

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 12. februar 2014
Løbende revision for 2013 eksklusive
områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion på anbefalinger fra 2013	4
3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra 2011 og 2012	4
3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og 2012 – øvrige forhold	4
4. Afsluttede observationer fra 2012	4
4.1 Afsluttede observationer fra 2012 – øvrige forhold	4
5. Afslutning	5
6. Observationer og anbefalinger fra 2013	6
6.1 Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiell revision	6
6.2 Brugerbetaling – centralt administreret – finansiell revision	7
6.3 Forvaltningens anlægskartotek	8
7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og 2012	9
7.1 Brugerbetaling (2011)	9
7.2 Momsrefusion (2011)	10
7.3 Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst (2012)	11
7.4 Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiell revision (2012)	12

1. Indledning

Som led i den løbende revision for 2013 har vi for udvalgte revisionsområder foretaget en gennemgang af forvaltningens kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

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

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2013 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtet eller tilsigtet fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.

På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har organiseret revisionen af kommunen for 2013 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres mere effektivt med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen til den enkelte forvaltning bliver mere ensartet.

Følgende områder revideres efter en tværgående revisionsmetodik:

- Økonomistyring og kontrolsystemer, hvor vi foretager gennemgang af kommunens økonomistyring, herunder efterlevelse af retningslinjerne for budgetopfølgning, indhentelse af tillægsbevillinger, risikovurderinger mv.
- It-revision, hvor vi foretager en efterprøvning af kommunens it-anvendelse, herunder kontrolmiljøet omkring it-anvendelsen
- Omkostningsdisponering og udbetalinger, hvor vi tester, hvorvidt kommunens udarbejdede forretningsgange er hensigtsmæssigt og tilstrækkeligt udformet og implementeret og gennem blandt andet servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer
- Revision af lønninger, hvor vi dels tester kommunens interne kontrolforanstaltninger, dels gennem blandt andet servicebesøg, jf. nedenfor, sikrer, at disse efterleves på kommunens forskellige niveauer ved gennemførelse af revision af personsager

Ansvar for den samlede revision er naturligvis vores, men en del af den samlede revision gennemføres efter aftale af Intern Revision. Dette drejer sig om omkostningsdisponering og udbetalinger samt revision af lønsager, hvor Intern Revision gennemfører selve revisionen og rapporterer til forvaltningen samt os. Vores endelige konklusioner på den af Intern Revisions gennemførte revision vil i det omfang, det er relevant for den enkelte forvaltning, blive optaget i direktionsnotatet.

Formålet med dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision indtil nu, og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.

Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i direktionsnotater af 9. januar og 19. juni 2013.

Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vurderingen af vores specifikke observation/anbefaling.

Lønrevisionen varetages efter aftale, jf. ovenfor, af Intern Revision. Lønrevisionen, herunder opfølgning på tidligere år, er ikke afsluttet, og som følge heraf vil rapportering finde sted på et senere tidspunkt.

Den revision, der udføres i form af servicebesøg på decentrale enheder, varetages efter aftale, jf. ovenfor, af Intern Revision. Denne revision, herunder opfølgning på tidligere år, er ikke afsluttet, og som følge heraf vil rapportering finde sted på et senere tidspunkt.

Vi anførte i vores direktionsnotat af 19. juni 2013 om det igangsatte projekt om *Handleplan for kvalitet i sagsbehandlingen og sikker økonomistyring*, at forvaltningen havde igangsat en fase 2 i handleplanen, der omfattede:

- 1) *Initiativer i handleplanen fra september 2011, der er forsinkede i forhold til den oprindelige tidsplan, og som fortsat kræver særlig ledelsesmæssig bevågenhed.*
- 2) *Initiativer i handleplanen fra september 2011, hvor implementeringen er i god gænge, og hvor den ajourførte tidsfrist for slutleverancen endnu ikke er indtrådt*
- 3) *Nye initiativer for øget kvalitet i sagsbehandlingen og sikker økonomistyring*






Vi har foretaget vurdering og afgivet rapport af november 2013 om, hvorvidt aktiviteterne i den oprindelige handleplan (af september 2011) er blevet forankret i den normale drift i Socialforvaltningen (*Sikker økonomistyring*), samt på en gennemgang og vurdering af ledelsestilsyn og de særlige statsrefusionsrelaterede områder (*Øget kvalitet i sagsbehandlingen*).

