

**Københavns Kommune
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen**

**Direktionsnotat af 18. august 2011
Revision af regnskabet for 2010**

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2010 – sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010	3
2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009, der videreføres	3
2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2010	3
2.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	4
3. Afslutning	4
4. Forventede revisionsbemærkninger for 2010	5
4.1 Brugerbetaling	5
5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2010	9
5.1 Bilagene til regnskabet	9
5.2 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	11
5.3 Balance og statusafstemninger	12
6. Afsluttede observationer fra 2009	13

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2010, og har gennemgået regnskabet for Sundheds- og Omsorgsudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2010. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2011.

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 denne rapport er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 8. april 2011 (løbende revision for 2010), 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 2010, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2010, og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med revisionen for 2010, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2009, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 8. april 2011.

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 2010 – 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 2010 – sammenfatning

2.1 Forventede revisionsbemærkninger

2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2010

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
<p>Brugerbetaling</p> <p>Der er konstateret mangler ved takstoversigten i kommunens budget, herunder anvendt forkert bekendtgørelse. En ny bekendtgørelse er ikke blevet rettidigt implementeret.</p> <p>Der er ikke i flere år udarbejdet generelle omkostningskalkulationer ved taksten for madservice på plejehjemmene, hvilket også har medført risiko for et forringet økonomisk styringsgrundlag for udgifterne til madservice på plejehjemmene</p>	!	4.1

2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2009, der videreføres

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet	!	Omtalt i direktionsnotat af 8. april 2011
Tab af dagpengerefusioner	!	Omtalt i direktionsnotat af 8. april 2011
Udvalgets regnskabsforklaringer og bevillingskontrol	!	Omtalt i direktionsnotat af 8. april 2011
Forretningsgange sociale overførsler	!	Omtalt i direktionsnotat af 8. april 2011

2.2 Observationer fra årsregnskabsrevisionen for 2010

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Bilagene til regnskabet	✓	5.1
Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst	✓	5.2
Balance og statusafstemninger	✓	5.3

2.3 Opfølgning på ikke afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold

Der er ikke åbentstående punkter fra 2009 – øvrige forhold.

3. Afslutning

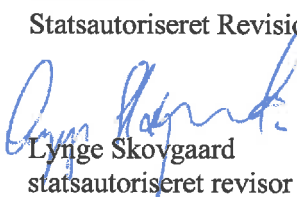
I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet er endvidere fremsendt til Økonomiforvaltningen.

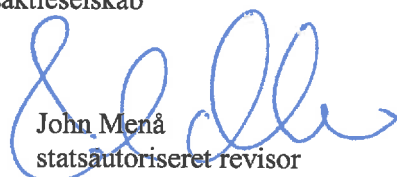
Vi foreslår derfor, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

København, den 18. august 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


John Menå
statsautoriseret revisor

4. Forventede revisionsbemærkninger for 2010

4.1 Brugerbetaling

Vi har foretaget en gennemgang af forvaltningens indtægter fra brugerbetaling. Vores finansielle revision har omfattet den samlede forretningsgang fra registreringerne i visitationssystemet, indgåelse af aftale om levering af kommunens ydelse, regningsudskrivning og den bogholderimæssige registrering af indtægterne. Den juridisk-kritiske revision har omfattet gennemgang af takstbilaget, hjemlen for indtægterne og anvendte kalkulations- og prisfastsættelsesprincipper.

Gennemgangen har omfattet følgende indtægtsområder:

- Husleje, el og varme på plejehjem.
- Madservice for hjemmeboende.
- Madservice på plejehjem.
- Vask.

Gennemgangen af forvaltningens brugerbetaling for 2010 har givet anledning til en række bemærkninger af principiel og konkret karakter.

Generel forbedring af takstoversigten i kommunens budget

I takstbilaget for plejehjemmenes obligatoriske ydelser i form af el og varme oplyses under prisfastsættelsesprincippet, at der er tale om "Hvile i sig selv" (balance over 4 år). Dette er ukorrekt, da den gældende bekendtgørelse (nr. 1385 af 12. december 2006) foreskriver årlig beregning af omkostningerne. Der er sket en sammenblanding med den nu ophævede bekendtgørelse nr. 616 af 15. juni 2006 om betaling for generelle tilbud og for tilbud om personlig og praktisk hjælp mv. efter servicelovens §§ 79, 83 og 84.

