

4. Direktionsnotat af 21. maj 2010 om løbende revision af 2009 (2010-21324)

Direktionsnotat fra Deloitte om løbende revision af 2009

Socialudvalget har modtaget direktionsnotat fra Deloitte om løbende revision af 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Socialforvaltningen indstiller

1. at Socialudvalget godkender orientering om Deloitte's direktionsnotat med forvaltningens kommentarer og tiltag (bilag 1)

Problemstilling

Borgerrepræsentation har besluttet en ny rapporteringsprocedure. Den indebærer, at udvalgene i lighed med tidligere vil modtage og behandle revisionens anbefalinger og bemærkninger til årsregnskabet i august/september måned, jf. kommunens revisionsregulativ.

Som noget nyt vil udvalgene endvidere få fremsendt revisionsrapporter, som revisionen har sendt til fagforvaltningens direktion, og hvor direktionen efterfølgende har mulighed for at tilføje bemærkninger, beskrive korrigerende handlinger mv.

Revisionen har som led i denne procedure fremsendt direktionsnotat af 21. maj 2010 om løbende revision af 2009 til Socialudvalget.

Løsning

Revisionsnotatet vedrører i alt 9 områder, der alle vurderes som ”ikke betryggende” eller ”mindre betryggende”, og hvor der derfor er behov for hurtig handling eller forbedringer. Revisionen beskriver i notatet anbefalinger til ledelsen om et skærpet fokus eller øget opmærksomhed på de konkrete områder. Ledelsens handlinger på baggrund af anbefalingerne fremgår af notatet.

Revisors konklusionstyper er inddelt i 5 kategorier, hvor 1 er den alvorligste kritik:

1. Der er tale om graverende forhold, for eksempel i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
2. 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
3. Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
4. Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
5. Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

De ni områder i revisionsnotatet og revisors konklusioner herom fremgår af tabellen nedenfor.

Samtlige konklusioner på de behandlede områder er i enten kategori 2 eller 3. På to af områderne (4.2 og 4.7, markeret med kursiv) ligger handleforpligtelsen i økonomiforvaltningen. Forvaltningen vil iværksætte/har iværksat tiltag, der retter sig mod imødekommelse af revisors anbefalinger. Disse tiltag fremgår af revisionsnotatet (bilag 1), og er kort opsummeret i tabellen.

| Afsnit | Revisionsområde | Konklusion | Forvaltningens tiltag |
|--------|---|------------|---|
| 4.1 | Overordnet internt kontrolsystem | 3 | Redegørelse udarbejdet. Suppleres med beskrivelse af formaliseret risikostyrings- og rapporteringsproces |
| 4.2 | <i>Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender</i> | 3 | <i>Overdraget til Administrativ Borgerservice</i> |
| 4.3 | Afstemninger i øvrigt | 3 | Instruktion af enheder, bistand fra KS til afstemning og kvalitetskontrol |
| 4.4 | Forretningsgange på lønområdet | 2 | Ændre forretningsgange pr. august 2010. |
| 4.5 | Forretningsgange sociale overførsler | 3 | Detaljerede interne retningslinjer i forbindelse med skærpet ledelsestilsyn + checkliste. Foretages 2 gange årligt i stedet for 1 |
| 4.6 | Salg af pladser, juridisk-kritisk revision | 2 | Arbejdsgruppe nedsat, arbejde med at forbedre aktivitetsregistreringer. Afklaring af regler med ministeriet |
| 4.7 | <i>Omkostningsdisponering og Betalingsystemer</i> | 2 | <i>Foretages af Koncernservice</i> |
| 4.8 | Generelle it-kontroller | 2 | Indskæpe sikkerhedsregulativets regler om periodisk vurdering af tildelte rettigheder |
| 4.9 | Institutionsbesøg | 2 | Vedrører flere delområder. Forvaltningen indskærper retningslinjer og beder Koncernservice bistå med skærpet kontrol. |

Forvaltningens specifikke tiltag er nedenfor uddybet for så vidt angår revisionens kritik vedrørende utilstrækkeligt ledelsestilsyn i personsager og konstaterede mangler i forbindelse med revisionens institutionsbesøg. Det drejer sig om punkt 4.5 og punkt 4.9.

