

Årsrevisionsprotokollat

til

Sundheds- og Omsorgsudvalget

vedrørende

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Revisionen af regnskab 2008

24. juni 2009

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet	2
2. Indledning	4
3. Basisrevision	6
3.1 Forretningsgange	6
3.2 Årsregnskabet formelle indhold	9
3.3 Balancen, herunder afstemning og specifikation	13
3.4 Bevillingskontrol	24
3.5 Anlæg	29
3.6 Eftersyn af likvide midler	30
3.7 Regnskabs gennemgang	32
4. Andre opgaver	34

1. Orientering til udvalget om årsrevisionsprotokollatet

Revisionsdirektoratet har afsluttet revisionen af Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskab for 2008.

Resultatet af revisionen er indeholdt i dette årsrevisionsprotokollat for 2008 til Sundheds- og Omsorgsudvalget.

Protokollatet redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af følgende 3 rubriceringer:

- Revisionsbemærkninger. Afgives fx ved væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning mv. samt ved væsentlig uhensigtsmæssig administration. Supplerende angives normalt revisionens opfattelse af tiltag til overvejelse.
- anbefalinger. Kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.
- Kommentarer. Benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal i august 2009 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet henstiller, at forvaltningens kontrol af de decentrale enheders overholdelse af forretningsgange sker aktivt ved stikprøvemæssige undersøgelser, og at der udarbejdes en forretningsgangsbeskrivelse herfor og for området køb af varer og tjenesteydelser. (Der henvises til side 8).
2. Vi finder det beklageligt, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav. Det anbefales, at kvalitetssikringen og det ledelsesmæssige tilsyn tilrettelægges og placeres tidsmæssigt, så fejl

fremover kan opdages og rettes inden afslutningen af årsregnskabet. (Der henvises til side 23).

Anbefalinger

1. Vi anbefaler, at redegørelsen suppleres med de initiativer og tiltag forvaltningen har iværksat overfor de enkelte institutioners bestyrelse, herunder om godkendelse af institutionens årsregnskab. Endvidere anbefales det, at der gives en sammenfattende konklusion om resultatet af årets tilskudsadministration. (Der henvises til side 33).

2. Indledning

Det reviderede regnskab

Vi har afsluttet revisionen af Sundheds- og Omsorgsudvalgets årsregnskab for 2008, som har omfattet både et udgiftsbaseret regnskab og et omkostningsbaseret regnskab.

Det udgiftsbaserede regnskab. Drifts-, anlægs- og finansudgifterne udgør netto 5.795 mio. kr.

Det omkostningsbaserede regnskab. I overensstemmelse med kommunens Regnskabscirkulære er der for 2008 ikke udarbejdet en resultatopgørelse for det enkelte udvalg, men alene samlet for Københavns Kommune. Der er alene udarbejdet en balance for hvert udvalg.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets balance viser samlede aktiver på 212 mio. kr. og en egenkapital på -1.627 mio. kr.

Den udførte revision

Revisionen er udført dels i årets løb dels i forbindelse med regnskabsafslutningen.

I et brev af 26. januar 2009 anmodede Revisionsdirektoratet samtlige forvaltninger om at redegøre for nogle forhold til brug for forberedelsen af revisionen af Københavns Kommunes årsregnskab for 2008. Forholdene omhandlede følgende basale revisionsområder: Forretningsgange, Årsregnskabets formelle indhold, Balancen herunder afstemning og specifikation, Anlæg, Eftersyn af likvide midler og Regnskabs gennemgang.

Revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. Revisionsvedtægten for Københavns Kommune.

Dette indebærer, at det ved revisionen er efterprøvet, om forvaltningens regnskabstal er rigtige, og om de dispositioner, der er omfattet heraf, er i overensstemmelse med

meddelte bevillinger, Borgerrepræsentationens beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis (finansiel revision).

Endvidere er det efterprøvet, om udførelsen af Borgerrepræsentationens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde (forvaltningsrevision).

I det følgende redegøres der for den udførte revision og resultatet af revisionen.

Til Sundheds- og Omsorgsudvalget afgives endvidere et revisionsprotokollat om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2008 for visse dele af det sociale område (folkepension og boligydelse).

3. Basisrevision

3.1 Forretningsgange

a. Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ fastsætter, at der på Økonomiudvalgets foranstaltning skal udarbejdes supplerende og uddybende rammebilag til regulativet, som indeholder retningslinier for de enkelte økonomiske og administrative områder. Rammebilagene skal opfattes som mindstekrav til kontrolforanstaltninger mv. for de administrative opgaver i kommunen.

Forvaltningerne skal udarbejde og vedligeholde forretningsgangsbeskrivelser under hensyntagen til reglerne i rammebilagene. Samtidig har de ansvaret for at tilrettelægge den økonomiske kontrol i form af forretningsgangsbeskrivelser – herunder at påse at de fastsatte forretningsgangsbeskrivelser og arbejdsbeskrivelser overholdes og vedligeholdes. Forretningsgangsbeskrivelser og væsentlige ændringer sendes til udtalelse i Revisionsdirektoratet inden iværksættelsen.

Revisionsdirektoratet anser forretningsgangsbeskrivelserne for at være af central betydning for forvaltningernes sikring af, at de budget- og regnskabsmæssige opgaver bliver varetaget på en korrekt og hensigtsmæssigt måde.

Opfølgning af revisionen af 2007

b. I årsrevisionsprotokollatet for 2007 (Nr. 8/2007 af 30. juni 2008) henstillede Revisionsdirektoratet, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen udarbejder en samlet kontrolstrategi for overholdelsen af forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet samt øvrige forretningsgange, herunder i relation til de decentrale enheder.

Sundheds- og Omsorgsudvalget meddelte i sin besvarelse af 21. august 2007, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen havde noteret sig Revisionsdirektoratets henstilling. Forvaltningen deler direktoratets opfattelse af vigtigheden af, at forretningsgange overholdes, hvorfor ansvaret herfor er placeret i det almindelige ledelseshierarki. I tilfælde af, at den centrale administration bliver bekendt med manglende overholdelse af for-

retningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet, vil der umiddelbart blive taget de fornødne skridt til at rette op på forholdet.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets kommenterede ikke forholdet ved midtvejsopfølgningen den 19. februar 2009.