Vi skal anbefale Sundheds- og Omsorgsforvaltningen at sikre, at:

- der i takstoversigten henvises til de seneste gældende bestemmelser
- under "Hjemmel" henvises både til lovhjemmel og til bekendtgørelse udstedt i medfør af lovhjemlen.
- under "Kalkulationsprincip" oplyses blandt andet, hvilke typer omkostninger der indgår i kalkulationen.
- under "Prisfastsættelsesprincip" oplyses om, hvorvidt prisen er omkostningsbestemt, er indkomstbestemt, er fastsat ved lov eller hvilket andet grundlag prisen er fastsat.

Husleje, el og varme på plejehjem

Husleje

Vi har modtaget en ajourføring af "Forretningsgangsbeskrivelse for Regnskabsenhedens ansvar for beregning af husleje på plejehjem, salg og køb af pladser".

Vi har konstateret, at forretningsgangsbeskrivelsen kun angår en del af den samlede forretningsgang, nemlig aktiviteterne i Regnskabsenheden.

Vi skal anbefale, at der udarbejdes en forretningsgangsbeskrivelse, der omfatter den samlede administration af de indtægter, som SUF er ansvarlig for, det vil sige også omfattende den del af administrationen, der udføres af SUFs Økonomistab og uden for SUF (Københavns Borgerservice). Der kan i forretningsbeskrivelsen ske henvisning til konkrete forretningsgangsbeskrivelser uden for Regnskabsenheden.

Vi forventer, at forretningsgangsbeskrivelsen også indeholder dels de fornødne interne kontroller fordelt på medarbejdernes funktioner, dels SUFs afstemninger af regnskabets indtægtsposter med bogføringen og de relevante subsystemer.

El og varme

Prisfastsættelsesprincippet er som ovenfor nævnt ukorrekt angivet til "hvile-i-sig-selv (balance over 4 år) – betalingen for el og varme skal derimod fastsættes for et år ad gangen på grundlag af institutionens budget og udgifter til moms.

Ifølge takstbilaget er betalingen opdelt i el for plejehjem (i 2009 på 206,00 kr. og i 2010 på 327,00 kr.) og el for større boliger (i 2009 på 253,00 kr. og i 2010 på 394,00 kr.) Tilsvarende er betalingen for varme opdelt, hvor varme for større boliger er individuelt beregnet.

Ved fastsættelsen af betalingen skal en eventuel forskel mellem budget- og regnskabstal for et tidligere afsluttet varmeregnskabsår udlignes, således at betalingen ikke over en længere periode afviger fra de faktiske udgifter. Udligningen kan også ske ved efterregulering over for den enkelte beboer i regnskabsperioden.

Vi skal henstille, at SUF sikrer, at beboernes betaling for el og varme sker i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

Madservice

Madservice i SUF omfatter

- Madservice for hjemmeboende, som er omfattet af frit valg, og hvor produktionen sker på Københavns Madservice a la Carte og en privat leverandør.
- Madservice på plejehjem, hvor produktionen foregår på de enkelte plejehjem og Københavns Madservice.

SUFs samlede omkostninger til kost blev senest beregnet i 2008 på baggrund af regnskab 2007, hvor bruttoomkostningerne beløb sig til ca. 249 mio.kr.

Madservice for hjemmeboende

Vi har konstateret, at madservicepriserne kalkuleres på baggrund af den forventede produktion samt budget for Københavns Madservice. Efterkalkulation sker på baggrund af regnskabstal og realiseret aktivitet.

Der er løbende foretaget effektiviseringer på Københavns Madservice.

I forhold til det lovbestemte prisloft udgør Københavns Kommunes tilskud til madservice til hjemmeboende af omkostningerne til transport – i 2010 er der i alt anvendt 17,8 mio.kr. til udbringning ved Multi Trans.

Vi har ingen kommentarer til denne del af SUFs madservice.

