

10. Midtvejsopfølgning til regnskab 2008 (2010-21324) Midtvejsopfølgning på Revisionsprotokollater for 2008.

Socialudvalget skal forholde sig til status for de initiativer og tiltag som Social-forvaltningen afgav redegørelse om som besvarelse til Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger.

INDSTILLING OG Beslutning

Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab. indstiller,

1. at Socialudvalget tager Socialforvaltningens orientering om revisionsprotokollater og opfølgning på Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger for 2008 til efterretning

Problemstilling

Revisionsdirektoratet afgav i maj og juni 2009 deres bemærkninger og anbefalinger i 4 protokollater til regnskabsåret 2008.

- A: Protokollat vedrørende revisionen af regnskab 2008
- B: Protokollat på det sociale område (udover folkepension)
- C: Protokollat på området for børnetilskud, børnebidrag og særlig hjælp til børn
- D: Protokollat på børnefamilieydelsesområdet

Socialudvalget har på møde den 2. september 2009 tiltrådt forvaltningens indstilling om hvilke initiativer og tiltag der iværksættes på baggrund af 4 protokollater, jf. SUD dagsorden – punkterne 2, 3, 4 og 5.

Revisionsudvalget har generelt henstillet, at udvalgene orienteres om forvaltningernes opfølgning på revisions-sager i starten af året efter behandlingen af protokollaterne. Udvalget skal tage stilling til forvaltningens orientering herom.

Løsning

I dette afsnit gengives de enkelte revisionsbemærkninger samt revisionsanbefalinger, og der gives en status på forvaltningens initiativer og tiltag med at følge op herpå.

Revisionsdirektoratets bemærkning eller anbefaling fra Revisionsprotokollaterne vil være anført med kursiv, og i umiddelbar forlængelse heraf vil Socialforvaltningens opfølgning til punktet være anført med almindelig skrift.

I Revisionsdirektoratets rapportering anvendes begreberne: Bemærkning, anbefaling og kommentar, hvoraf det kun er de to førstnævnte, der ud fra en væsentlighedsbetragtning forelægges Socialudvalget.

Ad A) Protokollat vedrørende revisionen af regnskab 2008 - 4 bemærkninger og 1 anbefaling. **Revisionsbemærkning 1 – ledelsestilsyn og forretningsgange.**

Revisionsdirektoratet henstiller, at forvaltningen iværksætter tiltag, der sikrer, at ledelsestilsynene

gennemføres fuldt, og at de lokale forretningsgange på regnskabsområdet forbedres. Vi forventer, at den generelle ajourføring af Kasse- og Regnskabsregulativets forretningsgange sker snarest, som forvaltningen har bebudet.

Socialforvaltningens opfølgning på ledelsestilsyn og forretningsgange.

Forvaltningen gennemgik i 2009 de lokale forretningsgange for ledelsestilsyn på regnskabsområdet og kunne konstatere, at disse er blevet forbedret. Forvaltningens kontrol af gennemførelsen af det lokale ledelsestilsyn i 2009 afsluttes i februar 2010 med sædvanlig afrapportering til direktion og revision i marts 2010.

Det nye Kasse- og Regnskabsregulativ blev vedtaget i Borgerrepræsentationen i 27. august 2009. På baggrund af dette har alle kommunens forvaltninger i løbet af efteråret 2009 i et tværgående samarbejde udarbejdet fælles forretningsgange, som skal erstatte nogle af forvaltningernes individuelle forretningsgange, herunder forretningsgang for afstemning af balancekonti og forretningsgang for godkendelse og bogføring af bilag. Det tværgående arbejde med fælles forretningsgange pågår fortsat i 1. halvår 2010.

Revisionsbemærkning 2 - balancekonti.

Revisionsdirektoratet udtaler kritik af, at revisionen af udvalgets balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav, herunder at der fortsat er et væsentligt antal konti, der ikke er afstemt. Vi anbefaler, at en konkret handlingsplan forelægges udvalget, så der er sikkerhed for, at alle balancekonti foreligger afstemt/specificeret i forbindelse med 2009-regnskabet.

Socialforvaltningens opfølgning på balancekonti.

Socialforvaltningen har haft fokus på afstemning af balancekonti i 2009.

Forvaltningerne og Koncernservice har i fællesskab udarbejdet en fælles forretningsgang for "Afstemning af balancekonti". Forretningsgangen er gældende for Socialforvaltningen med virkning fra og med regnskabsafslutningen 2009.

Koncernservice har foretaget en stikprøvevis kvalitetssikring af de udarbejdede afstemninger pr. 1. juli 2009. I de tilfælde, hvor kvalitetssikringen gav anledning til bemærkning blev enhederne kontaktet og evt. anmodet om at rette.

Derudover blev der i december 2009 afholdt orienteringsmøder med samtlige enheder i Socialforvaltningen, hvor kravene til afstemning af balancekonti blev gennemgået.