Revisionen af 2008

c. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har oplyst, at Administrationscentret under ledelse af administrationschefen er ansvarlig for at sikre, at der er udarbejdet de forretningsgangsbeskrivelser, som Kasse- og Regnskabsregulativet kræver.

Det er endvidere oplyst, at alle forretningsbeskrivelser foreligger, og at beskrivelserne ajourføres løbende i takt med, at behovet herfor viser sig.

Revisionsdirektoratet har forespurgt, om forretningsgangsbeskrivelserne generelt er ajourført, så de afspejler opgavevaretagelsen efter etableringen af Koncernservice. Ifølge Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventes ajourføringen af forvaltningens Kasse- og Regnskabsregulativ færdiggjort inden udgangen af 1. halvår 2009. For så vidt angår ajourføring af forretningsgangsbeskrivelsen for det omkostningsbaserede regnskab afventes Økonomiudvalgets behandling af en ajourføring af kommunens regnskabspraksis.

Sundheds- og Omsorgsudvalget meddelte ved midtvejsopfølgning i februar 2008 af revisionen af regnskabet for 2007, at forvaltningen havde indledt arbejdet med forretningsbeskrivelsen for køb af varer og tjenesteydelser, og at færdiggørelsen afventede beslutning om organisering af indkøbshierarki og work-flow vedrørende det elektroniske indkøbssystem. Dette ville ske i 1. halvår af 2008.

Forvaltningen har nu oplyst, at der ikke er udarbejdet en særskilt forretningsgangsbeskrivelse for indkøbsområdet, da der ikke er et formaliseret krav om anvendelse af indkøbssystemet, og da der ikke foreligger relevante indkøbsaftaler på indkøbsportalen. Med hensyn til tjenesteydelser er det forudsat, at der benyttes de aftaler, som er gældende for kommunen, i den udstrækning der er relevante aftaler.

Uanset Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ikke anvender indkøbssystemet, finder direktoratet, at der bør udarbejdes en beskrivelse af forretningsgangen for området køb af varer og tjenesteydelser.

Revisionsdirektoratet har i 2008 med forvaltningen drøftet forretningsbeskrivelsen for lønområdet og et oplæg til koncept for intern kontrol på det sociale område.

d. Som opfølgningen af revisionen af 2007 er det Revisionsdirektoratets opfattelse, at det tilsyn som centralforvaltningen skal tilrettelægge og udøve, er et selvstændigt ansvar og dermed uafhængigt af udøvelsen af det almindelige ledelsesansvar i de decentrale enheder.

Revisionsdirektoratet bad oplyst, hvilke kommentarer Sundheds- og Omsorgsforvaltningens interne kontrol med overholdelse i 2008 af forretningsbeskrivelserne har givet anledning til.

Ifølge Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har der i 2008 i særlig grad været fokus på institutionernes overholdelse af forretningsgangen vedrørende afstemning af balancekonti. Dette har ifølge forvaltningen givet anledning til en opstramning i forhold til afstemning af likvide konti samt generelt omkring afstemninger i forhold til visse af forvaltningens selvejende institutioner.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet henstiller, at forvaltningens kontrol af de decentrale enheders overholdelse af forretningsgange sker aktivt ved stikprøvemæssige undersøgelser, og at der udarbejdes en forretningsgangsbeskrivelse herfor og for området køb af varer og tjenesteydelser.

3.2 Årsregnskabet formelle indhold

a. Indenrigs- og Socialministeriet har i Budget- og Regnskabssystemet for kommuner fastsat bestemmelser om form og indhold af kommunale årsregnskaber. Økonomiudvalget har den 18. november 2008 godkendt et Regnskabsdirektiv med retningslinier for udvalgenes regnskabsaflæggelse for 2008.

Sundheds- og Omsorgsudvalget godkendte regnskabet for 2008 på sit møde den 26. marts 2009.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets udgiftsbaserede regnskab for 2008 i hovedtal viser i mio. kr. netto – endvidere er oplyst sammenligningstal for 2007:

	Regnskab 2008	Regnskab 2007
Drift	5.073	5.020
Anlæg	12	9
Finansposter	710	860
I alt	5.795	5.889

b. Der skal endvidere aflægges et omkostningsbaseret regnskab bestående af en balance, en anlægsnote og en beskrivelse af den anvendte regnskabspraksis.

Balancen for Sundheds- og Omsorgsudvalget viser for 2008 følgende hovedposter i mio. kr. – endvidere er der oplyst sammenligningstal for 2007:

	Ultimo 2008	Ultimo 2007
Materielle anlægsaktiver	535	512
Finansielle anlægsaktiver	81	51
Anlægsaktiver i alt	616	563
Omsætningsaktiver	-404	-527
Aktiver i alt	212	36
Egenkapital	-1.627	-1.446
Hensatte forpligtelser	386	437
Langfristede gældsforpligtelser	457	483
Kortfristede gældsforpligtelser	993	560
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita mv.	3	2
Passiver i alt	212	36

Den væsentligste årsag til stigningen i kortfristede gældsforpligtelser er skyldige feriepenge, som fra 2008 opgøres efter nye principper.

c. Udvalgets regnskab skal indeholde en redegørelse for væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal. Ifølge Regnskabscirkulæret skal de enkelte forvaltninger endvidere bidrage med en række økonomioplysninger til Økonomiforvaltningen til brug for Københavns Kommunes samlede regnskab.

Ifølge Budget- og Regnskabssystem for kommuner skal kommunens samlede årsregnskab indeholde følgende oversigter og redegørelser:

- Personaleoversigt.
- Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser.
- Udførelse af opgaver for andre myndigheder.
- Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand.

- Anlægsregnskaber.

Følgende oversigter er påkrævet ifølge Regnskabscirkulæret:

- Deponering og indgåede lejeaftaler.
- Tilskudsmidler.
- Selskabsdeltagelse.
- Låneberettigede udgifter.
- Leasing (operationel).

Herudover har forvaltningen forelagt udvalget en oversigt over tinglyste pantebreve og skadesløsbreve med Københavns Kommune som kreditor.