Vedrørende *sikker økonomistyring* var vores overordnede vurdering pr. november 2013 er, at de initiativer, der blev implementeret i forbindelse med handleplanen, fortsat er i drift, løbende videreudvikles og idet væsentligste fungerer. Det er ligeledes vores vurdering, at der i SOF er stor fokus på budgetopfølgningen og løbende udvikling heraf.

Med hensyn til de særlige statsrefusionsrelaterede områder (*Øget kvalitet i sagsbehandlingen*) henvises til det særlige direktionsnotat for disse områder.




Der henvises i øvrigt til det udarbejdede notat af november 2013 for handleplanen, hvor der er foretaget en mere specificeret vurdering af de enkelte områder.

Det skal oplyses, at nærværende notat ikke indeholder vores observationer på områder, der er omfattet af statsrefusion. Der er udarbejdet særskilt notat herfor.

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, for eksempel 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 bemærkninger.

2. Konklusion på anbefalinger fra 2013

Vi har gennemgået følgende revisionsområder:





Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiel revision		6.1
Brugerbetaling – centralt administreret – finansiel revision		6.2
Forvaltningens anlægskartotek		6.3

Herudover har vi gennemgået en række øvrige revisionsområder, som enten ikke har givet anledning til anbefalinger/bemærkninger, eller hvor vores konklusion på gennemgangen er rapporteret under opfølgning på tidligere års observationer.

3. Konklusion på ikke afsluttede observationer fra 2011 og 2012



3.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og 2012 – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2011 og 2012 er fortsat ikke tilendebragt. I kapitel 7 er kortfattet angivet årsagerne til, at initiativerne ikke anses for tilendebragt.

3.1.1 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og 2012 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Brugerbetaling (2011)		April 2013	7.1
Momsrefusion – Først i forbindelse med årsregnskab 2013		-	7.2
Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst (2012) – Først i forbindelse med årsregnskab 2013		-	7.3
Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret- finansiel revision (2012)		Ultimo 2013	7.4

4. Afsluttede observationer fra 2012

4.1 Afsluttede observationer fra 2012 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2012 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Salg af institutionspladser – finansiel revision (forretningsgange)		

5. Afslutning

Vi anmoder om, 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.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal det endelige notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet fremsendes endvidere til Økonomiforvaltningen.

København, den 12. februar 2014

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor

6. Observationer og anbefalinger fra 2013

Observationer, risici og anbefalinger

6.1 Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiell revision

Observation

Prioritet



Vi har under den finansielle revision foretaget en stikprøvevis gennemgang af forvaltningens indtægter fra brugerbetaling for kost, vask, rengøring mv. Revisionen har omfattet den samlede forretningsgang fra registreringerne i visitationssystemet, indgåelse af aftale om levering af kommunens ydelse, regningsudskrivning og den bogholderimæssige registrering af indtægterne.

Stikprøverne har omfattet indtægtsområder på institutioner under servicelovens §§ 107-108 samt servicelovens §§ 109 og 110.

Brugerbetalingerne for ovennævnte ydelser er en decentral opgave, hvor institutionerne foretager beregningen og opkrævningen samt de bogholderimæssige registreringer.

Vores revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

Vi anførte i vores direktionsnotat af 19. juni 2013 at: *Vedr. §§ 107 og 108 institutioner har forvaltningen efter det oplyste i maj 2012 udsendt "Retningslinier for ophold i botilbud". Vi har under vores stikprøvevis revision konstateret, at der ikke foreligger underskrevne beboeraftaler, men alene administrationsaftale i de tilfælde, hvor institutionen deltager i administrationen af beboerens midler. Det er ikke i forretningsgangen præciseret, at der skal foreligge en underskrevet beboeraftale, hvor det fremgår, hvilke ydelser beboeren har valgt og til hvilken pris.*

Der er efterfølgende udarbejdet de fornødne forretningsgange omkring beboeraftaler samt ledelseskontrol af, at disse dokumenter bliver udarbejdet. Forretningsgange og ledelseskontrollen er indført så sent, at disse ikke er endeligt implementeret ved revisionens udførelse. Vi vil følge op herpå i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2013, hvor vi forventer, at ledelsestilsynene er gennemført.

Vi har under vores revision herudover konstateret følgende:

I henhold til forretningsgang for opkrævning af faste og variable udgifter skal der foretages afstemning af indtægter mellem opkrævningssystemet og KØR pr. juli måned.

Vi har for de i vores stikprøve udvalgte institutioner, der er omfattet af §§107 og 108, anmodet om afstemning. Vi har dog ikke fået dokumentation for disses udførelse.

