

Status medio februar 2008 på forvaltningens påtænkte foranstaltninger vedrørende Revisionsdirektoratets bemærkninger og anbefalinger, som de blev præsenteret på møde i Sundheds- og Omsorgsudvalget den 16. august 2007.

Revisionsprotokollat vedrørende regnskabet (SOU 195/2007)

1. Revisionsdirektoratet finder det **beklageligt**, at forvaltningen ikke har udarbejdet en skriftlig forretningsgang for køb af varer og tjenesteydelser. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil udarbejde en sådan forretningsgang inden udgangen af 2007.
Status medio februar 2008: Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har indledt arbejdet med forretningsgangen. Færdiggørelsen afventer imidlertid beslutning om organisering af indkøbshierarki og work-flow vedrørende det elektroniske indkøbssystem. Dette ventes at ske i løbet af 1. halvår 2008.
2. Revisionsdirektoratet finder det **beklageligt**, at der ikke er foretaget kvalitetssikring af registreringer i anlægskartoteket. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil i september 2007 tage kontakt til Koncernservice for at aftale en hensigtsmæssig procedure, der vil kunne sikre korrekt registrering i anlægskartoteket.
Status medio februar 2008: Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har flere gange i årets løb erindret institutionerne om pligten til at indsende informationer om anlægsanskaffelser til Koncernservice. I forbindelse med regnskabsudarbejdelsen for 2007 har der været et tæt samarbejde mellem medarbejdere i forvaltningen og Koncernservice for at sikre, at registreringerne i anlægssystemet er korrekte.
3. Revisionsdirektoratet udtaler **kritik** af, at Sundheds- og Omsorgsudvalget ikke har søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til dækning af et forventet merforbrug. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har noteret sig revisionens kritik. Forvaltningen vil fremadrettet sikre, at fornødne budgetomplaceringer foretages i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens retningslinier herfor.
Status medio februar 2008: Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har siden august 2007 foretaget budgetomplaceringer i overensstemmelse med Borgerrepræsentationens retningslinier herfor.
4. Revisionsdirektoratet finder det **beklageligt**, at forvaltningen ikke har udarbejdet en skriftlig forretningsgang for lønadministration. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning, og vil udarbejde en sådan forretningsgang inden udgangen af 2007.
Status medio februar 2008: Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er ved at lægge sidste hånd på forretningsgang for lønadministration. Forretningsgangen vil i løbet af foråret 2008 blive implementeret på forvaltningens institutioner.

Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen formidler sine synspunkter vedrørende et særligt benchmarkingværktøj til brug for kvalitetsudvikling af økonomistyringen til Økonomiforvaltningen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil gøre dette i september 2007.

Status medio februar 2008: Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har formidlet synspunkterne ved skrivelse af 14. september 2007 til Økonomiforvaltningen med kopi til Revisionsdirektoratet.

2. Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen overvejer at udvide kontrollen med de decentrale enheder til også at omfatte emner som eksempelvis overholdelse af forretningsgange. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil – som led i implementering af selvforvaltning som styringsprincip på plejehjem – vurdere hvordan den centrale kontrol med institutionerne bedst organiseres og udøves.

Status medio februar 2008: I forbindelse med implementering af selvforvaltning som styringsprincip på plejehjem vurderes det hvordan den centrale kontrol med institutionerne bedst organiseres og udøves. Spørgsmålet om kontrol af overholdelse af forretningsgange indtager også en fremtrædende plads i forvaltningens nye controlling-koncept, som er under udarbejdelse.

3. Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen sikrer, at der fremover rapporteres de foreskrevne økonomioplysninger til det kommunale regnskab. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skal beklage, at der - i forbindelse med udvalgets behandling af regnskabet for 2006 – som følge af en fejl, manglede den foreskrevne personaleoversigt.

Status medio februar 2008: Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil sikre, at alle foreskrevne oversigter i forbindelse med regnskabet for 2007 udarbejdes.

4. Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen udarbejder ensartede forretningsgangsbeskrivelser for behandlingen af udlagte dødsboer. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil gøre dette inden udgangen af 2007.

Status medio februar 2008: På grund af ændret organisering i Administrationscentrets regnskabsafdeling er denne opgave blevet nedprioriteret. Forretningsgangsbeskrivelsen vil blive færdiggjort inden udgangen af 1. kvartal 2008.

Revisionsprotokollat vedrørende det sociale område (SOU 194/2007)

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det **beklageligt**, at temakontrollens 2. fase, som inkluderer udbetalinger af for lidt modtaget boligydelse i perioden 1. maj 1998 til 31. december 2003, først blev påbegyndt i maj 2007. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager bemærkningen til efterretning. Forvaltningen forventer, at alle sager er afsluttet inden udgangen af november 2007.

Status medio februar 2008: I perioden maj til november 2007 har forvaltningen anvendt mange ressourcer på at opgøre disse tilgodehavender og sikre korrekt udbetaling af boligydelse i de relevante tilfælde. Der udestår alene ganske enkelte specifikke sager – primært vedrørende

borgere, som efter 1998 er flyttet til udlandet. Der vil ske en endelig afrapportering til Revisionsdirektoratet.

2. Revisionsdirektoratet skal udtale *kritik* af, at de interne kontrolforanstaltninger på P/O-kontorerne fortsat ikke udføres korrekt. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen lægger stor vægt på at have et velfungerende og effektivt decentralt kontrolmiljø, og anerkender, at revisionens kritik er berettiget. Forvaltningens ledelse reagerede derfor prompte på Revisionsdirektoratets henvendelse om svigt i det decentrale ledelsestilsyn i sommeren 2006. Der blev efterfølgende nedsat en arbejdsgruppe, der - i samarbejde med Revisionsdirektoratet - udarbejder et nyt kontrolkoncept baseret på en risikovurderingsproces, således at fokus rettes mod kontrollernes kvalitet frem for kvantitet. Dette omfattende og højt prioriterede arbejde forventes afsluttet inden udgangen af 2007.

Status medio februar 2008: På grund af de mange ressourcer som forvaltningen har investeret i forhold til revisionsbemærkning 1 jf. ovenfor har arbejdsgruppen ikke været aktiveret i en periode i efteråret 2007. Umiddelbart efter færdiggørelse af regnskabsafslutningen for 2007 vil arbejdet med at udarbejde et nyt kontrolkoncept blive genoptaget.

Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at der følges op på resultaterne af temakontrollen om vedligeholdelsespligt, særligt at der tages initiativ til fremadrettet at sikre korrekt indtastning af ansøgningskemaets oplysninger. Endvidere anbefales, at forvaltningen overvejer dels en gennemgang af såvel alle nyoprettede sager i 2006 samt sager overtaget fra Socialforvaltningen på baggrund af det store antal fejl i en enkelt måneds stikprøve, dels at indføre en kontrol af løbende sager, der overtages fra Socialforvaltningen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med arbejdet omkring risikovurdering og nyt kontrolkoncept medtænke Revisionsdirektoratets anbefalinger.

Status medio februar 2008: Der henvises til status på revisionsbemærkning 2 jf. ovenfor.

2. Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen vurderer, hvorvidt der bør tages skridt til undersøgelse af korrekt tildeling af supplerende pensionsydelse (ældrechecken), som følge af en enkelt sag, som efter direktoratets opfattelse kan få betydning for tilsvarende sager. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil overveje ændring af procedure samt gennemførelse af temakontrol i forbindelse med beregning og udbetaling af den supplerende pensionsydelse for 2008.

Status medio februar 2008: Den omtalte temakontrol er planlagt og vil blive gennemført i perioden 1. marts 2008 til 15. maj 2008.