

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 2. august 2012
Revision for 2011
Områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusioner på observationer fra 2011	4
2.1 Revisionsbemærkninger	4
2.2 Analyser m.m.	5
2.3 Kommentarer til sagsbehandling	5
3. Konklusion på observationer fra 2010 og 2009	6
4. Afslutning	8
5. Observationer og anbefalinger fra 2011	9
5.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller	9
5.2 Analyser	13
5.3 Observationer og anbefalinger	15
6. Opfølgning på observationer fra 2009 og 2010	24
6.1 Opfølgning på Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse fra 2010	24

1. Indledning

Som indledning kan vi oplyse, at vi i 2011 har haft et godt samarbejde, som har været præget af god dialog og gensidig forståelse. Det er tydeligt at mærke, at det store arbejde begynder at bære frugt, hvilket også vil fremgå af vores kategorisering nedenfor.

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

Som led i vores revision for 2011 har vi for udvalgte revisionsområder foretaget en gennemgang af forvaltningens kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2011 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtet eller tilsigtet fejl begås. Manuelle kontroller er for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budgetkontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange udarbejdet i henhold til Kasse- og Regnskabsregulativet. Automatiske kontroller er kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemer, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.

På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Vi har organiseret revisionen af kommunen for 2012 på samme måde som sidste år. Vi har således revideret givne transaktionskæder/regnskabsposter på tværs af kommunens forvaltninger, hvor vi

finder det hensigtsmæssigt. Vi sikrer ved denne organisering af revisionen, at revisionen udføres mere effektivt med samme revisionsdybde i alle forvaltninger, samt at rapporteringen til den enkelte forvaltning bliver mere ensartet.

Formålet med dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision indtil nu, og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.

Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i direktionsnotaterne af 28. marts og 15. august 2011.

Vores vurdering af ledelsens opfølgning på de igangsatte initiativer bygger tillige på vurderingerne i vores fællesnotater med Intern Revision senest af 31. maj 2012 om "Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen" i Socialforvaltningen. Handleplanen er behandlet i Socialudvalget den 13. juni 2012 og i Økonomiudvalget den 19. juni 2012.

Gennemgangen viser, at der er ni punkter under "kvalitet i sagsbehandlingen", hvor vi har konkluderet, at fremdrift er utilfredsstillende, at tidsplan i forhold til den oprindelige slutdato og/eller kvalitet i leverancen kan ikke overholdes/kontrolleres eller, at der for målepunktet er behov for korrigerende handlinger og/eller ny tidsfrist.






Det kan oplyses, at de nævnte kritiske ni punkter under "kvalitet i sagsbehandlingen" vedrører:

- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 100) – Omkontering og berigtigelser
- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL §§ 41 og 42)
- Nyt ledelsestilsyn fase 2
- Afstemning af systemer og bogføring på fiktive CPR.numre
- Opfølgning på systemafstemning (undersøgelser af konkrete differencer)
- Løbende berigtigelser
- Afslutning af berigtigelser vedrørende 2008-2010
- Kontrol af medicinafregning
- Kontrol med privat antaget hjælp

Punkterne er – undtagen forholdet vedrørende "kontrol med privat antaget hjælp" tillige medtaget i vores beretning vedrørende kommunens udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vurderingen af vores specifikke observation/anbefaling.

Det skal oplyses, at nærværende notat alene indeholder vores observationer på områder, der er omfattet af statsrefusion.

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, for eksempel i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

2. Konklusioner på observationer fra 2011

Vi har tre gange i perioden november 2011 til maj 2012 foretaget opfølgning på Socialforvaltningens handleplan om øget kvalitet i sagsbehandlingen og har derfor ud over vores revision været løbende i dialog med forvaltningen herom.

Det er vores vurdering, at der er sket store fremskridt i løbet af perioden og vil særligt fremhæve udviklingen på SEL § 100, hvor vores stikprøve for 2011 viste, at samtlige udtagne sager var behandlet i overensstemmelse med gældende regler samtlige skøn og grundlag klart fremgik.

Herudover er det vores opfattelse, at omlægningen af ledelsestilsynet på SEL § 109 og § 110, SEL §§ 41, 42 og 100 samt aktivlovens §§ 81-85 vil kunne sikre, at de iværksatte tiltag på området løbende kan udvikles og opnåede værdier fastholdes.

Det er vores vurdering, at handleplanen har været et nyttigt værktøj til at understøtte og synliggøre væsentlige problemstillinger og løbende status på afhjælpning heraf.

Selvom der er store fremskridt, er det vores opfattelse, at der stadig er et stort arbejde, der skal udføres, herunder at fastholde den nuværende udvikling, hvorfor vi ser meget positivt på, at handleplansarbejdet fortsættes. Herudover vil vi særligt fremhæve de ni kritiske forhold, som er nævnt i indledningen ovenfor, hvor det er vores vurdering, at forvaltningen ikke har nået de opstillede mål.







Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at der er nedsat en arbejdsgruppe, som styrer disse opgaver igennem.

Vi følger op herpå i forbindelse med opfølgning på handleplan og vores revision af 2012.

2.1 Revisionsbemærkninger




Følgende forhold konstateret i forbindelse med revisionen forventes at give revisionsbemærkninger:

Internt kontrolsystem	Konklusion	Afsnit
Ledelsestilsyn SEL §§ 41, 42, 72, 100 og FØP, samt AKL §§ 81-85	!	5.1.1
Ledelsestilsyn vedrørende SL §§ 109 og 110	!	5.1.2
Intern kontrol – grundlag for udbetaling – AL § 85	!	5.1.3
Intern kontrol – uforenelig indtægt	X	5.1.4
Intern kontrol – lovligt ophold	!	5.1.5
Manglende intern kontrol vedrørende regninger for ophold i andre kommuner – SL §§ 109 og 110	!	5.1.6

Udgiftsområde	Konklusion	Afsnit
Fejlstatistik løbende revision		5.3.1
Merudgiftsydelse SEL § 41		5.3.3
Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42		5.3.4
Hjælp til flygtninge		5.3.5
Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81-85		5.3.8
AKL §§ 81-85 - Specifikt omkring starthjælpsmodtagere		5.3.9




2.2 Analyser m.m.

I forbindelse med vores revision har vi udført en række analyser med henblik på at styrke vores revisionsoverbevisning på området. Resultatet heraf, samt forvaltningens undersøgelser af tendenser m.m. fremgår af nedenstående afsnit.

Analyser	Konklusion	Afsnit
Analyser – sektoransvar – udgifter til medicin – Aktivlovens § 82 og Servicelovens §§ 41 og 100		5.2.1
Analyser – enkeltydelser, aktivlovens §§ 81/85		5.2.2
Analyse - Registrant – Servicelovens § 41		5.2.3
















2.3 Kommentarer til sagsbehandling

Følgende forhold konstateret i forbindelse med revisionen har givet anledning til kommentarer:

Udgiftsområde	Konklusion	Afsnit
Særlig dyre enkeltsager SEL § 176		5.3.2
Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100		5.3.6
Botilbud krisecenter SEL § 109 og botilbud SEL § 110		5.3.7
Førtidspension		5.3.10






















Herudover har vi gennemgået en række øvrige revisionsområder, som enten ikke har givet anledning til anbefalinger/bemærkninger, eller hvor vores konklusion på gennemgangen er rapporteret under opfølgning på tidligere års observationer.

