

Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen

Mål nr.	Område, tema og initiativer	Beskrivelse	Tidsplan		Delmål og milepæle	SOF evaluering	Leverance	Opfølgning (hvor og hvornår)	Status (Ej påbegyndt, i gang, afsluttet i SOF, godkendt)	Ansvarlig i SOF (1)	Håndterer følgende udfordring (2)	Revisionens vurdering	SOFs status pr. november 2011 (3)
			Start	Slut									
1	KVALITET I SAGSBEHANDLINGEN												
1.1	Genopretning af ældre afgørelser												
1.1.1	<i>Merudgifter til voksne (SEL §100)</i>												
1.1.1.1.A	→ Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 100)	Løbende bevillinger baseret på ældre afgørelser skal gennemgås, og der skal træffes nye afgørelser for at sikre korrekt grundlag for udbetalinger.	1. jul. 2011	31. dec. 2011	1/10 2011: Genoprettede: 125 1/11 2011: Genoprettede: 235 1/12 2011: Genoprettede: 335	SOF udtager i okt. og dec. 2011 stikprøve til kvalitetskontrol.	520 sager er gennemgået	Afrapporteres til SUD feb. 2012. I forbindelse med den løbende revision udtager Deloitte stikprøve af genoprettede sager til kontrol.	I gang	Sekretariatet	B.5.1	Lister over genoprettede sager, samt dokumentation for ledelsesetsyn er gennemgået. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at de nye afgørelser i de gennemgåede sager afspejler de nye forretningsgange på område, at sagerne er tilstrækkeligt dokumenterede, og der er korrekt grundlag for udbetalinger fremadrettet.	Socialforvaltningen har den 1/11 gennemgået og truffet nye afgørelser i 252 sager. Det er mere end målet på 235 sager. Der er udført ekstraordinært ledelsesetsyn med ti sager. Alle sager var korrekte.
1.1.1.1.B	→ Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 100) - Omkonteringer og berigtigelser	I forbindelse med gennemgangen af ældre afgørelser skal der foretages de nødvendige omkonteringer og berigtigelser.	1. jul. 2011	1. maj 2012	1/3 2012: Der er foretaget de nødvendige omkonteringer og berigtigelser i de konkrete genoprettede sager. 1/5 2012: Berigtigelser indgår i den endelige restafregning af statsrefusion.	SOF udtager i mar. 2012 stikprøve af genoprettede sager til kontrol af korrekt omkontering/berigtigelse.	Der er foretaget de nødvendige omkonteringer og berigtigelser.	Afrapporteres til direktionen senest i august 2012.	I gang	Regnskabskontoret	-	I forbindelse med vores gennemgang for 2001 har vi konstateret principielle problemstillinger, der dog alle vedrører tidligere år. Det er aftalt med SOF, at de problemstillinger der er konstateret, vil blive inddraget den løbende gennemgang og berigtigelser er udtaget i særskilt punkt. Da deadline herfor først ligger i maj 2012, har vi ikke vurderet punktet.	Socialforvaltningen foretager løbende berigtigelser i forbindelse med genopretningen. Der udestår afklaring af enkelte principielle spørgsmål i relation hertil med revisionen.
1.1.2	<i>Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste til forældre med børn med handicap (SEL § 41 og 42)</i>												
1.1.2.1	→ Ny sagsbehandlingsproces udvikles (SEL § 41 og 42)	En ny og bedre sagsbehandlingsproces baseret på grundigere opfølgning og bedre dokumentation udvikles.	1. jul. 2011	30. sep. 2011		SOF vurderer konceptet i dec. 2011 og evaluerer konceptet i jun. 2012.	Ny sagsbehandlingsproces er udviklet og sat i drift	Afrapporteres til SUD dec. 2011	Afsluttet i SOF	Sekretariatet	B.5.1	Socialforvaltningen har udviklet og pilottestet det nye sagsbehandlingskoncept. Konceptet er sat i drift pr. 1/10 2011. Det er vores opfattelse, at kvaliteten af de nye afgørelser overholder de nye forretningsgange på området og at væsentlige problemstillingerne i direktionsnotater er håndteret.	Socialforvaltningen har udviklet og pilottestet det nye sagsbehandlingskoncept. Konceptet er sat i drift pr. 1/10 2011.
1.1.2.2.A	→ Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 41 og 42)	Løbende bevillinger baseret på ældre afgørelser skal gennemgås, og der skal træffes nye afgørelser for at sikre korrekt grundlag for udbetalinger.	1. okt. 2011	31. dec. 2012	1/1 2012: Genoprettede: 150 1/4 2012: Genoprettede: 650 1/7 2012: Genoprettede: 1400 1/10 2012: Genoprettede: 2200	SOF udtager i okt. og dec. 2011 stikprøve til kvalitetskontrol. Fra jan. 2012 indgår kontrollen i ledelsesetsynet.	Ca. 3.200 sager er gennemgået	Afrapporteres til SUD feb. 2013. I forbindelse med den løbende revision udtager Deloitte stikprøve af genoprettede sager til kontrol.	I gang	Sekretariatet	B.5.1, B5.4	Lister over genoprettede sager, samt dokumentation for ledelsesetsyn er gennemgået. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at de nye afgørelser i de gennemgåede sager afspejler de nye forretningsgange på område, at sagerne er tilstrækkeligt dokumenterede, og der er korrekt grundlag for udbetalinger fremadrettet.	Socialforvaltningen har den 1/11-2011 gennemgået og truffet afgørelse i 22 ældre sager. Der er ikke et måltal pr. 1/11. Der er den 1/11 afholdt 104 opfølgningssamtaler som grundlag for nye afgørelser i ældre sager. På den baggrund vurderes det, at næste milepæl, 150 afgørelse pr. 1/1 2012, nås. Der er udført ekstraordinært ledelsesetsyn med ti sager. Alle sager var korrekte.
1.1.2.2.B	→ Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 41 og 42) - Omkonteringer og berigtigelser	I forbindelse med gennemgangen af ældre afgørelser skal der foretages de nødvendige omkonteringer og berigtigelser.	1. okt. 2011	1. maj 2013	1/3 2012 og 1/3 2013: Der er foretaget de nødvendige omkonteringer og berigtigelser i de konkrete genoprettede sager. 1/5 2012 og 1/5 2013: Berigtigelser indgår i den endelige restafregning af statsrefusion.	SOF udtager i mar. 2012 og mar. 2013 stikprøve af genoprettede sager til kontrol af korrekt omkontering/berigtigelse.	Der er foretaget de nødvendige omkonteringer og berigtigelser.	Afrapporteres til direktionen senest i august 2012 og i august 2013.	I gang	Regnskabskontoret	-	I forbindelse med vores gennemgang for 2001 har vi konstateret principielle problemstillinger, der dog alle vedrører tidligere år. Det er aftalt med SOF, at de problemstillinger der er konstateret, vil blive inddraget den løbende gennemgang og berigtigelser er udtaget i særskilt punkt. Da deadline herfor først ligger i maj 2012, har vi ikke vurderet punktet.	Socialforvaltningen foretager løbende berigtigelser i forbindelse med genopretningen. Der udestår afklaring af enkelte principielle spørgsmål i relation hertil med revisionen.

1.2	Sikker og effektiv drift												
1.2.1	Ledelsestilsyn og opfølgning												
1.2.1.1	→ Nyt ledelsestilsyn - Fase 1	Nyt elektronisk ledelsestilsyn for enkeltydelser, merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste (AKL §§ 81-85, SEL §§ 41, 42 og 100) med månedlig opfølgning.	1. jun. 2011	1. okt. 2011		SOF vurderer det nye koncept i feb. 2012.	Ledelsestilsynssystemet er sat i drift.	Afrapporteres til SUD dec. 2011. I forbindelse med den løbende revision vurderer Deloitte det nye ledelsestilsynskoncept og dets drift.	I gang	Sekretariatet	B.5.2, B.5.1, (A.8.5+A.9.3)	Vi er blevet præsenteret for systemet og retningslinjerne omkring det. Det er vores umiddelbare vurdering, at der er tale om et velfungerende og effektivt system. På grund af forsinkelsen i implementeringen har vi imidlertid ikke haft mulighed for at teste, hvordan ledelsestilsynet og rapporteringsfasen virker i praksis. Det er imidlertid vores vurdering, at systemet er designet, så det kan danne baggrund for et kvalificeret ledelsestilsyn	Retningslinjer for det nye ledelsestilsyn og overgang hertil er færdiggjort og godkendt af direktionen den 11/10 2011. Det elektroniske system er klar til drift. Systemet testes primo uge 45. Systemet præsenteres for kontrollere og ledere i uge 45 og 46. Systemet går i drift den 14/11. Punktet er ca. 6 uger forsinket ift oprindelig tidsplan og forventes afsluttet medio november. Konceptet vurderes i februar 2012.
1.2.1.2	→ Nyt ledelsestilsyn - Fase 2	Førtidspensionsområdet (PL §§ 17 og 18) indgår i det nye ledelsestilsyn. Tilretninger på baggrund af fase 1.	1. jun. 2011	1. jan. 2012		SOF evaluerer det nye koncept i jun. 2012.	Ledelsestilsynssystemet er udvidet.	Afrapporteres til direktionen mar. 2012	I gang	Sekretariatet	B.5.2, B.5.1, (A.8.5+A.9.3)	SOF har oplyst, at "Tjekspørgsmål for de sagstyper, der skal indgå fra 1/11, er under udarbejdelse og færdiggøres inden 1/12. Programmering påbegyndes 1/12. Det er vores opfattelse, at det er sandsynligt, at tidsfristen overholdes.	Tjekspørgsmål for de sagstyper, der skal indgå fra 1/1, er under udarbejdelse og færdiggøres inden 1/12. Programmering påbegyndes 1/12.
1.2.1.3	→ Nyt ledelsestilsyn - Fase 3	Ledelsestilsynssystemet udvides til andre sagstyper og afgørelsestyper (fx afslag). Tilretninger på baggrund af fase 1 og 2.	1. jan. 2012	31. dec. 2012	Ikke detailplanlagt pt.	SOF evaluerer det nye koncept i dec. 2012.	Ledelsestilsynssystemet er udvidet.	Afrapporteres til direktionen jan. 2013	Ej påbegyndt	Sekretariatet	B.5.2, B.5.1, (A.8.5+A.9.3)	Punktet ej omfattet, da punktet endnu ikke er påbegyndt	Punktet påbegyndes efter planen 1/1 2012.
1.2.1.4	→ Bedre ledelsesinformation - Fase 1	De mest centrale ledelsesinformationsrapporter for hele styringskæden (SUD til frontleder) er udviklet og sat i drift for enkeltydelser, merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste (AKL §§ 81-85, SEL §§ 41, 42 og 100) med månedlig opfølgning..	1. jun. 2011	1. okt. 2011		SOF vurderer det nye koncept i feb. 2012.	Ledelsesinformationsrapporterne er udviklet og sat i drift på SOFLIS.	Afrapporteres til SUD dec. 2011	I gang	Sekretariatet	B.5.1	Det er aftalt med SOF, at evalueringen der foretages i februar 2012, resultatet og rapportering af 1. opfølgning for december vil tilgå Deloitte, når det er behandlet. Da systemet endnu ikke er sat i drift, har vi ikke mulighed for at vurdere ledelsesinformationssystemet (rapporteringsformen), herunder om tidsplanen er realistisk. Det er imidlertid vores vurdering, at systemet er designet, så det kan danne baggrund for kvalificerede informationsrapporter.	SOFILIS, Socialforvaltningens ledelsesinformationsportal, er opgraderet med rapporter til lokale ledere og myndighedschefer med driftsnøgletal og detaildata. Ny datastruktur og metode for inddatering af måltal er klar. Inddatering af måltal gennemføres i uge 45-46. Ny rapport med grundlæggende nøgletal for driftsenheder er beskrevet og gøres tilgængelig for driftsenhederne i SOFLIS i uge 49. Ledelsesrapporter for myndighedschefer og direktion genereres pt. manuelt månedligt. Udkast til nye ledelsesrapporter er færdige og testes i uge 45-47. De nye ledelsesrapporter genereres herefter manuelt fra 1/12 og sættes i drift på SOFLIS senest 31/1.
1.2.1.5	→ Bedre ledelsesinformation - Fase 2	Ledelsesinformationssystemet udvides med andre nøgletal og til andre sagstyper.	1. okt. 2011	31. dec. 2012	Ikke detailplanlagt pt.	SOF evaluerer det nye koncept i jun. og dec. 2012.	Ledelsesinformationssystemet er udvidet.	Afrapporteres til direktionen jan. 2013	I gang	Sekretariatet	B.5.1	Punktet ej omfattet, da punktet endnu ikke er påbegyndt	Punktet igangsættes, når fase 1 er afsluttet. Punktet forventes planmæssigt afsluttet 31/12 2012.

