

**Opfølgningsskema: Status og opfølgning på bemærkninger og observationer
i revisionens direktionsnotater vedr. regnskab 2010 mv.**

Til SUD/ØU

Afsnit		Område	Revisionens observation	Jf. pkt. i handleplan
A Dir.notat 15/08/11 (refusionsbelagte områder) - observationer vedr. 2010				
A	7.1	Afstemning af ydelser udbetalt med fiktivt cpr. Nr.	Forvaltningen havde på tidspunktet for afslutningen af vores revision udarbejdet en afstemning i form af identifikation af betalingsmodtagere og specifikation af udbetalinger bogført med fiktivt CPR. nr., samt angivelse af årsag hertil. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at kravet i regnskabsbekendtgørelsen om registrantbogføring ikke overholdes	1.2.5.1
A	7.2	Systemafstemninger 2010	Vi har efter afslutning af vores revision modtaget dokument for afstemning mellem økonomisystemet og ydelsessystemerne i Socialforvaltningen. Det fremgår af det modtagne materiale, at differencen mellem de to systemer udgør netto 5 mio. kr., svarende til 1,5% af den samlede bogføring på området. Forvaltningen har oplyst, at differencen vil blive undersøgt, og det vil blive forsøgt at indføre en procedure, så det ikke kan lade sig gøre at undertrykke CPR. nr. ved postering.	1.2.5.1
A	7.3	Manglende dokumentation for refusionsberettigede udgifter §§109 og 110	Vi har efter afslutning af vores revision modtaget dokument for udgifter efter §§ 109 og 110, hvorfor vi endnu ikke har haft mulighed for at gennemgå materialet. Revisionen heraf vil blive rapporteret i beretningen for 2011	1.2.5.2
A	7.4	Intern kontrol (medicinudgift)	I forbindelse med vores revision har vi oplyst forvaltningen, at de interne kontrol i forbindelse med afregning af medicin efter vores opfattelse ikke er tilstrækkelig. Forvaltningen fører hverken kontrol med, at bevillingen fra kommunen svarer til det, der er leveret til borgeren, eller at det, der er leveret til borgeren, svarer til den fremsendte regning til kommunen.	1.2.5.6
A	7.5	Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse	a) Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste og pensionbidrag var ikke opdelt. Vi har efterfølgende modtaget en opgørelse over fordelingen af udgifter konteret på henholdsvis tabt arbejdsfortjeneste og pension, men har ikke haft mulighed for at foretage revision heraf på grund af den sene modtagelse. b) Fejl i berigtigelser vedr. §§ 81-85 for 2008 (Refusionsopgørelsen for 2010). Der er berigtiget 76.067 kr. for lidt vedr. 2008	1.2.5.2
A	7.6	Manglende dokumentation for ledelsestilsyn for ydelser efter §§ 109 og 110	Vi har ikke modtaget dokumentation, at der er foretaget ledelsestilsyn for §§ 109 og 110 i perioden 2008 til 2010 [tilsyn med, at beboerne tilhører målgruppen for tilbuddene og dermed er refusionsberettigede]	1.2.5.5
A	7.7	Ydelser til §§ 81-85 til starthjælpmodtagere - statsrefusion	Vi har lige som i 2008 og 2009 konstateret, at der fejlagtigt er bogført udgifter vedr. aktivlovens §§ 81-85 vedr. starthjælpmodtagere på konti med statsrefusion. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at omkonteringer er foretaget. Dokumentation herfor udbedes.	1.2.5.4
A	7.8	Manglende registrantbogføring	Vi har i 6 sager konstateret, at forvaltningen ikke overholder regnskabsbekendtgørelsens krav om registrering vedr. merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste	1.2.5.1



B Dir.notat 15/08/11 (refusionbelagte områder) - opfølg./dec.skriv. vedr. 2009				