Madservice på plejehjem

Vi har konstateret følgende:

- Taksterne i Takstbilaget udgøres af det lovbestemte prisloft, fordelt efter vægte beregnet af Økonomaforeningen.
- Der har ikke i de senere år været foretaget omkostningskalkulationer som grundlag for takstfastsættelsen. Dette er i strid med den gældende bekendtgørelse og Københavns Kommunes "Retningslinier for indtægtsadministration", hvorefter kommunens forvaltninger skal udarbejde og kunne dokumentere omkostningskalkulationer på alle væsentlige indtægtsområder. Ifølge retningslinjerne indgår det således som et væsentligt element i god offentlig økonomistyring at kende og kunne dokumentere sine omkostninger samt at kunne vise gennemsigthed i form af specifikation og forklaring på fastsættelse af takster og gebyrer.
- Der har således ikke været det fornødne beslutningsgrundlag bag takstfastsættelserne. SUF henviser til, at taksterne er fastsat til det lovbestemte loft.
- Der har ikke som for Københavns Madservice været fokus på effektiviseringer og løbende analyser af økonomien i madproduktionen og den samlede økonomi ved madservicen på plejehjemmene. SUF henviser til, at plejehjemmene med politikernes godkendelse styres efter et selvforvaltningsprincip, hvor de efter den politisk godkendte budgetmodel hvert år får tildelt et

rammebudget, herunder et budget til køkkendrift efter antallet af beboere, samt efter om de har modtagerkøkken eller produktionskøkken.

- Der er ikke en beskrivelse af forretningsgangen for madservice i form af beregning, opkrævning og inddrivelse af betalingerne, herunder den indlagte kontrol i forretningsgangen.

Vask

Det blev konstateret, at SUF i 2011 er i færd med at foretage takstberegningerne i overensstemmelse med den nye bekendtgørelse, der trådte i kraft pr. 1. juli 2010 (bkg. nr. 668 af 16. juni 2010 om betaling for generelle tilbud og for tilbud om personlig og praktisk hjælp mv. efter servicelovens §§ 79, 83 og 84).

Der vil på dette grundlag blive udarbejdet en af os anbefalet forretningsgangsbeskrivelse om beregning, opkrævning og inddrivelse af indtægterne for vask.

Vi skal henlede opmærksomheden på, at det i den nye bekendtgørelse bestemmes, at der ved fastsættelsen af betalingen højst kan medregnes kommunens "gennemsnitlige, langsigtede omkostninger".

Der anvendes ikke som i den nu ophævede bekendtgørelse "de samlede udgifter", hvorfor der efter vores opfattelse kan medregnes ved beregningen af betalingen indirekte udgifter i form af for eksempel overhead til administration og institutionens ejendomsudgifter, jf. Socialministeriets skrivelse af 27. september 2007 til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Administrationscenter – Juridisk Afdeling. Personaleudgifter kan fortsat ikke medregnes ved beregningen af borgerens betaling for vask.

Revisionsbemærkning	Prioritet
Der er konstateret mangler ved takstoversigten i kommunens budget, herunder anvendt forkert bekendtgørelse. En ny bekendtgørelse er ikke blevet rettidigt implementeret.	!
Der er ikke i flere år udarbejdet generelle omkostningskalkulationer ved taksten for madservice på plejehjemmene, hvilket også har medført risiko for et forringet økonomisk styringsgrundlag for udgifterne til madservice på plejehjemmene.	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
Direktionen anerkender manglerne i takstoversigten i kommunens budget, men vil understrege at disse udelukkende er af teknisk karakter og ikke har betydning for beregningen af takster i budgettet for 2011.	
Direktionen finder, at revisionens bemærkninger omkring risiko for et forringet styringsgrundlag for udgifterne til madservice på plejehjemmene bygger på et fejlagtigt grundlag, da vurderingen ikke tager højde for de forskellige styringsniveauer i forvaltningen. Selvejende og kommunale plejehjem styres efter den samme model, hvor selvforvaltningsprincippet er et centralt begreb. Kontraktgrundla-	

get er lige fornyet og godkendt i BR den 13.01.2011. Budgettet og dermed styringen af udgifterne indenfor det enkelte plejehjems budget, herunder bl.a. køkken, pleje og administration, er lagt ud til det enkelte plejehjem, således at plejehjemmene kan tilrettelægge driften bedst muligt efter de lokale forhold. Forvaltningens centrale styring af plejehjemmene er dermed ikke specifik på køkkenområdet, men generel i forhold til plejehjemmets samlede budgetoverholdelse.

