



Departementet
Holmens Kanal 22
1060 København K

Tlf. 3392 9300
Fax. 3393 2518
E-mail sm@sm.dk
www.sm.dk

Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2011

Social- og Integrationsministeriet modtog ved e-mail af 4. december 2012 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2011 på områder med statsrefusion.

5. juli 2013

J.nr. 2012-6330

Social- og Integrationsministeriet har gennemgået de dele af beretningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Unges ressortområder.

Konklusionen på revisionen er, at Københavns Kommunes forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud har givet revisionen anledning til forbehold og revisionsbemærkninger på Social- og Integrationsministeriets område.

Forbeholdet vedr. Socialforvaltningen kan henføres til:

- Boliglån, 2. halvår 2011

Bemærkningerne vedr. Socialforvaltningen kan henføres til:

- Forretningsgange
- Utilstrækkelig økonomistyring
- Interne kontrolsystem/ledelsestilsyn
- SEL § 41 – Merudgiftsydelse
- SEL § 42 – Tabt arbejdsfortjeneste
- Hjælp til flygtninge
- LAS §§ 81-85 – Hjælp i særlige tilfælde
- LAS §§ 81-85 – Starthjælpsmodtagere
- Udbetaling af ydelser til en specifik familie

Social- og Integrationsministeriet bemærker følgende i Københavns Kommunes revisionsberetning:

Revision på det sociale område

Boliglån, 2. halvår 2011

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med et forbehold. Forbeholdet kan henføres til manglende dokumentation af ydede boliglån, hvorfor revisor ikke har kunnet efterprøve rigtigheden af beløbet. Kommunen anmodes om at fremskaffe den nødvendige dokumentation for de ydede lån og at forelægge disse for revisor. Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i beretningen for 2012.

Forretningsgange

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisionen har ledt til en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at Socialforvaltningen ved revisionsgennemgangen endnu ikke havde udarbejdet nye forretningsgange til anvendelse i det praktiske arbejde og dermed styrket forvaltningens økonomistyring. Ministeriet bemærker, at forvaltningen i dialog med revisor nu har udarbejdet et nyt koncept for forretningsgangsbeskrivelser på økonomiområdet, som implementeres i løbet af 2012. Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i beretningen for 2012.

Utilstrækkelig økonomistyring

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionen igen har ledt til en bemærkning på området. Bemærkningen kan henføres til, at forvaltningens økonomistyring ikke har været tilstrækkelig til at forhindre væsentlige afvigelser mellem bevilling- og regnskabsbeløb. Ministeriet bemærker, at bemærkningen på Socialudvalgets område vedrører merforbrug på 18,6 mio. kr., som primært skyldes berigtigelse af statsrefusion vedr. 2010. Ministeriet bemærker, at forvaltningen har gennemført en række initiativer til styrkelse af sagsbehandlingen, registreringspraksis samt kontroller på området. **Grundet den videreførte revisionsbemærkning anmodes kommunen om at indsende en redegørelse med status for kommunen initiativer på området senest én måned fra dags dato.** Social- og Integrationsministeriet vil efter modtagelsen af redegørelsen vurdere om der er behov for yderligere oplysninger eller tiltag. Kommunens revisor anmodes om opfølgning på området i beretningen for 2012.

Interne kontrolsystem/ledelsestilsyn

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisionen har ledt til en revisionsbemærkning på området.

Bemærkningen kan først og fremmest henføres til, at revisor har konstateret, at ledelsestilsynet i 2011 ikke var tilstrækkeligt effektivt. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen efterfølgende har korrigeret ledelsestilsynet, som er implementeret fra februar 2012. Ministeriet har modtaget kommunens redegørelse med en uddybende beskrivelse heraf. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunens revisor vurderer, at designet af ledelsestilsynet nu er tilfredsstillende.