6.1 Brugerbetaling – decentralt administreret – finansiel revision

For Kollegiet Borgervænget har vi fra Center City modtaget erklæring om, at:

- *Der foretages løbende ajourføring af visitationssystemet. Udtræk herfra sendes til kontrol hos lederen af Kollegiet Borgervænget hver 3. måned.*
- *Månedlig registrering og kontrol af indbetalinger på Kollegiet Borgervængets bankkonto vedr. husleje/kost. Disse indbetalinger er i overensstemmelse med registreringerne i visitationssystemet.*

Vi har noteret os det anførte, men det dokumenterer ikke, efter vores opfattelse, at opkrævningerne er korrekt optaget i KØR.

Risiko

Der er risiko for, at utilstrækkelige forretningsgange og manglende ledelseskontrol medfører et udokumenteret opkrævningsgrundlag samt fejlopkævninger hos beboerne på kommunens tilbud.

Anbefaling

Vi skal anbefale, at SOF sikrer, at ledelsestilsynet gennemføres i overensstemmelse med retningslinjerne.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen tager revisionens anbefaling til efterretning. Forvaltningen vil være opmærksom på at få gennemført de kontroller, der er fastlagt i forretningsgangene for området.

Ansvarlig

Du-kontorerne og Kontoret for Regnskab

Status

Forventes afsluttet august
2014

6.2 Brugerbetaling – centralt administreret – finansiel revision

Observation

Prioritet



Husleje, el og varme

Vi har i Økonomiservice foretaget en gennemgang af forvaltningens indtægter fra brugernes betaling for husleje, el og varme på § 108 institutionerne. Den finansielle revision har stikprøvevist omfattet den samlede forretningsgang fra registreringerne i visitationssystemet, indgåelse af aftale om levering af kommunens ydelse, regningsudskrivning og den bogholderimæssige registrering af indtægterne.

Som grundlag for revisionen havde vi fra SOF modtaget vejledningen "Opkrævning af egenbetaling for husleje, el og varme" – udarbejdet i forvaltningens nye struktur for forretningsgange, vejledninger, instrukser mv., uploadet på kommunens KKnet.

6.2 Brugerbetaling – centralt administreret – finansiel revision

Under revisionsbesøget i Økonomiservice fik vi udleveret forretningsgangen "Beregning af opholdsbetaling og el/varme på § 108 – bosteder", dateret 4. januar 2012.

Under revisionsbesøget drøftedes kontrollen imellem beregning af husleje og det rent faktisk inddaterede i anvendte systemer. Økonomiservice har udarbejdet og fremsendt til os "Intern forretningsgang for § 108 huslejer." Forretningsgangen, der blev ibrugtaget i december 2012, indgår også i ledelsestilsynet, benævnt "Kontrol af inddata på § 108 sager, huslejer".

Efter vores opfattelse er ovennævnte vejledning og forretningsgange tilfredsstillende designet og implementeret.

Vores stikprøvevise gennemgang gav ikke anledning til kommentarer.

Med hensyn til beregning af betaling for El og varme henvises til pkt. 6.5.

Med hensyn til afstemning af indtægter ved opkrævningen henvises til pkt. 6.1

6.3 Forvaltningens anlægskartotek

Observation

Prioritet



Vi har i forbindelse med afgivelse af reviewerklæring på takstberegningen for selvejende/private institutioner med overenskomst omfattet af §§109 og 110 konstateret nogle fejl og mangler vedrørende enkelte af institutionernes anlægsoversigter, hvor afskrivning og forrentning indgår i takstberegningen. De selvejende/private institutioner angiver alene deres anlægsaktiver i bilag til årsregnskabet. Der foretages således ikke egentlige bogholderimæssige eller afregningsmæssige reguleringer i forhold til institutionsregnskabet.

Risiko

Institutionens anlægsaktiver optages ikke korrekt i kommunens anlægskartotek, hvilket kan medføre fejl i dette og dermed fejl i takstberegningen.

Anbefalinger

Der foretages snarest afklaring på det anførte forhold eventuelt ved en særlig udsendelse af kommunens registreringer til institutionerne med krav om tilbagemelding.

6.3 Forvaltningens anlægskartotek

Ledelsens kommentarer

Når forvaltningen medio januar 2014 har modtaget regnskaberne fra de selvejende institutioner, vil der blive foretaget en opfølgning på, om der er evt. mangler i anlægsoversigten. Anlægsoversigten vil blive sendt til kvalitetssikring hos de enkelte institutioner med anmodning om at fremsende oplysninger om manglende registreringer. Forvaltningen vil efterfølgende sørge for, at der bliver foretaget en efterregistrering. Efterregistreringen vil blive foretaget sammen med opfølgningen på anskaffelser over 100.000 kr. for 1. kv. 2014.