B	8.1	Manglende dokumentation for refusionsberettigede udgifter §§109 og 110	Vi har modtaget dokumentation for udgifter efter §§ 109 og 110 for 2008 og 2009, men vi har endnu ikke haft mulighed for at gennemgå materialet, da vi først efter afslutningen af vores revision har indgået aftale med forvaltningen om en gennemgang heraf. Rapportering af vores revision vil derfor ske i forbindelse med aflæggelse af beretning for revisionen af 2011.	1.2.5.2
B	8.2	Ledelsestilsyn	I forbindelse med afslutningen af revisionen af 2009 anbefalede vi, at forvaltningen foretog et udvidet ledelsestilsyn for 2009 med henblik på at vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager. Forvaltningen har oplyst, at det udvidede ledelsestilsyn er foretaget. Forvaltningen har herudover på baggrund af fejlomfanget i §§ 41 og 42 foretaget en stikprøvevis gennemgang af 2009 på §§ 41 og 42 og på baggrund heraf lagt op til en skønmæssig berigtigelse. Der er ikke sket berigtigelse i regnskabet 2010. Socialministeriet har bedt forvaltningen om en stikprøvemæssig gennemgang af § 100 for 2009, hvorfor vi ikke har taget stilling til det udvidede udførte ledelsestilsyn for 2009.	1.1 1.2.5.4
B	8.3	Systemafstemninger	Vi har endnu ikke modtaget materiale, der dokumenterer afstemning mellem Socialforvaltningens ydelsessystemer og økonomisystemet for 2009. Vi har indgået aftale med forvaltningen om at gennemgå resultatet, når det foreligger.	1.2.5.1
B	8.4	Fejlniveaueet i personsager	I forbindelse med afslutningen af revisionen af 2009 havde forvaltningen endnu ikke opgjort omfanget af de refusionsmæssige konsekvenser af fejl konstateret for 2008 og 2009. Vi har efterfølgende modtaget dokumentation herfor, men vi har endnu ikke haft mulighed for at gennemgå materialet, da vi først ultimo juni 2011 har indgået aftale med forvaltningen om en gennemgang heraf. Vi vil orientere ministeriet om resultatet heraf i forbindelse med vores revision 2011.	
B	8.5	Forretningsgang løbende berigtigelser	I 2009 blev det konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at udbetalingen var forårsaget af en administrativ fejl. Forholdet er videreført i 2010.	1.2.5.3
B	8.6	Opfølgning 2008 - Fejlniveaueet vedr. §§ 41 og 42 (skønmæssig berigtigelse)	Forvaltningen har foretaget en gennemgang af 5% af sagerne på området. Sagen er uafklaret, da forvaltningen er uenig med ministeriet i berigtigelse af forholdet vedr. afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44. Der er ikke foretaget berigtigelser af den foretagne gennemgang.	1.2.5.4
B	8.7	Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser	I beretningen for 2009 vedr. områder omfattet af statsrefusion afgav vi en revisionsbemærkning - nr. 31 - om manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen. Socialministeriet har i deres decisionsskrivelse anmodet os om at følge op herpå i forbindelse med afgivelse af beretningen for 2010. Som det fremgår af punkt 7.5 ovenfor forventes beretningen for 2010 også at indeholde en revisionsbemærkning vedr. manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen.	1.2.5.2
B	8.8	Lovfortolkning vedr. § 41 - spisevægring, dokumentation grundlag bevilling	Vi har indgået en aftale med forvaltningen om, at gennemgang af berigtigelser for 2009 vil blive udført i 2011. Rapportering herom vil ske i vores beretning for 2011	1.2.5.4

B	8.9	Lovfortolkning vedr. § 42 - dokumentation foretaget vurdering fradrag	Forholdet er drøftet med forvaltningen, som har oplyst, at kravet indgår i forretningsgang for området fremadrettet, såfremt vi i forbindelse med vores revision for 2011 opdager, at forretningsgangen ikke overholdes, vil vi rapportere herom.	1.2.5.4