Bemærkningen kan endvidere henføres til, at der endnu ikke var udført ledelsestilsyn for 2011 ved revisors gennemgang af områderne vedrørende §§ 109 og 110, samt at der manglede interne kontrol vedrørende regninger for ophold i andre kommuner. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har fore-

taget de nødvendige korrektioner. Ministeriet finder det endvidere tilfredsstillende, at kommunen i 2012 har indført nye procedurer for interne kontroller på de berørte områder, samt at kommunen vil udarbejde ny forretningsgang og vejledning for håndtering af regninger for ophold i tilbud efter §§ 109 og 110 i andre kommuner.

Endelig kan bemærkningen henføres til, at kommunen ikke havde interne kontroller, der afdækker grundlag for udbetaling efter LAS § 85, at der ikke var foretaget kontrol af uforenelige indtægter i forbindelse med udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42, samt at der i en sag var sket udbetaling af ydelser til en borger uden hjemmel hertil. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen fremadrettet vil sikre, at disse typer fejl ikke sker.

Som det fremgår af revisionsberetningen, har revisors stikprøvevise gennemgang igen i år vist, at fejlniveauet generelt er alt for højt i kommunen. Social- og Integrationsministeriet finder dette yderst kritisabelt, da dette ligeledes var tilfældet i årene 2006-2010. Ministeriet kan nu konstatere, at revisors gennemgang af regnskabsåret 2011 har givet anledning til bemærkninger i 51 pct. af de gennemgåede sager (mod 67 pct. i 2010). Bemærkningerne vedrører både fejl med og uden udbetalings- eller refusionsmæssig betydning.

Social- og Integrationsministeriet skal på denne baggrund påpege over for kommunen, at det både ud fra et refusionsmæssigt hensyn, men også ud fra hensynet om borgerens retssikkerhed er afgørende, at kommunen kontinuerligt har fokus på et solidt ledelsestilsyn og en hensigtsmæssig intern kontrol på det sociale område, som skal sikre, at fejl på personsagsområdet opdages og rettes, og at fejlniveauet generelt minimeres i kommunen.

Ministeriet er opmærksom på, at kommunen har revideret sin handle- og genopretningsplan som følge af den manglende effekt, og at kommunen i denne forbindelse har iværksat en række initiativer for yderligere kvalificering af området og sikre korrekt hjemtagelse af statsrefusion.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på ovennævnte punkter i beretningen for 2012.

SEL § 41 - Merudgiftsydelse

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionen igen har ledt til en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har fundet fejl i udbetalingerne i halvdelen af de gennemgåede sager på området, samt at fejlene beløber sig til 62 pct. af de afholdte udgifter. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har iværksat tiltag med henblik på at højne sagsbehandlingskvaliteten og henstiller til, at kommunen fastholder det nødvendige fokus på området.

Ministeriet har modtaget kommunens redegørelse af 15. juni 2012, hvor kommunen anmoder ministeriet tage stilling til kommunens konkrete oplæg til berigtigelse af refusion på områderne § 41 og § 42 for perioden 2010-2013. Social- og Integrationsministeriet finder det afgørende, at kommunen har fokus på genopretning af fejlbehæftede sager, samt minimering af fejl i kommunens nyoprettede sager, hvorfor ministeriet som udgangspunkt finder, at kommunens anmodning om at foretage refusionsmæssig berigtigelse på baggrund af kommunens stikprøvevise gennemgang for 2008 og 2009 er fornuftig, for så vidt

angår berigtigelse for perioden 2010-2012. Social- og Integrationsministeriet accepterer derfor kommunens anmodning om skønsmæssig berigtigelse for den nævnte periode.

Social- og Integrationsministeriet noterer dog, at kommunens genopretning af området først forventes at være afsluttet i september 2013. I lyset heraf kan Social- og Integrationsministeriet ikke på forhånd imødekomme kommunens anmodning om berigtigelse for 2013. Kommunen anmodes om at sikre, at der afsættes de nødvendige ressourcer til at sikre, at genopretningen af sagerne afsluttes senest med udgangen af september 2013.