For at øge sikkerheden i forhold til afstemning af balancekonti vil Socialforvaltningen fremadrettet foretage stikprøve kontrol af, at alle balancekonti bliver registreret i afstemningsloggen i KØR samt iværksætte, at der foretages en kvalitetskontrol af de foretagne afstemninger til sikring af, at afstemningsarbejdet sker i overensstemmelse med kravene i bilaget "Afstemning og kvalitetssikring af balancekonti" og den fælles forretningsgang "Afstemning af balancekonti". Afstemning af balancekonti samt kvalitetssikring af afstemning af balancekonti overgår til KoncernService, som følge af beslutningen i Budget 2010 om at centralisere en række transaktionstunge opgaver.

På Socialudvalgsmøde den 2. september 2009 forelagde forvaltningen en konkret handlingsplan for afstemning af konti, der på daværende tidspunkt ikke var afstemt. Handleplanen sigtede på, at

afstemningsarbejdet med bistand fra KoncernService kunne være afsluttet medio december 2009. Afstemning af konti vedrørende børnefamilieydelse og børnetilskud samt hovedparten af kontiene på boligstøtteområdet er afsluttet inden lukningen af regnskab 2009. Afstemningen af et resterende mindre antal konti på boligstøtteområdet og kontiene vedrørende underholdsbidrag forventes først afsluttet i løbet af marts 2010.

Revisionsbemærkning 3 – institutioners regnskabsføring.

Revisionsdirektoratet henstiller, at der iværksættes tiltag til forbedring af institutionernes regnskabsføring mv.

Socialforvaltningens opfølgning på institutioners regnskabsføring.

Institutionernes regnskabsføring kontrolleres gennem kasseeftersyn, som udføres af KoncernService.

Tilsynene vil fremover blive udført efter en ny forretningsgang, som er under udarbejdelse i Økonomiforvaltningen som led i ajourføringen af kommunens kasse- og regnskabsregulativets forretningsgange.

Socialforvaltningen har endvidere øget hyppigheden af eftersynene. Kasseeftersynene bliver nu årlige, i modsætning til tidligere, hvor Socialforvaltningen hidtil har haft en treårig turnus.

Socialforvaltningen forventer herudover en forbedring af opgavevaretagelsen som følge af specialisering gennem af dannelsen af institutionscentre og som følge af de nye regnskabsmæssige forretningsgange for afstemning og intern kontrol. Opgavevaretagelsen vil også blive påvirket af, at en række transaktionstunge regnskabsopgaver i løbet af 2010 overføres til Koncern Service.

Revisionsbemærkning 4 – selvejende institutioner.

Revisionsdirektoratet henstiller, at forvaltningen sikrer en tæt budgetopfølgning for de selvejende institutioner, så der undgås merforbrug i forhold til udmeldte budgetter, og at forvaltningen iværksætter tiltag overfor de institutioner, der ikke selv udarbejder bestyrelsesgodkendte og reviderede regnskaber. Endvidere henstilles det, at redegørelsen for tilskudsadministration af området under DU - Børn udarbejdes.

Socialforvaltningens opfølgning på selvejende institutioner.

Som følge af nogle selvejende institutioners merforbrug i 2008 har Socialforvaltningen gennemført en tættere budgetopfølgning i 2009 med henblik på at sikre, at budgetterne overholdes i 2009 og fremover.

Socialforvaltningen har i 2008-2010 reorganiseret centralt og decentralt med sigte på stordriftsfordele og bedre kvalitet i opgavevaretagelsen. Dette giver også grundlag for forbedringer i økonomistyringen, herunder en udbygget dialog med institutionerne som anbefalet i økonomistyrings-temperaturmålingen fra Deloitte fra foråret 2009.

Overholdelsen af forretningsgangen for administration af tilskud til selvejende institutioner indgår desuden som punkt i den nye forretningsgang for Drifts – og Udviklingskontorenes ledelsestilsyn.

Tre selvejende institutioner havde i 2008 ikke udarbejdet bestyrelsesgodkendte og reviderede regnskaber i 2008. For disse institutioner er der sket flg. ændringer: En institution er nedlagt, en institution er overgået til andet fagområde og den sidste institution er blevet kommunal pr. 1.02.2010.

I drifts- og udviklingskontorenes forretningsgang for ledelsestilsyn på regnskabsområdet er der indarbejdet kontroller vedr. selvejende institutioners regnskabsaflægning, budgetoverholdelse m.v.

Redegørelsen for tilskudsadministration af området under DU - Børn er udarbejdet.

Revisionsanbefaling 1 – lønområdet og låneforhold.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at udligningen af saldi på lønfejlkonti sker via registreringer i kommunens lønsystem, og at forvaltningen sikrer korrekt registrering i regnskabet af lån til selvejende institutioner.

Socialforvaltningens opfølgning på lønområdet og låneforhold.

Det er forvaltningens opfattelse, at revisionssporet i forbindelse med fejlkonti til lønsystemet og regnskabsafslutning kun kan sikres, gennem direkte postering i KØR med angivelse af CPR-nummer. Lønsystemet giver ikke mulighed for henføring af udgiften pr. CPR-nummer, for så vidt angår fejlkonto for december måned, (der modtages i januar året efter).

Forvaltningen har som anbefalet sikret korrekt registrering i regnskabet af lån til selvejende institutioner.