Revisionen af 2008

d. Vi har påset, at udvalgets regnskab for 2008 er aflagt som foreskrevet i Indenrigs- og Socialministeriets bestemmelser og Københavns Kommunes Regnskabscirkulære. Vi har endvidere stikprøvevist efterprøvet, at forvaltningens supplerende økonomioplysninger til brug for de obligatoriske oversigter til kommunens samlede regnskab og andre oversigter er korrekte og fyldestgørende. Vi har endelig ved stikprøver kontrolleret den talmæssige sammenhæng mellem bogføringen i KØR og regnskabet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har bekræftet, at saldi på fejlkonti og tilhørende mellemregningskonti vedrørende løn er posteret i 2008-regnskabet til relevante løndriftskonti.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har oplyst, at der ikke i det udgiftsbaserede bevillingsregnskab er registreret hensatte forpligtelser, men at der – efter aftale med Økonomiforvaltningen – er afsat 48,3 mio. kr. til skyldige omkostninger som primært vedrører takstsagen og skyldig afregning af sundhedsydelser til Region Hovedstaden.

Oversigt over tinglyste pantebreve og skadesløsbreve

De pantebreve og skadesløsbreve der er oplyst i oversigten er registreret i regnskabet på funktion 9.63 Langfristet gæld vedrørende selvejende institutioner. I 2 tilfælde svarer restgælden i oversigten dog ikke til restgælden ifølge regnskabet. Endvidere har kommunen ifølge oversigten i 4 tilfælde ikke overenskomst med debitor. Disse pantebreve bør så ikke registreres i regnskabet på nævnte funktion, men i stedet for registreres som langfristet tilgodehavende.

e. Ledelsen har over for os oplyst, at der dem bekendt ikke påhviler andre forpligtelser end de i regnskabet anførte, og at der ikke henstår beløb på balancen, som rettelig burde have været ført i bevillingsregnskabet for 2008. Ledelsen har den 23. marts 2009 afgivet en erklæring herom.

Kommentar

Det er vores opfattelse, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskab er aflagt i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

3.3 Balancen, herunder afstemning og specifikation

a. Balancen indeholder oplysninger om værdien af grunde, bygninger, tekniske anlæg, maskiner, inventar mv. samt om værdien af finansielle aktiver og forpligtelser.

Behandlingen af posterne i balancen har væsentlig betydning for forvaltningens mulighed for at kunne opgøre og specificere sine rettigheder, herunder tilgodehavender samt sine forpligtelser. Endvidere har rigtigheden af balanceposterne både likviditetsmæssig betydning og betydning for rigtigheden af driftsregnskabet og dermed overholdelsen af bevillingerne.

På baggrund af de identificerede problemer med afstemning af kommunens balancekonti i regnskab 2006 og 2007 iværksatte 7-direktørkredsen i februar 2008 en plan, der bl.a. skulle sikre at:

- Ansvar for hver enkelt konto er entydigt placeret.
- Der etableres et kvalitetssikrings- og ledelsesinformationssystem til afstemning af balanceposter på tværs af kommunen.
- Der skabes overblik over eventuelle problematiske forhold i den enkelte forvaltning.

I regnskabscirkulæret for 2008 er det fastsat, at der – senest når det endelige regnskab kan udskrives den 9. februar 2009 – skal foreligge afstemning og specifikation af saldiene på alle balancekonti, jf. Kasse- og Regnskabsregulativets rammebilag "Regnskab i årets løb". Regnskabscirkulæret og et ajourført rammebilag blev godkendt af Økonomiudvalget den 18. november 2008.

I rammebilaget er bl.a. fastsat en række krav til dokumentation samt krav til specifikation på enkeltposter af tilgodehavender og gæld.

Det skal af afstemningsmaterialet fremgå, at der er foretaget en ledelsesmæssig vurdering af materialet.

Dokumentationen for afstemningen skal i forbindelse med årsregnskabsafslutningen fremgå af det tværgående ledelses- og dokumentationssystem vedrørende afstemning af balancekonti, som er oprettet i kommunens økonomisystem (benævnt afstem-

ningsloggen). Det er ligeledes i rammebilaget bestemt, at dokumentationen for ledelsestilsynet kan fremgå af afstemningsloggen eller opbevares i forvaltningerne, der på forlangende skal kunne udlevere dokumentationen.

b. Omkostningsrelevante konti (OBR)

Disse balancekonti har ikke betydning for kommunens bevillingsregnskab. Kontiene omfatter materielle anlægsaktiver, immaterielle anlægsaktiver, visse omsætningsaktiver og gældsposter samt hensatte forpligtelser.

Koncernservice har til opgave at udforme kommunens omkostningsbaserede regnskab, hvilket tager udgangspunkt i de oplysninger, der er indlagt i KØR's anlægsmodul. De fysiske anlægsaktiver afstemmes til anlægsmodulet og skal kun afstemmes i forbindelse med årsregnskabsafslutningen. Afstemningen foretages af Koncernservice.

Kommunens regnskabscirkulære foreskriver, at det er forvaltningernes ansvar, at KØR's anlægsmodul ved regnskabsafslutningen er ajourført med tilgange (aktiver over 50.000 kr.) og afgang, op- og nedskrivninger, varebeholdninger, leasingbetalinger mv. for 2008. Dette følger af, at forvaltningerne er ansvarlige for indtastning af data i KØR-Anlæg samt for, at de indtastede data er korrekte efter de givne retningslinier.

I Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er denne opgave henlagt til Administrationscentret.

Det oplyses supplerende i Regnskabscirkulæret, at Revisionsdirektoratet ved revisionen af regnskab 2007 blandt andet tog forbehold i revisionspåtegningen for manglende indregning af nyanskaffede aktiver og dobbeltregistrering af grundværdier. Forvaltningerne skal derfor foretage de nødvendige korrektioner i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2008.

Kommunens "Principper for omkostningsbaserede regnskaber" bestemmer, at forvaltningerne skal tilrettelægge og beskrive detaljerede forretningsgange, der sikrer over-

holdelse af Indenrigs- og Socialministeriets regler og kommunens principper for omkostningsbaserede regnskaber med tilhørende vejledninger.

Revisionsdirektoratet har tværgående foretaget opfølgning af de revisionsbemærkninger, som direktoratet afgav i forbindelse med revisionen af kommunens 2007-regnskab.