Grundet det vedvarende høje fejlniveau på de nævnte områder anmodes kommunen om at indsende en redegørelse for områderne §§ 41 og 42 senest én måned fra dags dato med en beskrivelse af den aktuelle status for kommunens genopretning af de fejlbehæftede sager. Social- og Integrationsministeriet vil efter modtagelsen af redegørelsen vurdere om der er behov for yderligere oplysninger eller tiltag. Kommunen anmodes desuden om at indsende en redegørelse til ministeriet umiddelbart efter udgangen af september måned med en opdateret status for genopretningen på områderne. Ministeriet vil herefter træffe beslutning om en model for berigtigelse for 2013. Endelig anmodes kommunens revisor om en opfølgning på området i beretningen for 2012.

SEL § 42 – Tabt arbejdsfortjeneste

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionen igen har ledt til en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har fundet fejl i udbetalingerne i tre ud af seks gennemgåede sager på området. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har iværksat tiltag med henblik på at højne sagsbehandlingskvaliteten og henstiller, at kommunen fastholder det nødvendige fokus på området og afsætter de fornødne ressourcer hertil. Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i beretningen for 2012. Der henvises desuden til ovenstående afsnit om kommunens anmodning om berigtigelse for perioden 2010-2013.

Hjælp til flygtninge

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionen for tredje år i træk har ledt til en revisionsbemærkning på området. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har konstateret fejl i begge gennemgåede sager på området. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har tilkendegivet, at der i 2012 vil blive udarbejdet nye retningslinjer for identifikation og registrering af målgruppen. Grundet den videreførte bemærkning **anmodes kommunen om at indsende en redegørelse for området senest én måned fra dags dato**. Redegørelsen skal indeholde en status for udarbejdelsen af de nye retningslinjer på området samt implementering heraf. Social- og Integrationsministeriet vil efter modtagelsen af redegørelsen vurdere om der er behov for yderligere oplysninger eller tiltag. Kommunens revisor anmodes om at følge op på området i beretningen for 2012.

LAS §§ 81-85 – Hjælp i særlige tilfælde

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisionen har ledt til en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har fundet fejl i udbetalingerne i seks ud af syv gennemgåede sager på området. Ministeriet finder det positivt, at kommunen på baggrund af drøftelse med revisor har taget

en række tiltag med henblik på forbedring af sagskvaliteten. Kommunens revisor anmodes om at følge op på området i beretningen for 2012.

LAS §§ 81-85 – Specifikt omkring starthjælpsmodtagere

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionen for fjerde år i træk har ledt til en revisionsbemærkning på området. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har kunnet konstatere, at forvaltningen fortsat afholder udgifter efter aktivlovens §§ 81-85 til modtagere af starthjælp inden for refusionsordningen. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har rettet op på fejlen, så der ikke er hjemtaget for meget refusion i 2010 og 2011. Med afskaffelsen af starthjælpen fra 1. januar 2012 anser ministeriet forholdet som afsluttet. Kommunens revisor anmodes dog om i beretningen for 2012 at følge op på forvaltningens afsluttende analyser af rigtigheden og fuldstændigheden af udgiftsopgørelserne for 2010 og 2011 med henblik på eventuelle berigtigelser.

Udbetaling af ydelser til en specifik familie

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisionen har ledt til en revisionsbemærkning på området. Bemærkningen kan henføres til, at Intern revision på baggrund af en anmodning fra Københavns Kommunes Revisionsudvalg i en analyse af udgifterne i forbindelse med en specifik familie i perioden 1. januar 2007 til 30. april 2011 har kunnet konstatere, at kommunens mulighed for at foretage en effektiv omkostningsstyring ikke er tilstrækkelig.

Revisionen har kunnet konstatere,

- at kommunens økonomiske rådighedsvurderinger ikke i tilstrækkelig grad bidrager til, at kommunen kan foretage en helhedsvurdering af bevillingsomfanget, hvor lovgivningen giver mulighed for det,
- at håndtering af økonomiske data medfører en risiko for, at regnskabet ikke er retvisende,
- at anvendelsen af individuelle fagsystemer og de valgte organiseringer medfører, at styringsdata skal tilvejebringes og bearbejdes decentralt, inden de kan konsolideres og præsenteres som forvaltningens samlede økonomiske data og dermed styringsgrundlag,
- at SOF ikke i tilstrækkelig grad kan redegøre for de udbetalinger, der er fundet sted, samt redegøre for lovmedholdeligheden i de truffne valg.