3. Konklusion på observationer fra 2010 og 2009

Opfølgning på observationer 2010	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Socialforvaltningens redegørelse om §§ 109 og 110 – kvindekrisecentre og boformer				6.1.1
Manglende dokumentation for ledelsestilsynet for ydelser efter §§ 109 og 110				6.1.2
Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)				6.1.3
Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl				6.1.4
Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010				6.1.5
Kontering af udgifter uden for refusionsordningen				6.1.6
Registrantafstemninger, herunder specifikation af fiktive modtagere				6.1.7
Systemafstemninger				6.1.8
Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse				6.1.9
Opfølgning af sagsgennemgang for 2008				6.1.10
Fejlomfanget i bevillingssager				6.1.11
§ 176 Særlig dyre enkeltsager*				6.1.12
§ 41 – Dokumentation for timetal til aflastning	*			6.1.13
§ 41 – Manglende kontrol af udgifter til leverandører, grundlag for bevilling, herunder forlængelser	*			6.1.14
§ 41 – Afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44	*			6.1.15
§ 42 – Manglende dokumentation (sparede udgifter ved arbejdsophør, grundlag for bevilling, løntab m.m.)	*			6.1.16
Udgifter vedrørende uledsagede flygtningebørn	*			6.1.17
§ 100 – Personkreds	*			6.1.18
§ 100 – Huslejedifference	*			6.1.19
§ 100 - Manglende dokumentation for det udførte skøn, herunder anvendelse af funktionsevne-metoden	*			6.1.20
§ 100 – Københavns Kommunes redegørelse af 5. december 2011	*			6.1.21

Opfølgning på observationer 2010	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Københavns Kommunes redegørelse af 31. maj 2011 - Socialforvaltningens redegørelse om fejl-omfanget på ydelser efter SEL §§ 41, 42, 52, 72 og 100	*			6.1.22
Overholdelse af regnskabsbekendtgørelsens krav til registrant for udgifter efter §§ 41 og 42	*			6.1.23
Hjælp i særlige tilfælde – Kontering af udgifter for §§ 81-85 for modtagere af starthjælp	X			6.1.24
Hjælp i særlige tilfælde – Overholdelse af dokumentationskrav for § 81	*			6.1.25
Hjælp i særlige tilfælde - Dokumentation for afholdte udgifter efter § 85	*			6.1.26
Hjælp i særlige tilfælde – Bevilling af boligindskud efter § 85	*			6.1.27
Hjælp i særlige tilfælde - Medicinbevillinger efter § 82	*			6.1.28
Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for sammenholdelse mellem bevilling og regninger fra apoteket	*			6.1.29
Hjælp i særlige tilfælde – Manglende vurdering af, om det er relevant for borgere at søge en kronikerbevilling	*			6.1.30
Hjælp i særlige tilfælde – Samværsudgifter efter § 83 – berigtigelse	*			6.1.31
Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for hyppigheden af samvær	*			6.1.32
Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for løbende udgifter over 1.000 kr.	*			6.1.33
Boligstøtte – Boligsikring	*			6.1.34
Boligstøtte – Boligyldelse	*			6.1.35

* Samtlige forhold var i direktionsnotatet for 2010 samlet under **X** kategorisering i afsnit om "Fejl-omfanget i bevillingssager", men er i direktionsnotatet for 2011 udspecificeret for at nuancere kategoriseringen af de mange forskellige problemstillinger, som forvaltningen har håndteret i handleplanen vedrørende kvalitet i sagsbehandling og på denne måde belyse, de mange fremskridt handleplanen har medført.

Opfølgning på observationer 2009	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
SEL §§ 109 og 110				6.1.36
Ledelsestilsyn				6.1.37
Systemafstemninger				6.1.38
Fejlniveaet i personsagsgennemgangen				6.1.39
Lovfortolkning vedrørende § 41 – spisevægring, dokumentation for grundlag for bevilling				6.1.40
Lovfortolkning vedrørende § 42 – dokumentation for foretaget vurdering af fradrag				6.1.41
Korrektion af statsrefusion vedrørende personsag efter § 100				6.1.42
Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser				6.1.43
Opfølgning på løbende revision fra 2008				6.1.44
Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser				6.1.45
Personsagsgennemgangen				6.1.46

4. Afslutning

Vi anmoder om, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionens notatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

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

København, den 2. august 2012

Deloitte


Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


5. Observationer og anbefalinger fra 2011

5.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller

5.1.1 Ledelsestilsyn SEL §§ 41, 42, 72, 100 og FØP, samt AKL §§ 81-85

Observation	Prioritet	
<p>I forbindelse med vores revision af kommunens ledelsestilsyn gennemgik vi otte sager. I tre sager er det vores opfattelse, at ledelsestilsynet har svigtet. Vi konstaterede på baggrund heraf, at ledelsestilsynet for 2011 ikke var tilstrækkelig effektivt, og at der var behov for at korrigere forhold heri.</p> <p>Forvaltningen har efterfølgende foretaget de nødvendige korrektioner. Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse herom af 15. juni 2012.</p> <p>Det er oplyst, at ledelsestilsynet er fuldt ud implementeret fra februar 2012. Vi har vurderet designet heraf, og det er vores opfattelse, at designet er tilfredsstillende, selve implementeringen af tilsynet vil blive testet i forbindelse med vores revision af 2012.</p>		
<p>Ledelsens kommentarer</p>		
<p>Som det fremgår af Deloitte's observationer, har Socialforvaltningen foretaget de anbefalede korrektioner af ledelsestilsynet.</p>		
<p>Ansvarlig</p>	<p>Status</p>	
<p>Kontoret for Regnskab</p>	<p>Afsluttet</p>	

5.1.2 Ledelsestilsyn vedrørende SL §§ 109 og 110

Observation	Prioritet	
<p>På tidspunktet for vores revision af området var der endnu ikke udført ledelsestilsyn for 2011.</p> <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, som i overensstemmelse med handleplanen har udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsyn på § 109 og § 110 botilbud og tilsvarende boformer i andre kommuner, hvor Københavns Kommune er handlekommune for de indskrevne borgere. Formålet med ledelsestilsynet er at sikre, at retningslinjer for håndtering af sagerne efterleves, og at grundlaget for at hjemtage statsrefusion er i orden.</p> <p>Vi har efterfølgende modtaget dokumentation for, at tilsynet er udført fra 4. kvartal 2011. Det er vores opfattelse, at designet på ledelsestilsynet er dækkende, så det er muligt at minimere, opdage og korrigere fejl i den løbende drift.</p> <p>Vi følger op på implementering heraf i forbindelse med vores revision af 2012.</p>		

5.1.2 Ledelsestilsyn vedrørende SL §§ 109 og 110

Risiko

At fejl i sagsbehandlingen ikke forhindres, opdages og korrigeres løbende.

Anbefaling

At resultaterne af det udførte tilsyn følges tæt, og det løbende overvejes, om der er anledning til at iværksætte korrigerende handlinger.

Ledelsens kommentarer

Som det fremgår af Deloitte's observationer, har Socialforvaltningen udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsyn på området, som er taget i brug fra og med 4. kvartal 2011. Resultaterne af det udførte tilsyn følges tæt med henblik på løbende vurdering af, om der er behov for yderligere korrigerende handlinger.

Ansvarlig

MR voksne overordnet ansvarlig (DU Udsatte og Psykiatri ansvarlig for udførelse af ledelsestilsyn med udføreropgaverne på botilbudde-
ne, SCK for ledelsestilsyn med myndighedsopgaven)

Status

Afsluttet (fremadrettet lø-
bende kontrol)

5.1.3 Intern kontrol – grundlag for udbetaling – AL § 85

Observation

Prioritet



I en sag blev det konstateret, at var udbetalt boligindsud på 15.000 kr. efter § 85. Det fremgik af opslag i KMD, at pågældende seneste adresseændring var i 2010. Forvaltningen har ikke interne kontroller, der har afdækket problemstillingen.

Forvaltningen har oplyst, at der vil blive foretaget en stikprøvevis undersøgelse af, om der er flere lignende sager, og om der i givet fald skal iværksættes tiltag for at hindre, at lignende fejl sker. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.

Risiko

At interne kontroller ikke afdækker svindelsager

Anbefaling

Afventer Socialforvaltningens resultat af undersøgelsen.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen er enig i, at der foretages ovennævnte stikprøveundersøgelse, som aftalt mellem for-
valtningen og Deloitte på mødet d. 6. marts 2012.


Ansvarlig

Kontoret for Regnskab


Status

Afsluttet inden 1. oktober
2012

5.1.4 Intern kontrol – uforenelig indtægt

Observation	Prioritet	
<p>Det blev konstateret, at der ikke for 2011 var foretaget kontrol af uforenelige indtægter i forbindelse med udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste. Forholdet gav også anledning til bemærkning i 2010. Forvaltningen har oplyst, at forholdet er indarbejdet i de nye forretningsgange for 2012.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.</p>		
Risiko		
At der uberettiget udbetales tabt arbejdsfortjeneste (samtidig med uforenelig lønindtægt).		
Anbefaling		
At der foretages opfølgning på, at kontrollen udføres i forbindelse med det løbende ledelsestilsyn.		
Ledelsens kommentarer		
<p>Forvaltningen tilretter fremadrettet processen ved tildeling af ydelser efter § 42 - tabt arbejdsfortjeneste - med tre forhold:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ved nye ansøgninger skal borgeren selv indlevere oplysninger om lønforhold. • E-indkomst skal kontrolleres ved opfølgning af sager omkring tabt arbejdsfortjeneste • Spørgsmål vedrørende tjek af indkomst bliver indarbejdet i ledelsestilsynet fremadrettet 		
Ansvarlig	Status	
Kontoret for Regnskab (for ledelsestilsyn) og HCK (for proces ved tildeling af ydelser)	1. oktober 2012	

5.1.5 Intern kontrol – lovligt ophold

Observation	Prioritet	
<p>I en sag var der sket udbetaling af ydelser til en borger uden hjemmel hertil. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at forholdet vil blive berigtiget.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at standardjournalark tilpasses således, at der i forbindelse med sagsbehandlingen fremadrettet konkret skal tages stilling til, om der er lovligt ophold i sagen. Herudover sikres det, at der bliver fulgt op på overholdelsen heraf i forbindelse med udførelsen det løbende ledelsestilsyn.</p>		
Risiko		
At der er lignende sager.		
Anbefaling		
Tæt opfølgning		

5.1.5 Intern kontrol – lovligt ophold

Ledelsens kommentarer

Fremadrettet indgår kontrol af borgers opholdstilladelse nu i standardjournalark, procesbeskrivelse for sagsbehandling og ledelsestilsyn.