Resultatet heraf rapporteres i årsrevisionsprotokollatet til Økonomiudvalget.

Opfølgning af revisionen af 2007

c. I årsrevisionsprotokollatet for 2007 fandt Revisionsdirektoratet det beklageligt, at balancekonti ikke var behandlet som foreskrevet.

Sundheds- og Omsorgsudvalget henviste i sin besvarelse af 21. august 2008 til Sundheds- og Omsorgsforvaltningens indstilling. Forvaltningen var enig med direktoratet i, at der var et potentiale for forbedring af afstemninger og specifikationer af balancekontiene. Da arbejdet for en væsentlig dels vedkommende udføres af Koncernservice ville forvaltningen tage kontakt hertil med henblik på en drøftelse af hvert af de enkelte forhold Revisionsdirektoratet havde påpeget.

Ifølge Sundheds- og Omsorgsudvalgets midtvejsopfølgning af 19. februar 2009 har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen gennem den sidste del af 2008 været i løbende dialog med Koncernservice vedrørende afstemning af balancekonti. I forbindelse med aflæggelse af regnskab for 2008 er der i forvaltningen allokeret ekstra ressourcer til at støtte Koncernservice i afstemningsarbejdet.

Revisionen af 2008

d. For de enkelte forvaltninger har revisionen haft til formål at efterprøve værdiansættelsen, tilstedeværelsen og ejendomsretten. De regnskabskrav, der påhviler forvaltningerne, fremgår af retningslinierne i Indenrigs- og Socialministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner, Københavns Kommunes regnskabspraksis, bestemmelser i Kasse- og Regnskabsregulativet og Regnskabscirkulæret.

Ved revisionen af de omkostningsbaserede balanceposter er der taget udgangspunkt i den detaljerede forretningsgangsbeskrivelse, som forvaltningerne skal udarbejde. Posterne er behandlet mere generelt for hele kommunen i kraft af Koncernservice's tværgående afstemningsopgaver.

Formålet med revisionen af de øvrige balanceposter har desuden været at efterprøve, at der ikke var yderligere beløb, der skulle have påvirket bevillingsregnskabet.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at der for balanceposterne foreligger dokumentation for, at de er afstemt/specificeret i overensstemmelse med kommunens øgede regnskabskrav. Endvidere har vi kontrolleret, at der i tilknytning til afstemningerne/specifikationerne er foretaget de foreskrevne ledelsestilsyn.

Revisionsdirektoratet vil for posterne i udvalgets balance give udtryk for en revisionsmæssig vurdering af, hvorvidt den fremlagte dokumentation giver sikkerhed for, at kommunens regnskabskrav er opfyldt.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for det omkostningsbaserede regnskab med tilhørende beskrivelse af regnskabspraksis.

Det er konstateret, at beskrivelsen ikke er tilstrækkelig fyldestgørende og ajour.

Forvaltningen har oplyst, at en planlagt ajourføring af forretningsgangsbeskrivelsen afventer Økonomiudvalgets behandling af en ajourføring af kommunens regnskabspraksis.

e. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen oplyste den 12. marts 2009, at opgaven med at afstemme og specificere forvaltningens balancekonti er delt mellem Koncernservice og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Ifølge forvaltningen var status pr. 17. februar 2009 i forhold til denne opgavefordeling, at alle forvaltningens 1697 konti var afstem-

te, mens der ud af Koncerservice's 936 konti var 6 konti, der ikke var afstemt og 830 konto, der ikke var logget.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer ingen berigtigelser på bevillingsregnskabet.

f. I det følgende redegøres der for vores konstateringer med udgangspunkt i hovedposterne i udvalgets balance. Endvidere er der generelt for revisionen af kommunens regnskab taget udgangspunkt i afstemningsloggens oplysninger pr. 20. marts 2009. Herudover er der i forvaltningen indhentet yderligere dokumentation og oplysninger.

Materielle anlægsaktiver – saldo 535.145.926 kr.

- Revisionen viste, at posten grunde og bygninger fejlagtigt var målt til en omvurderet anskaffelsessum, der svarer til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. oktober 2004. Ifølge kommunens regnskabspraksis skal måling ske til den offentlige vurdering pr. 1. januar 2004, hvilket i praksis er vurderingen pr. 1. oktober 2003. Det anbefales, at forvaltningen foretager en gennemgang af posten og foretager de fornødne korrektioner. Vi har ikke beregnet den beløbsmæssige betydning af fejlmålingen.

Langfristede tilgodehavender – saldo 80.554.785 kr.

- Indskud i Landsbyggefonden udgør ifølge Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskab 70.940.204 kr., mens det i Teknik- og Miljøudvalgets regnskab er registreret med 70.547.314 kr. Vi anbefaler, at der tages kontakt til Teknik- og Miljøforvaltningen for at afklare forholdet.
- Et tilgodehavende hos en selvejende institution til finansiering af boligindskud er i regnskabet opført med 2.415.000 kr. Ifølge den forelagte dokumentation udgør indskuddet dog 5.332.484 kr.
- Ifølge Indenrigs- og Socialministeriet Budget- og regnskabssystem for kommuner skal saldoen for visse tilgodehavender ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum med nedskrivning af forventet tab. Kommunens, herunder Sundheds- og Omsorgsforvaltningens, regnskabspraksis tager ikke stilling til sådanne

nedskrivninger. Vi anbefaler, at der tages kontakt til Økonomiforvaltningen med henblik på at fastlægge en regnskabspraksis for området.

Omsætningsaktiver varebeholdninger – saldo 10.003.892 kr.

- Vi har modtaget en lageroptælling, der viser, at beholdningen pr. 31. december 2008 er opgjort til 16.748.014 kr., og ifølge opgørelsen er lageret målt til genanskaffelsespris. Ifølge kommunens regnskabspraksis skal varebeholdninger imidlertid måles til kostpris. Det anbefales, at der foretages en fornyet måling af beholdningen i overensstemmelse med regnskabspraksis og foretages de fornødne reguleringer.

Tilgodehavender hos staten – saldo 235.519.351 kr.

