

**Status medio februar 2009 på forvaltningens foranstaltninger vedrørende Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger, som de blev præsenteret på møde i Sundheds- og Omsorgsudvalget den 21. august 2008.**

## **Revisionsprotokollat vedrørende regnskabet**

### **Bemærkninger:**

1. Revisionsdirektoratet skal *henstille*, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen udarbejder en samlet kontrolstrategi for overholdelse af forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet samt øvrige forretningsgange, herunder i relation til de decentrale enheder. *Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har 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 forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet, vil der umiddelbart blive taget de fornødne skridt til at rette op på forholdet.
2. Revisionsdirektoratet finder det *beklageligt*, at balancekonti ikke er behandlet som foreskrevet. *Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager Revisionsdirektoratets bemærkning til efterretning* og er enig med direktoratet i, at der er et potentiale for forbedring af afstemning og specifikationer af balancekontiene. Da dette arbejde for en væsentlig dels vedkommende udføres af Koncernservice vil forvaltningen tage kontakt hertil med henblik på en drøftelse af hvert af de enkelte forhold Revisionsdirektoratet har påpeget.

<p><b>Status medio februar 2009:</b> Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har 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 allokert ekstra ressourcer til at støtte Koncernservice i afstemningsarbejdet.</p>
---

3. Revisionsdirektoratet skal *henstille*, at økonomistyringen af plejehjemsområdet under den efterspørgselsstyrede bevilling 'Pleje, service og boliger for ældre' styrkes, så regnskabsprognosernes pålidelighed øges. Det anbefales samtidig, at det overvejes at udskille hjemmeplejeområdet i en særskilt bevilling. *Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager Revisionsdirektoratets bemærkning til efterretning*, og kan oplyse, at der på baggrund af regnskabsresultatet på plejehjemsområdet for 2007 er iværksat en række initiativer med henblik på at styrke økonomistyringen på området. Forvaltningen har i foråret 2008 afholdt økonomistatusmøder med de enkelte lokalområder, og det generelle billede er, at effekten af de tilpasningsinitiativer, der er iværksat, begynder at afspejle sig i økonomien. På baggrund heraf er det på nuværende tidspunkt forventningen, at der samlet set vil være budgetoverholdelse på plejehjemsområdet i 2008. Forvaltningen skal i forbindelse med

halvårsprognosen udarbejde en redegørelse omkring status på plejehjemmenes økonomi til Sundheds- og Omsorgsudvalget<sup>1</sup>. Redegørelsen vil ligeledes blive fremsendt til Revisionsdirektoratet. Forvaltningen vil ligeledes foretage en vurdering af Revisionsdirektoratets anbefaling om at udskille hjemmeplejeområdet i en særskilt bevilling.

**Status medio februar 2009:** 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 visitation, træningscentre, køb og salg af boliger, forebyggende hjemmebesøg samt administration af folkepension. 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 samt de øvrige nævnte områder i forbindelse med årsregnskabet. På baggrund af de ovennævnte snitflader har forvaltningen besluttet, at fortsætte med en samlet bevilling for derved at sikre den rette styringsmæssige sammenhæng.

4. Revisionsdirektoratet skal *henstille*, at gældende bestemmelser for behandling af kassebilag efterleves. Det foreslås, at forvaltningen følger op herpå fx som led i de interne eftersyn. **Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager Revisionsdirektoratets bemærkning til efterretning** og vil fremadrettet sikre - via interne eftersyn af hovedkassen - at gældende bestemmelser for behandling af kassebilag efterleves.

**Status medio februar 2009:** Forvaltningen har iværksat en procedure, der indebærer interne kasseeftersyn af hovedkassen.

5. Revisionsdirektoratet finder det *utilfredsstillende*, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen kun i 4 ud af 18 tilfældigt udvalgte stikprøver til egne systemer og data har kunnet dokumentere brugeroprettelser og tildelte adgange. Direktoratet har i denne anledning meddelt forvaltningen en række forslag til forbedring af den fremtidige administration af området. **Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager Revisionsdirektoratets bemærkning til efterretning**, og skal beklage, at det ikke har været muligt at fremfinde den ønskede dokumentation. Forvaltningen tilslutter sig direktoratets forslag til forbedringer og har styrket dialogen med Koncernservice på området.

**Status medio februar 2009:** Forvaltningen er i gang med at omorganisere arkiveringsarbejdet vedrørende brugeroprettelser og systemadgange i overensstemmelse med Revisionsdirektoratets anbefalinger. Dette arbejde forventes afsluttet medio 2009. Fremadrettet sikres den fornødne dokumentation via Koncernservices Remedy-system.