1.2.2	Organisering og tilrettelæggelse												
1.2.2.1	→ Samling af afgørelser om enkeltydelser på Socialcentret og Rådgivningscentret	Afgørelser om enkeltydelser samles i hhv. Modtagelsen og Staben i Socialcentret og Rådgivningscentret. Borgerne kan fortsat henvende sig i de lokale enheder.	1. jul. 2011	1. okt. 2011		SOF evaluerer den nye organisering i jun. 2012.	Enhed og ny sagsproces er implementeret.	Afrapporteres til SUD dec. 2011	Afsluttet	Sekretariatet	B.5.1	SOF har oplyst, at omorganiseringen er gennemført pr. 1. oktober 2011 i Rådgivningscentret, hvor fem medarbejdere fra modtage-/behandlingsenhederne er samlet i en ny "Socialfaglig Enhed i Staben i Hørsholmsgade". Enheden består af en afdelingsleder og fem medarbejdere. Omorganisationen er gennemført pr. 1. november i Socialcentret hvor syv medarbejder fra voksenenhederne/hjemløseenheden er samlet i en særlig Back Office gruppe i Modtagelsen i Matthæusgade. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forvaltningen har nået det planlagte målepunkt	Omorganiseringen er gennemført 1/10 i Rådgivningscentret, hvor fem medarbejdere fra modtage-/behandlingsenhederne er samlet i en ny Socialfaglig Enhed i Staben i Hørsholmsgade. Enheden består af en afdelingsleder og de fem medarbejdere. Omorganiseringen er gennemført 1/11 i Socialcentret, hvor syv medarbejdere fra voksenenhederne/hjemløseenheden er samlet i en særlig Back Office-gruppe i Modtagelsen i Matthæusgade.
1.2.2.2	→ Fælles standarder og processer for enkeltydelser	Der udvikles en fælles beskrivelse af sagsbehandlingsprocessen, standardjournalark samt brevskabeloner for enkeltydelser, der implementeres i de tre myndighedscentre.	1. maj 2011	1. okt. 2011		Fagligt Forum vurderer løbende standarder og processer. SOF evaluerer konceptet i jun. 2012.	Standarderne og processerne er implementeret i de tre myndighedscentre.	Afrapporteres til SUD dec. 2011	Afsluttet i SOF	Sekretariatet	B.5.1	SOF har på et møde demonstreret procesbeskrivelser og standarder overfor os. Det er endvidere oplyst, at procesbeskrivelser og standarder er sat i drift pr. 1. november og anvendes af medarbejdere i kommunen. Adgangen via hjemmesiden er demonstreret, samt indholdet af de enkelte vejledninger, standarder mm. Det er vores opfattelse, at systemet kan skabe en god platform for det videre arbejde med sikring af kvalitet i sagsbehandlingen. Opfølgning på om de fælles standarder og skabeloner anvendes i det daglige arbejde i den opfølgning, der foretages i forbindelse med ledelsestilsynet, er indarbejdet som et særligt punkt, opfølgning heraf vil således indgå i ledelsestilsynet.	Procesbeskrivelser og standarder er sat i drift 1/11 og bliver anvendt af medarbejderne i Modtagelsen i Socialcentret og Socialfaglig Enhed i Rådgivningscentret. Enkelte justeringer af brevskabeloner (brevhoveder) udstår og afsluttes 9/11. Ibrugtagning kommunikerer til alle medarbejdere på intranettet i uge 45. Derudover indgår anvendelse af standarderne og processerne i kompetenceudviklingsmodulet, Systematisk Sagsbehandling, jf. punkt 1.2.4.1.
1.2.2.3	→ Bedre vejledning om afgørelser om enkeltydelser	I tilknytning til de fælles processer udvikles opdateret og brugervenlig vejledning om tilkendelsespraksis på enkeltydelserområdet.	1. okt. 2011	1. mar. 2012	Ikke detailplanlagt pt.	SOF evaluerer konceptet i jun. 2012.	Vejledningen er udviklet og gjort tilgængelig på intranettet.	Afrapporteres til direktionen maj 2012	I gang	Sekretariatet	B.5.1	SOF har oplyst, at undervisning i anvendelse af SOFIA og Schultz er igangsat, samt at forbedring af vejledningerne gennemføres i regi af Fagligt forum i foråret 2012. Det fremgår endvidere, at resultater fra ledelsestilsynet, der foreligger på tidspunktet for "forbedring af vejledninger" vil blive inddraget heri	Undervisning i anvendelsen af SOFIA og Schultz på Socialcentret, Rådgivningscentret og Handicapcentret er igangsat. Forbedring af vejledningerne gennemføres i regi af Fagligt Forum i foråret 2012, jf. punkt 1.2.2.4.
1.2.2.4	→ Etablering af et Fagligt Forum	Der etableres et forum på tværs af myndighedscentre og kontorerne i Bernstorffsgade, hvor udviklingen i kvalitet og faglige udfordringer drøftes, og som vedligeholder standarder, processer og vejledning om enkeltydelser (samt andre refusionsbærende sagstyper).	1. jun. 2011	1. okt. 2011		SOF evaluerer konceptet i jun. 2012.	Forummet er nedsat med kommissorium og mødeplan.	Afrapporteres til direktionen dec. 2012	I gang	Sekretariatet	B.5.1	SOF har oplyst, at " Der er udarbejdet udkast til kommissorium for Fagligt Forum, som behandles i styregruppen 15/11. Nedsættelse af Fagligt Forum har afventet den netop afsluttede arbejdsgruppe vedrørende nye standarder (punkt 1.2.2.2) på grund af opgave- og personsammenfald. Fagligt Forum forventes at træde sammen primo december 2011. Punktet er ca. 2 måneder forsinket og forventes afsluttet primo december. Konceptet vurderes i februar 2012" Da konceptet er forsinket indgår det ikke i vores vurdering.	Der er udarbejdet udkast til kommissorium for Fagligt Forum, som behandles i styregruppen 15/11. Nedsættelse af Fagligt Forum har afventet den netop afsluttede arbejdsgruppe vedrørende nye standarder (punkt 1.2.2.2) på grund af opgave- og personsammenfald. Fagligt Forum forventes at træde sammen primo december 2011. Punktet er ca. 2 måneder forsinket og forventes afsluttet primo december. Konceptet vurderes i februar 2012.
1.2.3	Kapacitet på myndighedsområdet												
1.2.3.1	→ Analyse af kapacitet i berørte myndighedsenheder	Der gennemføres en analyse af ressourcerne i de enheder, der behandler refusionsbærende sagstyper efter aktivloven og serviceloven for at vurdere sammenhængen mellem ressourcer og sagsflow (antal	1. maj 2011	1. sep. 2011		Afsluttet.	Analyse er udarbejdet og afrapporteret.	Afrapporteres til SUD sep. 2011	Godkendt	Sekretariatet		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Analysen er gennemført og forelagt Socialudvalget 21/9 2011.
1.2.3.2	→ Tilførelse af de nødvendige ressourcer til sikker drift	Modtagelsen (Socialcentret) og Børnehandicapcentret (Handicapcentret) tilføres nødvendige ressourcer - samlet 12,25 mio. kr.	1. jan. 2012	1. jan. 2012		SOF vurderer kapaciteten i enhederne forud for budgetforhandlingerne i 2012.	Midlerne er tilført enhederne.	Budgetudmelding dec. 2011	Afsluttet i SOF	Sekretariatet		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Modtagelsen (Socialcentret) og Børnehandicapenheden (Handicapcentret) bliver med Budget 2012 tilført samlet 12,25 mio. kr. Midlerne udmeldes med budgetudmeldingen for 2012. Ansættelse af medarbejdere og ledere er indledt

