

7. Godkendelse af bemærkninger til revisionsberetning - regnskab 2009 (2010-145542)

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal godkende Sundheds- og Omsorgsforvaltningens bemærkninger til Revisionsberetningerne for regnskab 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender, at denne indstilling fremsendes til Økonomiforvaltningen som udtryk for forvaltningens bemærkninger til Revisionsberetningerne for regnskab 2009.

Problemstilling

Kommunens revisionselskab Deloitte har udarbejdet Revisionsberetning for 2009 vedrørende årsregnskabet (bilag 1) og Revisionsberetning for 2009 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion (bilag 2). Begge beretninger sammenfatter for hele kommunen de revisionsbemærkninger, som Deloitte tidligere har afgivet i direktionsnotater for hver forvaltning. Der er med andre ord ikke tale om nye bemærkninger eller nye observationer fra Deloitte i forhold til det direktionsnotat, som blev behandlet og taget til efterretning af Sundheds- og Omsorgsudvalget i mødet den 19. august 2010. Denne proces, hvor revisors bemærkninger først behandles på møde i Sundheds- og Omsorgsudvalget i august i form af direktionsnotat, og derefter igen i form af revisionsberetningen i november er fastlagt i kommunens revisions-regulativ, som blev vedtaget af Borgerrepræsentationen den 21. februar 2008.

Løsning

Deloitte's revisionsbemærkninger er nummereret fra 1 – 25 vedrørende årsregnskabet og fra 26 – 36 vedrørende det sociale og beskæftigelsesrettede område. Af disse 36 revisionsbemærkninger vedrører følgende Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (de anførte numre henviser til Deloitte's nummerserie i revisionsberetningerne – bilag 1 og 2).

Årsregnskabet:

1 – Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet (alle forvaltninger).

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet en let justering af forretningsgangsbeskrivelsen samt en indskærpelse overfor institutionerne om, at de foreskrevne kontroller skal udføres og dokumenteres.

4 – Manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR (6 forvaltninger).

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet oprettelse af et antal særskilte registreringskonti til brug for manuelle lønposter i KØR; hvorved afstemning mellem de to systemer vil kunne gennemføres på en sikrere måde.

12 – Fejl i indregning af materielle anlægsaktiver (SUF og BUF).

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet tilbageførsel af visse kontroller af

anlægsregistreringer fra Koncernservice.

16 – Manglende periodisk review af adgangen til systemer og data (alle forvaltninger).

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet en orientering af Koncernservice om revisors observation, idet opgaven med virkning fra 2010 er overført dertil.

22 – Manglende indhentning af tillægsbevilling hos BR (5 forvaltninger). Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet en ændret procedure, hvorefter udposteringer til balancen uden likviditetsmæssig betydning vil blive gennemført på baggrund af ansøgning om tillægsbevilling.

25 – Bemærkninger til regeloverholdelse ved servicebesøg (alle forvaltninger). Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplan indebærer blandt andet en indskærpelse overfor institutionerne om, at de foreskrevne kontroller skal udføres og dokumenteres.

Social- og beskæftigelsesområdet:

34 – Manglende forretningsgang vedrørende elektroniske adviser.

35 – Ledelsestilsyn.

36 – Procedure for korrektion af statsrefusion i tilfælde af fejl.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens handleplaner i forhold til revisors bemærkninger på det sociale område indebærer blandt andet indførelse af et nyt kontrolkoncept samt justeret forretningsgangsbeskrivelse vedrørende korrektion af statsrefusion i tilfælde af fejl.

Ved behandling af direktionsnotat vedrørende den gennemførte revision på møde i Sundheds- og Omsorgsudvalget den 19. august 2010 redegjorde forvaltningen nærmere for de udarbejdede handleplaner i forhold til hver af de anførte revisionsbemærkninger. Arbejdet med handleplanerne forløber i henhold til de fastsatte tidsterminer, og forventes – for de seneste af dem – afsluttet med årets udgang. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har derfor ikke yderligere bemærkninger til Revisionsberetningerne.

Økonomi

Ingen.

Videre proces

I starten af november sender Økonomiforvaltningen udvalgenes besvarelser til Intern Revision og til Revisionsudvalget. På mødet den 30. november 2010 behandler Økonomiudvalget revisionsbetænkningen. På mødet den 16. december 2010 behandler Borgerrepræsentationen revisionsbetænkningen samt den endelige godkendelse af regnskab 2009.

Hanne Baastrup

/Lars Matthiesen

bilag

[Bilag 1. Revisionsberetning for 2009 vedrørende årsregnskabet af 15. september 2010.](#)

[Bilag 2. Revisionsberetning for 2009 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion](#)