Vi har modtaget den fornødne dokumentation og har opfattelsen af, at kommunens regnskabskrav er opfyldt. Opgørelsen af den foreløbige restafregning svarer til saldoen i regnskabet. Det har dog efterfølgende vist sig, at opgørelsen indeholder væsentlige fejl. På tidspunktet for fremsendelsen af dette revisionsprotokollat har vi endnu ikke revideret den endelige restafregning af statsrefusion på visse dele af det sociale område samt refusionsopgørelsen for beboerindskudslån.

Kortfristede tilgodehavender – saldo -649.142.400 kr.

- En konto for tilgodehavender i betalingskontrol med en saldo på 43.586.257 kr. indeholder ikke de krævede oplysning om årsagen til, at poster ikke er udlignet og om tiltag for inddrivelse af de ældre tilgodehavender. Primo maj 2009 henstod der fortsat 228.473 kr. vedrørende fakturaer, der havde forfaldsdato i 2008.
- På konto for andre tilgodehavender henstår løndebitorer med en saldo på i alt 3.786.866 kr., som ifølge afstemningsloggen ikke er afstemt, og de krævede oplysninger foreligger ikke.
- En konto for andre tilgodehavender med en saldo på 5.011.972 kr. indeholder ikke de krævede oplysninger om årsagen til, at poster ikke er udlignet samt oplysning om tiltag for inddrivelse af forfaldne poster.

- 2 Konti for mellemregninger mellem årene indeholder ældre poster, hvilket indikerer, at kontiene ikke som foreskrevet i rammebilaget "Regnskab i årets løb" alene benyttes til bogføring mellem regnskabsårene. Årsagen til manglende udligning af de ældre poster fremgår ikke af afstemningsmaterialet. Kontiene indeholder bl.a. overførsel af projektmidler. Der foreligger ikke dokumentation for disse overførsler. Vi har set, at saldoen på samtlige mellemregningskonti primo maj 2009 er nedbragt til netto 3.162.516 kr.
- På konto for tilgodehavender hos andre kommuner og regioner henstår en saldo på 3,7 mio. kr., som ifølge afstemningsmaterialet er et indskud hos Københavns Praktiserende Lægers Laboratorium i forbindelse med overgangen til Region Hovedstaden. Forvaltningen modtog i januar 2008 en bekræftelse af, at beløbet henstod i KPLL's regnskab for 2006. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har oplyst, at grundet manglende afklaring i forhold til delingsaftalen med Region Hovedstaden om, hvorvidt indskuddet er overgået til Regionen, betragtes tilgodehavendet fortsat som tilhørende kommunen. Vi vurderer, at der kan være usikkerhed herom.
- En konto vedrører pensionssystemet, og der henvises herom til kortfristede gældsforpligtelser.

Hensatte forpligtelser – saldo 386.514.811 kr.

Posten, der omfatter ikke-forsikringsdækkede forpligtelser vedrørende tjenestemandspension og forpligtelser vedrørende åremålsansatte, revideres samlet for hele kommunen og konklusionen rapporteres til Økonomiudvalget.

Langfristet gæld – saldo 450.525.269 kr.

Vi har modtaget den fornødne dokumentation og har opfattelsen af, at kommunens regnskabskrav er opfyldt.

Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver – saldo 6.195.903 kr.

Ifølge leasingaftalen hæfter Københavns Kommune solidarisk med de øvrige kommunale leasingtagere for de leasingkontrakter, Kommune Leasing A/S har finansieret i

Kommunekredit. Vi anbefaler, at hæftelsen oplyses i oversigten over garantier, eventuelrettigheder og -forpligtelser.

Nettogæld vedrørende fonds, legater og deposita – saldo 2.861.663 kr.

- I 4 tilfælde er saldoen ikke dokumenteret i form af kontoudtog

Kortfristede gældsforpligtelser – saldo 992.952.893 kr.

Skyldige feriepenge, der er indeholdt i denne balancepost med 385.906.455 kr., revideres samlet for hele kommunen, og konklusionen rapporteres til Økonomiudvalget.

- For balancekonti vedrørende pensionssystemet er det oplyst i afstemningsloggen, at endelig afstemning beror på udredning mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og SKAT, og at endelig afstemning vil ske i forbindelse med implementeringen af KMD socialpension. Forvaltningen har supplerende oplyst, at driften af det gamle pensionssystem forventes at ophøre pr. 1. juli 2009, og at forvaltningen herefter vil gennemgå de resterende saldi. Denne gennemgang forventes tilendebragt i juli 2009, men en endelig tidsplan er endnu ikke fastlagt. Som resultat af arbejdet forventes det, at der skal ske afskrivning af uafklarede saldi. Ultimo 2008 udgjorde de uafklarede saldi netto 33,1 mio. kr. Med hensyn til e-indkomst forventes der indgået en aftale med KMD om opløsning af saldoen og indberetning til SKAT. Endelig har forvaltningen indgået en aftale med Koncernservice om afstemning af balancekonti vedrørende pensionssystemet fra 1. januar 2009.
- Ifølge Regnskabscirkulæret skal der for systemkonti vedrørende leverandørgæld foretages en vurdering af, om saldoen indeholder fakturaer, der skal annulleres eller rettes, så betaling kan ske. Vi anbefaler, at det oplyses på afstemningsmaterialet, at denne vurdering er foretaget.
- Der foreligger ikke dokumentation for en saldo på 658.768 kr., der omfatter overførsel af projektmidler.
- For en konto for skyldig boudlæg mangler der specifikation af uddelinger på i alt 611.126 kr. Det er oplyst, at posteringerne er udredt i 2009, men vi har ikke modtaget dokumentation herfor. En konto omfatter udlæg vedrørende hjemmeboende pensionisters udflugter mv. For kontiene mangler de krævede oplysninger om års-

gen til manglende udligning eller oplysning om udligningsdato, hvis denne er sket efter afstemningsdatoen.

Likvide beholdninger – saldo 803.375.922 kr.

Likvide beholdninger fremgår ikke af balancerne for de stående udvalg, men alene af balancen for Økonomiudvalget og kommunens samlede balance. Det enkelte udvalg har dog et afstemningsansvar for egne konti.