## Anbefalinger

- Revisionsdirektoratet forventer, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen selv videreudvikler metoder til måling og dokumentation af niveauet i sin økonomistyring. **Forvaltningen tager Revisionsdirektoratets anbefaling til efterretning** og kan oplyse, at overvejelserne omkring metoder til måling og dokumentation af niveauet for forvaltningens økonomistyring allerede indgår i arbejdet med det nye controllingkoncept for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

<sup>1</sup> Se bilag 3

- Revisionsdirektoratet anbefaler, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningens bebudede vurdering af, hvordan den centrale kontrol med institutionerne bedst organiseres og udøves, hvorunder også spørgsmålet om kontrol af overholdelse af forretningsgange indtager en fremtrædende plads i det nye controlling-koncept, snarest bliver effektueret. **Forvaltningen tager Revisionsdirektoratets anbefaling til efterretning.** Som det fremgår af det tidligere forelagte oplæg til controllingkoncept for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen lægges der op til en 3-trins implementering, begyndende med fokus den operationelle controlling, som blandt andet omfatter spørgsmålet, hvordan den centrale kontrol med institutionerne bedst organiseres og udøves. Forvaltningen har ansat en projektleder til implementering af det nye controllingkoncept, og der arbejdes pt. på et kommissorium for udvikling og implementering af trin I – Fokus på den operationelle controlling. Kommissoriet forventes vedtaget i styregruppen i august 2008, hvorefter det egentlige projektarbejde igangsættes.

**Status medio februar 2009:** Projektet vedrørende udvikling og implementering af controllingkonceptet er igangsat, og forløber planmæssigt.

- Revisionsdirektoratet anbefaler, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen årligt udarbejder en rapport om resultatet af kontrollen og gennemgangen af de reviderede regnskaber m.v. for selvejende institutioner. **Forvaltningen har noteret sig direktoratets anbefaling.** Af hensyn til en formaliseret vurdering af de indhentede erfaringer fra den årlige gennemgang vil forvaltningen fremadrettet udarbejde et samlet materiale.

**Status medio februar 2009:** Forvaltningens notater om gennemgangen af de reviderede regnskaber samles nu i en fælles mappe, som dermed udgør den af revisionen anbefalede samlede rapport om resultatet af den gennemførte kontrol.

## Revisionsprotokollat vedrørende det sociale område

### Bemærkninger:

1. Revisionsdirektoratet finder det **stærkt påkrævet**, at det ny kontrolkoncept implementeres, så der kan ske en reduktion af manglerne i de interne kontroller. **Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning** og beklager, at implementering af det nye kontrolkoncept har trukket længere ud end oprindeligt forudset. Nu er det imidlertid næsten færdigt, og vil blive implementeret i forhold til P/O-kontorerne i løbet af august/september 2008.

**Status medio februar 2009:** Kontrolkonceptet er implementeret i slutningen af 2008. Udarbejdelsen af det nye koncept er foregået i et tæt samarbejde mellem den centrale forvaltning, P/O-kontorerne og Revisionsdirektoratet

2. Revisionsdirektoratet finder det **utilfredsstillende**, at oversigten over aktive låntagere vedrørende beboerindskudslån til brug for statsrefusionsopgørelsen indeholdt væsentlige fejl, og at antallet af formelle fejl for boligydelsesområdet fortsat er højt. **Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager bemærkningen vedrørende de væsentlige fejl omkring beboerindskuds-lån til efterretning. Forvaltningen tager ligeledes bemærkningen**

*vedrørende fejl omkring boligydelse til efterretning*, men noterer samtidig, at i forhold til direktoratets stikprøve i 2005 er andelen af sager uden fejl forøget fra 63,6 % til 85,7 % samtidig med at der i 2007-stikprøven ikke fandtes en eneste fejl med refusionsmæssig betydning. Det er dog forvaltningens vurdering, at en fejlandel på ca. 14 % er for høj, og forventer, at både det nye kontrolkoncept samt et fortsat stærkt lokalt ledelsestilsyn vil nedbringe denne andel yderligere i de kommende år.

#### **Anbefalinger:**

- Revisionsdirektoratet anbefaler, at det indarbejdes i forretningsgangen, at følgesedler fra KMD anvendes som dokumentation for eventuelle manglende SS080-lister.
- Revisionsdirektoratet anbefaler, at sager vedrørende overskridelse af maximumsgrænserne for skadesløsbreve holdes til observation, så borgeren kan rykkes for manglende skadesløsbrev.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil indarbejde Revisionsdirektoratets anbefalinger i de relevante forretningsgangsbeskrivelser og samtidig indskærpe behovet for at holde visse særlige typer af sager under observation.

<p><b>Status medio februar 2009:</b> Revisionsdirektoratets anbefaling vedrørende SS080-lister er blevet indarbejdet i det nye kontrolkoncept, ligesom behovet for at holde visse typer sager under særlig observation er blevet indskærpet i forhold til de relevante medarbejdere.</p>
--