Social- og Integrationsministeriet finder det positivt, at de berørte forvaltninger har formuleret og fastsat handlingsplaner for implementering af visse af rapportens anbefalinger samt fastsat terminer herfor, samt at forvaltningerne vil tage initiativ til en dialog med ØKF med henblik på at afdække muligheden for at opsamle alle posteringer på cpr-nummerniveau. Kommunens revisor anmodes om at følge op på området i beretningen for 2012.

Sektoransvar – udgifter til medicin – LAS § 82 og SEL §§ 41 og 100

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor i en analyse af udgifterne efter aktivlovens § 82 og servicelovens §§ 41 og 100 har kunnet konstatere, at 120 sager oversteg kronikerbeløbet. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen efterfølgende har undersøgt området, og på den baggrund har tilrettet forvaltningens løbende ledelsestilsyn på personsagsområdet fra 2012, og at det også omfatter kontrol med, om der i forbindelse med bevilling af medicintil-

skud er taget stilling til, om borgeren alternativt kunne søge kronikerbevilling. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Registrant – SEL § 41

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor i en analyse af kommunens registrering af udgifter til forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne i lighed med de tre foregående år har kunnet konstatere, at kommunen i en del sager anvender forældrenes cpr-nummer til registrering af udgiften vedr. § 41. Ministeriet finder det positivt, at kommunen med handleplanen har udarbejdet en forretningsgang for kontrol, der skal sikre korrekt anvendelse af cpr-nummer. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

SEL § 176 – særligt dyre enkeltsager

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor i enkelte sager har konstateret forskellig praksis i forhold til kontering af udgifter vedrørende behandlingsskoler, at der i enkelte sager ikke forelå dokumentation på opfølgning af bevilgede ydelser og faktisk afholdte ydelse, samt at ikke alle bevillingerne fremgår af handleplanen i enkelte sager med flere bevillinger. Ministeriet ser frem til revisors opfølgning på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2012.

Dækning af nødvendige merudgifter efter SEL § 100

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor har kunnet konstatere, at kommunens indsats for genopretning af området tydeligt afspejler sig i sagerne. Ministeriet finder på denne baggrund, at kommunens anmodning om beregning af refusionsmæssig berigtigelse kan imødekommes, hvorfor kommunen på dette grundlag kan foretage skønsmæssig berigtigelse for 2009 og 2010. Kommunens revisor anmodes om opfølgning på området i beretningen for 2012.

Særligt omkring døvblinde

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at udgifterne fejlagtigt har været bogført på § 100 i 2009-2011. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen vil afslutte analyser af rigtigheden og fuldstændigheden af opgørelserne i 2009 og 2010 samt omkonteringer for 2011 og 2012, som forventes at være afsluttet i 2012. Kommunens revisor anmodes om opfølgning på området i beretningen for 2012.

Botilbud krisecenter SEL § 109 og botilbud SEL § 110

Ministeriet bemærker, at revisor har konstateret fejl i otte af de gennemgåede 14 sager på området. Fejlene kan henføres til manglende dokumentation af, at der er foretaget faglige vurderinger i forbindelse med visitation og målrettet indsats og opfølgning i sagerne samt fejl i belægningslister. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har foretaget kvalitetssikring af belægningslisterne og sandsynliggjort, at der er foretaget de lovpligtige faglige vurderinger i forbindelse med visitation. Ministeriet skal i den forbindelse præcisere, at det er lederen/forstanderen på kvindekrisecenteret, der træffer afgørelse om optagelse, jf. servicelovens § 109, stk. 3. Den faglige vurdering af, om kvinder tilhører målgruppen fortages således af lederen i forbindelse med, at kvinden bliver indskrevet på kvindekrisecenteret. Kvinderne kan selv rette henvendelse til et

kvindekrisecenter, idet der gælder et såkaldt ”selvmøderprincip”, og der behøver således ikke at foreligge en henvisning fra kommunen.