1.2.4	Kompetence- og lederudvikling												
1.2.4.1	→ Kompetenceudvikling af medarbejdere i de berørte myndighedsenheder	Kompetenceudvikling af medarbejderne på området. Tre spor: 1) Kommunikation og myndighedsrollen. 2) Systematisk sagsbehandling. 3) Socialfaglig kvalitet.	1. jun. 2011	1. jul. 2012	1/1 2012: * Kompetenceafdækning gennemført * Kompetencespor er udviklet * Kompetencespor i gang	Myndighedscentrene følger løbende op på kompetencebehovene.	Kompetenceforløbene er gennemført.	Afrapporteres til direktionen aug. 2012.	I gang	Sekretariatet	B.5.1	SOF har oplyst, at "Kompetencespor er udviklet, og de første kompetencemoduler er afholdt". Vi har endvidere modtaget beskrivelse af indhold og plan for kompetenceudviklingen. Det er på baggrund af det modtagne materiale vores vurdering, at SOF pr. 1. november følger tidsplanen. Kvaliteten vil først blive målt i forbindelse med det fremtidige ledelsestilsyn, og er derfor ikke omfattet af vores vurdering.	Kompetencespor er udviklet, og de første kompetencemoduler er afholdt.
1.2.4.2	→ Lederudvikling af lederne i de berørte myndighedsenheder	Lederudvikling af lederne på området med fokus på driftsledelse og udvikling af lederteams.	1. jun. 2011	1. jul. 2012	1/1 2012: Lederforløb igangsat i alle relevante enheder	Myndighedscentrene følger løbende op på lederudviklingsbehovene.	Lederudviklingsforløb og ledercoaching er gennemført.	Afrapporteres til direktionen aug. 2012.	I gang	Sekretariatet	B.5.1	SOF har oplyst, at "Lederudviklingsprogram er udviklet og sættes i gang i november. Leder coaching i modtagelse er igangsat i september 2011". Det er på baggrund af det modtagne materiale vores vurdering, at SOF pr. 1. november følger tidsplanen. Kvaliteten vil først blive målt i forbindelse med det fremtidige ledelsestilsyn, og er derfor ikke omfattet af vores vurdering.	Lederudviklingsprogram er udviklet og sættes i gang i november. Ledercoaching i Modtagelsen er igangsat i september 2011.
1.2.5	Bedre løbende dokumentation og kontrol af bogføring og statsrefusion												
1.2.5.1 A	Afstemning af systemer og bogføring på fiktive cpr.numre	1) Forretningsgang for afstemning 2) Begrænsning i KØR af anvendelse af fiktivt cpr. nummer 3) Afslutning af afstemning for 2009 og 2010	1. jun. 2011	1. nov. 2011	-	SOF egenkontrol pr. 11nov.2011 af, at leverancen foreligger	1) Forretningsgang udarbejdet 2) Tilbagemelding fra KS om mulighed for systemændring af tidsplan herfor 3) Dokumentation for afsluttet afstemningsarbejde	Afrapporteres til direktionen nov. 2011	I gang	Kontoret for regnskab	A7.1 A7.2 A7.8 A8.3 A9.1 D7.1.1	1) Forretningsgang er udarbejdet, hvoraf det fremgår, at forvaltningen fremadrettet vil foretage afstemning af fiktive cpr. nr., samt sikre, at borgere uden cpr. har gyldig opholdstilladelse 2) SOF har oplyst, at der pt. samarbejdes med KS om forholdet (tidsplanen er ikke nået og der er ikke angivet ny tidsramme) 3) Forholdet er udtaget til særligt underpunkt. De underliggende problemstillinger fra direktionsnotaterne er endnu ikke håndteret, men i de enkelte forretningsgange er indarbejdet tidsplaner for dette arbejde, der muliggør en opfølgning herpå. Det er på baggrund heraf, vores vurdering, at tiltag der skal virke fremadrettet næsten er nået. Vi kan imidlertid ikke udtale os om handeplanen afdækker de enkelte punkter i direktionsnotatet idet tidrammen for disse ligger efter 1. november 2011. Fiktive cpr. nr., det fremgår at der vil blive lavet en analyse, som løbende berigtiges (december/juli). Registrantbogføring, det fremgår at der pr. 1. januar 2012, hvert kvartal gennemføres en kontrol af korrekt anvendelse af voksen/barne cpr. nr.	Ad 1) Der er udarbejdet relevante forretningsgange. Ad 2) Ønske om ændringer i KØR er drøftet med KS og øvrige forvaltninger. Afventer KS Ad 3) Afstemningsarbejdet er afsluttet vedr. 2010, idet der dog udestår endelig afklaring af enkelte konkrete, identificerede differencer. For 2009 er hovedparten af afstemningsarbejdet afsluttet, idet visse differencer vedr. førtidspension og boligstøtte fortsat er under afklaring.
1.2.5.1.B	Opfølgning på systemafstemning: Undersøgelse af konkrete differencer	1) Afklaring af enkelte konkrete identificerede differencer for 2009 og 2010	1. nov 2011	15. feb. 2012		SOF egenkontrol pr. 15. feb. 2011 af, at leverancen foreligger	1) Dokumentation for afsluttet undersøgelse 2) Dokumentatio for eventuelle berigtigelser	Afrapporteres til direktionen feb. 2012	I gang	Kontoret for regnskab	A7.2 A8.3	SOF har oplyst, at afstemningsarbejdet er afsluttet vedr. 2010, idet der dog udestår endelig afklaring af enkelte konkrete, identificerede differencer. For 2009 er hovedparten af afstemningsarbejdet afsluttet, idet visse differencer vedr. førtidspension og boligstøtte fortsat er under afklaring. Da forvaltningen har udsat tidsfristen er forholdet ikke vurderet.	Afstemningsarbejdet har afdækket differencer, hvis oprindelse rækker flere år tilbage, og en fuld udredning kræver inddragelse af andre dele af kommunen (KBS), hvilket medfører, at den oprindelige tidsplan ikke har kunnet overholdes
1.2.5.2	Kvalitetssikring af refusionsopgørelser	Forretningsgang for kvalitetssikring af de enkelte poster i refusionskemaet med henblik på at sikre korrekte og rettidige refusionsopgørelser.	1.sep. 2011	1. nov. 2011	-	SOF egenkontrol pr. 1.nov.2011 af, at forretnings foreligger	Forretningsgang udarbejdet og implementeret	Afrapporteres til direktionen nov. 2011	Afsluttet i SOF	Kontoret for regnskab	A7.3 A7.5 A8.1 A8.7 A9.4	Vi kan ikke tage stilling til leverancens ordlyd om implementering, da kvalitetssikring af refusionsopgørelsen først sker ultimo januar 2012. Vi har modtaget SOF's forretningsgang for kvalitetssikring. I planen indgår en tidsplan for udarbejdelse af analyse om væsentlighed og risici på refusionsområdet, herunder hvilke handlinger dette vil medføre. Det er afgørende for at kunne lukke punktet i forhold til direktionsnotatet, at denne analyse foreligger, hvorfor punktet ikke kan afklares i forhold til den rejste problemstilling i direktionsnotatet.	Forretningsgangen er implementeret, idet den tages i brug umiddelbart ifm kvalitetssikring af refusionsopgørelser. På baggrund af en konkret analyse af væsentlighed og risici på refusionsområdet vil forretningsgangen blive udfoldet yderligere

1.2.5.3	Løbende berigtigelser	Der er udarbejdet en forretningsgang for løbende berigtigelser i sager med fejludbetalinger for at sikre, at der løbende sker berigtigelser i sager med fejl. Der skal følges op på, at forretningsgangen følges	1. juni 2011	1. nov. 2011	-	SOF egenkontrol pr. 1. nov. af, at forretningsgang følges	Forretningsgangen er implementeret	Afrapporteres til direktionen nov. 2011	Afsluttet i SOF	Kontoret for regnskab	A8.5 A9.3 B5.3	Forretningsgang for løbende berigtigelser er modtaget. Vi kan imidlertid ikke tage stilling til om forretningsgangen er implementeret, at vi endnu ikke har modtaget dokumentation for det faktisk udførte arbejde, der først udføres i forbindelse med kvalitetssikring af statsrefusionen.	Leverancen i form af ny forretningsgang foreligger, og SOF betragter dermed punktet som afsluttet. Vurdering af forretningsgangens effekt kan i sagens natur først ske i forbindelse senere kvalitetssikring af opgørelse af statsrefusionen
1.2.5.4	Afslutning af berigtigelser vedrørende 2008-2010	Det skal dokumenteres, at der er sket berigtigelse/omkontering i alle sager med udbetalingsfejl, fundet ved: 1) revisionen 2) ledelsestilsyn 3) i den løbende sagsbehandling 4) stikprøver, herunder på baggrund af decisionsskrivelser	1.juni 2011	jan-12	Dokumentation for omkontering/sager til berigtigelse vedr. punkt 1-3 fremsendt til Deloitte	SOF egenkontrol ifm regnskabsafslutning, at berigtigelser/omkonteringer er foretaget	Berigtigelserne er opgjort og dokumenteret	Afrapporteres til direktionen nov. 2011	I gang	Kontoret for regnskab	A7.7 A8.2 A8.4 A8.6 A8.8 A8.9 A9.2	Tidsrammen for leverancen i dette målepunkt er rykket til 1. februar 2012 og falder dermed uden for vores vurdering	Dokumentation for berigtigelser foreligger, jf. bilag. Vedr. berigtigelser for 2009 verserer en fortolkningsstrid med Socialministeriet vedr. forholdet ml. §§ 41 og 44 i Serviceloven. Afhængigt af udfaldet kan det medføre, at eventuelle berigtigelser på dette område ikke kan afsluttes inden for tidsfristen.
1.2.5.5	Dokumentation for ledelsestilsyn vedr. §§ 109,110	1)Udarbejde forretningsgang for ledelsestilsyn (kontrol for målgruppe) 2) Gennemføre ledelsestilsyn for 2011 (kontrol for målgruppe)	1.sep 2011	jan-12	-	SOF egenkontrol pr. 1. nov.2011 af, at der er trukket belægningslister fra VIS og kontrolleret for målgruppe	Forretningsgang foreligger Dokumentation for gennemført kontrol for målgruppe i 2011	Afrapporteres til direktionen nov. 2011	I gang	DU Udsatte&Psykiatri	A7.6	§§109/110 området gav i 2009/2010 forbehold på refusionsopgørelsen og bemærkninger i direktionsnotater, hvilket medfører skærpet fokus på om ledelsestilsynet kan afdække bemærkninger på området. Pr. 7/11 modtog vi forretningsgang om ledelsestilsyn på området, hvilket medførte følgende bemærkninger: 1) mgl. vurdering af grundlag for udtagelse af sager. 2) mgl. stillingtagen til hvordan/hvornår SOF vil kæde resultaterne af kontrollen til refusionsgrundlaget. 3) oplysninger om formål (sammenholdelse af systemdata og manuelle oplysninger) 4) stillingtagen til konsekvenser af fejl, herunder hvornår fejltallet medfører udvidelse af stikprøven. 5) mgl. kontrol af myndighedscentre. SOF har oplyst, at forretningsgangen ikke er færdig (leverancemål januar 2012), og ikke var en del af milepæl pr. 1/11. Deloitte mener, at udvælgelse af stikprøver til ledelsestilsyn bør ske med udgangspunkt i en forretningsgang, hvori der er taget stilling til hvilke områder/enheder der skal indgå, samt hvilke konsekvenser eventuelle fejl skal give anledning til. Det er vores opfattelse, at der ikke er tilstrækkeligt dokumentation til at vurdere fremdriften på området.	Tidsplan for fremdrift foreligger. Belægningslister kontrolleret for målgruppe foreligger. Punktet forventes afsluttet planmæssigt
1.2.5.6	Kontrol af medicinafregning	Kontakt til KL for at få klarlagt kontrolansvaret, og evt. for at få udvidet specifikationskravene til bevillingerne	1.sep. 2011	1. jan.2012	-	Konklusionsnotat vedr. muligheder for inern kontrol foreligger pr. 1.jan.2011	Ansvar og specifikationskrav klarlagt med KL	Afrapporteres til direktionen nov. 2011	I gang	Kontoret for regnskab	A7.4	SOF har oplyst, at 1) Statusnotat foreligger 2) Der er taget kontakt til KL 3) Der i december vil blive gennemført en særlig analyse af medicinbevillinger med henblik på at vurdere omfanget af allerede gennemførte udbetalinger til borgere, der antages at kunne have fået en kronikerbevilling. Analysen vil omfatte alle typer af medicinudgifter. Endvidere vil forvaltningen på baggrund af analysen tage stilling til hvordan og i hvilket omfang, der fremadrettet kan føres løbende kontrol. Vi anbefaler, at arbejdet udvides til også at omfatte enkelttilskud.	Statusnotat foreligger. Kontakt til KL er sket. Punktet forventes afsluttet planmæssigt
1.2.5.7	Kontrol med privat antaget aflastning	Kontrol af udbetalinger til privat antaget aflastning	1.sep. 2011	1.nov.2011	-	SOF egenkontrol af, at stikprøve er gennemgået	Stikprøve iværksat	Afrapporteres til direktionen nov. 2011	Afsluttet i SOF	MR Voksne	B5.5	Vi har modtaget dokumentation for hvilke sager der er udtaget og forretningsgang for den kontrol der skal udføres. Resultaterne af kontrollen rapporteres først til SOF i november, hvorfor disse ikke er omfattet af vores gennemgang	Forretningsgang foreligger, jf. bilag. Stikprøve iværksat jf. notat. Der afrapporteres til direktionen i november