Ansvarlig

Du-kontorer og Kontoret for Regnskab

Status

Forventes afsluttet 1. maj 2014

7. Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2011 og 2012

7.1 Brugerbetaling (2011)

Observation

Prioritet



Vi anførte i vores direktionsnotat af 9. januar 2013 og 19. juni 2013 nogle problemstillinger omkring opkrævning af brugerbetaling på §§109 og 110 institutioner.

Forvaltningen var enig i vores bemærkning om, at der skal opkræves opholdsbetaling af borgeren, når der er et forsørgelsesgrundlag.

Forvaltningen svarede herudover:

Efter Socialforvaltningens opfattelse angik denne problemstilling alene den situation, hvor en borger lader sig indskrive uden at have et forsørgelsesgrundlag, men at borgeren under opholdet opnår et forsørgelsesgrundlag, og dermed bliver mødt med et krav om opholdsbetaling.

Betaler borgeren for sit ophold, er der intet problem. Undlader borgeren derimod at betale for sit ophold efter modtagelse af betalingskrav, kan det overvejes, om forvaltningen allerede ved fremsendelse af betalingskrav bør bogføre den forventede indtægt frem for at afvente, at betalingen modtages, før indtægten bliver bogført.

Forvaltningens nuværende praksis med først at indtægtsføre borgerbetalinger pr. efterkrav ved modtagelse af betalingen skal ses i lyset af, at meget få betalinger pr. efterkrav bliver efterkommet af målgruppen for §§ 109 og 110. Bogføring af et indtægtskrav, som efterfølgende ikke indfries, vil derfor påvirke indtægterne til at forekomme kunstigt høje i regnskabsresultatet, indtil der er implementeret en fast procedure for afskrivning mellem Socialforvaltningen og SKAT.

7.1 Brugerbetaling (2011)

Socialforvaltningen har i 2012 analyseret grundlaget for fastlæggelse, registrering og afvikling af betalingskrav over for borgere med ophold i botilbud efter servicelovens §§ 109-110 samt vurderet hensigtsmæssigheden af forskellige modeller for håndtering heraf. I forlængelse heraf udestår udarbejdelse af en forretningsgang for fastlæggelse af betalingskrav samt implementering af en midlertidig løsning for systemunderstøttelse af processen.

Socialforvaltningen lægger op til en midlertidig løsning i 2013-14, idet den langsigtede løsning, herunder systemunderstøttelse, skal findes i dialog mellem Socialforvaltningen og Koncernservice i lyset af, at ansvaret for registreringsopgaver på debitorområdet overgår fra Socialforvaltningen til Koncernservice pr. 1. marts 2014 (i forbindelse med samling af en række administrative opgaver i Koncernservice).

Under hensyntagen til den angivne tidsfrist holder vi punktet i erindring.

7.2 Momsrefusion (2011)

Observation

Prioritet



Vi anførte i vores direktionsnotat af 25. juli 2012 vedrørende regnskabsåret 2011:

En analyse af momspositivlistens ejerforholdskode 4 under funktion 5.28.21 viser, at momsrefusionen er faldet fra 5,1 mio.kr. fra 2010 til 0,9 mio.kr. i 2011.

På given foranledning har forvaltningen oplyst, at momsberettigede udgifter for 2011 er blevet fejlkonteret under konti, der ikke afløst momsudgifter, og at der vil blive foretaget momsmæssig berigtigelse i 2012.

Forvaltningen afgav følgende svar til vores direktionsnotat:

I forlængelse af vores observation fra 2011 vedrørende manglende momsrefusion under funktion 05.28.21 har forvaltningen opgjort den manglende momsrefusion til 3.904 t.kr., og ifølge det oplyste vil denne blive berigtiget i momsrefusionsopgørelsen for 2013.

Vi tager oplysningerne til efterretning, og vi vil følge op på berigtigelsen i forbindelse med revisionen af momsrefusionsopgørelsen for 2013.

