



Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab.

BILAG 5

Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab.

Til Social- og Integrationsministeriet

15-06-2012

Sagsnr.

2012-52492

Redegørelse til Social- og Integrationsministeriet om systemafstemning for 2010.

Dokumentnr.

2012-459493

Social- og Integrationsministeriet har i sin decisionskrivelse af 30. marts 2012 vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2010 anmodet Københavns Kommune om at afgive en redegørelse for området vedrørende systemafstemninger for 2010 samt for de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser. Redegørelsen skal endvidere indeholde en beskrivelse af, hvorvidt de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Som grundlag for redegørelsen skal Socialforvaltningen indledningsvist henvise til nedenstående beskrivelse af dokumentationskravene.

Dokumentationskravene

Økonomi- og Indenrigsministeriet har i orienteringsskrivelse af 9. maj 2012 vedrørende budget- og regnskabssystemet præciseret de gældende regler for personbogføring således:

”Reglerne for personbogføring omfatter ydelser, herunder serviceydelser, og tilskud til en person eller familie efter de love, der er omfattet af bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011. Ydelser og tilskud omfattet af bekendtgørelsens § 51 er dog undtaget disse regler. Med personbogføring forstås, at der i tilknytning til en udgift enten i økonomisystemet, i fagsystemer eller dokumenteret på anden måde fremgår følgende oplysninger:

- *Registrering af personens CPR-nummer*
- *Registrering af ydelses- og tilskudsart (kontonummer eller registrering)*
- *af anden angivelse af den tilkendte ydelse eller tilskud)*
- *Registrering af beløb*
- *Registrering af dato for udbetaling af ydelser og tilskud”*

Anvendte systemer

I Københavns Kommune, Socialforvaltningen, sker personbogføring af førtidspensionsydelser i pensionssystemet, i forbindelse med udbetalinger fra systemet. I en række tilfælde udbetales tillæg via dog via kommunens regnskabssystem KØR. Beløbene bogføres på konti i KØR, hvor der er tilknyttet såkaldte spec.-koder, der svarer til koder i pensionssystemet. Ved hjælp af disse koder overføres udbetalingsregistreringerne i KØR til pensionssystemet, således at udbetalingerne fra KØR er personbogført i pensionssystemet på samme måde som udbetalingerne fra pensionssystemet.

Regnskab

Bernstorffsgade 17
1592 København V

Telefon
3317 3674

E-mail
M460@sof.kk.dk

EAN nummer
5798009683380

www.kk.dk

Ved udbetaling af alle Socialforvaltningens øvrige kontantydelse (enkeltydelse) anvendes et af fagsystemerne KMD Aktiv/Udbetaling, Apotekerafregningssystemet, Optikerafregningssystemet og Tandlægeafregningssystemet. I nogle tilfælde sker udbetalingerne dog direkte via Københavns Kommunes regnskabssystem KØR, eller via kommunens lønsystem. Udbetaling fra disse systemer personbogføres i personnummerbasen, som er tilknyttet kommunens regnskabssystem KØR.

Personspecifikation af bogføring af tilbagebetalinger af kontantydelse findes i debitorsystemet KMD-Debitor.

Socialforvaltningens personbogføring findes således enten i personnummerbasen til KØR eller i fagsystemerne KMD-sociale pensioner og KMD-Debitor.

Afstemning

Afstemningsarbejdet foregår både løbende og ved regnskabsafslutningen.

Det er Koncern Service i Københavns Kommune, som løbende kontrollerer, at bogføring fra fagsystemerne lander korrekt i KØR (kontrol af græsnitsbogføring). For pensionsområdet udføres denne opgave dog af Københavns Borgerservice.

Det er Socialforvaltningen som foretager den endelige afstemning ved regnskabsafslutningen.

Der kan på den samme konto ske posteringer både fra ydelsessystemerne og ved manuelle posteringer i KØR. Græsnitskontrollen er følgelig ikke tilstrækkelig, og forvaltningerne skal derfor kontrollere personbogføringen på alle områder, hvor der er krav om personbogføring.

Kontrollen går ud på at dokumentere på disse områder, at der er overensstemmelse mellem KØR - regnskabet (og dermed med de beløb, der står i den endelige refusionsopgørelse for året) og personbogføringen i personnummer basen eller i fagsystemet.

Socialforvaltningen havde i 2011 ikke rettidigt gennemført den afsluttende afstemning for regnskabsåret 2010, men denne er nu gennemført på følgende måde:

Socialforvaltningen har foretaget udtræk fra kommunens regnskabssystem KØR og personnummerbasen fordelt på bogføringskilder (bogføring fra systemer og manuelle bogføringer) med henblik på afstemning af systemer og personbogføring af kontantydelse omfattet af regnskabsbekendtgørelsen. Udtrækket er indledningsvis kontrolleret for overensstemmelse med regnskabstallene i den endelige statsrefusionsopgørelse. Dernæst er

det kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem KØR - regnskabet og personbogføringen i personnummerbasen eller i fagsystemet.

Afstemningsresultatet – de økonomiske konsekvenser og berigtigelse af refusion

Funktion 055772 Kontanthjælp (AKL §§ 81-85, SL §§ 41,42,100)

Socialforvaltningen anvender lønsystemet ved udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste, hvor det forudsættes, at personbogføringen sker i personnummerbasen. Ved afstemningen fandtes i første omgang mangler i personbogføringen, og forvaltningen har derfor efterfølgende måttet tilvejebringe den manglende persondokumentation. På baggrund af denne dokumentation berigtiges statsrefusion (merrefusion) af 327.887 kr.

Funktionerne 054867-70 Pension med 50 % statsrefusion

Der berigtiges statsrefusion (mindrerefusion) af 229.085 kr. vedrørende afregning til apotekere vedrørende medicintilskud, idet differencen ikke kunne nedbrydes på enkeltpersoner.

Funktion 085152 Pension med 100 % statsrefusion

Der er ingen afstemningsdifference og ingen refusion af berigtige.

Funktion 054661 Kontanthjælp til udlændinge

Der er ingen afstemningsdifference og ingen refusion at berigtige.

Refusionsberigtigelserne vil indgå i den endelige refusionsopgørelse for 2012, som påtegnes af revisionen.

Fremadrettede handlinger

Den løbende systemafstemning, der som nævnt udføres af henholdsvis Koncern Service og Københavns Borgerservice, vil fortsætte, men på baggrund af de afdækkede problemer i den øvrige personbogføring har Socialforvaltningen i 2012 supplerende iværksat en løbende samlet kontrol af personbogføringen, herunder af de udgifter, der ikke er udbetalt af fagsystemerne. Herved undgås det at ophobe den samlede afstemning til tidspunktet for regnskabsafslutningen.

Forvaltningen har drøftet resultatet med revisionen, der vil følge op på afstemningerne i forbindelse med revisionsberetningen for 2011.