B	9.1	Krav til Registrantføring og systemafstemninger	Vi har endnu ikke modtaget registrantafstemning for 2009. Vi har indgået aftale om, at registrantafstemningen for 2009 vil blive gennemgået, når den modtages. Vi har endnu ikke modtaget materiale, der dokumenterer afstemning mellem Socialforvaltningens ydelsessystemer og økonomisystemet for 2009. Vi har indgået aftale med forvaltningen om at gennemgå resultatet, når det foreligger.	1.2.5.1
B	9.2	Ledelsestilsyn	I forbindelse med afslutningen af revisionen for 2009 anbefalede vi, at forvaltningen foretog et udvidet ledelsestilsyn for 2009 med henblik på at vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager. Forvaltningen har oplyst, at det udvidede ledelsestilsyn er foretaget. Det udvidede ledelsestilsyn for 2009 er herudover udført for ydelser efter Aktivlovens §§ 81, 82, 83, 84 og 85. Vi har ikke modtaget dokumentation for, at der er foretaget berigtigelser for fejl konstateret i forbindelse med det udvidede ledelsestilsyn	1.2.5.4
B	9.3	Forretningsgang løbende berigtigelser	I 2009 blev det konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at udbetalingen var forårsaget af en administrativ fejl. Forholdet er videreført i 2010.	1.2.5.3
B	9.4	Vejledende udtalelse vedr. aktivlovens §82	Vi har i forbindelse med vores revision for 2009 bedt om ministeriets vejledende udtalelse i følgende forhold: 1) Forebygge tandbehandling. 2) Ansøgning om kroniker- og enkelttilskud. 3) Behandling, psykoterapeut	1.2.5.2
B		Forhold til afklaring i ministeriet	En række fortolkningsspørgsmål vedr. SL§§ 41,42, AKL §§ 83,85	1.2.5.2

C Dir.notat 28/03/11 (refusionsbelagte områder) - observationer vedr. 2010				
C	5.1	Fejlområdet i bevillingssager	Bemærkninger til 67 pct. af sagerne	1.1 + 1.2
C	5.2	Ledelsestilsyn, herunder Socialforvaltningens skærpede ledelsestilsyn	Socialforvaltningen har i 2010 ændret tilrettelæggelsen af ledelsestilsynet. Vi har således endnu ikke modtaget dokumentation for det udførte ledelsestilsyn, hvorfor vi ikke har haft mulighed for at efterprøve dette i forbindelse med den løbende revision. På denne baggrund har vi endnu ikke foretaget en vurdering af det af forvaltningens udførte ledelsestilsyn, ligesom det ikke har været muligt for os at basere planlægning af vores revision herpå. Vi har efterfølgende modtaget lister over sager omfattet af tilsynet, vi vil på baggrund heraf udføre revisionen heraf i forbindelse med vores årsrevision.	1.2.1
C	5.3	Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl	I lighed med 2009 er det konstateret, at forvaltningens forretningsgang vedr. refusionsmæssige korrektioner ikke er tilstrækkelig effektiv, da der ikke løbende foretages berigtigelser i sager, hvor en opfølgning eller revurdering viser, at udbetalingen er sket som følge af en administrativ fejl.	1.2.5.3
C	5.4	Manglende genopretning i sager efter gemmehang på ministeriets foranledning	Sager som, forvaltningen har gennemgået på ministeriets foranledning vedr. 2008, ikke er genoprettet før 2010, hvilket betyder, at fejl i 2008 stadig optræder i sagen i 2010 (i den gennemgående sag er der tale om sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør ved modtagelse af tabt arbejdsfortjeneste).	1.1.2.2
C	5.5	Manglende kontrol vedr. udbetaling til privat antaget aflastning	Forvaltningen har besluttet, at der skal gennemføres en stikprøvekontrol med, at udbetalinger til privat antaget aflastning anvendes efter formålet	1.2.5.7
