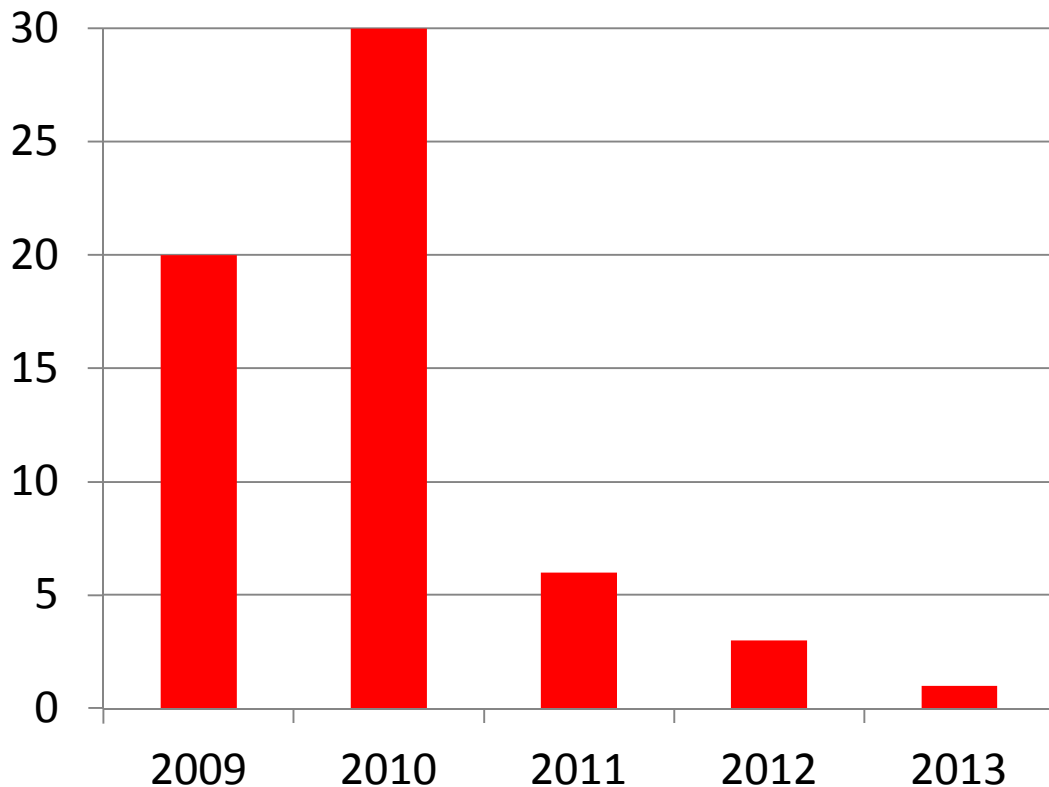


Bilag 3: Udviklingen i revisionens observationer af ikke-betryggende forhold ved revisionen af SOF 2009-2013.



Udviklingen over tid skal tolkes med forsigtighed: Deloitte har ændret opgørelsesmetode fra 2009 til 2010.

2009-2013 viser antal ikke-betryggende forhold i Deloitte's endelige direktionsnotater, mens 2013 viser antal forhold i direktionsnotatet fra den løbende revision.

Der er 7 observationer fra tidligere år, der ikke indgår i tabellen, da de ikke er vurderet i forbindelse med løbende revision.

Der udestår således følgende punkter for opfølgning, der afventer ministeriets decisionskrivelse:

- Internt kontrolsystem
- Generelle bemærkninger §§41 og 42 i serviceloven (2012)

Der udestår følgende punkter, der afventer årsrevisionen fra Deloitte i maj 2014:

- Generelle bemærkninger – særligt dyre enkelt sager
- Refusionsopgørelse for 2012
- Særligt dyre enkelt sager (2011)
- Interne kontroller (medicinudgifter)
- Udbetalinger til specifik familie