Ministeriet finder det desuden positivt, at forvaltningen agter at gennemføre en række tiltag med henblik på at styrke kvaliteten af dokumentation og opfølgning på området. Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i beretningen for 2012.

Boligydelse, boligsikring og beboerindskud

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor har fundet fejl uden refusionsmæssig betydning i 2 ud af 40 gennemgåede sager på området. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har foretaget korrektion i de pågældende sager. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

Folkepension og tillæg til pensionister

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor har fundet fejl i 4 ud af 15 gennemgåede sager på området, heraf 3 med refusionsmæssig betydning. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen på baggrund af drøftelse med revisor har foretaget berigtigelse vedrørende de konkrete sager. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

Opfølgning for regnskabsåret 2010

SEL §§109 og 110 – Kvindekrisecentre og boformer

Social- og Integrationsministeriet har modtaget kommunens redegørelse af 15. juni 2012. Ministeriet bemærker, at Københavns Kommune har foretaget en validering af belægningsstatistikkerne med henblik på genberegning af takster for 2009-2011 og retvisende refusionsopgørelser, og at kommunens revision har foretaget en stikprøvegennemgang for perioden 2008-2011. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen i samarbejde med kommunens revisor har iværksat en række tiltag til håndtering af problemstillingerne på området. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at Socialforvaltningen har kvalitetssikret belægningslisterne for alle botilbud for perioden 2008-2011 samt sandsynliggjort, at der i Socialforvaltningen er foretaget de lovpligtige faglige vurderinger i forbindelse med visitationen (målgruppevurdering) og indsats og opfølgning. Som ovenfor skal ministeriet præcisere, at det er lederen/forstanderen på kvindekrisecenteret, der kan foretage visitationen. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afklaret for 2010. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

SEL §§109 og 110 – Kvindekrisecentre og boformer – ledelsestilsyn

Social- og Integrationsministeriet finder det positivt, at kommunen i 2011 har udarbejdet en ny forretningsgang for ledelsestilsynet, som er iværksat ultimo 2011, og ministeriet henstiller, at kommunen fastholder det nødvendige fokus på området. Ministeriet bemærker yderligere, at revisor har vurderet den nye forretningsgang, og at det på baggrund heraf er revisors opfattelse, at designet af ledelsestilsynet er tilfredsstillende, samt at revisor på denne baggrund vurderer forholdet som afsluttet. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetaling på botilbudene

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Interne kontroller (medicinudgifter)

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at det vedrørende forbedring af specifikationerne på bevillingsblanketten er kommunens vurdering, at der ikke er behov for ændringer af blanketten, men at sagsbehandlerpraksis for udfyldelsen heraf kan forbedres via bedre vejledning. Ministeriet bemærker yderligere, at revisor kan oplyse, at revisionen for 2011 ikke har givet anledning til bemærkninger om manglende udfyldelse af konkrete oplysninger af bevillingen, og at revisor vurderer forholdet som afsluttet. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

Social- og Integrationsministeriet er enig i, at standardisering og digitaliseringen af medicinbevillinger er et godt redskab til at sikre korrekt udlevering af medicin til borgerne, og at apotekernes interne stikprøvekontrol kan være med til at opdage fejl i apotekernes håndtering af medicinbevillingerne fra kommunerne. Det er dog ministeriets opfattelse, at apotekernes erklæring ikke kan erstatte kommunens interne kontrol. I den forbindelse bemærkes det, at der af apotekernes erklæring fremgår, at ”Da ovennævnte arbejdshandlinger hverken er revision eller review i overensstemmelse med danske revisionsstandarder herom, udtrykker vi ikke nogen grad af sikkerhed om apotekets afregning af refusion til enkeltpersoner fra amter eller kommuner”.

Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen, som beskrevet i kommunens redegørelse af 15. juni 2012, har identificeret og rettet op på en række forhold i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2011. Ministeriet finder det desuden tilfredsstillende, at det i forhold til det fremadrettede forløb er revisors opfattelse, at designet af det iværksatte ledelsestilsyn er tilstrækkeligt. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har udarbejdet en forretningsgang for et nyt ledelsestilsyn, som er iværksat ultimo 2011. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor i forhold til det fremadrettede forløb er af den opfattelse, at designet af det iværksatte ledelsestilsyn er tilstrækkeligt. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området, og ministeriet ser frem til revisors planlagte opfølgning på implementeringen af ledelsestilsynet i 2012. Se desuden afsnit vedr. Interne kontrolsystem/ledelsestilsyn ovenfor.

Kontering af udgifter uden for refusionsordningen

Se afsnit vedr. LAS §§ 81-85 – Specifikt omkring starthjælpsmodtagere ovenfor.

Registrantafstemninger

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor har modtaget dokumentation for afstemninger for 2010, på nær et par mindre udeståender, der henstår. Ministeriet skal anmode kommunen om at bringe disse udeståender i orden. Ministeriet bemærker, at kommunen har indført nye forretningsgange, der fremadrettet sikrer, at afstemninger foretages og dokumenteres.

Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

Systemafstemninger

Ministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor har modtaget afstemning for 2010 samt forretningsgange, der afgrænser ansvaret internt i kommunen samt sikrer, at afstemninger foretages og dokumenteres. Ministeriet bemærker dog, at der ved revisionens afslutning henstod flere mindre uafklarede differencer. Ministeriet ser frem til revisors planlagte opfølgning herpå i forbindelse med revisionsberetning for 2012. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

Opfølgning på sagsgennemgang for 2008

Spørgsmålet om afgrænsningen af udgifter mellem SEL §§ 41 og 44 besvares i selvstændigt i brev.

Fejlomfanget i bevillingssager

Se afsnit vedr. henholdsvis SEL § 41 og SEL § 42 ovenfor.

SEL § 176 – særligt dyre enkeltsager

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen på såvel voksenområdet som på børneområdet har iværksat en række tiltag, som fremadrettet skal sikre en øget dokumentation og kvalitet i sagerne. Kommunens revisor anmodes om opfølgning på området i beretningen for 2012. Se desuden afsnit vedr. SEL § 176 – særligt dyre enkeltsager ovenfor.

SEL § 41 – merudgifter til børn – dokumentation for timetal til aflastning

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som afsluttet. Kommunen anmodes om fortsat opmærksomhed på ministeriets bemærkninger i decisionsskrivelsen for 2010 vedrørende den generelle dokumentation i sagerne. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

SEL § 41 – manglende kontrol af udgifter til leverandører, manglende dokumentation for grundlaget for bevilling og dokumentation for grundlaget for bevillingen i forbindelse med forlængelser

Ministeriet finder det tilfredsstillende, at forholdet er omfattet af forvaltningens nye forretningsgange på området. Se desuden afsnit vedr. SEL § 41 ovenfor.

SEL § 41 og 44 – afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44

Se afsnit vedr. opfølgning på sagsgennemgang for 2008 ovenfor.

SEL § 42 – manglende dokumentation (sparede udgifter ved arbejdsophør, grundlag for bevilling, løntab m.m.)

Ministeriet finder det tilfredsstillende, at forholdet er omfattet af forvaltningens nye forretningsgange på området. Se desuden afsnit vedr. SEL § 42 ovenfor.

Udgifter vedr. uledsagede flygtningebørn

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har medtaget udgifter for 2008 og 2010 som berigtigelser til endelig restafregning for 2011, og at revisor nu anser forholdet som afsluttet. Se desuden afsnit vedr. hjælp til flygtninge ovenfor.

SEL § 100 – Merudgifter

Ministeriet finder det tilfredsstillende, at forholdet er omfattet af forvaltningens nye forretningsgange på området. Se desuden afsnit vedr. SEL § 100 ovenfor.

