

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 25. juli 2012
Revision af regnskabet for 2011 eksklusive
områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2011 - sammenfatning	4
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	4
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2011	4
2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2010, der videreføres	4
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2011	4
2.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2010 – øvrige forhold	5
2.4 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010	5
2.4.1 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 - revisionsbemærkninger	5
2.4.2 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold	5
3. Afslutning	5
4. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2011	7
4.1 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	7
4.2 Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiell revision	8
4.3 Momsrefusion	9
4.4 Bevillingskontrol	10
4.5 Balance og statusafstemninger	11
4.6 Løn og tjenestemandspensioner	11
4.7 Servicebesøg	12

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2011, og har gennemgået regnskabet for Socialudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2011. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 1. august 2012.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter kommunens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

Formålet med dette notat er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 29. december 2011 (løbende revision for 2011), og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv. som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2011, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2011, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2011, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2010, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 29. december 2011.

Økonomiudvalget godkendte på mødet den 16. august 2011, at Socialforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen, Deloitte og Intern Revision (revisionen) skulle fremlægge en handleplan for økonomistyringen i Socialforvaltningen for Socialudvalget og Økonomiudvalget i september 2011.

Beslutningen blev truffet på baggrund af, at revisionen havde haft en række bemærkninger til økonomistyringen og sagsbehandlingen i Socialforvaltningen.

Økonomiudvalget behandlede på mødet den 27. september 2011 handleplanen, som er bygget op over de to overskrifter *Sikker økonomistyring* og *Kvalitet i sagsbehandlingen*. Under disse overskrifter er der angivet de konkrete initiativer, som Socialforvaltningen har iværksat eller planlagt at iværksætte. For handleplanens initiativer er der opsat konkrete delmål.

Revisionen vurderede, at handleplanen adresserer samtlige de problemstillinger, som er påpeget af Deloitte i 4 direktionsnotater i løbet af 2011 (vedrørende revisionen af regnskab 2010) samt af Intern Revision i rapporter af 24. november 2009 om økonomistyring i Socialforvaltningen og af 2. september 2011 om 18+ enheden.

Vi har i samarbejde med Intern Revision afgivet 3 vurderinger, senest den 31. maj, der er behandlet i Socialudvalget den 13. juni 2012 og i Økonomiudvalget den 19. juni 2012. Resultatet af vores gennemgang udviser, at der er 7 punkter under *Sikker økonomistyring* og 9 punkter under *Kvalitet i sagsbehandlingen*, hvor vi har konkluderet, at *fremdrift er utilfredsstillende. Tidsplan i forhold til den oprindelige slutdato og/eller kvalitet i leverancen kan ikke overholdes/kontrolleres. Der er for målepunktet behov for korrigerende handlinger og/eller ny tidsfrist.*

De mest centrale og kritiske punkter i handleplanen efter vores vurdering følgende:

- Forbedre økonomistyringen ved implementering af SOFUS I og II (*Sikker økonomistyring*)
- Udarbejdelsen og implementeringen af forretningsgange i SOFIA (*Sikker økonomistyring*)
- Gennemgang og genopretning af ældre afgørelser (§§ 41 og 42 samt § 100) samt anvendelsen af den nye berigtigelsesmodel for statsrefusionen samt indførelse af nye forretningsgange for sagsbehandling (*Kvalitet i sagsbehandlingen*).

Det kan oplyses, at de nævnte kritiske 7 punkter under *Sikker økonomistyring* vedrører:

1. SOFUS fase 1
2. Fase 2: Benchmarking af økonomistyringen i SOF på uddelegeret dagligt budgetansvarlige niveau
3. BOPA på køb/salg området
4. It-understøttelse af MY-niveau & overordnet budgetansvarlige
5. Procesplan og Ajourføring af SOFs forretningsgange på regnskabsområdet
6. Implementeringsplan for nye forretningsgange i SOFIA
7. Udbredelse af aktivitetsstyring og -afrapportering til alle niveauer

Pkt. 5 og 6 er omfattet af vores revisionsbemærkning, jf. pkt. 2.1. De øvrige punkter er fremadrettede it-projekter og er omfattet af Intern Revisions opfølgende revision, der er rapporteret i Deloittes revisionsberetning for 2011.