Det udbetalte beløb i den konkrete sag berigtiges i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2012.

Ansvarlig	Status
MR Voksne	Afsluttet

5.1.6 Manglende intern kontrol vedrørende regninger for ophold i andre kommuner – SL §§ 109 og 110


Observation	Prioritet				
					
<p>I sager med anden opholdskommune fremgik det generelt ikke, at kommunen havde foretaget en vurdering af, om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Københavns Kommune er forpligtet til at betale regningen (betalingskommune) • Pågældende er omfattet af personkredsen • Regningen er rimelig • Borgerens problemstillinger bliver varetaget mest hensigtsmæssigt med dette tilbud eller, om kommunen kan stille et bedre/ligestillet/billigere tilbud eller foranstaltninger til rådighed for borgeren. 					
<p>Risiko</p> <p>At kommunen afholder udgifter, som kommunen ikke er forpligtet til, og at udgiften bliver højere end nødvendigt.</p>					
<p>Anbefaling</p> <p>Vi har på baggrund heraf anbefalet, at Socialforvaltningen sikrer sig, at samtlige sager – med ophold i en anden kommune sags- og myndighedsbehandles inden, der gives betalingstilsagn, samt at betalingstilsagnet indføres i journalen..</p>					
<p>Ledelsens kommentarer</p> <p>Forvaltningen er på baggrund af Deloitte's anbefalinger i gang med at udarbejde forretningsgang og vejledning for håndtering af regninger for ophold i tilbud efter §§ 109 og 110 i andre kommuner</p>					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ansvarlig</th> <th>Status</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MR Voksne (med inddragelse af SCK, Kontoret for Regnskab, Økonomiservice og DU Udsatte og Psykiatri)</td> <td>1. oktober 2012</td> </tr> </tbody> </table>		Ansvarlig	Status	MR Voksne (med inddragelse af SCK, Kontoret for Regnskab, Økonomiservice og DU Udsatte og Psykiatri)	1. oktober 2012
Ansvarlig	Status				
MR Voksne (med inddragelse af SCK, Kontoret for Regnskab, Økonomiservice og DU Udsatte og Psykiatri)	1. oktober 2012				

5.2 Analyser


5.2.1 Analyser – sektoransvar – udgifter til medicin – Aktivlovens § 82 og Servicelovens §§ 41 og 100

Observation	Prioritet 
<p>Vi har foretaget en analyse af udgifterne for aktivlovens § 82 og servicelovens §§ 41 og 100, hvoraf det fremgik, at 120 sager oversteg kronikerbeløbet.</p>	
<p>Analysen er drøftet med Socialforvaltningen, som efterfølgende har vurderet risikoen på de enkelte sagsområder og i den forbindelse fravalgt § 41 (da området selvstændigt genoprettes/berigtiges) og § 100 (da der var meget få sager og området i øvrigt er blevet grundigt gennemgået/berigtiget i 2010/11).</p>	
<p>Socialforvaltningen har undersøgt ti sager med bevilling af § 82 til medicin med henblik på at vurdere om der var grundlag for udbetaling af medicin over kronikerbeløbet. Undersøgelsen viste, at det der efter forvaltningens opfattelse ikke burde ske berigtigelse af statsrefusion i nogen af de ti sager, da sagsbehandleren på bevillingstidspunktet havde anvendt alle tilgængelige oplysninger og herudfra foretaget en korrekt beregning, som grundlag for et skøn, hvorfor det ikke kunne tilskrives fejl i sagsbehandlingen.</p>	
<p>Socialforvaltningen har oplyst, at <i>"fra 2012 omfatter forvaltningens løbende ledelsestilsyn på personsagsområdet kontrol med, om der i forbindelse med bevilling af medicintilskud er taget stilling til, om borgeren alternativt kunne søge kronikerbevilling. Det indgår således i controllernes tjekskemaer for både AKL § 82 og SEL §§ 41 og 100, at det skal vurderes, om der er taget stilling til, om udgiften kan afholdes efter anden lovgivning, herunder fx kronikerbevilling"</i>.</p>	
<p>Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen har anlagt et rimeligt skøn, samt oplyst, at de vil følge op på udviklingen i 2012 i forbindelse med det løbende ledelsestilsyn, hvorfor forholdet vurderes afklaret.</p>	
<p>Risiko</p>	
<p>At Socialforvaltningen betaler for udgifter, der rettelig burde finansieres af staten (sygesikringen).</p>	
<p>Anbefaling</p>	
<p>Ingen forhold vurderes afklaret.</p>	
<p>Ledelsens kommentarer</p>	
<p>Ingen yderligere bemærkninger.</p>	
<p>Ansvarlig</p>	<p>Status Afsluttet</p>

5.2.2 Analyser – enkeltydelser, aktivlovens §§ 81/85


Observation	Prioritet 
<p>Vi har foretaget en analyse af udgifter vedrørende enkeltydelser efter aktivlovens §§ 81 og 85 pr. 31. juli 2011, analysen viser, at der var indikation for bevilling af løbende supplement til ansøgerens øvrige indtægter i en række sager.</p> <p>Forvaltningen har på baggrund heraf undersøgt samtlige 19 sager med over syv udbetalinger efter § 81/85 i 2011, samt 4 tilfældige sager og konkluderet, at <i>"I 2 ud af en population i alt 1304 personsager med udbetalinger efter LAS § 81 i 2. halvår 2012, har Socialcenteret fundet anledning til at lade afgørelser være genstand for et nøjere eftersyn.</i></p> <p><i>Personsager med et højt antal udbetalinger er i forvejen er omfattet af Ledelsestilsyn med bevillinger I (løbende kvalitetsmonitorering) og II, (sager med højeste samlede beløbsmæssige udbetalinger), samt Ledelsestilsyn med udbetalinger I (kontrol af nye personsager) og II (kontrol for udbetalinger uden bevilling), hvor det vurderes at 15-20 % af det samlede antal udbetalinger på forskellig vis vil være genstand for kontrol eller tilsyn i årets løb.</i></p> <p><i>På denne baggrund finder Socialcenter København ikke, at der på baggrund af denne analyse er behov for at opstille yderligere niveauer af kontrol. Temaet vedrørende rækkevidden af hjemlen til bevilling af enkeltydelser i LAS § 81, vil dog fortsat være et væsentligt punkt i Socialcenterets fokus på oplæring, kompetenceudvikling og -vedligeholdelse, samt faglig sparring."</i></p> <p>Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen har anlagt et rimeligt skøn og vurderer på baggrund heraf forholdet som værende afsluttet.</p>	
Risiko	
Afdækket jf. ovenfor.	
Anbefaling	
Ingen.	
Ledelsens kommentarer	
Ingen yderligere bemærkninger	
Ansvarlig	Status
	Afsluttet

5.2.3 Analyse - Registrant – Servicelovens § 41

Observation	Prioritet	
<p>Vi har foretaget en analyse af, om kommunen overholder Indenrigsministeriets regnskabsinstruks, hvoraf det fremgår, at udgifter til forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne skal registrantbogføres på barnets CPR.nr.</p> <p>Analysen viste, at forvaltningen i en del sager anvender forældrenes CPR.nr. til registrering af udgifter vedrørende § 41. Forholdet har også givet anledning til bemærkninger i 2008, 2009 og 2010.</p> <p>I forbindelse med handleplanen har forvaltningen udarbejdet en forretningsgang for en kontrol, der skal sikre korrekt anvendelse af CPR.nr.</p> <p>Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2012.</p>		
Risiko		
At kommunen ikke overholder regnskabsinstruksen.		
Anbefaling		
Opfølgning		
Ledelsens kommentarer		
Forvaltningen har i forbindelse med ibrugtagningen af den omtalte forretningsgang konstateret, at der er behov for en præcisering af nogle af de omfattede kontroller for korrekt personnummerbogføring. Forretningsgangen vil derfor blive opdateret hen over sommeren 2012.		
Ansvarlig	Status	
Kontoret for Regnskab	Forretningsgang opdateret senest 1. oktober 2012	