SEL § 100 – huslejedifference

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at sagen er berigtiget/krævet tilbagebetalt, samt at kommunen har skærpet sine forretningsgange. Kommunens revisor anmodes om opfølgning på området i beretningen for 2012.

SEL § 100 – manglende dokumentation for det udførte skøn

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at en del af berigtigelsen udestår, men bemærker at kommunen agter at foretage berigtigelser i forbindelse med den endelige restafregning for 2012. Kommunens revisor anmodes om opfølgning på området i beretningen for 2012.

Københavns Kommunes redegørelse af 5. december 2011

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen agter at foretage berigtigelse med tilbagevirkende kraft. Kommunens revisor anmodes om opfølgning på området i beretningen for 2012.

Københavns Kommunes redegørelse af 31. maj 2011 om fejlomfanget på ydelser efter §§ 41, 42 og 100.

Der henvises til afsnit vedr. SEL §§ 41, 42 og 100 ovenfor.

Overholdelse af regnskabsbekendtgørelsens krav til registrant for udgifter efter SEL §§ 41 og 42

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har udarbejdet en ny forretningsgang til afhjælpning af problemstillingen, og at revisor nu anser forholdet som afsluttet.

Hjælp i særlige tilfælde vedr.:

- Kontering af udgifter efter LAS §§ 81-85 for modtagere af start-hjælp
- Dokumentation for afholdte udgifter efter LAS § 85
- Bevilling af boligtilskud efter LAS § 85
- Manglende dokumentation for sammenholdelse af bevilling og regninger fra apotek
- Manglende vurdering af, om det er relevant for borgere at søge kronikertillæg for så vidt angår LAS § 81
- Manglende dokumentation for hyppigheden af samvær

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor konstaterer, at ovenstående forhold er afsluttede.

Hjælp i særlige tilfælde vedr.:

- Overholdelse af dokumentationskrav for LAS § 81
- Medicinbevillinger efter LAS § 82
- Samværsudgifter efter LAS § 83 – berigtigelse
- Manglende dokumentation for løbende udgifter over 1.000 kr.

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen agter at følge op på ovenstående forhold og medtage berigtigelser i forbindelse med den endelige restafregning for 2012.

I forhold til spørgsmålet om samværsudgifter efter LAS § 83 efterspørger kommunen ministeriets stillingtagen til spørgsmålet om, hvordan kommunen skal forholde sig til situationer, hvor borgeren ikke returnerer dokumentation for afholdte udgifter på mere end 3.000 kr., for så vidt angår enkeltbevillinger, og 1.000 kr. for så vidt angår løbende bevillinger.

Ministeriet kan hertil oplyse, at kommunen efter § 49 i BEK nr. 1405 af 28/12/2011 om statsrefusion samt regnskabsaflæggelse og revision alene kan hjemtage refusion af udokumenterede udgifter efter LAS § 83 i de tilfælde, hvor udgifterne ikke overstiger de angivne beløb. I forhold til spørgsmålet om refusion af udokumenterede udgifter, som overstiger disse beløbsgrænser, er det således ikke, trods de anførte udfordringer for kommunen, muligt at se bort fra dokumentationskravet.

Kommunens revisor anmodes om opfølgning på områderne i beretningen for 2012.

Boligstøtte – boligsikring og boligydelse

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har udarbejdet en ny forretningsgang for kvalitetssikringen, som har været anvendt i 2011, hvor forholdet ikke har givet anledning til bemærkninger, og at revisor nu anser forholdet som værende afsluttet. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat at have opmærksomhed på området.

Mangler i det udførte ledelsestilsyn samt fejlomfang

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionsbemærkningen er videreført i beretningen for 2011. Se afsnit vedr. Interne kontrolsystem/ledelsestilsyn ovenfor.

Efterlevelshjælp efter aktivlovens § 85a

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Sociale tilgodehavender

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Mangelfuld registrering af tab på boliglån

Ministeriet finder det utilfredsstillende, at revisor har påført området med et forbehold i beretningen for 2011. Der henvises til afsnit vedr. boliglån ovenfor.