Særlige tiltag som opfølgning på revisionens kritik vedrørende punkt 4.5, forretningsgange sociale overførsler

Socialforvaltningen har iværksat et skærpet ledelsestilsyn, der er påbegyndt i 2. kvartal 2010. Det skærpede ledelsestilsyn er iværksat på baggrund af revisionsprotokollatet for 2008, hvor revisionen blandt andet kritiserede forvaltningens måde at føre ledelsestilsyn på. Herunder kritiserede revisionen den manglende forholdende sig til det konkrete faglige indhold i afgørelserne. Ledelsestilsynet

kritiseres igen i det vedlagte revisionsnotat for 2009 (s. 10, afsnit 4. 5) for ikke i tilstrækkelig grad at have opdaget og rapporteret om faktiske fejl og mangler. Det fra 2010 indførte skærpede ledelsestilsyn forventes at tage højde for Revisionens kritik af det tidligere ledelsestilsyn.

Det skærpede ledelsestilsyn forventes dog først at kunne vise effekt på 2010 sagerne. Gennemgangen af 2009 sagerne vil derfor ikke kunne vise effekt af det skærpede ledelsestilsyn. Tilsvarende gælder for en række af de øvrige kvalitetsforbedrende tiltag, der er iværksat fra efteråret 2009. Det må derfor forventes, at der som tidligere oplyst vil forekomme tilsvarende fejl i 2009 sagerne, hvilket den foreløbige gennemgang også tyder på, samt at ledelsestilsynet for 2009 og 1. kvartal 2010 er kritisabelt som tidligere.

Fejlene i sagsbehandlingen både i 2008 og i 2009 må i mange tilfælde samtidig forventes at medføre krav fra Staten om tilbagebetaling af statsrefusion. Bevillingsmæssigt vedrører udbetalingerne det efterspørgselsstyrede overførselsområde, hvor mer- og mindreforbrug som udgangspunkt ikke skal håndteres af udvalgene, som det er tilfældet med de rammestyrede områder.

Særlige tiltag som opfølgning på revisionens kritik vedrørende punkt 4.9, Institutionsbesøg

Revisionen har konstateret ikke-betryggende forhold omkring budgetkontrol, kontrol af lønindberetninger, optælling/afstemning af kassebeholdning samt fuldmagtforhold og bogføring af beboermidler.

Forvaltningen har i den anledning oplyst følgende over for revisionen:

- at forvaltningen på ny indskærper over for institutionerne, at der skal ske påtegning af det benyttede materiale i forbindelse med budgetkontrol, ligesom kontrol af lønindberetninger skal ske i overensstemmelse med forvaltningens retningslinjer
- at forvaltningen overvejer, hvordan tilsyn, herunder påtegning af det benyttede materiale ved budgetkontrol, kan indgå i de årlige kasseeftersyn, som udføres af Koncernservice
- at forvaltningen ændrer sin forretningsgang om kassevirksomhed, når Økonomiforvaltningen om kort tid udmelder ændringer til bilaget om kassevirksomhed
- at forvaltningen anmoder Koncernservice om at sikre, at tildelingen af bankfuldmagter til at hæve kontanter i bankerne er i overensstemmelse med kasse- og regnskabsregulativet
- at forvaltningen på ny indskærper over for institutionerne, at retningslinjerne om opbevaring af beboermidler skal overholdes.

Det kan supplerende oplyses, at administration af beboermidler er et fokusområde for det eksterne socialfaglige tilsyn i 2010. Forvaltningen vil nu orientere det eksterne tilsyn om revisionens tilbagemelding med henblik på yderligere opmærksomhed omkring dette område ved tilsynene i 2010.

Økonomi

Indstillingen medfører ikke økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Revisionen vil efterfølgende udarbejde direktionsnotat om resultatet af gennemgangen af sager med udbetaling i 2009. Dette notat vil i henhold til retningslinjerne ligeledes blive forelagt Socialudvalget. Resultatet vil desuden blive omtalt i den årlige revisionsberetning til Borgerrepræsentationen. .

Bilag

Bilag 1: Direktionsnotat af 21. maj fra Deloitte om løbende revision af 2009

Anette Laigaard

/Sven Bjerre

bilag

[Endeligt direktionsnotat om løbende revision af 2009](#)

