

## 2. Årsrevisionsprotokollat – Revisionen af regnskab 2007 (2008-86150)

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal tage stilling til Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger i protokollatet, samt redegøre for påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

### INDSTILLING OG Beslutning

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget tager Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger til efterretning.
2. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender forvaltningens påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

### Problemstilling

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af årsregnskab for 2007 afgivet fem bemærkninger og tre anbefalinger til forvaltningen. Revisionsbemærkninger kan ”rangordnes” i forhold til, hvor graverende Revisionsdirektoratet/Revisionsudvalget finder, at forholdet er. Den rangordning der bruges i Københavns Kommune fremgår af bilag 2.

Bemærkninger rangordnes fra niveau 1 (mest kritisk) til niveau 23 (mindst kritisk). Intervallet fra 1 til 5 benævnes ’Røde’. Intervallet 6 til 15 benævnes ’Gule’ og intervallet 16 til 23 benævnes ’Grønne’. I protokollatet er de fem bemærkninger ledsaget af én gang ”beklageligt” (Gul niveau 6), én gang ”utilfredsstillende” (Gul niveau 7) og tre gange ”henstille” (Gul niveau 13).

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen lægger vægt på, at regnskabsføring og økonomistyring ikke bør give anledning til bemærkninger. Ikke desto mindre vurderer forvaltningen, at karakteren af bemærkningerne i protokollatet indikerer, at både regnskabsføring og økonomistyring i 2007 har været håndteret sikkert og pålideligt.

### Løsning

#### 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 (der henvises til side 8 i bilag 1). 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 (der henvises til side 22 i bilag 1). 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.

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 (der henvises til side 28 i bilag 1). 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. Redegørelsen vil ligeledes blive fremsendt til Revisionsdirektoratet. Forvaltningen vil ligeledes foretage en vurdering af Revisionsdirektoratets anbefaling om at udskille hjemmeplejeområdet i en særskilt bevilling. Forvaltningen kan oplyse, at plejehjems- og hjemmeplejeområdet traditionelt har 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.
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 (der henvises til side 30 i bilag 1). 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.
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 (der henvises til side 37 i bilag 1). 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.

## 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.

- 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.
- 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.

## Økonomi

Ingen

## Videre proces

Revisionsdirektoratet udarbejder – på baggrund af beslutningsprotokollen – samlet revisionsberetning for Københavns Kommune. De relevante dele af denne beretning vil blive behandlet på møde i Sundheds- og Omsorgsudvalget i oktober 2008.

Hanne Baastrup

/Lars Matthiesen

## bilag

[Bilag 1 - Årsrevisionsprotokollat nr. 8/2007 til Sundheds- og Omsorgsudvalget vedrørende Sundheds- og Omsorgsforvaltningen – Revision af regnskab 2007.](#)

[Bilag 2. Oversigt over Revisionsudvalgets anvendte bemærkninger i de sidste 3 års revisionsprotokollater](#)