1.2.6	Særlige initiativer på børneområdet												
1.2.6.1	→ Kvalitetsudvikling på børnefamilieområdet	Fælles faglig platform - er en praksis- og metodebeskrivelse der indeholder et processkema, der systematiserer sagsgangen i en børnesag og giver retningslinjer for sagsarbejdet.	1. aug. 2011	1. august 2012			Undervisning og ibrugtagning i alle enheder	BFCCK følger op	I gang	BFCCK		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Tidsplanen forventes overholdt
1.2.6.2	→ Kvalitetssikring på børnefamilieområdet	Kvalitet og Læring - er kvalitetssikring af sagsarbejdet i børnefamilieenhederne ved gennemgang af ca. 8 sager i hver enhed med henblik på kontrol og læring på baggrund af resultaterne	1. aug. 2011	1. sept. 2012	1. milepæl - sags gennemgang i 2 enheder afsluttet pr. 1. november 2011. 2. milepæl - sags gennemgang i 5 enheder afsluttet pr. 1. marts 2012. 3. milepæl - sags gennemgang afsluttet i 8 enheder pr. 30 juni 2012		Sags gennemgang i 8 enheder	Afrapporteres til SUD oktober 2012	I gang	MR-Børn		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Gennemført sags gennemgang i 2 enheder. Punktet skrider planmæssigt frem
1.2.6.3	→ Afgørelser om økonomisk støtte	Udarbejdelse af retningslinjer for udbetaling af økonomisk støtte (§ 52a) og særskilt lokalt og centralt ledelsestilsyn på afgørelser og udbetalinger af økonomisk støtte	1. sept. 2011	1. dec. 2012	1. milepæl - retningslinjer udarbejdet pr. 15. december 2011. 2. milepæl - koncept for ledelsestilsyn udarbejdet pr. 1. februar 2012. 3. milepæl - 1. ledelsestilsyn gennemført pr. 1. maj 2012. 3. milepæl - 2. ledelsestilsyn udført pr. 1. november 2012.		Retningslinjer og ledelsestilsyn	Afrapporteres til direktionen dec. 2012	I gang	BFCCK/(MR-Børn)		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Der afrapporteres om fremdriften vedr. dette punkt og opnåelsen af 1. milepæl på SUD i januar 2012
1.3	Bunkeafvikling												
1.3.1	→ Enkelttydelser	Bunke af ansøgninger om enkelttydelser (AKL §§ 81 og 82) i Socialcentret afvikles for at forbedre sagsbehandlingstiderne.	1. jul. 2011	31. dec. 2011	1/10 2011: Bunke: 1000 1/11 2011: Bunke: 700 1/12: Bunke: 400	Kvalitetskontrol indgår i det løbende ledelsestilsyn.	Bunken er reduceret fra 1600 til 0 ansøgninger.	Afrapporteres til SUD feb. 2012. I forbindelse med den løbende revision udtager Deloitte stikprøve af bunkeafviklede sager til kontrol.	I gang	Sekretariatet		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Bunken er pr. 1/11 reduceret til 1.061 ansøgninger. Det er noget mindre end målet på 700 ansøgninger. Den mindre reduktion skyldes, at den normale drift er presset pga. manglende kapacitet (jf. kapacitetsanalysen og den besluttede tilførsel af ressourcer i 2012). Der er i oktober ansat 6 ekstra medarbejdere (heraf 3 midlertidigt ansatte) for at sikre målopfyldelse. Derudover ansættes yderligere 4 medarbejdere den 1/1 2012 for at sikre en stabil drift. Punktet forventes på den baggrund forsinket 1-3 måneder.
1.3.2	→ Merudgifter (voksne)	Bunke af ansøgninger om merudgifter til voksne (SEL § 100) i Socialcentret og Handicapcentret afvikles for at forbedre sagsbehandlingstiderne.	15. apr. 2011	31. dec. 2011	1/10 2011: Bunke: 40 1/11 2011: Bunke: 30 1/12 2011: Bunke: 20	Kvalitetskontrol indgår i det løbende ledelsestilsyn.	Bunken er reduceret fra 80 til 0 ansøgninger.	Afrapporteres til SUD feb. 2012. I forbindelse med den løbende revision udtager Deloitte stikprøve af bunkeafviklede sager til kontrol.	I gang	Sekretariatet		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Bunken er pr. 1/11 reduceret til 27. Det er mere end målet på 30 ansøgninger. Punktet forventes afsluttet planmæssigt 31/12 2011.
1.3.3	→ Førtidspension (hovedregel)	Bunke af ansøgninger om førtidspensionsansøgninger rejst af kommunen (PL § 17 - hovedregel) i Socialcentret afvikles for at forbedre sagsbehandlingstiderne.	15. apr. 2011	31. dec. 2011	Afsluttet	Kvalitetskontrol indgår i det løbende ledelsestilsyn.	Bunken er reduceret fra 175 til 0 ansøgninger.	Afrapporteres til SUD feb. 2012. I forbindelse med den løbende revision udtager Deloitte stikprøve af bunkeafviklede sager til kontrol.	Afsluttet i SOF	Sekretariatet		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Bunken blev afviklet i august 2011.
1.3.4	→ Handicapbil	Bunke af ansøgninger om handicapbiler (SEL § 114) i Handicapcentret afvikles for at forbedre sagsbehandlingstiderne.	1. aug. 2011	31. dec. 2011	1/10 2011: Bunke: 100 1/11 2011: Bunke: 80 1/12 2011: Bunke: 60	Kvalitetskontrol indgår i det løbende ledelsestilsyn.	Bunken er reduceret fra 95 til 0 ansøgninger.	Afrapporteres til SUD feb. 2012. I forbindelse med den løbende revision udtager Deloitte stikprøve af bunkeafviklede sager til kontrol.	I gang	Sekretariatet		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Bunken er pr. 1/11 reduceret til 77 ansøgninger. Det er mere end målet på 80 ansøgninger. Punktet forventes afsluttet planmæssigt 31/12 2011.

1.4	Klar besked - forventningsafstemning												
1.4.1	→ Ændrede sagsbehandlingsfrister	For nogle sagstyper er de gældende sagsbehandlingsfrister - i lyset af de gældende krav til sagsbehandlingen, fx indhentelse af dokumentation fra tredje part - urealistiske. Socialforvaltningen vil på den baggrund udarbejde forslag til revision af de gældende sagsbehandlingsfrister.	1. maj 2011	31. dec. 2011		SOF evaluerer ultimo 2012 de nye frister.	Forslag til frister er forelagt og godkendt i SUD.	Forelægges SUD endeligt dec. 2011	I gang	Sekretariatet		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Forslag til ændrede sagsbehandlingsfrister er forelagt Socialudvalget 21/9 og 2/11. Forslag til ændrede sagsbehandlingsfrister er sendt i høring den 7/11 og forelægges Socialudvalget til endelig godkendelse den 7/12.
1.4.2	→ Bedre information til borgerne	For at reducere borgernes forgæves ansøgninger og henvendelser samt ressourceforbruget i Socialforvaltningen vil Socialforvaltningen orientere borgere og samarbejdspartnere bedre om, hvilken service og hvilke ydelser borgerne kan forvente.	1. okt. 2011	1. apr. 2012		SOF evaluerer indsatsen jun. 2012.	Hjemmeside er opdateret og pjecer er udarbejdet.	Afrapporteres til direktionen maj 2012.	I gang	Sekretariatet		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Handicapcentret og Socialcentret har udarbejdet eller er i gang med at udarbejde pjecer til borgerne på forskellige sagsområder. Systematisk udvikling af Socialforvaltningens hjemmeside, kvitteringsskrivelser og pjecer afventer afslutning af procesbeskrivelser og andre tiltag under 1.1-1.3 og igangsættes derfor 1/1-2012. Socialforvaltningen har udarbejdet en hjemmeside om projektet www.kk.dk/bedresagsbehandling
1.4.3	VUM udredning												
1.4.3.1	→ Handicapområdet	Udredning af alle borgere, der modtager støtte eller hjælp efter relevante §§ i Serviceloven - 1. gang senest 1. september 2011 og 2. gang senest 1. september 2012	01-04-2011		1/9 2011: Alle borgere udredt		Udredning af ca. 1.000 borgere	Årlig opfølgning	I gang	HCK		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Af de 1053 borgere er de 955 blevet udredt efter FEV/VUM. Af de 1053 borgere er der 86, som er på et af kommunens tilbud, men hvor SOF ikke har handleforpligtelsen. Disse borgere er derfor ikke udredt. Af de 1053 borgere er der 12 borgere, som ikke er blevet udredt. Af de 12 er der to, som forvaltningen på grund af orlov og udrejse ikke har aftaler med. De øvrige 10 borgere har forvaltningen alle aftalt opfølgning med
1.4.3.2	→ Psykiatriområdet	Udredning af alle borgere, der modtager støtte eller hjælp efter relevante §§ i Serviceloven - 1. gang senest 1. september 2011 og 2. gang senest 1. september 2012	01-04-2011		1/9 2011: Alle borgere udredt		Udredning af ca. 1.000 borgere	Årlig opfølgning	I gang	SCK		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Alle borgere udredt
1.4.3.3	→ Udsatteområdet - hjemløse	Udredning af alle borgere, der modtager støtte eller hjælp efter relevante §§ i Serviceloven	maj-11				Løbende udredning af nye borgere, der skal boindstilles	Årlig opfølgning	I gang	SCK		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Der pågår løbende udredning af borgere. Der er pt. udredt 30 borgere
1.4.3.4	→ Udsatteområdet - misbrug	Udredning af alle borgere, der modtager støtte eller hjælp efter relevante §§ i Serviceloven	Forventet efterår 2012						Ej påbegyndt	RCK		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Ikke påbegyndt
1.4.4	Kvalitetsstandarder	Udarbejdelse af kvalitetsstandarder på udvalgte områder som understøtter tildeling af støtte og hjælp til borgeren på baggrund af VUM udredning											
1.4.4.1	→ Handicapområdet	Udarbejdelse og politisk godkendelse af kvalitetsstandarder for ydelser der gives efter Servicelovens §§ 52, 85, 96, 97, 103, 104, 107 og 108	nov-09				Politisk godkendelse af kvalitetsstandarder	Årlig opfølgning	Afsluttet i SOF for 2011	MR Voksne		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Politisk godkendelse for 2011 foreligger
1.4.4.2	→ Psykiatriområdet	Udarbejdelse og politisk godkendelse af kvalitetsstandarder for ydelser der gives efter Servicelovens §§ 107 og 108	mar-10				Politisk godkendelse af kvalitetsstandarder	Årlig opfølgning	Afsluttet i SOF for 2011	MR Voksne		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Politisk godkendelse for 2011 foreligger
1.4.4.3	→ Udsatteområdet	Udarbejdelse og politisk godkendelse af kvalitetsstandarder for ydelser der gives efter Servicelovens §§ 107, 108, 109 og 110	Ultimo 2011	Senest 31.12.2012			Politisk godkendelse af kvalitetsstandarder	Årlig opfølgning	Ej påbegyndt	MR Voksne		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Påbegyndes ultimo 2011.

Noter

- (1) I kolonnen "Ansvarlig i SOF" er den hovedansvarlige enhed er førstnævnt (yderligere deltagende enheder i parentes)
(2) Blank i kolonnen "Håndterer følgende udfordring" betyder, at initiativet ikke er iværksat på baggrund af revisionens bemærkninger
(3) I kolonnen "SOFs status pr. november 2011" er SOFs vurdering af status markeret med farve for de initiativer, der ligger uden for revisionens vurdering.

