oplært i processen omkring regnskabs gennemgang mv.

### Ledelsens kommentarer og tiltag

Socialforvaltningen vil følge revisors anbefalinger om en bedre styring af regnskabs gennemgang på området. Forvaltningen vil endvidere overveje tiltag for en sikker opgaveoverlevering på området i forbindelse udskiftning af medarbejdere på området.

Forvaltningen skal for en ordens skyld præcisere Deloitte's oplysninger om godkendelsen af regnskaber under Drifts- og Udviklingskontoret Børn og familier. Det fremgår af en statusredegørelse fra kontoret pr. 24. marts 2011, at der på daværende tidspunkt var foretaget 1. gennemgang af alle regnskaber, og at 2. gennemgang var delvist gennemført.

### Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

### Tidsfrist

November 2011

## 5.4 Ubehandlede fakturaer

### Ubehandlede fakturaer

#### Observation

#### Prioritet



Vi har i forbindelse med vores revision af omkostninger og betalingssystemer konstateret, at der i Socialforvaltningen forefindes ca. 1.500 *ubehandlede* fakturaer med i alt 23 mio.kr. pr. 31. december 2010 i henhold til liste udtrukket efter supplementsperiodens udløb. Fakturaerne vedrører perioder tilbage til 2007.

#### Risiko

Udgifter bliver ikke konteret i det korrekte regnskabsår.

#### Anbefalinger

Vi skal anbefale, at den nævnte forretningsgang implementeres i 2011, og at Kontoret for Regnskab fremadrettet dokumenterer, hvad den ubehandlede saldo i hovedpunkter består af på samme måde som angivet i ledelsens kommentarer nedenfor.

Vi vil i løbet af 2011 stikprøvevis gennemgå periodiseringen af poster, hvor fakturadato var i 2010, og ydelsen ifølge ledelsens kommentarer vedrører 2011 samt udligning af poster, hvor betalingen er sket via betalingsservice, men ikke er udlignet i KØR.

#### Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen bemærker overordnet, at de omtalte "ubehandlede" fakturaer svarende til et samlet beløb på 23 mio.kr. ikke er udtryk for, at der er fejl i regnskabet af en tilsvarende størrelse. På baggrund af en overordnet gennemgang af listen over ubehandlede fakturaer pr. 31.12.2010 kan således bemærkes følgende:

- Ud af det samlede beløb på 23 mio.kr. vedrører godt **8 mio.kr.** fakturaer med forfaldsdato i 2011 vedrørende leverancer i 2011. Ubehandlede fakturaer vedrørende 2010 og tidligere år udgør således et samlet beløb på ca. 15 mio.kr. Hovedparten af disse fakturaer har været genstand for sagsbehandling, men er af forskellige grunde ikke blevet afsluttede, jf. herunder.
- Ud af beløbet på ca. 15 mio.kr. skyldes i alt ca. **11,5 mio.kr.** fakturaer fra regioner, kommuner eller private bo- og opholdssteder, som ikke er betalt, typisk fordi der verserer en uafsluttet tvist (f.eks. uenighed om opholdskommune), afventes afgørelse i en ankesag, afventes dokumentation for bevilling/tilsagn eller afventes kreditnota vedrørende afviste fakturaer. Tilsvarende forhold har gjort sig gældende i tidligere år og må også forventes at gøre sig gældende fremover. De deraf følgende periodeforskydninger i betalingerne kan dermed i vidt omfang antages at udligne hinanden mellem årene.

## Ubehandlede fakturaer

- Herudover er et antal fakturaer fra private leverandører (for i alt ca. **0,6 mio.kr.**) modtaget af Københavns Kommune så sent, at det ikke har været praktisk muligt at nå at betale dem inden lukning af regnskab 2010. Tilsvarende forhold gør sig typisk gældende hvert år, og de deraf følgende periodeforskydninger kan dermed i vidt omfang antages at udligne hinanden mellem årene.
- Endelig optræder der ubehandlede fakturaer for i alt ca. **2,9 mio.kr.** fra private leverandører. På baggrund af en stikprøve blandt de aktuelt ubehandlede fakturaer vurderes, at en væsentlig andel af disse reelt er betalt i 2010 via Betalingservice (men hvor fakturaen fortsat hænger i KØR, fordi kreditor endnu ikke har fremsendt en modgående kreditnota) eller manuelt (hvor fakturaen i KØR imidlertid fejlagtigt ikke er blevet arkiveret).

Socialforvaltningen vil sørge for, at de aktuelt ubehandlede fakturaer gennemgås og færdigbehandles.

Det bemærkes herudover, at forvaltningen har udarbejdet en ny forretningsgang for behandlingen af leverandørregninger, som fremadrettet skal sikre at alle modtagne fakturaer bliver behandlet rettidigt, herunder at der følges på eventuelle fejl i forbindelse med betalingerne. Kontoret for Regnskab vil i forlængelse heraf tage initiativer til at sikre, at forretningsgangen overholdes i forvaltningen

Ansvarlig	Status
Kontoret for Regnskab	Oktober 2011