Der henvises i øvrigt til den specificerede gennemgang, herunder de 16 kritiske punkter i den forelagte handleplan.

Det kan oplyses, at de nævnte kritiske 9 punkter under *Kvalitet i sagsbehandlingen* vedrører:

- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 100) – Omkontering og berigtigelser
- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL §§ 41 og 42)
- Nyt ledelsestilsyn fase 2
- Afstemning af systemer og bogføring på fiktive cpr.numre
- Opfølgning på systemafstemning (undersøgelser af konkrete differencer)
- Løbende berigtigelser
- Afslutning af berigtigelser vedrørende 2008-2010
- Kontrol af medicinafregning
- Kontrol med privat antaget hjælp

Punkterne er tillige medtaget i vores beretning vedrørende kommunens udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Hvert område, som vi har gennemgået i forbindelse med revisionen, er markeret med et af nedenstående symboler:


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

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2011 – sammenfatning" er der identificeret svagheder i enkelte af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.


2. Revision af regnskab 2011 - sammenfatning

2.1 Forventede revisionsbemærkninger








2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2011

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Forretningsgangsbeskrivelser		Omtalt i direktionsnotat af 29. december 2011

2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2010, der videreføres




Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Revisionsbemærkning nr. 12 (2010): Gentagen manglende kontrol af anlægskartotek		Omtalt i direktionsnotat af 29. december 2011

2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2011

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Regnskabsgennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst		4.1
Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision		4.2
Momsrefusion		4.3
Bevillingskontrol		4.4
Balance og statusafstemninger		4.5
Løn og tjenestemandspensioner		4.6
Servicebesøg		4.7





2.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2010 – øvrige forhold

Ledelsens initiativer på nedenstående revisionsområder fra 2010 er fortsat ikke tilendebragt.









Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2010– øvrige forhold	Konklusion	Afsnit
Forretningsgange for afholdelse af omkostninger til repræsentation og til rejser		Omtalt i direktionsnotat af 29. december 2011
Omkostninger og risiko for fiktive eller uautoriserede transaktioner		Omtalt i direktionsnotat af 29. december 2011
Ledelsestilsyn i forvaltningen		Omtalt i direktionsnotat af 29. december 2011

2.4 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010

2.4.1 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 - revisionsbemærkninger

Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – revisionsbemærkninger	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Revisionsbemærkning nr. 25 (2009): Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen		
Revisionsbemærkning nr. 6 (2010): Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetaling på botilbuddene		

2.4.2 Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2009 og 2010 – øvrige forhold	Oprindelig konklusion	Afsluttet
Opkrævning for institutionspladser (2009)		
Ubehandlede fakturaer (2010)		
Bilag til regnskabet (2010)		
Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst (2010)		

Vi tager oplysningerne til efterretning, og vi vil følge op på berigtigelsen i forbindelse med revisionen for 2012.

3. Afslutning

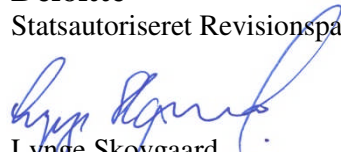
I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

Vi foreslår derfor, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

København, den 25. juli 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab




Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor

4. Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2011

4.1 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Revisionens formål har været at undersøge, om forvaltningens kontrol af regnskaber og revisionspåtegninger for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med Socialforvaltningen, sker betryggende og i overensstemmelse med kommunens gældende regler for tilskudsforvaltning og ledelsens forskrifter i forretningsgange mv. Herudover er der foretaget en kritisk gennemgang af sagsbehandlingen og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger, herunder det ledelsesmæssige tilsyn. Ved gennemgangen af de selvejende institutioners regnskaber, der er forsynet med revisionspåtegninger, har vi vurderet, om revisor har udført revisionen i overensstemmelse med udmeldinger og revisionsinstruksen fra Socialforvaltningen.

Endvidere har vi kontrolleret, om de reviderede regnskaber er bogført korrekt i KØR.

Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	
Observation	Prioritet 
Ved revisionen har vi konstateret, at:	
<ul style="list-style-type: none"> • alle kontorer har afleveret redegørelsen i marts 2012 i overensstemmelse med de nye forretningsgange • der ifølge kontorerne redegørelser fortsat er differencer mellem statusposterne i KØR og institutionernes regnskaber. Differencerne vedrører i det væsentligste tidligere år • vi har konstateret, at der syntes at være forskellig praksis i de tre kontorer med hensyn til overførsel af mer- og mindreforbrug. Et kontor (DU Børn og Familier) nævner ændring af praksis i foråret 2010 – automatisk overførsel af 2 % af institutionens bruttobudget – mens de to øvrige forholder sig anderledes på dette punkt. Det skal i denne forbindelse præciseres, at bevilling af overførsel af mindreforbrug ikke kan bero på en automatisk administrativ beslutning, men hviler på en politisk stillingtagen til bevillingen i efterfølgende år, hvilket i øvrigt fremgår af forvaltningens indstilling til direktionen af 26. marts 2010 om <i>Fremtidige forretningsgange vedr. overførsler</i> 	
Risiko	
Forvaltningen lever ikke op til kommunens regnskabs- og bevillingsregler.	
Anbefalinger	
Der foretages snarest afklaring på de anførte forhold, samt at bevillingsreglerne præciseres over for DU-kontoret for Børn og Familier.	

Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Ledelsens kommentarer

Differencer mellem statusposterne i KØR og institutionernes regnskaber:

Årsagerne til differencerne skal i det væsentligste findes i, at det forekommer, at i de selvejende institutioners indsendte regnskaber er differencer i den anførte primosaldo i forhold til ultimosaldo året før. På grund af snævre tidsfrsiter kan disse differencer ikke altid nå at blive udredt, inden der lukkes for bogføringen, hvilket betyder, at der i enkelte tilfælde kun sker registrering af institutionens driftsresultat. Det er aftalt med de enkelte DU-kontorer, at Kontoret for Regnskab hen over sommeren 2012 vil yde bistand m.v. til udredning af de opståede differencer.

Overførsel af mer- og mindreforbrug:

Der er ikke automatisk ret til overførsel af decentral opsparring, jf. Socialforvaltningens fælles retningslinjer for overførsler (dok.nr. 2010-217191). Dette vil blive præciseret for de relevante enheder i organisationen.

Ansvarlig	Status
Kontoret for Regnskab (udredning af differencer)	Differencer udredt senest
Tværgående Økonomi (retningslinjer for overførsel)	uslitmo september 2012

4.2 Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision

Vi har i forbindelse med vores revision af status foretaget revision af forvaltningens administration af forretningsgangene ved salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision.

Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision

Observation

Prioritet



Ved revisionen har vi konstateret, at:

- der ikke er udarbejdet behørig forretningsgange for indtægtsområderne
- de udarbejdede afstemninger af indtægtsområderne udviser differencer både med hensyn til beløbsangivelser og cpr. registreringer

Risiko

Forvaltningen lever ikke op til kommunens regnskabsregler.

Anbefalinger

Der foretages snarest afklaring på de anførte forhold.

Salg af institutionspladser til andre kommuner og brugerbetaling på institutioner, der er centralt administreret – finansiel revision

Ledelsens kommentarer

Forretningsgange for indtægtsområderne:

Indtægtsområderne dækker to forskellige slags indtægter: 1) mellemkommunalt salg af pladser og 2) Opkrævning af brugeres egenbetaling af husleje, varme, el mm. Forvaltningen er enig i, at der skal udarbejdes dækkende og udtømmende forretningsgange for begge områder.

Afstemninger:

Afvielser i afstemningerne for salg af pladser mellem KØR og fagsystemet skyldes primært, at udgifter, som ligger ud over taksten for botilbuddet, også afregnes med den anden kommune og dermed fremgår i KØR, f.eks. ekstraressourcer, hjælpemidler og kørsel.

Ligeledes registreres refusionssager (hvor et privat tilbud ligger i Københavns kommune, men en anden kommune er handle- og betalingskommune) i KØR, men ikke i fagsystemet. Disse sager vil blive registreret i fagsystemet i 2012.