- For kontante beholdninger har vi ikke modtaget dokumentation i form af kasserapport i 4 tilfælde, og for en beholdning foreligger der ikke dokumentation for kasseforskud samt oplysninger om årsagen til at ældre udlæg ikke er afregnet.
- For konti for indskud i pengeinstitutter har vi i 8 tilfælde ikke modtaget dokumentation for den bogførte saldo i form af kontoudtog fra pengeinstitutterne.

Ledelsestilsyn

g. Koncernservice foretager ifølge aftale kvalitetssikring af balanceafstemninger for de decentrale organisatoriske enheder i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. KS har udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for varetagelsen af denne opgave, herunder ansvarsfordelingen. Beskrivelsen er godkendt af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Formålet med KS's kvalitetssikring er:

- At sikre af afstemingsopgaven bliver udført.
- At afstemningen overholder basale krav.
- At identificere eventuelle hængepartier som centralforvaltningen kan bistå med løsning af.

Kvalitetsvurderingen sker kvartalsvis og ved årsafslutningen.

KS har på grundlag af sin kvalitetssikring af afstemningsloggen pr. 19. februar 2009 oplyst, at 190 konti er afstemt til opfølgning. Gennemgang gav KS anledning til følgende typer af konstateringer: Dokumentation mangler eller er ikke registreret i log-

gen, afstemningen opremser alene bevægelserne på kontiene, specifikation og forklaring af saldo mangler.

Administrationscentret er ansvarlig for, at alle forvaltningens balancekonti foreligger afstemt og specificeret og har ansvaret for opfølgning af ledelsestilsynet i de decentrale institutioner og budgetansvarlige enheder, herunder sikring af at forretningsgange overholdes, og at afstemningen bliver udført.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har om Koncernservices' kvalitetssikring oplyst, at ikke alle forvaltningens decentrale enheder har adgang til scannere, og at der derfor blev givet tilladelse til, at dokumentation ikke blev "logget", men at det blev oplyst på afstemningsarket, hvor dokumentationen kunne findes. Endvidere har der været andre uenigheder om dokumentationen, Koncernservices' rapportering om kvalitetssikringen og forventningerne til det udførte arbejde.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har konkluderet om kvalitetssikringen: "Vi er som forvaltning ansvarlige for kvaliteten og arbejdets udførelse, men må som bestillere hos KS stille os kritiske overfor den ydelse der er leveret. Derfor mener vi, at det er i kommunens interesse, at vi nu har indgået fremadrettede aftaler om kvalitet, arbejdets udførelse, rapportering mv. Det skal dog bemærkes, at der er et arbejde i gang på tværs af kommunen med at fastlægge formkrav, logningskrav mv. i forbindelse med arbejdet med nyt Kasse- og Regnskabsregulativ og rammebilag."

Revisionsdirektoratet finder det uheldigt, at der har været uklarhed om indholdet af aftalen om opgavevaretagelsen mellem Koncernservice og Sundhedsforvaltningen.

Sammenfatning

h. Det er Revisionsdirektoratets opfattelse, at der med ledelses- og dokumentationssystemet (afstemningsloggen) er etableret et redskab, der vil kunne medvirke til at styrke arbejdet med forbedring af forvaltningernes afstemning og specifikation af balanceposter. Vi vurderer dog, at der generelt er behov for at fastsætte mere konkrete regn-

skabskrav til det materielle indhold af afstemninger og specifikationer af balanceposterne. Det vurderes, at dette vil have effekt både for det konkrete afstemningsarbejde og udførelsen af det efterfølgende ledelsestilsyn.

Revisionen af de omkostningsrelevante dele af balancen har påvist fejl for så vidt angår måling af posterne i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis. Vi har ikke beregnet den beløbsmæssige virkning af vores konstateringer.

For de finansielle balanceposter har revisionen påvist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav i form af ikke-afstemte konti og mangler for så vidt angår dokumentation af saldi, herunder oplysningskravene vedrørende specifikationen af enkeltposter. Vi har ikke beregnet en eventuel beløbsmæssig påvirkning af bevillingsregnskabet som følge af disse mangler.

Det konstateres, at der har været uenighed mellem Koncernservice og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om indholdet af kvalitetssikringen af afstemningsarbejdet. Endvidere har dette samt ledelsestilsynet ikke afdækket og rettet op på fejl og mangler inden aflæggelsen af årsregnskabet.

Revisionsbemærkning

Vi finder det beklageligt, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav. Det anbefales, at kvalitetssikringen og det ledelsesmæssige tilsyn tilrettelægges og placeres tidsmæssigt, så fejl fremover kan opdages og rettes inden afslutningen af årsregnskabet.

3.4 Bevillingskontrol

a. Københavns Kommunes bevillingsregler er oplyst i kommunens budget for 2008.

Bevillingsreglerne indeholder:

- Bevillinger og bevillingsniveau.
- Styringsområder og styringsparametre.
- Bevillingsbindinger.
- Tillægsbevillinger.
- Efterregulering.
- Budgetopfølgning.
- Øvrige bevillingsmæssige forhold.

Et væsentligt forhold er, at en bevilling vedtaget af Borgerrepræsentationen er bindende. Dette betyder, at der kun kan afholdes merudgifter (eller oppebæres indtægter), såfremt der er indhentet en tillægsbevilling fra Borgerrepræsentationen

Ifølge Regnskabscirkulæret skal der redegøres for væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal samt for væsentlige afvigelser i forhold til budgetforudsætningerne. Som hovedregel skal således forklares:

- Væsentlige beløbsmæssige afvigelse på opgave- og aktivitetsniveau.
- Afvigelser mellem budgetterede og realiserede aktiviteter og ydelser.
- Afvigelser mellem budgetterede og realiserede enhedspriser.
- Afvigelser mellem budgetterede og realiserede mål og resultater (kvantificerbare).

Opfølgning af revisionen af 2007

b. I årsrevisionsprotokollatet for 2007 henstillede Revisionsdirektoratet, at økonomistyringen af plejehjemsområdet under den efterspørgselsstyrede bevilling Pleje, service og boliger for ældre blev styrket, så regnskabsprognoseernes pålidelighed blev øget. Det blev samtidig anbefalet at overveje at udskille hjemmeplejeområdet i en særskilt bevilling.