Generelle omkostningskalkulationer har i denne sammenhæng to formål – dels at sikre at der hjemtages de indtægter, der er hjemmel til, og dels at sikre, at der ikke opkræves mere hos borgerne, end der er hjemmel til. Det understreges, at begge disse formål er opfyldt.

Ansvarlig

Økonomistaben

Tidsfrist

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil - for endelig afklaring af de rejste problemstillinger - indgå i en dialog derom med revisionen i løbet af efteråret 2011.

5. Observationer i øvrigt fra årsregnskabsrevisionen for 2010

5.1 Bilagene til regnskabet

Udvalgsregnskabet indeholder i bilag 12 følgende: "Frit valg – omkostningskalkulation – notat vedr. genberegning af priser til praktisk hjælp og personlig pleje på baggrund af regnskab 2009"

Forvaltningens notat af 4. juni 2010 er opdelt i 2 faser, hvor

- Fase 1 redegør for arbejdsmetoden for efterkalkulationen af timepriser på baggrund af regnskabet for 2009 (endelig udregning af priser), mens
- Fase 2 beskriver, hvilke økonomiske konsekvenser de udregnede priser har for budget 2010.

Det oplyses i notatet, at der som udgangspunkt ifølge bekendtgørelsen (nr. 299 af 25. marts 2010) skal foreligge priskrav på følgende ydelser:

- Praktisk hjælp.
- Personlig hjælp, hverdag og
- Personlig hjælp, øvrig tid.

Desuden oplyses, at der alene er udregnet en pris pr. priskrav gældende for hele Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Vi skal oplyse, at de gældende bestemmelser foreskriver følgende:

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i "Budget- og regnskabssystem for kommuner" fastsat i afsnit 7.2.2.1.1 (jf. tillige kommunens Regnskabscirculære):

"I kommunens årsregnskab optages hvert år en oversigt, der angiver, hvorledes kommunen senest har beregnet priskravene ved leverandørvirksomheden af personlig og praktisk hjælp, jf. §§ 14 og 15 i bekendtgørelsen.

I kommunens årsregnskab optages endvidere en redegørelse for de faktiske omkostninger ved leverandørvirksomheden, herunder eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen, jf. § 20 i bekendtgørelsen."

I den gældende bekendtgørelse om kvalitetsstandarder og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp mv. (nr. 299 af 25-03-2010) er der i § 13 fastsat følgende:

"Kommunalbestyrelsen fastsætter som minimum priskrav for personlig pleje i hverdagstimerne, personlig pleje på øvrige tider, madservice med udbringning til hjemmet, madservice uden udbringning til hjemmet samt øvrig praktisk hjælp."

Vi har konstateret:

- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen foretager beregning én gang, nemlig en kalkulation på basis af regnskab 2009, og dermed er der intet om 2010. Forkalkulation ved anvendelse af budgetterede udgifter forud for budgetåret beregnes ikke.
- Notatet omhandler ikke madservice med udbringning til hjemmet henholdsvis madservice uden udbringning til hjemmet.
- Fase 2 om de udregnede prisers betydning for budget 2010 ses ikke at være behandlet i notatet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har oplyst, at der i ISMs krav om en redegørelse for de faktiske omkostninger *ikke* står, at det skal være de faktiske omkostninger i det pågældende regnskabsår. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tolker reglerne således, at det er de seneste beregninger, der skal vedlægges. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen genberegner priser på personlig og praktisk hjælp hvert år i maj måned med efterfølgende forelæggelse for Sundheds- og Omsorgsudvalget.

Priskalkulationen har som sådan ingen betydning for det samlede budget for personlig og praktisk hjælp i det efterfølgende budgetår. Områdets budget reguleres som følge af demografi samt pris- og lønfremskrivning. Priskalkulationen har dog en vis betydning for fordelingen af budgettet, herunder for beregningen af budgettet til betaling af private leverandører, der reguleres som følge af ændringer i pris og aktivitet.