Utilstrækkelig økonomistyring

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisionsbemærkningen er videreført i beretningen for 2011. Se afsnit vedr. utilstrækkelig økonomistyring ovenfor.

Observationer vedrørende ledelsestilsyn

Se afsnit vedr. Interne kontrolsystem/ledelsestilsyn ovenfor.

Opfølgning for regnskabsåret 2009

Generelle it-kontroller – herunder mangler i procedurer og politikker

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Manglende periodisk review af adgange til systemer og data

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Bemærkninger til regeloverholdelse ved servicebesøg

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

SEL §§ 109 og 110

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor har modtaget refusionsgrundlaget for 2009 og 2008, og at kommunen efter revisors gennemgang heraf har kvalitetssikret refusionsgrundlaget, samt at revisor på baggrund af kommunens gennemgang af et antal sager tilkendegiver, at kommunen har sandsynliggjort, at der i det korrigerede refusionsgrundlag er tale om refusionsberettigede udgifter. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Ledelsestilsyn

Se afsnit vedr. Interne kontrolsystem/ledelsestilsyn ovenfor.

Systemafstemninger

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor ved revisionsgennemgangen har konstateret, at der ikke forelå dokumenterede afstemninger af de sociale systemer i 2009. Ministeriet bemærker dog, at revisor i 2012 har modtaget dokumentation for afstemninger for 2009 samt forretningsgange, der afgrænser ansvaret mellem SOF og KS samt sikrer, at afstemninger foretages og dokumenteres. Ministeriet ser frem til revisors opfølgning på området i beretningen for 2012.

Fejlniveauet i personsagsgennemgangen

Der henvises til afsnit vedr. SEL §§ 41, 42 og 100 ovenfor.

Lovfortolkning vedrørende SEL § 41 – spisevægring, dokumentation for grundlag for bevilling

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Lovfortolkning vedrørende SEL § 42 – dokumentation for vurdering af fradrag

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Korrektion af statsrefusion vedrørende personsag efter SEL § 100

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Opfølgning på løbende revision fra 2008

Se afsnit vedr. opfølgning på sagsgennemgang for 2008 ovenfor.

Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Afklaring af takstberegningsgrundlag for selvejende institutioner

I forhold til takstberegning for selvejende institutioner kan Social- og Integrationsministeriet oplyse, at selvejende institutioner må opfattes som private institutioner, også hvis de har driftsoverenskomst med en kommune. De er således ikke omfattet af bekendtgørelse nr. 683 af 20. juni 2007 om omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud.

Dette gælder uanset, at det følger af ”Budget- og regnskabssystem for kommuner” (afsnit 2.3), der er bilag til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v., at selvejende og private institutioner skal optages i de kommunale budgetter og regnskaber efter samme regler gældende for kommunale institutioner, såfremt der er indgået driftsoverenskomst mellem en kommune og den pågældende institution. Det kan således ikke af denne bestemmelse udledes, at taksterne for selvejende institutioner med driftsoverenskomst skal fastsættes efter omkostningsbaserede principper, som det gælder for kommunale institutioner efter Social- og Integrationsministeriets bekendtgørelse om omkostningsbaserede takster.

Da der ikke er fastsat regler om beregning af takster for private tilbud, har ministeriet ingen bemærkninger til, hvordan tilbuddets udgifter til administration afspejler sig i taksten.

Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets bemærkninger

Personsagsgennemgangen

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Refusionsopgørelser

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet som værende afsluttet.

Social- og Integrationsministeriet betragter de punkter, hvor det eksplicit er anført ovenfor, at revisor anmodes om at følge op på området i kommunens beretning for regnskabsåret 2012, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som værende afsluttede.

Social- og Integrationsministeriet forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor det har været påkrævet.

Social- og Integrationsministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Kopi af dette brev er sendt til Københavns Kommunes tilsynsmyndighed, Statsforvaltningen Hovedstaden, samt til kommunens revisor, Deloitte.

Med venlig hilsen

Birgitte Olesen
Afdelingschef