D Dir.notat 15/08/11 (ikke-refusionsbelagte områder) - observationer vedr. 2010				
D	4.1	Materielle anlægsaktiver	Både i 2009 og 2010 har vi i forbindelse med gennemgang og afstemning af Socialforvaltningens anlægskartotek konstateret, at forvaltningen ikke har foretaget kontrol og vurdering af eventuel aktivering af afholdte anlægsudgifter, at der i strid med Budget- og regnskabssystem for kommuner ikke er foretaget aktivering af materielle anlægsaktiver under udførsel, og at der ikke er sikret korrekt aktivering af afskaffelser over 100 t. kr. bogført som driftudgifter. Det er ikke muligt på det foreliggende grundlag at opgøre virkningen af foranstående fejl. Det kan dog oplyses, at anlægsudgifter for 2010 udgør ca. 15 mio. kr. Herudover vil være virkningen fra tidligere år, da der heller ikke i disse blev optaget igangværende anlægsaktiver.	2.2.2.2
D	4.2	Bevillingsskontrol	Anlægsbevillingen til Stofafhængige udviser et væsentligt merforbrug på 73,9 mio. kr., svarende til 82% af bevillingen. Socialforvaltningen har i 2011 særlig fokus på eksternt finansierede projekter, og dette indgår som et særligt indsatsområde i forvaltningens risikostyring. Forvaltningen arbejder med en tæt opfølgning samt præcisering af forretningsgange for budgettering, periodisering og opfølgning	2.2.1
D	5.1	Omkostningskalkulation vedr. praktisk og personlig hjælp	Forvaltningen vil fremover i notatet indarbejde begrundelser for kun én årlig beregning, rette regelhenvisninger og formuleringer om den kommunale timepris	Ikke i handleplan
D	5.3	Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	Manglende rettidig kontrol af revisors protokol samt påtegning, samt manglende afskrivninger af balanceposter.	2.2.2.1
D	5.4	1500 ubehandlede fakturaer med samlet beløb på 23 mio.kr.	Forvaltningen vil sørge for, at aktuelt ubehandlede fakturaer behandles, og vil følge op på, at den nye forretningsgang for behandling af leverandørregninger følges.	2.4.1.2 + 2.4.1.3

E Dir.notat 19/05/11 (ikke-refusionsbelagte områder) - observationer vedr. 2010				
E	6.2	Mangler i ledelsestilsyn	Det anbefales, at der sker en forbedring af ledelsestilsyn i myndighedscentre på løn- og regnskabsområdet, og at årshjulet for den centrale opfølgning revurderes, således at evt. fejl og mangler kan korrigeres inden for regnskabsåret	2.2.5
E	6.3	Forretningsgange for repræsentation og rejser løbende berigtigelse	Forvaltningen bør udarbejde supplerende forretningsgange og interne kontroller.	Ikke omtalt i handleplan
E	6.4	Risiko for fiktive og uautoriserede transaktioner	Det anbefales, at Socialforvaltningen tilpasser de nuværende retningslinier [for "integreret anvisning"] til strukturen i de fælles retningslinier [for "udvidet budgetopfølgning"] fra KS, når disse foreligger	Ikke omtalt i handleplan
E	6.5	Brugerbetaling	Socialforvaltningens administration af indtægter fra brugerbetaling har vist betydelige fejl og mangler. På en række botilbud for voksne er der gennem nogle år ikke sket tilstrækkelig regulering af beboerbetalingerne (dels husleje (tab på 3,9 mio. kr.), el og varme, dels kost, vask, rengøring mv.	2.4.3.1

F Dir.notat 19/05/11 (ikke-refusionsbelagte områder) - opfølgning vedr. 2009				
F	7.1.1	Systemafstemninger 2009	SOF skal kontrollere personbogføringen og følge op på aftale med Intern Revision om en fælles afstemningsmetode.	1.2.5.1
F	7.1.3	Løn, dagpengerefusion	Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusion revideres i forbindelse med opdatering af den interne forretningsgang i KS inden den 1. januar 2011.	Ikke omtalt i handleplan.