5.3 Observationer og anbefalinger

5.3.1 Fejlstatistik løbende revision

Observation	Prioritet					
Vores gennemgang viste et væsentligt fejlniveau jf. nedenstående tabel.						
Paragraf	Sager	Fejl	i %	Stikprøve	Berigtiget i kr.	i %
AKL81/85	7	6	86 %	227.497	*57.225	25%
AKL § 82	8	3	38 %	314.580	*55.497	18%
AKL § 83	4	3	75%	47.792	21.292	45%
SEL § 41	8	4	50%	224.348	138.865	62%
SEL § 42	6	3	50%	1.215.118	*0	0%
SEL § 100	6	0	0%	81.500	0	0%
Uled.FLY	2	2	100%	22.374	22.374	100%

5.3.1 Fejlstatistik løbende revision

* Forvaltningen mangler at tage stilling til enkelte sager, hvorfor berigtigelsen endnu ikke er opgjort i disse sager.

Fejlstatistikken er uddybet nedenfor.

Vi følger op på, at der sker afklaring/berigtigelse af samtlige forhold i forbindelse med vores revision af 2012.

5.3.2 Særlig dyre enkeltsager SEL § 176

Observation

Prioritet

Vi har gennemgået området i forbindelse med vores løbende revision. Vores observationer er ikke endelig afklaret med forvaltningen ved afslutningen af vores revision for 2011.

Vores revision har ikke givet anledning til forbehold på refusionsopgørelsen på særlig dyre enkeltsager.

5.3.3 Merudgiftsydelse SEL § 41

Observation

Prioritet



Vi har udtaget otte stikprøver med udbetalinger på i alt 224.348 kr. Vi konstaterede fejl i 4 sager. Kommunen har efterfølgende opgjort berigtigelsen til 138.865 kr., svarende til 62% af de afholdte udgifter.

Kommentarer til det bagudrettede forløb

Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012, hvoraf det blandt andet fremgår, at "det ikke er lykkedes for Socialforvaltningen i det oprindeligt fastsatte tempo at genoprette de ældre afgørelser. Som følge af dette vil fejlniveauet, indtil genopretningen er afsluttet, være påvirket heraf. Socialforvaltningen har ca. 3500 sager, der mangler at blive genoprettet efter servicelovens §§ 41 og 42".

Socialforvaltningen har på baggrund heraf lagt op til en model for en skønsmessig berigtigelse for ældre afgørelser, indtil genopretningsplanen er afsluttet i 2013.

Kommentarer til det fremadrettede forløb

Socialforvaltningen har udviklet og pilottestet et nyt sagsbehandlingskoncept. Konceptet er sat i drift

5.3.3 Merudgiftsydelse SEL § 41

ultimo 2011. Socialforvaltningen har vurderet konceptet i december 2011 og vurderet, at konceptet fungerer tilfredsstillende og har hævet sagsbehandlingskvaliteten. Der gennemførtes løbende mindre justeringer af sagsprocessen for at sikre en enklere og mere smidig sagsbehandling og blandt andet reducere de administrative byrder for borgerne.

Vi har i forbindelse med vores opfølgning på Socialforvaltningens handleplan udtaget fire sager omfattet af forvaltningens nye koncept og ledelsestilsyn. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger i forhold til det udførte ledelsestilsyn. Det er på baggrund af denne meget begrænsede stikprøve vores umiddelbare opfattelse, at forvaltningens nye koncept og ledelsestilsyn er designet, så det kan minimere, opdage og korrigere fejl, som opstår i sagsbehandlingen og dermed være med til at sikre, at forvaltningen når de opstillede mål i 2013.

Risiko

At sager ikke genoprettes i overensstemmelse med handlingsplanen (kvantitet/kvalitet), og at forvaltningen ikke reagerer på resultatet af det udførte ledelsestilsyn.

Anbefaling

Tæt opfølgning på fremdrift i genopretning af gamle sager samt ledelsestilsynets resultater og iværksættelse af nødvendige initiativer, såfremt det viser sig, at der bliver behov herfor.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er enig med Deloitte i, at der er behov for fortsat tæt ledelsesmæssig opfølgning på resultaterne af det løbende ledelsestilsyn. Det indgår således i forvaltningens koncept for ledelsestilsynet, at de månedlige resultater fra det lokale ledelsestilsyn drøftes i den relevante chefkreds, inklusive medlemmer af direktionen, en gang månedligt på forvaltningens faste målgruppemøder. Resultaterne fra den kvartalsvise centrale kontrol af ledelsestilsynet drøftes tilsvarende på kvartalsvist møde med de relevante kontorchefer og myndighedschefer, herunder med henblik på at tage stilling til eventuelle korrigerende handlinger. Resultaterne af det lokale og centrale ledelsestilsyn og chefkredsens anbefalinger til evt. korrigerende handlinger afrapporteres kvartalsvist til direktionen.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab (overordnet ansvarlig for ledelsestilsyn) i samarbejde med MR voksne, Kontoret for Resultater og HCK.

Status

Iværksatte initiativer er afsluttede (herefter løbende opfølgning)

5.3.4 Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

Observation

Prioritet



Vi har udtaget seks stikprøver med udbetalinger på i alt 1.215.118 kr. Vi konstaterede fejl i tre sager. Kommunen har ikke ved revisionens afslutning opgjort omfanget af berigtigelsen.

5.3.4 Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

Kommentarer til det bagudrettede forløb

Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012, som fremgår af punktet ovenfor vedrørende § 41 samt vores kommentarer hertil.

Kommentarer til det fremadrettede forløb

Vi henviser til kommentarer, som fremgår af punktet vedrørende § 41. Vi har i forbindelse med vores opfølgning på Socialforvaltningens handleplan udtaget to sager omfattet af forvaltningens nye koncept og ledelsestilsyn på § 42. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger i forhold til det udførte ledelsestilsyn. Det er på baggrund af denne meget begrænsede stikprøve vores umiddelbare opfattelse, at forvaltningens nye koncept og ledelsestilsyn er designet, så det kan minimere, opdage og korrigere fejl, som opstår i sagsbehandlingen og dermed være med til at sikre, at forvaltningen når de opstillede mål i 2013.

Risiko

At sager ikke genoprettes i overensstemmelse med handlingsplanen (kvantitet/kvalitet), og at forvaltningen ikke reagerer på resultatet af det udførte ledelsestilsyn.

Anbefaling

Tæt opfølgning på fremdrift i genopretning af gamle sager samt ledelsestilsynets resultater.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er enig med Deloitte i, at der er behov for fortsat tæt ledelsesmæssig opfølgning på resultaterne af det løbende ledelsestilsyn. Der henvises til beskrivelsen af forvaltningens løbende opfølgning under punkt 5.3.3

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab (overordnet ansvarlig for ledelsestilsyn) i samarbejde med MR voksne, Kontoret for Resultater og HCK.

Status

Iværksatte initiativer er afsluttede (herefter løbende opfølgning)

5.3.5 Hjælp til flygtninge

Observation

Bemærkningen er videreført fra 2009 og 2010. Vi har udtaget to stikprøver med udbetalinger på i alt 22.374 kr. Vi konstaterede fejl i to sager. Kommunen har opgjort berigtigelsen til 22.374 kr.

Socialforvaltningen har oplyst, at fejlen er generel og skyldes en registreringsfejl, som har medført, at der i forbindelse med endelig restafregning for 2011 er hjemtaget 115.953 kr. for meget i statsrefusion. Forvaltningen har oplyst, at udgiften vil blive berigtiget i forbindelse med endelig rest 2012.

Risiko

At Socialforvaltningen hjemtager for meget refusion.

Prioritet



5.3.5 Hjælp til flygtninge

Anbefaling

At fejkilden findes og rettes.

Ledelsens kommentarer

Det samlede beløb på 115.953 kr. vil blive berigtiget til refusionsopgørelse 2012.