Sundheds- og Omsorgsudvalget henviste i sin besvarelse af 21. august 2008 til forvaltningens sagsindstilling. Heraf fremgår det, at der på baggrund af regnskabsresultatet på plejehjemsområdet for 2007 blev iværksat en række initiativer med henblik på at styrke økonomistyringen på området. Forvaltningen havde i foråret 2008 afholdt økonomistatusmøder med de enkelte lokalområder, og det generelle billede var, at effekten af de tilpasningsinitiativer, der er iværksat, begynder at afspejle sig i økonomien. På baggrund heraf var det forventningen, at der samlet set ville være budgetoverholdelse på plejehjemsområdet i 2008. Forvaltningen skulle i forbindelse med halvårsprognosen udarbejde en redegørelse om status på plejehjemmenes økonomi til Sundheds- og Omsorgsudvalget. Redegørelsen vil ligeledes blive fremsendt til Revisionsdirektoratet. Forvaltningen vil ligeledes foretage en vurdering af Revisionsdirektoratets anbefaling om at udskille hjemmeplejeområdet i en særskilt bevilling. Plejehjems- og hjemmeplejeområdet har traditionelt været placeret på samme bevilling af hensyn til dels den løbende administration, dels de mange snitflader mellem områderne i relation til plejen. Det nuværende bevillingsniveau udelukker dog ikke muligheden for at rapportere på ydelser. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen foretager således altid en særskilt rapportering på henholdsvis hjemmeplejen og plejehjemsområdet – såvel i forbindelse med kvartalsrapporteringen som i forbindelse med årsregnskabet.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i sin midtvejsopfølgning den 19. februar 2009 oplyst, at på baggrund af de ovennævnte snitflader har forvaltningen besluttet, at fortsætte med en samlet bevilling for derved at sikre den rette styringsmæssige sammenhæng.

Revisionen af 2008

c. I de specielle bemærkninger til regnskabet for Sundheds- og Omsorgsudvalg er der redegjort for afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

For de enkelte bevillinger er der følgende afvigelser (mio. kr.):

Bevilling	Nettobevilling	Afvigelse 1)
Efterspørgselsstyret serviceområde		

Pleje, service og boliger for ældre	3.363	-70
Rammestyrede områder		
Sundhed	1.079	-100
Pleje, service og boliger for ældre	454	-32
Administration	181	-1
Efterspørgselsstyrede overførsler		
Sikringsydelse til ældre	188	10

1) Merudgifter er anført som positivt beløb.

I oversigten er ikke medtaget anlæg og finansposter som følge af de særlige bevillingsregler for disse områder.

Vi har som led i bevillingskontrollen fokuseret på følgende:

- Er der væsentlige beløbsmæssige afvigelser.
- Skulle afvigelsen/erne have været konstateret til brug for ansøgning af tillægsbevilling i Borgerrepræsentationen, jf. oktoberprognosen.
- Er forklaringerne af afvigelserne korrekte og fyldestgørende.

Væsentlige beløbsmæssige afvigelser:

d. Vi har konstateret væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal for følgende bevillinger:

Pleje, service og boliger for ældre – efterspørgselsstyret serviceområde (mindreforbrug på 70 mio. kr.)

I regnskabsforklaringerne er det indledningsvist oplyst, at strejken i foråret 2008 på sundhedsområdet har medvirket til at generere mindreforbruget på bevillingen. Endvidere er det samlede virkarforbrug fra 2007 til 2008 faldet med næsten 48 mio. kr., hvilket skal ses i sammenhæng med strejken og et resultat af en fokuseret indsats for nedbringelse af sygefraværet.

For de enkelte ydelser omfattet af bevillingen henvises særligt til et mindreforbrug på 40 mio. kr., der kan henføres til manglende udmøntning af budgetmidler på grund af tidsforskydning i planen for konvertering af beskyttede boliger. Som følge af strejken har det ikke været muligt at konvertere boliger i den frekvens, som det oprindeligt var planlagt, ligesom plejehjemsbehovet for en række borgere i beskyttede boliger ikke har kunnet oppebære en konvertering til plejehjemslignende boliger. Hertil kommer at størstedelen af de konverteringer, der har fundet sted i 2008 først er effektueret i andet halvår, hvorfor helårseffekten først slår igennem i 2009.

På hjemmeplejeområdet er der et mindreforbrug på knap 20 mio. kr., som hovedsageligt begrundes med de indledningsvist oplyste forhold. Endvidere er der i løbet af 2008 blevet tilført yderligere budget til dækning af en strukturel ubalance sammenlignet med de øvrige 6-byer samt en øget ufinansieret opgaveglidning fra sygehusene.

Sundhed – rammestyret område (mindreforbrug på 100 mio. kr.)

Ifølge regnskabsforklaringerne er mindreforbruget især begrundet i et mindreforbrug på knap 75 mio. kr. til medfinansiering af sundhedsvæsenet, der primært relaterer sig til tidsforskydninger i aktiviteten som følge af strejken i 2008. På grundlag af foreliggende sundhedsdata har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen opgjort, at 55 mio. kr. svarer til nedgangen i aktiviteten som følge af strejken. Det resterende mindreforbrug til medfinansiering af sundhedsområdet tilskrives den usikkerhed, der generelt har været om aktivitetsniveauet på medfinansiering.

Et mindreforbrug på knap 11 mio. kr. kan henføres til genoptræning efter sygehusindlæggelse dels på ambulans genoptræning efter sundhedsloven som primært kan relateres til strejken dels den nye kommunale opgave vedrørende vederlagsfri fysioterapi, som kommunen har overtaget pr. 1. august 2008. Det resterende mindreforbrug relateres til en række andre ydelsesområder.

Pleje, service og boliger for ældre – rammestyret område (mindreforbrug på 32 mio. kr.)

Et mindreforbrug på godt 11 mio. kr. henføres til moderniseringsplanen og er begrundet i tidsforskydninger i forhold til lukningsfasen af plejehjemmet Fælledgården samt

udgifter forbundet med flytning af beboere og tidsforskydninger i den todelte moderniseringsfase af plejehjemmet Dr. Ingrid som følge af brand.

Et mindreforbrug på knap 14 mio. kr. vedrører ifølge regnskabsforklaringerne politisk prioriterede projekter og er sammensat af flere forskellige poster og udtryk for tidsforskydninger for projekterne.