Henvielse til direktionsnotater fra Deloitte og IR-rapporter (første bogstav under sidste kolonne vedr. "Håndterer følgende udfordring")

A	Dir.notat 15/08/11 (refusionsbelagte omr
B	Dir.notat 28/03/11 (refusionsbelagte omr
C	Dir.notat 15/08/11 (ikke-refusionsbelagte
D	Dir.notat 19/05/11 (ikke-refusionsbelagte
E	Intern Revisions rapport om 18+ centre
F	Intern Revisions rapport om økonomistyrin

Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen

Mål nr.	Område, tema og initiativer	Beskrivelse	Tidsplan		Delmål og milepæle	SOF evaluering	Leverance	Opfølgning (hvor og hvornår)	Status (Ej påbegyndt, i gang, afsluttet i SOF, godkendt)	Ansvarlig i SOF ⁽¹⁾	Håndterer følgende udfordring ⁽²⁾	Revisionens vurdering	SOFs status pr. november 2011 ⁽³⁾
			Start	Slut									
2	Sikker økonomistyring												
2.1.	Bedre understøttelse af decentrale ledere												
2.1.1.	Styrke dialogen om decentral målstyring og tydeliggørelse af roller og ansvar (Bedre ledelsesrum)												
2.1.1.1.	Min Lederside i SOF Styrke dialogen om decentral målstyring og tydeliggørelse af roller og ansvar (Bedre ledelsesrum).	Udvikling af "Min Lederside" er forankret i projekt Bedre ledelsesrum. Implementering af Min lederside i SOF er en intranetportal til alle ledere på niveau 3 og 4, bestående af 1)Målvindue 2)Ugepakke (opgaver og information) 3)Startpakke til institutionsledere, 4)Værktøjskasser og links, 5) LIS og Ledelsesdialog, 6) opgaveportal/årshjul	1. dec. 2010	1. feb. 2012	15/10-11:Test igangsat 1/12-11:1 drift ift. centerchefer 1/2-12:1 drift ift. myndighedschefer		Alle niveau 3-4- ledere i SOF har deres egen lederportal på intranettet (Min Lederside) Der foreligger en udviklingsplan for LIS til decentrale ledere i SOF	Løbende status til styregruppen. Ved afslutning af rapportering til direktionen.	I gang	TØ (HR Adm, Kontoret for regnskab, Sekretariatet)		Målepunktet har ikke været en del af vores opfølgning på handleplanen, hvorfor det ikke er vurderet.	Testen er ikke igangsat pr. 15/10 grundet tekniske problemer i KS. Dette forskyder tidsplanen. Det vurderes fortsat muligt at afslutte punktet i februar 2012, hvilket dog afhænger af KS.
2.1.1.2.	Startpakke: Startpakken vil bl.a. indeholde vejledning om udarbejdelse af retningslinjer for administration og regnskab, udarbejdelse af operationelle forskrifter for regnskabsbilag og udarbejdelse af konteringsvejledning	Startpakke til nye ledere. Delprojekt under Min lederside-version 1.	1. aug. 2011	1. jan. 2012		<i>Evaluering i samarbejde med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	Der foreligger en portal under Min Lederside, som særligt tilgodeser Nye ledeses behov for overblik og indsigt i ledelsesopgaven.	Løbende status til styregruppen. Ved afslutning af rapportering til direktionen.	I gang	TØ (HR Adm, Kontoret for regnskab, Sekretariatet)	E.4.1-4.5	SOF har dokumenteret, at rammerne for indholdet i startpakken er godkendt af direktionen. SOF har dog samtidig oplyst, at testen af Intranetportalen "Min lederside i SOF" (punkt 2.1.1.1) er udsat grundet tekniske problemer, hvilke medfører risiko for forsinkelse af projektet. Da "Startpakken" indgår som en del af "Min lederside", er der risiko for at indholdet i "Startpakken" nok er udarbejdet, men ikke kan publiceres på Intranetportalen pr. 1. januar 2012. SOF har dog oplyst, at såfremt Intranetportalen ikke er tilgængelig pr. 1. januar, vil "Startpakken" blive gjort tilgængelig på SOF's Intranet under punktet "Leder i SOF".	Inholdet i startpakken godkendt af direktionen 15. november
2.1.2.	Bedre ledelsestilsyn på regnskabsområdet												
2.1.2.1.	Handleplan - 18 + centre (18. maj 2011)	Opfølgning på handleplan for 18 + centre vedrørende retningslinjer for regnskabsførelse, afholdelse af udgifter, dokumentation og bogføring. Udbredelsen er indeholdt i øvrige initiativer (fx pkt. 2.1.1.2).	1. maj 2011	1. sept. 2011			Manual til håndtering af ledelsestilsyn, operationelle retningslinjer for regnskabsførelse, gennemgang af poster, kontoplan. På baggrund af manuel og indhentede erfaringer skal vurderes den regnskabsmæssige org. på værestedsområdet.	Direktionen medio september 2011	Afsluttet i SOF	MR-Børn	E.4.1-4.5	Intern Revision har foretaget en særskilt opfølgning ifht. anbefalingerne i rapporten vedr. 18+ værestederne. Det er vores vurdering, at rapportens handleplaner i al væsentlighed er implementerede.	Manual til håndtering af ledelsestilsyn, retningslinjer for regnskabsførelse og vurdering af organisationen på værestedsområdet er foretaget.
2.1.3.	IT-understøttelse af decentral økonomistyring												
2.1.3.1.	SOFUS fase 1	Udvikling og impletering af budget- disponerings- og prognoseværktøjet SOFUS, der har været under udvikling/implementering til Socialforvaltningens DU kontorer, institutionscentre og alle bo- og dagtilbud	2009	1. nov. 2011		<i>Evaluering i samarbejde med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	1) Budgetmodul, 2) Disponeringsmodul, 3) Prognosemodul, sat i drift og anvendt som primære værktøj i styring og af rapportering.	Af rapportering til SOFUS-styregruppe.	Afsluttet i SOF	Kontoret for Digitalisering	F.4.1.	SOF har orienteret om status for systemets implementering. Vi har fået oplyst, at de nævnte moduler er udviklet i henhold til planen. Vi har dog fået oplyst, at 2011 budgetterne på "Udsatte og Psykiatri"-området endnu ikke er indlæst. Systemet kan derfor ikke anvendes efter hensigten på dette område. Vi har supplerende forespurgt centrale DU kontorer vedr. anvendelsen af systemet. Konklusionen er at systemet er til rådighed centralt, men at det langt fra er taget systematisk i brug alle steder. Vi har endvidere fået oplyst, at der på "Udsatte og Psykiatri"-området udestår en opdatering fra KS af den kildetabel i KØR, der afspejler organisationshierarkiet i forbindelse med organisationsændringer på området. Dette medfører, så vidt vi er orienteret, en risiko for, at budgettet vedr. 2012 ikke kan indlæses tidnok til, at systemet kan anvendes i forbindelse med april prognosen 2012. Det er vores vurdering, at systemet ikke kan betegnes som værende sat i drift og at der udestår væsentlige risici mht. tidspunktet for implementeringen på kort sigt.	Budgetmodul, disponeringsmodul og prognosemodul sat i drift pr. 1/11-11. Der er udestående med KS vedrørende KØR - dette forventes afviklet snarest muligt

2.1.4.	Benchmarking												
2.1.4.1	Fast 1: Benchmarking af økonomistyringen i SOF på overordnet & dagligt budgetansvarlige niveau	Tilpasning af benchmarkingværktøj og benchmarking af alle enheder med koordinerende, overordnet og/eller dagligt budgetansvar	2010	1. sept. 2011		Værktøjet tilpasses SOFs enheder med overordnet & dagligt budgetansvar.	Afrapporteres til direktionen oktober 2011	I gang	TØ	F.4.1	SOF har præsenteret benchmarkingværktøjet for Intern Revision. Det er vores umiddelbare vurdering, at værktøjet udgør et godt grundlag for den videre proces vedr. benchmarking. Af afrapporteringen til direktionen i SOF fremgår, at der er foretaget en afprøvning af værktøjet hos 19 enheder og at der nu udestår en række mindre justeringer af værktøjet, hvorfor tidsplanen forlænges til udgangen af året. Det er vores vurdering at der ikke er tale om væsentlige udeståender, og at et værktøj som benchmarking forudsættes at kræve løbende tilpasninger.	Værktøjet er tilpasset og afprøvet i enheder med overordnet og dagligt budgetansvar. Erfaringerne herfra har peget på behov for videreudvikling af værktøjet. Tidsplanen bliver således forlænget til udgangen af året. Status er afrapporteret til direktionen i oktober 2011.	
2.1.4.2	Fast 2: Benchmarking af økonomistyringen i SOF på uddelegeret dagligt budgetansvarlige niveau	Tilpasning af benchmarkingværktøj og benchmarking af enheder med videredelegeret dagligt budgetansvar (primært institutioner).	1. sep. 2011	Forår 2012		Værktøjet tilpasses SOFs enheder med uddelegeret dagligt budgetansvar.	Afrapporteres til direktionen april 2012	I gang	TØ	F.4.1	SOF har oplyst, at der er blevet prioriteret ekstra ressourcer til opgaven og at de indkomne svar vil være færdiganalyserede i maj 2012	Kører efter planen, der er indsat ekstra ressourcer på opgaven	
2.2.	Systematisk controlling												
2.2.1	Udbygning af controlling af bevillinger												
2.2.1.1	Samlet månedsopfølgning vedr. økonomiske situation, til forelægning for ledelsen	Samlet overblik over forvaltningen samlede og aktuelle økonomiske situation, herunder evt. udvalgte nøgletal, herunder udviklingen i disse, skal gives til direktionen hver måned.	2011	31. dec. 2011		Evalueret i samarbejde med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.	Fast koncept og forretningsgang implementeret, forelægges direktionen senest december 2011.	I gang	TØ	F.4.5; C.4.2.	SOF har forelagt koncept for månedsopfølgning, som er godkendt af direktionen. Det er vores vurdering, at rapporteringen redegør for udviklingen mellem prognoserne i hhv. april og juli, men ikke giver indblik i de økonomiske årsagssammenhænge. SOF har overfor Intern Revision oplyst, at det overvejes om andre oplysninger end de nuværende skal indeholdes i konceptet, og at direktionen præsenteres for et oplæg herom senest d. 1. december. SOF forventer at punktet forventes afsluttet planmæssigt. I lyset af, at den nuværende rapportering udelukkende omfatter en redegørelse for udviklingen mellem prognoserne, og da Intern Revision ikke er blevet præsenteret for materiale, der indikerer hvilke ændringer, der skal foretages, vurderer vi, at der kan være risiko for leverancen.	Koncept for månedsopfølgning er godkendt af direktionen pr. 20. oktober 2011. I det forelagte koncept er fokus på den økonomiske bundlinje for forvaltningen som helhed, og for de enkelte budgetansvarlige enheder, hvor årsager til evt. ændringer i forventede afvigelse er opgjort på type. Det skal overvejes, om andre oplysninger skal indeholdes i konceptet, og oplæg herom skal forelægges senest 1. december 2011. Punktet forventes afsluttet planmæssigt	
2.2.1.2	Overvågning af, at udgifter ikke afholdes uden bevilling	Kontrol sket ved jævnlig controlling, men denne skal IT-understøttes og udgøre en integreret del af budgetstyring og -opfølgning (integreret i 2.4.1.1).	1. jul. 2009	2010		Tilbagevendende controlling	Resultater af rapporteres løbende til direktionen.	Godkendt	TØ	C.4.2.	Socialforvaltningen har supplerende oplyst, at dette punkt lider under nogle uklarheder i formuleringerne af både beskrivelse, tidsplan, leverance og referencer. I forhold til Deloitte's opfølgning er det relevante her ifølge Socialforvaltningen referencen til punkt C.4.2. Bevillingskontrol i direksionsnotat af 15/08/2011. Forvaltningen har herom fremsendt "Notat om status for bevillingskontrol". Vi har ikke kommentarer hertil.	Godkendt	
2.2.1.3	Oprettelse af kvalitets- og kontrolenhed i Tværgående økonomi	Enheden skal kontrollere og kvalitetssikre indhold og processer i forvaltningens overordnede økonomistyring og afrapportering.	1. aug. 2009	1. sept. 2009		Evalueret i samarbejde med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.	Løbende kontrolrapporter om budgetstyring, prognose, regnskab, samt løbende opfølgning på risikområder.	Resultater af rapporteres løbende til direktionen.	Godkendt	TØ	F.4.1.	SOF har i forbindelse med opfølgning på rapporten "Budgetlægning og -opfølgning" præsenteret Intern Revision for enhedens arbejdsplaner, resultater mv.	Godkendt
2.2.2.	Forbedret finansiel controlling												
2.2.2.1	Bedre opfølgning på regnskabs gennemgange på selvejende institutioner	Intern kontrol med overholdelse af tidsplanen for regnskabs gennemgang.	1. jan. 2012	1. mar. 2012		Egenkontrol i SOF pr. 1. marts 2012 af, at leverancen foreligger	Dokumentation af gennemført kontrol foreligger (notater fra DU-kontorer)	Afrapporteres til direktionen marts 2012	Ej påbegyndt	Kontoret for regnskab (DU-kontorer)	C5.3	Da deadline for leverance ikke er indtruffet, er forholdet ikke vurderet	Påbegyndes jan. 2012
2.2.2.2	Korrekt registrering af anlægsaktiver.	1) Ajourføring af forretningsgang, og tidsplan for registrering, bl.a. på baggrund af forestående ændringer fra ØKF. 2) Korrektion af registrering vedrørende tidligere år	1. sep. 2011	1. jan. 2012		Egenkontrol i SOF af, * at der pr. 1. nov. 2011 foreligger opdateret forretningsgang * at OBR-regnskab er korrigeret bagud pr. 9. jan. 2012	Ajourført forretningsgang; korrektioner gennemført DOK forretningsgang	Afrapporteres til direktionen oktober 2011	I gang	1) Kontoret for byggeri og kontrakt 2) Kontoret for regnskab	C4.1	Den modtagne forretningsgang er ikke i overensstemmelse med "Overordnet ansvarsfordeling og ledelsens ansvar" optaget i fælles "Forretningsgang for registrering af aktiver" Vi henviser derfor til vores generelle kommentarer til Socialforvaltningens udarbejdelse af forretningsgange (SOFIA)	Ad 1) Forretningsgang foreligger Ad 2) Udarbejdelse af korrektioner af OBR-regnskab vedr. tidligere år er i gang. Forventes afsluttet planmæssigt