Socialforvaltningen registrerer i dag ikke borgere med flygtningestatus på anden vis end andre borgere, og derfor har der været tvivl om borgerens status i forhold til reglerne om refusion af særlige grupper af flygtninge i de enkelte lokale enheder. Der vil i løbet af 2012 blive udarbejdet nye retningslinjer for identifikation og registrering af denne gruppe borgere, som har udgifter efter reglerne om 100% refusion

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

1. oktober 2012

5.3.6 Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100

Observation

Prioritet



Vi har udtaget seks stikprøver med udbetalinger på i alt 81.500 kr. Vi har ikke konstateret fejl hverken i ledelsestilsyn eller sagsbehandlingen for 2011.

Fremadrettet

Det er vores opfattelse, at den store indsats med genopretning på området tydeligt afspejler sig i sagerne, som har undergået en bemærkelsesværdig udvikling. Dokumentation af bevillinger, samt de vurderinger og skøn der ligger til grund herfor fremgår klart af sagens akter.

Bagudrettet

Vi konstaterede, at forvaltningen ikke havde foretaget berigtigelser af tidligere år i forbindelse med genopretning foretaget i 2011.

Forvaltningen har efterfølgende (i redegørelse af 15. juni 2012) lagt op til at foretage skønsmæssig berigtigelse af udgifter for 2010 på baggrund af resultaterne af stikprøven udtaget for 2009.

Vi afventer ministeriets afgørelse herom.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision for 2012.

5.3.6 Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen ser med stor tilfredshed på, at de initiativer, som forvaltningen har gennemført på området har vist sin effekt, jf. at der ikke er konstateret fejl hverken i ledelsestilsynet eller sagsbehandlingen for 2011.

Socialforvaltningen har opgjort alle berigtigelser i genoprettede sager i Socialcentret, og berigtigelser i de sidste sager vedr. 2011 på Handicapcentret forventes opgjort senest pr. 1. oktober 2012 og vil indgå i forvaltningens refusionsopgørelse for 2012.

Forvaltningen henviser herudover til dem omtalte redegørelse til ministeriet af 15. juni 2012 vedrørende forvaltningens forslag om skønsmæssige berigtigelser vedr. 2010.

Berigtigelser vedr. døvblinde er ved at blive opgjort og afsluttes senest pr. 1. oktober 2012.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab (i samarbejde med MR voksne og HCK)

Status

Berigtigelser er opgjort senest 1. oktober 2012

5.3.7 Botilbud krisecenter SEL § 109 og botilbud SEL § 110

Observation

Prioritet



Vi har udtaget 14 personsager på området for §§ 109 (seks sager) og 110 (otte sager). Gennemgangen heraf gav anledning til bemærkninger i otte sager.

Fejlene relaterede sig primært til manglende dokumentation af, at der er foretaget faglige vurderinger i forbindelse med visitation (målgruppe) og målrettet indsats og opfølgning i sagerne samt fejl i belægningslister.

Socialforvaltningen har efterfølgende kvalitetssikret belægningslisterne for alle botilbud for perioden 2008-2011 samt sandsynliggjort, at der i Socialforvaltningen er foretaget de lovpligtige faglige vurderinger i forbindelse med visitation (målgruppevurdering) og indsats og opfølgning.

Socialforvaltningen har i øvrigt besluttet at gennemføre en række tiltag med henblik på at styrke kvaliteten af dokumentation og opfølgning på området fremover. Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012.

Det er vores opfattelse, at de observerede problemstillinger på området vil kunne håndteres på tilstrækkelig vis ved gennemførelse af ovennævnte tiltag og fremadrettet efterlevelse af de beskrevne retningslinjer og forretningsgange.

5.3.7 Botilbud krisecenter SEL § 109 og botilbud SEL § 110

Risiko

At ovenstående tiltag ikke gennemføres/efterleves.

Anbefaling

Tæt opfølgning på det udførte ledelsestilsyn og iværksættelse af nødvendige initiativer, såfremt det viser sig, at der er behov herfor.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er enig med Deloitte i, at der er behov for fortsat opfølgning på resultaterne af det løbende ledelsestilsyn samt sikring af, at de ovennævnte tiltag får den forventede effekt.

Ansvarlig

MR Voksne (i forhold til myndighedsopgaverne)

DU Udsatte og Psykiatri (i forhold til botilbuddene)

Status

Afsluttet

5.3.8 Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81-85

Observation

Prioritet



Vi har udtaget syv stikprøver med udbetalinger på i alt 227.497 kr. Vi konstaterede fejl i seks sager. I fire sager har forvaltningen opgjort berigtigelsen til 57.225 kr. I to sager har forvaltningen ved revisionens afslutning ikke opgjort omfanget af berigtigelsen.

Fejlene har primært omhandlet manglende dokumentation for grundlaget for udbetaling af ydelser i form af, hvilket skøn bevilling eller sagsbehandling er udført i de konkrete sager, samt udbetaling af ydelser med fiktivt CPR., uden at det efterfølgende var muligt at identificere modtageren.

Området vedrørende enkeltydelser er en del af Socialforvaltningens handleplan, men har ikke været omfattet af vores opfølgning. Forholdet er drøftet med forvaltningen, som har oplyst, at på området for enkeltydelser efter aktivloven (aktivlovens §§ 81-85a) indikerer resultaterne fra det skærpede lokale ledelsestilsyn for 1. halvår 2011 og det nye ledelsestilsyn i 2. halvår 2011, at der ikke i 2011 blev opnået den ønskede forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Især aktivlovens § 81 har givet anledning til bevillingsmæssige fejl.

Fejlene i sagerne vedrørte primært:

- at det ikke fremgår klart, om der er taget stilling til, hvorvidt hjælpen eventuelt kunne dækkes efter anden lovgivning, forsikring eller lignende, samt
- at der er utilstrækkelig stillingtagen/begrundelse (for de enkelte betingelser) til den givne bevilling.

Socialforvaltningen har efterfølgende taget en række forskellige skridt til forbedring af sagskvalite-

5.3.8 Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81-85

ten, herunder er der sket tilpasninger af standardjournalark på området og ændret i organiseringen i Socialcenter København (etablering af en "front office/back office"-model, som blandt indebærer, at komplicerede sager behandles af medarbejdere med juridisk ekspertviden).

De første resultater fra ledelsestilsynet i 2012 tyder på, at tiltagene virker.

Vi følger op på forholdene i forbindelse med vores revision af 2012.

Risiko

At de iværksatte initiativer ikke i tilstrækkelig grad forhindrer, opdager og korrigerer fejl på sagsområdet.

Anbefaling

Tæt opfølgning på det udførte ledelsestilsyn og iværksættelse af nødvendige initiativer.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er enig med Deloitte i, at der er behov for fortsat tæt ledelsesmæssig opfølgning på resultaterne af det løbende ledelsestilsyn. Der henvises til beskrivelsen af forvaltningens løbende opfølgning under punkt 5.3.3

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab (overordnet ansvarlig for ledelsestilsyn) i samarbejde med MR voksne, Kontoret for Resultater samt berørte myndighedscentre (SCK, RCK og HCK).

Status

Iværksatte initiativer er afsluttede (herefter løbende opfølgning)

5.3.9 AKL §§ 81-85 - Specifikt omkring starthjælpsmodtagere

Observation

Prioritet



Ligesom i 2008, 2009 og 2010 er det konstateret, at forvaltningen afholder udgifter efter aktivlovens §§ 81-85 til modtagere af starthjælp inden for refusionsordningen med staten.

Det er oplyst, at Socialforvaltningen har konstateret, at udgifter til starthjælpsmodtagere på grund af en ikke rettet systemfejl systematisk er blevet konteret på forkerte refusionsbærende konti. For 2008 og 2009 har forvaltningen i løbet af 2010 lavet analyser samt opgjort alle udgifter til berigtigelse af refusionen i opgørelse 2010. I 2010 og 2011 er der blevet lavet særlige opgørelser af alle tildelte ydelser til starthjælpsmodtagere og omkonteret alle udgifter, som var registreret som refusionsbærende i de pågældende regnskabsår. Forvaltningen vil i løbet af 2012 foretage afsluttende analyser af rigtigheden og fuldstændigheden af udgiftsopgørelserne for både 2010 og 2011 med henblik på eventuelle berigtigelser i refusionsopgørelsen for 2012.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.

5.3.9 AKL §§ 81-85 - Specifikt omkring starthjælpsmodtagere

Risiko

Ingen, da starthjælp er ophævet pr. 1. januar 2012 (jf. L36 af 21. december 2011).

Ledelsens kommentarer

Forvaltningens analyse af udgiftsopgørelserne for 2010 og 2011 er under udarbejdelse.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Afsluttes senest 1. oktober 2012.