Ansvarlig	Status
Tværgående økonomi i samarbejde med Kontoret for Regnskab	Opdaterede forretningsgange forventes at foreligge i oktober 2012

4.3 Momsrefusion

Momsrefusion under funktion 5.28.21

Observation

En analyse af momspositivlistens ejerforholdskode 4 under funktion 5.28.21 viser, at momsrefusionen er faldet fra 5,1 mio.kr. fra 2010 til 0,9 mio.kr. i 2011.

På given foranledning har forvaltningen oplyst, at momsberettigede udgifter for 2011 er blevet fejlkonteret under konti, der ikke afløftet momsudgifter, og at der vil blive foretaget momsmæssig berigtigelse i 2012.

Vi tager oplysningerne til efterretning, og vi vil følge op på berigtigelsen i forbindelse med revisionen for 2012.

Prioritet



Momsrefusion under funktion 5.28.21

Herudover skal vi bemærke, at den manglende momsrefusion har påvirket kommunens serviceudgifter negativt i 2011, og at den forventede berigtigelse i 2012 ikke vil få en tilsvarende positiv effekt, idet berigtigelsen skal bogføres under funktion 07.65.87 grp. 4, jf. konteringsreglerne i budget- og regnskabssystemet.

Ledelsens kommentarer

Økonomiforvaltningen har i slutningen af 2011 udarbejdet en fælles forretningsgang for moms i henhold til positivlisten. I overensstemmelse hermed udbygges Socialforvaltningens ledelsestilsyn med en stikprøvekontrol af korrekt registrering af udgifter på de særlige konti under momspositivlisten. Børnefamiliecenter København, som afholder de omhandlede udgifter, er i færd med at opdatere deres konteringsvejledning, herunder vedrørende momspositivlisten.

Den manglende afmomsning har forøget kommunens samlede serviceudgifter i 2011 med ca. 5 mio.kr., men regnskabet for 2011 lå dog alligevel under serviceloftet.

Ansvarlig	Status
Kontoret for Regnskab	Endelig berigtigelse gennemføres ifm afslutning af regnskabsår 2012.

4.4 Bevillingskontrol



Vi har ved gennemgangen af regnskabsforklaringerne til afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal observeret følgende:

- a. Bevillingen Finansposter udgør 30.329 t.kr. og har et forbrug på 322.446 t.kr. Den samlede afvigelse på 292,1 mio. kr. er forklaret med forskydninger på en række forskellige funktioner.

Det oplyses i forklaringerne, at området i 2012 vil blive gennemgået med henblik på en fremadrettet justering af området.

Forvaltningen har på vores forespørgsel oplyst, at analysen af sammensætningen af finansposterne forventes påbegyndt i juni måned med afslutning i august 2012.

- b. Ifølge kommunens regnskabscirkulære skal alle aktiviteter og ydelser vedtaget i budgettet - uanset beløbsmæssige afvigelser – behandles i regnskabet. Der skal angives budgetterede og realiserede enhedspriser. Der skal rapporteres om de aktiviteter og ydelser, der fremgår af regnskabscirkulærets Del 3 (Oversigt over aktiviteter, ydelser, mål og resultater).

Forvaltningen har på vores forespørgsel oplyst, at der i Socialforvaltningen sker en opfølgning på aktiviteter og enhedspriser på alle bevillingsområder. Oplysninger om aktiviteter og enhedspriser

indgår således i forvaltningens regnskabsforklaringer til Socialudvalget, som forelægges som en del af den samlede afrapportering af årsregnskabet til udvalget.

Socialforvaltningen har hidtil fulgt den praksis, at de samlede aktivitetsoversigter ikke har været forelagt udvalget som et selvstændigt bilag (men alene fremsendt som et teknisk bilag til Økonomiforvaltningen).

Vi har over for Socialforvaltningen givet udtryk for, at oplysningerne om aktiviteter og ydelser er bevillingsforudsætninger og dermed efter vores opfattelse af betydning for udvalgenes opgaver i henhold til styrelsesvedtægten.

På baggrund af Deloitte's bemærkninger vil Socialforvaltningen fremadrettet ændre praksis og sørge for, at de relevante aktivitetsoversigter også fremsendes til Socialudvalget som selvstændigt bilag i forbindelse med afrapporteringen af årsregnskabet til udvalget.