F	7.2.2	Risikostyringsproces	Direktionen har indført en risikostyringsproces omfattende strategisk risikostyring og økonomis risikostyring. Risikostyringen er meldt ud til alle enheder i forvaltningen. SOF betragter dette opfølgningsskridt som afsluttet.	2.4.5
F	7.2.3	Forretningsgangsbeskrivelser	Ajourføring er påbegyndt og forventes afsluttet september 2011	2.4.6
F	7.2.4	Takstberegninger	SOF har igangsat en omberegning af takster for 2008-2011 på området for udsatte.	2.3.1
F	7.2.5	Opkrævning for institutionspladser	Der er udarbejdet udkast til ny forretningsgang for Økonomservice's betaling af regninger på køb/salg-området for MR-Voksne. Skal drøftes med revisionen og herefter forelægges til endelig godkendelse	2.4.6
F	7.2.6	Institutionsbesøg, kassevirksomhed	ØKFs bilag om kassevirksomhed er politisk behandlet og godkendt. Socialforvaltningen afventer i øjeblikket en stillingtagen til om bilag til kassevirksomhed ophøjes til fælles regler, eller om de enkelte forvaltninger skal udarbejde eget bilag. En afklaring forventes i foråret 2011	2.4.7
G Intern Revisions rapport af 18+ centre				
G	4.1	De fastlagte administrative rammer	Fastsættelse og udarbejdelse af rammer for værestedernes aktiviteter, herunder retningslinjer for administration og regnskab	2.1.2
G	4.2	Behandling af regnskabsbilag	Udarbejdelse af operationelle forskrifter for værestedernes håndtering af regnskabsbilag	2.1.2
G	4.3	Administration af udlæg	Anskaffelse af relevante betalingskort til alle væresteder	2.1.2
G	4.4	Relevans af gennemførte indkøb	Skærpelse i forhold til hvilke omkostninger som værestederne på afholde. Redegørelse for tidligere afholdte udgifter	2.1.2
G	4.5	Etablering af rutiner i 2011	Udarbejdelse af manuel til håndtering af ledelsestilsyn på regnskabsområdet i forhold til centrene under DU Børn. Herefter vurderes den regnskabsmæssige organisering af værestederne.	2.1.2
H Intern Revisions rapport, 2009				
H	4.1	Overordnet organisering af området	Uensartet praksis i forhold til økonomistyringen på de enkelte fagområder. Den centrale økonomifunktion bør i højere grad fastsætte krav til og overvåge tilrettelæggelsen af økonomistyringen	2.1.3; 2.1.4; 2.4.1; 2.4.2; 2.5.3
H	4.2	Specifikation og registrering af budgettet	Budgetterne er ikke periodiserede, registrerede og specificerede i forhold til styringsbehovet på de enkelte områder	2.3.2; 2.5.1; 2.5.3
H	4.3	Udbygning af økonomimodellen	Manglende sammenhæng mellem aktiviteter og omkostningsniveau	2.5.3
H	4.4	Budgetforudsætninger og -opfølgning	De til grund for budgettet fastsatte budgetforudsætninger er ikke synlige i den daglige økonomistyring	2.5.1; 2.5.2
H	4.5	Rapportering	Lav rapporteringsfrekvens mht. den samlede økonomi	2.2.1
H	4.6	Fastlæggelse af operationelle serviceniveauer	Operationelle serviceniveauer er ikke fastsat på samtlige væsentlige områder	2.5.1
H	4.7	Dispositionsregnskaber	Ingen fælles overordnet strategi for udviklingen af dispositionsregnskaber	2.2.3
H	4.8	Opfølgning på anbefalinger fra revisionsfirmaet KPMG	Der foreligger ikke dokumentation for, at revisionsrapporterne gennemgås systematisk ved modtagelsen	Er afrapporteret til Intern Revision