2.2.2.3.	Styrkelse af centralt ledelsestilsyn på løn- og regnskabsområdet	Afslutning af centralt ledelsestilsyn på løn- og regnskabsområdet Ændring af årshjul for centralt tilsyn	15. aug. 2011	1. nov.2011		Egenkontrol i SOF af, at der pr. 1.nov.2011 foreligger afrapportering til direktionen Nyt årshjul for central kontrol med ledelsestilsyn godkendt af Deloitte pr. 1.nov.2011	Rapport om ledelsestilsyn; nyt årshjul udarbejdet	Afrapporteres til direktionen oktober 2011	Afsluttet i SOF	Kontoret for regnskab	D.6.2.	Der er som krævet udarbejdet et nyt årshjul. Vi anbefaler, at der i forbindelse med ajourføringen af forretningsgangene i SOFIA sker en revurdering af, hvilke forretningsgange der skal være omfattet af de formaliserede ledelsestilsyn. Vi henviser derfor til vores generelle kommentarer til Socialforvaltningens udarbejdelse af forretningsgange (SOFIA)	Revideret årshjul foreligger.
----------	--	---	---------------	-------------	--	---	---	--	-----------------	-----------------------	--------	---	-------------------------------

2.2.3. Disponeringsværktøjer													
2.2.3.1.	BOPA på børneområdet	Indførelse af BOPA disponeringsværktøj på børneområdet i BFCK, med forretningsgange for controlling udført fra MR-Børn.	2008	2010		<i>Evaluering i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	BOPA implementeret og anvendt som primære værktøj i disponering, styring og prognosearbejde.		Godkendt	BFCK (TØ)	F.4.7	SOF har redegjort for status for BOPA's anvendelse på børneområdet, hvor systemet har været anvendt siden 2008.	Godkendt
2.2.3.2.	BOPA på køb/salg området	Køb og salg af udenkommunale pladser til handicappede og psykisk syge, disponeres nu også via BOPA (opgaven udflyttet til HCK og SCK)	2010	31. dec. 2011		<i>Evaluering i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	BOPA implementeret og anvendt som primære værktøj i disponering, styring og prognosearbejde.	Afrapporteres til direktionen som aktuelt risikoområde.	I gang	TØ(HCK,SCK)	F.4.7.	SOF har oplyst, at der pågår en løbende finpudsning af forretningsgange, der skal sikre at BOPA anvendes korrekt i såvel styrings- som rapporteringsøjemed. Bl.a. har HCK oplyst, at de inden 31/12 2011 forventer at udarbejde en håndbog til understøttelse heraf. Ligeledes er oplyst, at BOPA idag håndterer stort set al køb/salg af pladser ud af kommunen, samt at BOPA i 2012 - i forbindelse med indførelse af en BUM model - tillige forventes at skulle omfatte køb af pladser internt i kommunen.	Der pågår pt. en finpudsning af forretningsgange, der skal sikre, at BOPA anvendes korrekt i såvel styrings som rapporteringsøjemed. Punktet forventes afsluttet planmæssigt
2.2.4. Systematisk opfølgning på risikoområder													
2.2.4.1.	Strategisk risikostyring: Månedlig afrapportering til DIR på SOF's risikoområder.	Der sker løbende opfølgning på økonomiske og styringsmæssige risikoområder i SOF, i form af månedlig afrapportering og opfølgningssmøde.	1. feb. 2011	1. aug. 2011			Løbende opfølgning inkl. koncept for afrapportering.	Månedlig afrapportering. Koncept og forløb evalueres jan.2012.	Godkendt	TØ	D.7.2.2., F.4.5.	SOF har præsenteret Intern Revision for koncept for risikorapportering, samt risikorapporteringen vedr. august. Endvidere har vi modtaget kopi af SOF's risikorapportering for september, oktober og november.	Godkendt
2.2.4.2.	Mere udbredt og systematisk anvendelse af risikoanalyser ift. problemområder og forretningsmæssige risici.	Systematikken omkring risikoanalyser til at sikre korrekt risikoidentifikation, overblik, dokumentation, prioritering af ressourcer skal anvendes mere systematisk og udbredt.	1. jan. 2011	1.juli 2011			Koncept for risikostyring udvikles og anvendes, indgår i kursus for alle økonomimedarbejdere.		Godkendt	TØ	D,7.2.2.	Socialforvaltningen har supplerende oplyst, at disse punkter i handleplanen indgår på baggrund af en hensigt om med planen at præsentere et samlet billede af økonomistyringstiltag, der arbejdes med i forvaltningen. For så vidt Deloitte's opfølgning oplyses, at punktet dog allerede fra handleplanens fødsel var at betragte som afsluttet (dvs. "godkendt" ifølge handleplanens terminologi), jf. direksionsnotat af 15/08/2011, pkt. 2.4.Socialforvaltningen forventer således ikke, at Deloitte kommenterer yderligere på disse punkter.	Godkendt

2.3	Kvalitet i registrering												
2.3.1.	Beregning af takster og belægningsprocent på §§ 109 og 110												
2.3.1.1	Udarbejdelse af forretningsgang for takstberegninger og for belægningskontrol	Udarbejdelse af forretningsgang for takstberegninger og for belægningskontrol	1. sept. 2011	1. nov. 2011		Egenkontrol i SOF p.r. 1.nov.2011 af, * at der er udarbejdet intern forretningsgang for takstberegninger og kontrol heraf	Forretningsgang udarbejdet	Afrapporteres til direktionen i nov. 2011	Afsluttet i SOF	Kontoret for regnskab (DU Udsatte&Psykiatri)	D7.2.4	Den udarbejdede forretningsgang er gennemgået uden bemærkninger	Forretningsgang foreligger.
2.3.1.2	→ Godkendelse af takster for 2009-2010	Revisionen har godkendt forvaltningens beregning af takster med henblik på mellemkommunal afregning	2009	medio juli 2011			Revisionsgodkendte takster		Godkendt	Kontoret for regnskab (MR Voksne)	D7.2.4	Takster for 109 og 110 er omfattet af særlig erklæring	
2.3.1.3	→ Godkendelse af takster for 2011	Revisionen skal godkende forvaltningens beregning af takster med henblik på mellemkommunal afregning	Ultimo 2010	1. nov. 2011		Revisionsgodkendelse af takster	Revisionsgodkendte takster		Godkendt	Kontoret for regnskab (MR Voksne)	D7.2.4	Takster for 109 og 110 er omfattet af særlig erklæring	Godkendt
2.3.1.4	→ Godkendelse af belægningsprocenter for 2009 og 2010	Revisionen skal godkende forvaltningens belægningsprocenter med henblik på hjemtagelse af statsrefusion	2010	1. nov. 2011		Revisionsgodkendelse af belægningspct.	Revisionsgodkendte belægningsprocenter		Afsluttet	Kontoret for regnskab (MR Voksne)	D7.2.4	Socialforvaltningen er enig med Deloitte i, at der er tale om en korrekturfejl i handleplanen, idet revisionen ikke skal godkende belægningsprocenter til brug for hjemtagelse af statsrefusion. Det samlede antal belægningsdage indgår derimod i beregningen af statsrefusionen, og kontrol hermed er dækket af handleplanens pkt. 1.2.5.2. vedr. kontrol for målgruppe på §§ 109 og 110.	Godkendt
2.3.1.5	→ Godkendelse af belægningsprocenter for 2011	Revisionen skal godkende forvaltningens belægningsprocenter med henblik på hjemtagelse af statsrefusion	Primo 2012	31. marts 2012		Revisionsgodkendelse af belægningspct.	Revisionsgodkendte belægningsprocenter		Ej påbegyndt	Kontoret for regnskab (DU Udsatte&Psykiatri)	D7.2.4	Da deadline for leverance ikke er indtruffet, er forholdet ikke vurderet	Samlet belægning i 2011 til brug for endelig opgørelse af statsrefusion kan først opgøres efter årsafslutning
2.3.2	Budgetter i KØR												
2.3.2.1.	Budgetter i KØR	Budgetudmeldingen, der tidligere er udmeldt på intranet (SOFDW), skal udmeldes i KØR så budget og forbrug kan sammenstilles direkte.	1. jan. 2011	15. sept. 2011			1) Budgetter i KØR på rammeniveau, 2) Budgetter i KØR på institutionsniveau.	Afrapportering til direktionen, okt. 2011.	Afsluttet i SOF	TØ	F.4.2	IR har vha. udtræk fra økonomisystemet konstateret, at budgetterne nu er registreret i KØR.	Budgetter ligger i KØR på rammeniveau og institutionsniveau
2.3.2.2.	Periodisering af budgetter i KØR	Periodisering af budgetter. Korrigeret budget bliver i dag periodiseret på bevillings- og funktionsniveau og indlæses i KØR. Ændringer i korrigeret budget periodiseres efter hvert BR-møde efter ØKFs tidsplan. I 2012 skal budgetterne periodiseres på institutionsniveau i KØR via SOFUS.	1. nov. 2011	2012	1/12-2011: Projektplan udarbejdet. Herefter opstilles delmål og milepæle.	Periodiserede budgetter i KØR på institutionsniveau	Afrapportering til direktionen.	Påbegyndt	TØ (MR i dag på bevillings-niveau. Fremover også inst.centre på inst.niveau.)		F.4.2.	SOF har udarbejdet et statusnotat, hvori der redegøres for fremdriften vedr. udarbejdelse af projektplanen. Af notatet fremgår, at der i løbet af 9 dage skal afklares en lang række eksterne forhold for den endelige projektplan kan færdiggøres. Samtidig fastholder SOF, at projektplanen vil tage højde for disse forhold og forventes færdiggjort d. 1/12 2011. Da vi ikke har fået forelagt et udkast til projektplan, der indikerer at planen kan færdiggøres, er det vores vurdering, at der er risiko for, at projektplanen ikke kan færdiggøres inden 1/12.	Der afklares en række eksterne forhold p.t. det forventes at der foreligger projekplan pr. 1/12, der afrapporteres om delmålet til SUD i januar 2012