Kommentar

Gennemgangen af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens regnskabsforklaringer for afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal har ikke givet anledning konstateringer om fejl.

3.5 Anlæg

a. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen oplyste til Revisionsdirektoratet den 12. marts 2009, at der ikke er afsluttede anlægsarbejder i 2008.

Ifølge Københavns Kommunes regnskab 2008, s. 253, oversigt over anlægsregnskaber, er der et mindre anlægsarbejde med udgifter i 2008 på i alt 178.000 kr., der er afsluttet eller forventes afsluttet i 2008.

Ifølge Økonomiforvaltningens Budget- og Regnskabshåndbog skal der aflægges særskilt anlægsregnskab senest 6 måneder efter arbejdets afslutning, når der foreligger en ibrugtagningstilladelse eller, når bygningen mv. er taget i brug.

Kommentar

Revisionen af anlægsområdet giver ikke anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

3.6 Eftersyn af likvide midler

a. Interne uanmeldte eftersyn af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kasser og andre likvide konti foretages hovedsageligt af Koncernservice. Ved eftersynene foretages afstemning af likvide konti og efter behov andre statuskonti i samarbejde med den enkelte institution.

Opfølgning af revisionen af 2007

b. I årsrevisionsprotokollatet for 2007 henstillede Revisionsdirektoratet, at gældende bestemmelser for behandling af kassebilag blev efterlevet. Det blev endvidere anbefalet, at forvaltningen følger op herpå fx som led i de interne eftersyn.

I Sundheds- og Omsorgsudvalgets besvarelse af 21. august 2008 blev der henvist til, at forvaltningen fremadrettet ville sikre – via interne eftersyn af hovedkassen – at gældende bestemmelser for behandling af kassebilag efterleves.

I udvalgets midtvejsopfølgning den 19. februar 2009 blev det oplyst, at forvaltningen har iværksat en procedure, der indebærer interne kasseeftersyn af hovedkassen.

Revisionen af 2008

c. Revisionsdirektoratet bad oplyst omfanget af forvaltningens interne eftersyn af likvide midler i 2008, herunder eventuelle kommentarer som disse har givet anledning til.

Ifølge Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har Koncernservice gennemført kasseeftersyn af alle forvaltningens kontantkasser. I fire tilfælde gav eftersynene anledning til bemærkninger. Ifølge forvaltningen er de pågældende forhold, der alle vedrørte unøjagtigheder i forhold til at følge gældende forretningsgange, efterfølgende bragt i orden. Forvaltningens egen interne kontrolfunktion har i 2008 foretaget 2 eftersyn af hovedkassen i Sjællandsgade, som ikke gav anledning til bemærkninger.

Kommentar

Revisionen af de likvide midler giver ikke anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

3.7 Regnskabs gennemgang

a. Københavns Kommunes Budget- og Regnskabshåndbog omfatter kommunens retningslinier for god tilskudsforvaltning af bl.a. løbende driftstilskud til selvejende institutioner, der aflægger regnskaber, som revideres af institutionernes egne revisorer. Det fremgår af retningslinierne, at forvaltningen en gang årligt bør foretage en vurdering af de erfaringer, der er indhentet i budgetårets løb i forbindelse med den foretagne kontrol samt en gennemgang af institutionernes reviderede regnskaber, revisionsprotokoller/-påtegninger og årsberetninger.

Opfølgning af revisionen af 2007

b. I årsrevisionsprotokollatet for 2007 anbefalede Revisionsdirektoratet, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen årligt udarbejder en rapport om resultatet af kontrollen og gennemgangen af de reviderede regnskaber mv. for selvejende institutioner.

Sundheds- og Omsorgsudvalget henviste i sin besvarelse af 21. august 2008 til forvaltningens sagsindstilling, hvoraf det fremgik, at forvaltningen fremadrettet vil udarbejde et samlet materiale af hensyn til en formaliseret vurdering af de indhentede erfaringer fra den årlige gennemgang.

Af udvalgets midtvejsopfølgning den 19. februar 2009 fremgår det, at forvaltningens notater om gennemgangen af de reviderede regnskaber nu samles i en fælles mappe, som dermed udgør den af revisionen anbefalede samlede rapport om resultatet af den gennemførte kontrol.

Revisionen af 2008

Revisionsdirektoratet har anmodet Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om den seneste redegørelse for den årlige vurdering af kontrollen og gennemgangen af de reviderede regnskaber mv.

Forvaltningen oplyste, at bemærkninger ved den foretagne gennemgang af årsregnskab og revisionsprotokollater for 2007 ud fra en afvejning af væsentlighed institutionsvis er rapporteret til institutionens ledelse og bestyrelse via det relevante ældrekontor.

Vi har modtaget Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede redegørelse for gennemgang af selvejende institutioners årsregnskab med tilhørende årsrevisionsprotokollat for regnskabsåret 2007. Redegørelsen indeholder en detaljeret institutionsvis beskrivelse af de konstateringer, der er gjort ved gennemgangen.

Anbefaling

Vi anbefaler, at redegørelsen suppleres med de initiativer og tiltag forvaltningen har iværksat overfor de enkelte institutioners bestyrelse, herunder om godkendelse af institutionens årsregnskab. Endvidere anbefales det, at der gives en sammenfattende konklusion om resultatet af årets tilskudsadministration.

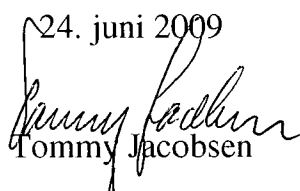
4. Andre opgaver

4.1 Revisorerklæringer

Vi har afgivet revisorerklæring på 31 regnskaber, hvor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har modtaget tilskud fra følgende puljer:

- Til bedre fleksibel hjemmehjælp.
- Udvikling af bedre ældrepleje (UBÆP).
- Pulje til styrket indsats for ældre med anden etnisk baggrund end dansk (ETÆLDRE).
- Pulje til medfinansiering af kommunale rygestop- og tobaksforebyggelsesprojekter.
- Satspuljen 2005.
- Kommunalpuljen til Gang i Danmark.
- Demenspuljen.
- Projekt uden angivelse af pulje.
- Projekt uden angivelse af pulje.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

24. juni 2009

Tommy Jacobsen