5.3.10 Førtdispension

Observation

Prioritet



Vi har udtaget ti stikprøver med nytilkendelse eller ny kendelse i forbindelse med førtdispension. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger om fejl med refusionsmæssige konsekvenser, men en anbefaling om øget fokus på overholdelse af notatpligten.

Forvaltningen har hertil oplyst, at man allerede qua ledelsestilsyn fra 1. halvår har været opmærksom herpå og fulgt op i forbindelse hermed, og en sammenligning af resultatet mellem det skærpede lokale ledelsestilsyn for 1. halvår 2011 og 2. halvår 2011 tyder samlet på en forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen vedrørende pensionslovens ydelser.

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at ledelsestilsynet er effektivt.

Risiko

At kommunen ikke overholder notatpligt

Anbefaling

Fortsat opmærksomhed

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen følger resultaterne i det løbende ledelsestilsyn på området

Ansvarlig

Kontoret for regnskab


Status

Afsluttet (herefter løbende opfølgning)

6. Opfølgning på observationer fra 2009 og 2010

6.1 Opfølgning på Social- og Integrationsministeriets decisionskrivelse fra 2010

6.1.1 Socialforvaltningens redegørelse om §§ 109 og 110 – kvindekrisecentre og boformer

Observation	Prioritet	
<p>Vi har i 2011 modtaget refusionsgrundlaget for 2010. På baggrund heraf udtog og gennemgik vi 38 personsager (61 forløb) på området for §§ 109 og 110. Gennemgangen gav anledning til bemærkninger i 16 sager.</p> <p>Fejlene relaterede sig primært til manglende dokumentation af, at der er foretaget faglige vurderinger i forbindelse med visitation (målgruppe) og målrettet indsats og opfølgning i sagerne samt fejl i belægningslister.</p> <p>Socialforvaltningen har efterfølgende kvalitetssikret belægningslisterne for alle botilbud for perioden 2008-2011 samt sandsynliggjort, at der i Socialforvaltningen er foretaget de lovpligtige faglige vurderinger i forbindelse med visitation (målgruppevurdering) og indsats og opfølgning.</p> <p>Socialforvaltningen har i øvrigt besluttet at gennemføre en række tiltag med henblik på at styrke kvaliteten af dokumentation og opfølgning på området fremover. Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012:</p> <p>Kvalitetssikringen har medført en reduktion af refusionsgrundlaget på 1,5 mio.kr. for 2010.</p> <p>Det er vores opfattelse, at de observerede problemstillinger på området vil kunne håndteres på tilstrækkelig vis ved gennemførelse af ovennævnte tiltag og fremadrettet efterlevelse af de beskrevne retningslinjer og forretningsgange.</p> <p>Forholdet vurderes på baggrund heraf afklaret for 2010.</p>		
Ledelsens kommentarer		
Ingen yderligere bemærkninger		
Ansvarlig	Status	
	Afsluttet	

6.1.2 Manglende dokumentation for ledelsestilsynet for ydelser efter §§ 109 og 110

Observation

Prioritet



Vi konstaterede, at der ikke var dokumentation for, at der var udført ledelsestilsyn på sagsniveau i 2010, hvorfor det ikke var muligt at efterprøve det udførte tilsyn.

Socialforvaltningen har i 2011 udarbejdet en forretningsgang, som er iværksat ultimo 2011. Vi har vurderet den nye forretningsgang, og det er på baggrund heraf vores opfattelse, at designet af ledelsestilsynet er tilfredsstillende. Vi vurderer på baggrund heraf, at forholdet er afsluttet.

Ledelsens kommentarer

Ingen yderligere bemærkninger

Ansvarlig

Status

Afsluttet

6.1.3 Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)

Observation

Prioritet



Det fremgår af decisionsskrivelse for 2010, at: "*Social- og Integrationsministeriet finder, det kritiskabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at den interne kontrol i forbindelse med afregning af medicin efter revisionens opfattelse ikke er tilstrækkelig, mens forvaltningen har oplyst, at problemstillingen efter deres opfattelse er afdækket af "erklæring for apoteker og revisor. Ministeriet behandler pt. sagen og vil fremsende svar til parterne.*

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision for 2012.

Ledelsens kommentarer

Decisionsskrivelsen vedr. 2010 indeholdt 2 elementer:

- 1) Forbedring af specifikationerne på bevillingsblanketten for at muliggøre en kontrol med, at der udleveres og faktureres det, som der er givet bevilling til.
- 2) Afklaring af sektoransvaret.

Ad 1. Forvaltningen har gennemgået blanketten og vurderer, at der ikke er behov for at ændre blanketten, men at sagsbehandlerpraksis for udfyldelsen af den kan forbedres via bedre vejledning. Det er vurderet, at den vejledning til blankettens udfyldelse, som SCK allerede anvender, er velegnet til udbredelse til øvrige myndighedscentre.

6.1.3 Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)


Ved revisionen af 2011 oplyste Deloitte følgende: "Vores revision for 2011, har ikke givet anledning til bemærkninger om manglende udfyldelse af konkrete oplysninger af bevillingen. Forholdet vurderes afsluttet på baggrund ministeriets bemærkning."

På baggrund af ovenstående vurderes denne del af punktet for afsluttet.


Ad 2 Vi afventer svar fra ministeriet.

Ansvarlig	Status
MR Voksne (i samarbejde med Kontoret for Regnskab)	Intern opfølgning er afsluttet. Forvaltningen afventer ministeriet for afklaring af sektoransvar.

6.1.4 Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl

Observation	Prioritet	
I forhold til det fremadrettede forløb er det vores opfattelse, at designet af det iværksatte ledelsestilsyn er tilstrækkeligt.		
I forhold til det bagudrettede forløb har vi modtaget dokumentation for, at der er foretaget berigtigelse af administrative fejl for 2007 til 2011 og henviser i øvrigt til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012 og afventer ministeriets tilbagemelding herpå.		
Ledelsens kommentarer		
Ingen yderligere bemærkninger		
Ansvarlig	Status	
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)	Afsluttet	

6.1.5 Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010

Observation	Prioritet	
I forhold til det fremadrettede forløb er det vores opfattelse, at designet af det iværksatte ledelsestilsyn er tilstrækkeligt og følger i forbindelse med vores revision for 2012 op på implementeringen heraf.		

6.1.5 Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010

I forhold til det bagudrettede forløb henviser vi til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012 og afventer ministeriets tilbagemelding herpå. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2012

Ledelsens kommentarer

Ingen yderligere bemærkninger

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Afsluttet

6.1.6 Kontering af udgifter uden for refusionsordningen

Observation

Prioritet



Vi har modtaget dokumentation for, at fejlkonterede enkelttydelser efter Aktivlovens §§ 81-85 til starthjælpsmodtagere for 2008, 2009 og 2010 var afholdt uden for refusionsordningen.

Forholdet giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

Ledelsens kommentarer

Ingen yderligere bemærkninger

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Afsluttet

6.1.7 Registrantafstemninger, herunder specifikation af fiktive modtagere

Observation

Prioritet



Vi har i 2011 modtaget specifikation af anvendelsen af fiktive modtagere, for 2010 og 2011, hvorefter der kun henstår mindre udeståender. Vi har modtaget dokumentation for, at anvendelsen af fiktive CPR. nr. på refusionsberettigede konti fra 2012 er stærkt begrænset. Det er endvidere oplyst, at anvendelsen løbende analyseres i overensstemmelse med ny forretningsgang, hvorfor det fremadrettet vil være enkelt at afstemme brugen heraf.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningens afstemning af posterings i 2011 med fiktive CPR numre afdækkede utilstrækkelig dokumentation for 8 posterings på tilsammen 99. t.kr. Baggrunden for disse posterings undersøges yderligere, og en eventuel refusionsberigtigelse medtages i restafregningen for 2012.