2.4	Standardisering af praksis og processer på tværs												
2.4.1.	IT-understøttelse af budgetstyring, prognose- og regnskabsprocessen / Fælles processer og praksis for udvalgte budget- og regnskabsprocesser												
2.4.1.1.	IT-understøttelse af MY-niveau & overordnet budgetansvarlige	Budget- disponerings- og prognoseværktøjet SOFUS, er næsten færdigudviklet/implementeret til Socialforvaltningens DU kontorer, institutionscentre og alle bo- og dagtilbud. Der udstår IT-understøttelse af myndighedscentrene og overordnet budgetansvarlige inkl. tilbagevendende controlling, jf. 2.2.1.2.)	1. juli 2011	31. dec. 2012	1/1-2012:Foranalyse gennemført, herunder opstilling af delmål og milepæke. 31/12-2012: Implementeret	Evalueret i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.	Samlet IT-løsning implementeret og sat i drift.		I gang	Kontoret for Digitalisering	F.4.1	SOF har oplyst, at der er rekvireret en forundersøgelse hos det eksterne konsulentfirma Herbert Nathan med deadline d. 1/1 2012	Punktet forventes afviklet planmæssigt. Delmål afrapporteres på SUD i januar
2.4.1.2.	LEAN fase 1	Standardiserede og effektiviserede af den samlede proces i SOF vedr. budgetudmelding, kvartalsprognose, kontoplansændringer og leverandørbetalinger - i forhold til institutionscentrene	1. marts 2011	1. oktober 2011		Evalueret i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.	Procesbeskrivelser samt standarder for hver af de fire processer implementerede og tilgængelige via Kknet. Der informeres om Lean-arbejdet samt de udarbejdede processer og standarder på introduktionskursus for nye økonomi-medarbejdere i SOF	Afsluttende styregruppemøde i aug. 2011	Godkendt	TØ	F.4.1.	SOF har forelagt Intern Revision for et referat af styregruppemødet i august, hvoraf fremgår at procesbeskrivelserne er godkendt af direktionen med mindre ændringer. Herudover har vi konstateret, at procesbeskrivelserne er tilgængelige via Kknet.	Godkendt
2.4.1.3.	LEAN fase 2	Standardiserede og effektiviserede af den samlede proces i SOF vedr. budgetudmelding, kvartalsprognose, kontoplansændringer og leverandørbetalinger - i forhold til myndighedscentrene	31. aug. 2011	1. dec. 2011		Evalueret i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.	Procesbeskrivelser samt standarder for hver af de fire processer implementerede og tilgængelige via Kknet. Der informeres om Lean-arbejdet samt de udarbejdede processer og standarder på introduktionskursus for nye økonomi-medarbejdere i SOF	Afsluttende styregruppemøde d. 14. oktober 2011	I gang	TØ	F.4.1.	SOF har præsenteret Intern Revision for de udarbejdede procesbeskrivelser samt referat af styregruppemødet i oktober. Det fremgår heraf, at der skal foretages en række ændringer i tre af procesbeskrivelserne. SOF har oplyst, at procesbeskrivelserne forventes godkendt på styregruppemøde d. 7. december. På baggrund heraf er det vores vurdering, at de nye processer ikke kan nå at blive implementeret i organisationen pr. 1. december som forudsat i tidsplanen.	Procesbeskrivelserne har ikke været forelagt i endeligt for styregruppen endnu grundet omorganiseringen i SOF pr. 1. oktober 2011. Der afholdes styregruppemøde den 7/12 og punktet forventes afsluttet umiddelbart herefter.
2.4.2.	Styrkelse af centrale organisering ift. tilrettelæggelse af økonomistyringen.												
2.4.2.1.	Samling af overordnet økonomi ansvar i Tværgående Økonomi.	Opgavevaretagelse vedr. budgetstyring og -udmelding, prognoser og regnskab for alle områder, samles i TØ, der hidtil har haft en mere koordinerende rolle (som dog altid har indeholdt fastlæggelse af krav, form og principper).	20. aug. 2011	1. okt. 2011			Omplacering af opgaver og tilhørende økonomedarbejdere, til TØ.		Afsluttet i SOF	TØ	F.4.1.	SOF har i forbindelse med opfølgning på rapporten vedr. "Budgetlægning og -opfølgning" præsenteret Intern Revision for organisationsændringen.	afsluttet
2.4.2.2.	Oprettelse af særskilte kontorer for Regnskab, Resultater og Byggeri.	Styrke ledelsesmæssigt fokus, herunder økonomistyring og opfølgning på resultatmål, på disse områder.	1. feb. 2011	1. marts 2011			Omplacering af opgaver og medarbejdere, udvikling af forretningsgange,		Afsluttet i SOF	Regnskab, Byggeri, Resultat	F.4.1.	SOF har i forbindelse med opfølgning på rapporten vedr. "Budgetlægning og -opfølgning" præsenteret Intern Revision for organisationsændringen.	afsluttet
2.4.3.	Ændret organisering og og forretningsgange vedrørende brugerbetaling på botilbud												
2.4.3.1.	Ændret organisering og og forretningsgange vedrørende brugerbetaling på botilbud	Ændre opgavefordeling, forretningsgange og redskaber vedrørende fastsættelse af opholdsbetaling og øvrige brugerbetaling.	1. maj 2011	1. dec 2011	-		Indstilling om ændringer godkendt af direktionen ;forr.gange og redskaber ændret.	Afrapporteres til direktionen november 2011	Afsluttet i SOF	MR-kontorer.	D6.5	Vi finder dog fortsat, at der er mange centre (34) involveret i beregningerne af taksterne for så vidt angår de valgfrie ydelser på botilbud for borgere med handicap og sindslidende. Vi anbefaler derfor en revurdering af organiseringen af beregnings- og kontrolfunktionerne, og at denne forelægges politisk.	Ny model for organisering af opgaven foreligger. Nye forretningsgange og redskaber er under udarbejdelse og forventes færdiggjort inden 1/12

2.4.4.	Benchmarking (se under 2.1.4.)												
2.4.5	Opkrævning for institutionspladser												
2.4.5.1.	Opkrævning for institutionspladser	Kvalitetssikring og Implementering af udarbejdet forretningsgang for samarbejdet mellem Økonomiservice og MR-Voksne vedrørende regningsbetaling	1. jun. 2011	1. nov.2011	-	Kontrol af, at leverancen foreligger	Endelig forretningsgang godkendt af Deloitte	Afrapporteres til direktionen oktober 2011	Afsluttet i SOF	Kontoret for regnskab, (MR (TØ))	D7.2.5	Den udarbejdede forretningsgang bør struktureres bedre, herunder adskille transaktionskæderne køb og salg, omtale årsafstemningen til regnskabet (sikre fuldstændigheden), beskrive transaktionskæden fra "vugge til grav" og indeholde en entydig ansvarsplacering, jf. vores generelle kommentarer.	Forretningsgang foreligger. SOF tager Deloitte's bemærkninger til efterretning og vil tilrette forretningsgangen
2.4.6.	Forretningsgange i SOFIA	SOF's forretningsgange skal ajourføres på baggrund af kasse- og regnskabsregulativets nye bilag og fælles forretningsgange.	1. maj 2011	1. nov. 2011							D7.2.3,D7.2.6		
2.4.6.1.	Ajourføring af forretningsgange i SOFIA	SOF's forretningsgange skal ajourføres på baggrund af kasse- og regnskabsregulativets nye bilag og fælles forretningsgange.	1. maj 2011	1. jan. 2012	-	SOF egenkontrol i januar 2012 ifm opfølgning på interne resultatkontrakter, at forretningsgange er opdateret	Forretningsgange ajourført	Afrapporteres til direktionen onovember 2011	I gang	Kontoret for regnskab	D7.2.3,D7.2.6	Punktet forløber som planlagt af Socialforvaltningen. Men der er efter vores opfattelse ikke sikkerhed for, at forretningsgangene udarbejdes i henhold til forvaltningens rammebetingelser i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ, bilag og fælles forretningsgange, jf. vores generelle kommentarer. Under hensyntagen til det efter vores opfattelse væsentlige ressourceforbrug, der vil være forbundet med den samlede gennemgang, ajourføring samt revurdering af forretningsgangene, anbefaler vi, at tidsplanen for leverancen tages op til revurdering. Vi henviser i øvrigt til særskilt notat	Der pågår arbejde med opdatering af forretningsgange i SOFIA. Arbejdet forløber planmæssigt mhp afslutning pr. 1. januar 2012 som forudsat i den oprindelige handleplan. På baggrund af Deloitte's anbefaling vil SOF imidlertid revurdere tidsplanen og tilrettelæggelsen af arbejdet som et selvstændigt projekt med henblik på styrke kvaliteten af forretningsgangene og fremtidssikre en løbende systematisk ajourføring af forvaltningens forretningsgange ift kommende ændringer af kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ, bilag og fælles forretningsgange. Leverancetidspunktet skydes således.
2.4.7.	Resultatkontrakter												
2.4.7.1.	Resultatkontrakterne skal fungere som et redskab til samling og målstyring af væsentlige driftsmæssige og politiske mål.	I resultatkontrakterne anføres enhedernes 10 kontraktmål. Der er 4 individuelle mål som kan omfatte væsentlige politiske og forvæltningmæssige mål som er brugerrettede. Der er 6 fælles mål for hhv. Effektiv ressourceudnyttelse (Budget og prognose), Sikker drift (Telefonbetjening og ledelsestilsyn) samt Attraktiv arbejdsplads (Sygefravær og Kapabilitet)	dec. 2009	okt. 2011			Alle niveau 2 chefer i SOF har resultatkontrakt for deres enhed.	Afrapporteres til Direktionen hver anden måned	I gang	Kontoret for resultater	F.4.1. Dispensation ift. kontorer omfattet af omorganisering. (3 kontorer)	SOF har præsenteret intern Revision for indholdet i resultatkontrakterne. Vi har fået oplyst, at der pt. udestår underskrivning af 1 kontrakt, som dog forventes underskrevet med udgangen af november. På den baggrund er det vores vurdering, at handleplanen i al væsentlighed kan betegnes som værende implementeret.	Der er underskrevet 15 ud af 16 kontrakter. Den sidste kontrakt forventes underskrevet med udgangen af november. Der er 1 måneds forsinkelse på den sidste kontrakt i forhold til den planlagte tidsfrist
2.4.8.	Samlet strategi for udvikling af økonomistyringen i Socialforvaltningen	Strategi for Økonomistyring											
2.4.8.1.	Strategi for Økonomistyring "Mest Mulig Effekt Pr Krone"	Formulering af samlet strategi for udvikling af økonomistyringen i Socialforvaltningen, med henblik på; 1) at formulere fælles vision og udviklingsmål for en lang række allerede igangsatte styringstiltag, og 2) at formulere fremadrettede strategiske udviklingsmål .	1. juni 2010	1. april 2011			Strategi for økonomistyring udarbejdet, godkendt, og kommunikeret i organisationen.	Godkendt af direktionen marts 2011.	Afsluttet i SOF	TØ	F.4.1	SOF har i forbindelse med opfølgning på rapporten vedr. "Budgetlægning og -opfølgning" præsenteret Intern Revision for Strategi for Økonomistyring. Det er vores vurdering, at strategiens mål udgør nogle gode sigtpejler for udvikling af økonomistyringen i SOF.	afsluttet