Det er korrekt, at notatet ikke omhandler madservice med og uden udbringning, selvom Sundheds- og Omsorgsforvaltningen også beregner priskrav på dette område. Dette vil blive rettet med regnskab 2011.

Vi skal oplyse, at ovennævnte problemstilling er relevant for både Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen. Socialforvaltningen er enig med os i, at de gældende bestemmelser kræver to beregninger. Socialforvaltningen foretager af praktiske grunde kun én beregning ligesom Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Vi har forståelse for forvaltningernes anvendte praksis.

Vi skal derfor foreslå, at der indledningsvist i forvaltningernes notat om omkostningskalkulationerne på frit valgs området omtales begrundelsen for, at der foretages en beregning én gang om året.

5.2 Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Revisionens formål har været at undersøge, om Økonomi- og Ledelsesbehandling af regnskaber og revisionspåtegninger for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med Sundhedsforvaltningen, administreres 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 Sundhedsforvaltningen.

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

Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Observation

Prioritet



Ved revisionen er det konstateret, at den endelige regnskabs gennemgang af regnskaberne for 2010 er foretaget (der mangler et enkelt regnskab). Gennemgangen er dog foretaget væsentlig senere end de interne retningslinjer foreskriver. Den endelige gennemgang er ikke via en skriftlig redegørelse rapporteret videre til de enkelte lokalområdekontorer.

Vi har endvidere konstateret, at der fortsat bogføres på lukkede institutioner, herunder medtages de omkostningsbaserede elementer såsom afskrivninger på aktiver mv.

Risiko

Ved at gennemgangen ikke er formidlet tilbage til lokalområdekontorerne, øger man risikoen for at bemærkninger omkring regnskabsaflæggelsen ikke mv., når ud rettidig til bestyrelser m.fl., som skal kommentere på disse, samt herunder foretage ændringer hertil.

Regnskabs gennemgang af selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Manglende bogholderimæssig *lukning* af ophørte institutioner medfører fejl i kommunens omkostningsbaserede regnskab.

Anbefaling

Generelt må det anbefales, at der strammes op på styringen af opgaven i forbindelse med regnskabsafslutningen. Det vil sige en realistisk tidsplan, der indeholder standarder for regnskabs gennemgang, herunder rapportering af det samlede resultat af gennemgangen.

Samtidig anbefales, at der foretages en bogholderimæssig oprydning af *lukkede* institutioner.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Direktionen anerkender, at gennemgangen af regnskaberne er foretaget senere end forvaltningens egne retningslinier tilsiger. Dette skyldes dels en sen modtagelse af mange regnskaber, dels en prioritering af de til rådighed værende ressourcer. Direktionen vil derfor overveje, om retningslinierne skal justeres eller om der skal foretages en omprioritering af ressourcer.

Direktionen er enig i, at det i forbindelse med lukning af institutioner skal sikres, at der alene lades de nødvendige konti værende åbne. I de konkrete tilfælde har det drejet sig om konti, som har været åbne af følgende årsager:

- Afventning af overgang til ny anvendelse.
- Reservekapacitet i forbindelse med overholdelse af lovgivning om færdigbehandlede borgeres ophold på sygehus.
- Uafklarede låneforhold.

Ansvarlig

Administrationscentret

Tidsfrist

Beslutning om evt. justering af retningslinier for gennemgang af selvejende institutioners regnskaber vil blive foretaget inden udgangen af 2011.

5.3 Balance og statusafstemninger



Vi har modtaget kopi af konklusionsnotat 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 stikprøvevis gennemgang af forvaltningens statusafstemninger, som er arkiveret i afstemningsloggen. Under hensyntagen til vores vurdering af risiko og væsentlighed har vi udvalgt et antal afstemninger til gennemgang. Vores gennemgang af de udvalgte stikprøver har i al væsentlighed ikke givet anledning til bemærkninger.

6. Afsluttede observationer fra 2009

Afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold

Afsluttede observationer fra 2009 – øvrige forhold	Konklusion 2009	Afsluttet
Salg af pladser, takstberegning, juridisk-kritisk revision		