Ad B) Protokollat på det sociale område (udover folkepension) – 2 revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkning 1 – kvalitet af ledelsestilsyn.

Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at der i Socialforvaltningen fortsat kan konstateres manglende og mangelfulde ledelsestilsyn. Socialforvaltningen bør på grundlag af revisionens kommentarer til de interne kontroller tilrettelægge kontrolindsatsen på en mere aktiv og kvalitativ måde.

Socialforvaltningens opfølgning på kvalitet af ledelsestilsyn.

På baggrund af revisionsbemærkningerne har Socialforvaltningen taget en række initiativer ift. sagsbehandlingen på det sociale område.

Der er nedsat en styregruppe for kvalitetsforbedring af sagsbehandlingen med administrerende direktør Anette Laigaard som formand. Ultimo januar 2010 blev nye regelsæt for ledelsestilsyn i Socialforvaltningen forelagt for styregruppen. De nye regelsæt indskærper centerchefens pligt til at rapportere korrekt og fyldestgørende om konstaterede forhold i det årlige notat om udført tilsyn.

Det vil blive stillet krav om hyppigere indberetning til den centrale forvaltning om resultatet af de gennemførte ledelsestilsyn og med angivelse af handleplaner til afhjælpning af eventuelle sagsbehandlingsproblemer.

Endelig vil den centrale forvaltnings nuværende formelle kontrol med, at det lokale ledelsestilsyn er gennemført, desuden blive udvidet med stikprøvekontrol af enkeltsager.

Dannelsen af myndighedscentre med specialiserede sagsområder forventes herudover at forbedre kvaliteten af sagsbehandlingen.

Revisionsbemærkning 2 – gennemgang af personsager.

Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at revisionen af sager viser, at der er sket en markant stigning i antallet af fejlagtige sager både i sager med formelle fejl og i sager med mangler med refusionsmæssig betydning.

Socialforvaltningens opfølgning på gennemgang af personsager.

For at hjælpe myndighedscentrene til at udføre et mere kvalificeret lokalt ledelsestilsyn og for at synliggøre kravene til sagsbehandlingen, har Socialforvaltningen udarbejdet checkskemaer til alle sagsområder, hvor der ydes statsrefusion. [er vi færdige hermed? Ellers skal vi vel skrive at vi er ved at gøre det]

Myndighedscentrene skal bruge skemaerne som grundlag for det lokale ledelsestilsyn. Checkskemaerne til hver sagstype er opbygget på samme måde, og indeholder netop de betingelser og dokumentationskrav, der skal være opfyldt for den pågældende sagstype.

Herudover har hvert MR-kontor udarbejdet handleplaner for kvalitetsforbedringer indenfor deres sagsområder, og Tværgående Juridisk Enhed har igangsat arbejdet omkring måling af formelle fejl og substansfejl.

Der er etableret en kvalitetssikrings-enhed med henblik på at skabe en bredere og stærkere forankret kvalitetskontrol og kvalitetsudvikling. Dette er i første omgang fokuseret på sagsbehandlingen i Handicapcenter København, hvor det umiddelbare behov vurderes størst.

Endelig er der i efteråret 2009 udsendt nye retningslinier på enkeltydelsesområdet til lov om aktiv socialpolitik.

Ad C) Protokollat på området for børnetilskud, børnebidrag og særlig hjælp til børn – 2 revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkning 1 – kvalitet af ledelsestilsyn.

Revisionsdirektoratet henstiller, at der tages skridt til at forbedre ledelsestilsynet, da fejlomfanget i personsagerne ikke afspejles heri. Dette er en iagttagelse, som også er gældende for andre områder under Socialforvaltningen.

Socialforvaltningens opfølgning på kvalitet af ledelsestilsyn.

Der henvises til socialforvaltningens opfølgning vedrørende socialberetningen – revisionsbemærkning 1, som fremgår ovenfor.

Det tilføjes, at pr. 1. januar 2010 varetages området for børnetilskud og børnebidrag af Center for Sikringsydelse under Økonomiforvaltningen, mens særlig hjælp til børn fortsat varetages af Socialforvaltningen.

Revisionsbemærkning 2 – fejl på børneområdet.

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der som i 2006 kan konstateres et betydeligt fejlomfang på børneområdet..

Socialforvaltningens opfølgning vedrørende fejl på børneområdet.

Der henvises til socialforvaltningens opfølgning vedrørende socialberetningen – revisionsbemærkning 2, som fremgår ovenfor.

Ad D) Protokollat på børnefamilieydelsesområdet indeholdt hverken bemærkning eller anbefaling.

Økonomi

Ingen konsekvenser.

Videre proces

Forvaltningens orientering om opfølgning på revisionssager vil indgå i Deloitte's opfølgning ved revision af regnskab 2009.

Anette Laigaard

/Sven Bjerre

bilag

Socialudvalgets beslutning den 03.03.2010

Indstillingen blev godkendt.

Kontorchef Katrine Bagge Thorball overværede punktets behandling.

Under punktets behandling blev omdelt notat af 2. marts 2010 om revisionsprocessen.