Fremadrettet foretages kontrol af fiktive CPR nr. kvartalsvis ifølge ny forretningsgang på området


Ansvarlig

Kontoret for Regnskab


Status

Afsluttes senest 1. oktober 2012


6.1.8 Systemafstemninger

Observation	Prioritet	
<p>Der forelå ikke dokumenterede afstemninger af de sociale systemer i 2010.</p> <p>Vi har efterfølgende modtaget dokumentation for afstemning for 2010 samt forretningsgange, der afgrænser ansvaret mellem SOF og KS samt sikrer, at afstemninger foretages og dokumenteres.</p> <p>Ved revisionens afslutning henstod flere mindre uafklarede differencer. Det er oplyst, at der snarest vil blive taget stilling til, om der skal ske yderligere udredning eller afskrivning/berigtigelse heraf.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision for 2012.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Arbejdet med afklaring af de udestående differencer er afsluttet i uge 26, 2012. Forvaltningen har i den forbindelse opgjort et beløb på i alt 678 t.kr., som berigtiges i 2012. Heraf udgør statsrefusionen 339. t.kr.</p>		
Ansvarlig	Status	
Kontoret for Regnskab	Afsluttet	


6.1.9 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse

Observation	Prioritet	
<p>I forbindelse med vores revision konstaterede vi, at der ikke var foretaget tilstrækkelig kvalitetssikring af refusionsopgørelsen for 2010. Socialforvaltningen har udarbejdet en ny forretningsgang for kvalitetssikringen, som har været anvendt i 2011, hvor forholdet ikke har givet anledning til bemærkninger. Forholdet vurderes således for værende afklaret.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Ingen yderligere bemærkninger</p>		
Ansvarlig	Status	
	Afsluttet	

6.1.10 Opfølgning af sagsgennemgang for 2008

Observation	Prioritet	
<p>I forbindelse med revision af 2010 havde vi bemærket, at fejl konstateret i 2008 stadig ikke fremstod korrigerede i forbindelse med sagsgennemgangen for 2010. Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012, hvoraf det fremgår, at genopretningen af gamle sager forventes at være afsluttet i 2013 og afventer ministeriets svar herpå.</p> <p>Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2012.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Fremdriften i projektet følges tæt af Socialforvaltningens Direktion. Direktionen vil i regi af Socialforvaltningens Styregruppe for kvalitet i sagsbehandlingen løbende blive forelagt ledelsesinformation, der detaljeret beskriver fremdriften i forhold til produktionsplanens mål.</p>		
Ansvarlig	Status	
MR Voksne	Genopretning forventes fuldført medio 2013	

6.1.11 Fejlomfanget i bevillingssager

Observation	Prioritet	
<p>Service-loven</p> <p>I forhold til det fremadrettede forløb henvises til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012 for §§ 41, 42 og 100. I forhold til berigtigelse af statsrefusionen med tilbagevirkende kraft afventes ministeriets svar.</p> <p>Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2012.</p>		
<p>Aktivloven</p> <p>Forholdet vedrørende fejlomfanget for aktivloven vurderes på baggrund af ministeriets svar afklaret.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Der henvises til forvaltningens redegørelser sendt til Social- og Integrationsministeriet den 15. juni 2012.</p>		
Ansvarlig	Status	
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)	Socialforvaltningen afventer ministeriets tilbagemelding på det fremsendte forslag til berigtigelse.	

6.1.12 § 176 Særlig dyre enkeltsager

Observation

Prioritet

Som opfølgning på vores observationer for 2010, har Socialforvaltningen oplyst, at "bemærkningerne fra sagsgennemgangen er taget til efterretning, og at der på henholdsvis voksen- og børneområdet er iværksat en række initiativer med henblik på at øge dokumentation og kvaliteten i sagsbehandlingen.

Voksenområdet

Socialforvaltningen har oplyst, at der på voksenområdet er indført et nyt styrings- og visitationssystem, som fremadrettet vil sikre en øget dokumentation i sagerne i forhold til:

- *Handleplaner*
- *Bevillinger herunder bevillingsparagraf, periode, timetal og takster*
- *Opfølgning, herunder sammenholdelse af bevilling og modtagne regninger.*

Socialforvaltningen har endvidere oplyst, at alle forvaltningens tilbud vil blive gjort opmærksom på, at de skal opkræve egenbetaling for alle borgere, som kan betale. Herudover skal det fremgå af den sociale sag, at der er taget stilling til dette.

Børneområdet

Det er oplyst, at der på børneområdet er iværksat en række initiativer med henblik på at øge dokumentation og kvaliteten i sager samt det ledelsesmæssige fokus:

- *Lean i sagsbehandlingsprocessen*
- *Fælles faglig platform*
- *Kvalitets- og læringsenhedens auditarbejde*
- *Myndighedschefens resultatkontrakt*
- *Indførelsen af et nyt myndigheds-it-system.*

I forhold til gennemgangen af enkeltsager har forvaltningen i to sager redegjort for, at der i beregningen af refusionen vedrørende særlig dyre enkeltsager for 2009 er medtaget færre udgifter, end der faktisk er afholdt. Det er oplyst, at sagerne berigtiges i forbindelse med refusionshjemtagelsen for 2012".

6.1.12 § 176 Særlig dyre enkeltsager

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen arbejder målrettet med:

- Overholdelse af tidsfrister for handleplaner og for afholdelse af børnesamtaler
- Bedre udredning af borgere, herunder dokumentation for bevilling, periode, takst, timetal mv. særligt gennem Voksen-Udrednings-Metoden. VUM skal være gennemført for hele voksenområdet i løbet af 2012.
- Opfølgning i forbindelse med udbetaling af enkeltudgifter, særligt gennem ledelsestilsyn
- Bedre periodisering. Der arbejdes konstant med at forbedre datakvaliteten i alle kommunens enheder. Her er der bl.a. igangsat udarbejdelse af nye forretningsgange for intern kontrol af datakvalitet på flere områder.

Ansvarlig	Status
Kontoret for Regnskab	

6.1.13 § 41 – Dokumentation for timetal til aflastning

Observation

Prioritet



Forholdet vurderes afklaret, da det fremgår af ministeriets svar, at kommunen ikke skal specificere de bevilgede timer til aflastning.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen har noteret sig, at Social- og Integrationsministeriet er enig i den tolkning, som Socialforvaltningen har anlagt vedrørende graden af specifikation af timerne til aflastning.

Ansvarlig	Status
	Afsluttet

6.1.14 § 41 – Manglende kontrol af udgifter til leverandører, grundlag for bevilling, herunder forlængelser

Observation

Prioritet




Forholdet er omfattet af forvaltningens nye forretningsgange på området og en del af forvaltningens model for berigtigelse, hvorfor forholdet afventer ministeriets afgørelse herom.

Ledelsens kommentarer


Socialforvaltningen har noteret sig, at Social- og Integrationsministeriet er enig i den tolkning, som Socialforvaltningen har anlagt vedrørende graden af specifikation af timerne til aflastning.

Ansvarlig	Status
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)	Afventer ministeriet


6.1.15 § 41 – Afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44

Observation	Prioritet	
Forholdet afventer ministeriets afgørelse.		
Ledelsens kommentarer		
Forvaltningen har i november 2011 skrevet til Social- og Integrationsministeriet med henblik på afklaring		
Ansvarlig	Status	
MRVoksne	Afventer ministeriet	


6.1.16 § 42 – Manglende dokumentation (sparede udgifter ved arbejdsophør, grundlag for bevilling, løntab m.m.)

Observation	Prioritet	
Forholdet er omfattet af forvaltningens nye forretningsgange på området og en del af forvaltningens model for berigtigelse, hvorfor forholdet afventer ministeriets afgørelse herom.		
Ledelsens kommentarer		
Ingen yderligere kommentarer		
Ansvarlig	Status	
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)	Afventer ministeriet.	


6.1.17 Udgifter vedrørende uledsagede flygtningebørn


Observation	Prioritet	
Udgifter for 2008 og 2010 er medtaget som berigtigelser til endelig restafregning for 2011. Forholdet vurderes på baggrund heraf for værende afsluttet.		
Ledelsens kommentarer		
Ingen yderligere kommentarer		
Ansvarlig	Status	
Kontoret for Regnskab	Afsluttet	


6.1.18 § 100 – Personkreds


Observation	Prioritet	
Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012 med oplæg til berigtigelsesmodel for 2010 samt beskrivelse af, hvilke initiativer der er iværksat på området.		
Vi afventer på baggrund heraf ministeriets afgørelse om berigtigelsesmodellen kan godkendes.		

6.1.18 § 100 – Personkreds	
Ledelsens kommentarer	
Ingen yderligere kommentarer	
Ansvarlig	Status
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)	Afventer ministeriet.