Dette finder vi tilfredsstillende.

4.5 Balance og statusafstemninger



Vi har modtaget kopi af konklusionsnotatet fra forvaltningens ledelse, der bekræfter, at alle relevante afstemninger er arkiveret i afstemningsloggen, og at der er foretaget det nødvendige ledelsestilsyn, der sikrer, at foretagne afstemninger af statusposter har den nødvendige kvalitet. Vi har foretaget gennemgang og vurdering af rapport af 23. marts 2012 fra Intern Revision om "Indledende rapportering - Status på gennemførte afstemninger", der ikke har givet os anledning til yderligere.

4.6 Løn og tjenestemandspensioner



Som led i vores revisionsplanlægning har vi aftalt med Intern Revision, at Intern Revision udfører revisionen af løn og tjenestemandspensioner. Det er fortsat os, der har det overordnede ansvar for revisionens udførelse, og vi deltager derfor aktivt i planlægningen af revisionsindsatsen på dette område, vi afholder opfølgingsmøder med Intern revision under udførelse af revisionsopgaven, og vi foretager review af det udførte revisionsarbejde.

Vi har aftalt med Intern revision, at Intern revision udarbejder rapporteringen vedrørende revision af løn og tjenestemandspensioner, som vi godkender, inden den tilgår forvaltningen.

Hovedkonklusionen fra gennemgangen er:

"IR konstaterede ved revisionen af lønområdet i kommunens forvaltninger i såvel 2009 som i 2010, at mange enheder ikke havde kendskab til eller efterlevede de af forvaltningerne fastsatte retningslinjer. Nye obligatoriske retningslinjer, som skulle implementeres

med virkning fra 1. juli 2011, er ikke blevet implementeret i kommunen i fuldt omfang, og vi har derfor ikke i forbindelse med revisionen i 2011 foretaget en detaljeret opfølgning på efterlevelse heraf, men alene forespurgt til kendskab hertil og planer for implementering heraf.

Endvidere har vi i tidligere år samt i forbindelse med de udførte serviceeftersyn i 2011 i enheder i kommunens forvaltninger konstateret, at mange kontroller ikke dokumenteres og derfor ikke kan efterprøves i forbindelse med revisionen. Dette vedrører primært dokumentation for kontrol med vedligeholdelse af lønstamdata, lønindberetninger, tilstedeværelseskontrol samt ledelseskontrol. Derudover er der i mange enheder konstateret manglende funktionsadskillelse mellem lønindberetning og kontrol af lønindberetning.

Som følge heraf kan lønprocessen, som varetages af Københavns Kommunes forvaltninger/institutioner ikke revideres ved en kontrolbaseret revision. Lønrevisionen er derfor primært udført ved substansrevision som en kombination af analytiske handlinger og detaltest af lønninger på medarbejderniveau i de enkelte forvaltninger.

Revisionen af lønninger til udvalgte medarbejder i SOF har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer, hvilket indikerer, at der ikke forekommer væsentlige fejl på lønområdet".

4.7 Servicebesøg



Intern Revision har i overensstemmelse med godkendt revisionsplan for 2011 foretaget 9 serviceeftersyn på Socialforvaltningens område for 2011. De foretagne eftersyn har omfattet en vurdering af udvalgte forretningsgange og interne kontroller inden for områderne kasse/regnskab, løn/personale samt it-sikkerhed. Intern Revision har afgivet særskilt rapport af 23. april 2012 om de foretagne serviceeftersyn.

Intern Revision har under servicebesøgene konstateret flere mangler i forvaltningens administration af forretningsgange på de nævnte områder. Forvaltningen har i henhold til det anførte i rapporten udarbejdede handleplaner for udbedring af manglerne. Intern Revision vil foretage opfølgende revision på handleplanerne m.v. i forbindelse med deres servicebesøg for 2012.

Vi har foretaget gennemgang og vurdering af rapporten, og kan tilslutte os Intern Revisions konklusioner omkring opstramning af administration af kommunens regnskabsregler på det decentrale niveau.