7.3 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst (2012)

Observation

Prioritet



Vi anførte i vores direktionsnotat af 19. juni 2013, at:

- alle kontorer har afleveret redegørelsen i marts 2013 i overensstemmelse med de nye forretningsgange
- der ifølge kontorernes redegørelser fortsat er differencer mellem statusposterne i KØR og institutionernes regnskaber. Differencerne vedrører i det væsentligste tidligere år. Intern Revision har foretaget særlig gennemgang af Socialforvaltningens administration af selvejende og private botilbud. Konklusionerne er optaget i rapport af 13. december 2012. Rapporten afdækker yderligere problemstillinger. Disse er i henhold til rapporten optaget i særlig handleplan
- vi har konstateret, at der syntes at være forskellig praksis i de tre kontorer med hensyn til ledelsesrapporteringen. Det ville efter vores opfattelse være hensigtsmæssigt, såfremt rapportering skete på et ensartet niveau, eventuelt suppleret med en summarisk oversigt over de konstaterede forhold i den foretagne kontrol.

Forvaltningen svarede hertil:

De 3 DU-kontorer har udarbejdet en handleplan for oprydning vedr. de konstaterede differencer på statusposterne. Arbejdet forventes afsluttet med udgangen af juni 2013.

Medarbejdere fra involverede kontorer vil få gennemgået værktøjer og processer m.m., angående hvordan opgaven kan løses. Endvidere vil der være løbende dialog og rådgivning til de medarbejdere, der skal forestå oprydningsarbejdet.

Forvaltningen er enig i det u hensigtsmæssige i de uensartede afrapporteringer. Det vil i forbindelse med ajourføring af forretningsgangene sikres, at den eksisterende skabelon bliver tilrettet. Det vil blive obligatorisk fra og med regnskab 2013 at anvende den udarbejdede skabelon.

Vi vil følge op herpå ved vores revision af årsregnskabet for 2013.

Risiko

Forvaltningen lever ikke op til kommunens regnskabs- og bevillingsregler.

Anbefalinger

Der foretages snarest afklaring på de anførte forhold, samt at det overvejes, hvorvidt forholdene hensigtsmæssigt kan blive omfattet af den nævnte handleplan.


Ledelsens kommentarer

Forvaltningen har udarbejdet skabeloner, der skal sikre en ensartet afrapportering i forbindelse med årsregnskab 2013.

7.3 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst (2012)

Ansvarlig	Status
Kontoret for Regnskab	Afsluttet

7.4 Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision (2012)

Observation	Prioritet	
<p>Vi anførte i vores direktionsnotat for 2012, at:</p> <p><i>Der er ikke foretaget regulering af el og varme siden 1/1 2006 (bortset fra E-Huset). Der er blevet betalt samme beløb i alle årene (189 kr. og 349 kr.). Der er endvidere betalt samme takst uanset boligens størrelse – dette ses ikke at være i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse.</i></p> <p>Forvaltningen svarede hertil, at genberegninger var igangsat, men disse har udvist væsentlige forskelle i de beregnede udgifter. Dette skyldes eksempelvis forholdsvis store udgifter ved tilbud, der har opvarmede bassiner samt tilbud, der har uforholdsmæssige udgifter som følge af mangelfuld isolering mv. Det er ligeledes oplyst, at forvaltningen vil udarbejde en samlet oversigt over de væsentlige forskelle i beregningsgrundlagene og herunder undersøge mulighederne for at dispensere beboerne i opkrævningsberegningen under hensyntagen til pkt. 123 i <i>Vejledning om botilbud mv. til voksne efter reglerne almenboligloven, serviceloven m.v.</i></p> <p>Vi tilsluttede os den af forvaltningen valgte udsættelse, således at det sikres, at opkrævningerne foretages i overensstemmelse med lovgivningen, samtidig med at foranstående uhensigtsmæssigheder undgås i el/varmeberegningen for den enkelte borger.</p> <p>Forvaltningen oplyste, at arbejdet ville blive tilendebragt ultimo 2013. Vi vil følge op herpå i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2013</p>		
Risiko		
<p>Vi gentager vores risikovurdering: <i>Der er risiko for, at kommunen lider et indtægtstab som følge af, at forvaltningen ikke lever op til fastlagte forretningsgange og gældende bestemmelser.</i></p>		
Anbefalinger		
<p>Vi gentager vores anbefaling: <i>Vi skal anbefale, at SOF sikrer, at indtægtsadministrationen er i overensstemmelse med fastlagte forretningsgange og gældende bestemmelser.</i></p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Forvaltningen er forsinket i arbejdet vedrørende en model for beregning af el og varme. Forvaltningen forventer arbejdet tilendebragt i løbet af 2014.</p>		

7.4 Brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret– finansiel revision (2012)

Ansvarlig	Status
Du-kontorerne og Kontoret for Regnskab	Forventes afsluttet i løbet af 2014