2.5	Meningsfulde aktiviteter (herunder tidssvarende kontoplan)												
2.5.1.	Udarbejdelse af budgetmodeller på handicap-, psykiatri- og udsatteområdet.												
2.5.1.2	→ Handicapområdet	Med baggrund i data fra udredningerne i VUM udarbejdes aktivitetsbaseret budgetmodel på ydelser efter Servicelovens §§ 103, 104, 107 og 108	1. sept. 2011	31. dec. 2011	1/11 2011: Grundbudget til tilbud beregnet 1/12 2011: Aktivitetsbudget til tilbud beregnet	<i>Evaluering i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	Budgetter er udmeldt til bo- og dagtilbud efter ny aktivitetsbaseret model	Årlig opfølgning til direktionen	I gang	MR Voksne	F.4.2, F.4.3, F.4.4 og F.4.6.	SOF har fremsendt regneark, som indeholder en aktivitetsbaseret budgetmodel, der består af et grundbudget og et aktivitetsafhængigt budget. Vi har ikke foretaget en nærmere gennemgang af opbygning og datavaliditet, men skal henlede opmærksomheden på, at det er en kompleks opgave at opstille en retvisende budgetmodel. Vi forventer derfor at der vil ske en løbende udvikling af modellen. SOF har oplyst at punktet forventes afsluttet planmæssigt.	Grundbudget foreligger. Punktet forventes afsluttet planmæssigt
2.5.1.3	→ Psykiatriområdet	Med baggrund i data fra udredningerne i VUM udarbejdes aktivitetsbaseret budgetmodel på ydelser efter Servicelovens §§ 107 og 108	1.sept. 2011	31. dec. 2011	1/11 2011: Grundbudget til tilbud beregnet 1/12 2011: Aktivitetsbudget til tilbud beregnet	<i>Evaluering i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	Budgetter er udmeldt til bo- og dagtilbud efter ny aktivitetsbaseret model	Årlig opfølgning til direktionen	I gang	MR Voksne	F.4.2, F.4.3, F.4.4 og F.4.6.	SOF har fremsendt regneark, som indeholder en aktivitetsbaseret budgetmodel, der består af et grundbudget og et aktivitetsafhængigt budget. Vi har ikke foretaget en nærmere gennemgang af opbygning og datavaliditet, men skal henlede opmærksomheden på, at det er en kompleks opgave at opstille en retvisende budgetmodel. Vi forventer derfor at der vil ske en løbende udvikling af modellen. SOF har oplyst at punktet forventes afsluttet planmæssigt.	Grundbudget foreligger. Punktet forventes afsluttet planmæssigt
2.5.1.4	→ Udsatteområdet - Botilbud (§§ 107 og 108)	Med baggrund i data fra udredningerne i VUM udarbejdes aktivitetsbaseret budgetmodel på ydelser efter Servicelovens §§ 107 og 108	1.jan. 2012	Senest 31. dec. 2012	1/11 2012: Grundbudget til tilbud beregnet 1/12 2012: Aktivitetsbudget til tilbud beregnet	<i>Evaluering i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	Budgetter er udmeldt til botilbud efter ny aktivitetsbaseret model	Årlig opfølgning til direktionen	Ej påbegyndt	MR Voksne	F.4.2, F.4.3, F.4.4 og F.4.6.	Da deadline for leverance ikke er indtruffet, er forholdet ikke vurderet	Punktet forventes påbegyndt planmæssigt i januar 2012
2.5.1.5	→ Udsatteområdet - Krisecentre og herberger (§§ 109 og 110)	Ny budgetforelingsmodel og fordeling af budgetansvar mellem Tilbudcenter og Socialcenter København	1. juni 2011	31. dec. 2011	1/12 2011: Fordelingsmodel for Kvindekrisecentre 1/12 2011: Model for fordeling af budgetansvar	<i>Evaluering i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	Budgetfordeling på objektive kriterier	Årlig opfølgning til direktionen	I gang	MR Voksne	F.4.2, F.4.3, F.4.4 og F.4.6.	SOF har redegjort for, at der er udarbejdet en fordelingsmodel for Kvindekrisecentre, og at det er forvaltningens forventning, at der er udarbejdet et færdigt bidrag indenfor tidsfristen. Vi har imidlertid ikke fået forelagt en beskrivelse af fordelingsmodellen for Kvindekrisecentre.	Der afrapporteres om delmål til SUD i januar
2.5.2.	Tydeliggørelse af budgetforudsætninger												
2.5.2.1.	Eksplícite budgetforudsætninger i budgetudmelding.	Ved budgetudmeldinger skal det fremgå, hvilken enhedspris og aktivitetstal, der udgør forudsætningen for den udmeldte budgetramme. Dette skal være udgangspunkt for styring og afrapportering, samt fremadrettet budgetlægning.	1.aug. 2011	1. jan. 2012		<i>Evaluering i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	I Budgetudmelding til dagligt budgetansvarlige enheder med budgetforudsætninger.		Påbegyndt	TØ	F.4.4.	Der er på nuværende tidspunkt ikke foretaget budgetudmelding i SOF vedr. 2012. For at vurdere fremdriften i handleplanen, har vi bedt SOF om at præsentere os for modellen til opgørelse af budgetforudsætninger samt redegjort for handleplanens status. I den forbindelse har SOF præsenteret os for et udkast vedr. en daglig budgetansvarlig enhed, Børnefamiliecenter København. SOF har oplyst, at lignende skabeloner har været anvendt i forbindelse med det løbende prognosearbejde i 2011. Det fremgår af eksemplet, at der på de enkelte aktivitetsområder udmeldes budgetforudsætninger i form af antal og enhedspriser (f.eks. Døgn- og dagbehandlingsinstitutioner), som ifølge SOF kan specificeres på mere detaljeret niveau (f.eks. ophold og intern skole). SOF har forelagt et eksempel på specifikationen på det mere detaljerede niveau, i form af institutioner underlagt Center for dag- og døgninstitutioner for skolegængende børn. SOF har oplyst, at selve modellen og skabelonerne derfor er udarbejdet, og at der er tale om en kendt proces, idet budgettering af mængder og takster, har været udført i forbindelse med den løbende budgetudmelding i 2011 for decentrale institutioner. I forhold til 2011 er det dog nyt, at der skal udmeldes budgetforudsætninger ved starten af budgetåret. SOF har oplyst, at denne proces pt. pågår, og at forvaltningen forventer, at overholde tidsfristen. Det er vores vurdering, at der er tale om en kompleks proces, hvor der tillige bør påregnes intern kvalitets sikring, bl.a. som følge af, at budgetforudsætninger endnu ikke ses at være fuldt ud indarbejdet i forbindelse med SOF's budgetopfølgning. Eksempelvis indeholder redegørelsen vedr. merforbruget på krisecentre og herberger i november måneds risikofølgning til ØU ikke en henvisning til budgetforudsætninger i form af mængder og priser. Og da Intern Revision ikke på nuværende tidspunkt kan få forelagt et udkast til de endelige budgetforudsætninger vedr. 2012, er det vores vurdering, at der kan være risiko forbundet med overholdelse af tidsplanen.	Der er udarbejdet budgetskebeloner til tekstbemærkninger samt regneark med aktivitetstal og enhedspriser
2.5.2.2.	Eksplícite budgetforudsætninger indeholdt i budgetforslag (og derefter vedtaget budget)	Enhedspris og aktivitetstal skal indgå som budgetforudsætninger også i det politiske budgetforslag (og deraf også vedtaget budget), og indgå direkte i politiske drøftelser og prioriteringer.	1.jan. 2012	1.oktober 2012	1/5 2012: Indgår i budgetforslag.	<i>Evaluering i samarb. med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.</i>	Budgetforudsætninger indgår i budgetforslag 2013, og vedtaget budget 2013.		Ej påbegyndt	TØ	F.4.4.	Da deadline for leverance ikke er indtruffet, er forholdet ikke vurderet.	Forventes påbegyndt 1. januar 2012

2.5.3.	Meningsfulde aktiviteter på alle niveauer												
2.5.3.1.	Aktivitetsbaseret afrapportering	Alle aktiviteter på SOF's bevillingsområder opgjort i antal og enhedspriser i den kvartalsvise afrapportering. Dette udgør første skridt frem mod egentlig aktivitetsbaseret budgetlægning og planlægning.	2006	2008			Aktivitetsbaseret prognoseregneark ift. den overordnede afrapportering		Godkendt	TØ	F.4.1.	Allerede i 2009 i forbindelse med IR's rapport om Budgetlægning- og opfølgning i SOF konstaterede vi, at der på SOF's bevillingsområder opgøres aktiviteter, der måles i antal enheder og med tilhørende enhedspriser. I rapporten problematiserede vi anvendelsen af enhedspriser opgjort ud fra samlede gennemsnitsomkostninger i forbindelse med økonomistyringen. Den eksisterende model i SOF for aktiviteter, antal og enhedspriser er således ikke udformet på baggrund af en anbefaling fra Intern Revision. I rapporten anbefalede vi, at modellen bør udbygges, så den i højere grad afspejler sammenhængen mellem aktivitet og økonomi. Denne anbefaling ses videreført i handleplaner under 2.5.1 og punkt 2.5.3.3	Godkendt
2.5.3.2.	Tilrettelse af kontoplan i påkrævet omfang ift. forbedret aktivitetsstyring.	Omfang vil afhænge af valg af system, jf. 2.1.3.1. Aktiviteter i deres nuværende form er indarbejdet i kontoplanen.	2010	Forår 2011			Kontoplan tilrettet.		Afsluttet	TØ, (Kontoret for regnskab)	F.4.2.	SOF har i forbindelse med vores opfølgning på rapporten vedr. Budgetlægning og -opfølgning oplyst, at definitionen af de enkelte aktiviteter skal revideres mhp. en mere operationel tilgang (jf. punkt 2.5.3.3), hvilket vi finder væsentligt. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret, at forbruget vedr. de enkelte aktiviteter - i henhold til den nuværende definition - er registreret i økonomisystemet (i kontoplanens dimension lokalstyring), hvorfor handleplanen kan anses som opfyldt.	Afsluttet
2.5.3.3.	Udbredelse af aktivitetsstyring og -afrapportering til alle niveauer.	SOF har arbejdet med aktivitetstal i overordnet afrapportering siden 2008. Udfordring er udbredelse af aktivitetsstyring og -afrapportering helt ned til disponeringsniveau på alle områder. Sammenhæng og direkte kobling mellem styringsdata og strategisk ledelsesinformation (skal forsøges håndteres ift. 2.4.1.1.)	1. juli. 2011	31. dec. 2012	1/1-2012:Foranalyse gennemført 31/12-2012: Implementeret	Evalueret i samarbejde med IR i forbindelse med opfølgning på rapport.	1) Revision og udspecifering af alle aktiviteter, ift. styringsbehov mv. på disponeringsniveau. 2) Samlet IT-løsning implementeret og sat i drift. 3) Tidssvarende kontoplan	Foranalyse forelægges direktionen i januar 2012	I gang	TØ, (Kontoret for Digitalisering)	F.4.1. og F.4.3.	SOF har oplyst, at der er rekvireret en forundersøgelse (se punkt 2.4.1.1) hos det eksterne konsulentfirma Herbert Nathan med deadline d. 1/1 2012	1. delmål forventes afleveret til SUD i februar

Noter

(1) I kolonnen "Ansvarlig i SOF" er den hovedansvarlige enhed er førstnævnt (yderligere deltagende enheder i parentes)

(2) Blank i kolonnen "Håndterer følgende udfordring" betyder, at initiativet ikke er iværksat på baggrund af revisionens bemærkninger

(3) I kolonnen "SOFs status pr. november 2011" er SOFs vurdering af status markeret med farve for de initiativer, der ligger uden for revisionens vurdering.

Henvisning til direktionsnotater fra Deloitte og IR-rapporter (første bogstav under sidste kolonne vedr. "Håndterer følgende udfordring")

A	Dir.notat 15/08/11 (refusionsbelagte omr
B	Dir.notat 28/03/11 (refusionsbelagte omr
C	Dir.notat 15/08/11 (ikke-refusionsbelagte o
D	Dir.notat 19/05/11 (ikke-refusionsbelagte o
E	Intern Revisions rapport om 18+ centrene
F	Intern Revisions rapport om økonomistyrin