6.1.19 § 100 – Huslejedifference	
Observation	Prioritet 
Sagen er afklaret. Sagen er berigtiget/krævet tilbagebetalt.	
Problemstillingen vurderes afklaret	
Ledelsens kommentarer	
<p>Punktet vedrører en konkret sag, hvor Socialforvaltningen har vurderet, at udbetalt boligstøtte skal modregnes udbetalt merudgiftsydelse efter SEL § 100. Det er vurderet, at borger uretmæssigt har oppebåret denne del af merudgiftsydelsen. Der er truffet afgørelse om, at borger skal tilbagebetale 53.485 kr., da borger flere gange er vejledt om, at boligstøtten kunne have indvirkning på merudgifterne. Tilsvarende beløb er berigtiget.</p> <p>Sagen har på det generelle og fremadrettede plan givet anledning til, at Handicapcentret har indlagt i sin proces for § 100, at boligstøtten skal fratrækkes den samlede merudgift til husleje, hvor der er en særlig problemstilling om huslejedifference som følge af målgruppen, der visiteres til Handicapcentret. Dette indebærer, at såfremt borger på tidspunktet for ansøgning om merudgifter ikke har søgt om boligstøtte, vil Handicapcentret med samtykke fra borger, kontakte Center for Boligstøtte for udregning af boligstøtte. Processen justeres og gennemgås med medarbejderne løbende. Socialforvaltningen er således opmærksom på problematikken omkring boligstøtte og har foretaget initiativer på baggrund af den omtalte sag. Socialforvaltningen skal derudover henvise til redegørelse af 15. juni 2012 til Social- og Integrationsministeriet vedrørende § 100, hvor vi gør rede for alle initiativer, herunder den genopretning, der har fundet sted på området.</p>	
Ansvarlig	Status
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)	Afsluttet

6.1.20 § 100 - Manglende dokumentation for det udførte skøn, herunder anvendelse af funktionsevne metoden	
Observation	Prioritet 
<p>I forbindelse med forvaltningens kvalitetssikring af berigtigelse er det konstateret, at en del af berigtigelsen udestår. Forvaltningen har oplyst, at berigtigelser vil blive udført i forbindelse med endelig restafregning 2012.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Det skal på det generelle plan bemærkes, at sagsbehandlingen vedrørende servicelovens § 100 har undergået en omfattende genopretning. Denne indsats har blandt andet resulteret i, at revisionen ikke har konstateret nogen fejl hverken i forhold til den almindelige sagsgennemgang eller vedrørende ledelsestilsynet for revisionsåret 2011.</p> <p>Socialforvaltningen kan derudover henvise til den detaljerede redegørelse af 15. juni 2012 til Social- og Integrationsministeriet vedrørende håndteringen af området.</p>	
Ansvarlig	Status
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)	Afsluttet

6.1.21 § 100 – Københavns Kommunes redegørelse af 5. december 2011	
Observation	Prioritet 
<p>Forvaltningen har oplyst, at samtlige sager vil blive berigtiget med tilbagevirkende kraft under hensyntagen til den sagsbehandlingsfrist, som er gældende for sagsbehandlingen i Socialforvaltningen.</p> <p>Vi følger op herpå i forbindelse med 2012.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Socialforvaltningen har identificeret samtlige sager, med ovenstående problemstilling, og vil inden 1. oktober 2012 opregne en samlet berigtigelse til refusionsopgørelse 2012</p>	
Ansvarlig	Status
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)	Afsluttes senest 1. oktober 2012

6.1.22 Københavns Kommunes redegørelse af 31. maj 2011 - Socialforvaltningens redegørelse om fejlomfanget på ydelser efter SEL §§ 41, 42, 52, 72 og 100	
Observation	Prioritet 
<p>Fremadrettet henvises til vores kommentarer til 2011.</p> <p>Bagudrettet afventes ministeriets stillingtagen til forvaltningens oplæg til berigtigelsesmodel, som fremgår af redegørelse af 15. juni 2012.</p>	

6.1.22 Københavns Kommunes redegørelse af 31. maj 2011 - Socialforvaltningens redegørelse om fejlomfanget på ydelser efter SEL §§ 41, 42, 52, 72 og 100

Ledelsens kommentarer

Ingen yderligere bemærkninger

Ansvarlig

MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig berigtigelse)

Status

Afventer ministeriet

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

Observation

Prioritet



Forvaltningen har udarbejdet en ny forretningsgang til afhjælpning af problemstillingen, som kan afhjælpe problemstillingen fremadrettet, hvis forretningsgangen følges.

Forholdet betragtes i denne forbindelse som værende afsluttet.

Ledelsens kommentarer

Ingen yderligere bemærkninger

Ansvarlig

Status

Afsluttet

6.1.24 Hjælp i særlige tilfælde – Kontering af udgifter for §§ 81-85 for modtagere af start-hjælp

Observation

Prioritet



Vi har modtaget dokumentation for, at fejlkonterede enkeltydelser efter Aktivlovens §§ 81-85 til starthjælpsmodtagere for 2008, 2009 og 2010 var afholdt uden for refusionsordningen.

Forholdet giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

Ledelsens kommentarer


Ingen yderligere bemærkninger

Ansvarlig


Status

Afsluttet


6.1.25 Hjælp i særlige tilfælde – Overholdelse af dokumentationskrav for § 81

Observation	Prioritet	
<p>Berigtigelser modtaget fra kommunen var ikke endeligt kvalitetssikret, ligesom ikke alle udgifterne var afklaret/berigtiget. Forholdet er drøftet med kommunen, som følger op på forholdet og medtager berigtigelserne i forbindelse med endelig afregning 2012.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Forvaltningen følger op på forholdet med henblik på gennemførelse af berigtigelserne i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2012. Fremadrettet har forvaltningen udarbejdet en forretningsgang for kvalitetssikring af refusionsopgørelsen, som skal sikre, at alle udgifter afklares og berigtiges.</p>		
Ansvarlig	Status	
Kontoret for Regnskab	Afsluttes senest 1. oktober 2012	


6.1.26 Hjælp i særlige tilfælde - Dokumentation for afholdte udgifter efter § 85

Observation	Prioritet	
<p>Forholdet vurderes som afklaret på grund af ministeriets svar, hvori det fremgår, at en overførsel til et boligselskab anses som tilstrækkelig dokumentation, hvis "oplysningerne om betaling af beboerindskud er "umiddelbart tilgængelige".</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Forvaltningen har noteret sig, at Social- og Integrationsministeriet er enig i Socialforvaltningens vurdering af, hvad der kan anses for tilstrækkelig dokumentation i denne type sager.</p>		
Ansvarlig	Status	
	Afsluttet	


6.1.27 Hjælp i særlige tilfælde – Bevilling af boligindskud efter § 85

Observation	Prioritet	
<p>Forholdet vurderes som afklaret på baggrund af ministeriets svar, hvori det fremgår, at Social- og Integrationsministeriet ikke har kompetence til at vurdere hensigtsmæssigheden i forvaltningens udøvede skøn i den konkrete sag.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Ingen yderligere bemærkninger</p>		
Ansvarlig	Status	
	Afsluttet	


6.1.28 Hjælp i særlige tilfælde - Medicinbevillinger efter § 82

Observation	Prioritet	
<p>Berigtigelser modtaget fra kommunen var ikke endeligt kvalitetssikret, ligesom ikke alle udgifterne var afklaret/berigtiget. Forholdet er drøftet med kommunen, som følger op på forholdet og medtager berigtigelserne i forbindelse med endelig afregning 2012.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Forvaltningen følger op på forholdet med henblik på gennemførelse af berigtigelserne i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2012. Fremadrettet har forvaltningen udarbejdet en forretningsgang for kvalitetssikring af refusionsopgørelsen, som skal sikre, at alle udgifter afklares og berigtiges.</p>		
Ansvarlig	Status	
Kontoret for Regnskab	Afsluttes senest 1. oktober 2012	

6.1.29 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for sammenholdelse mellem bevilling og regninger fra apoteket

Observation	Prioritet	
<p>Vores revision for 2011, har ikke givet anledning til bemærkninger om manglende udfyldelse af konkrete oplysninger af bevillingen. Forholdet vurderes afsluttet på baggrund ministeriets bemærkning.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Ingen yderligere bemærkninger</p>		
Ansvarlig	Status	
	Afsluttet	


6.1.30 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende vurdering af, om det er relevant for borgere at søge en kronikerbevilling

Observation	Prioritet	
<p>På baggrund af ministeriets svar om, at ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har øget fokus på indarbejdelse af rutiner og faglig opdatering af sagsbehandlere, samt oplysning om at det findes tilfredsstillende, at de konkrete sager er berigtigede, vurderes forholdet afklaret.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Der henvises til fremstillingen af forvaltningens analyse af udgifter til medicintilskud omtalt under punkt 5.2.1. Punktet er afsluttet for så vidt angår analysen af medicintilskud efter aktivlovens § 81. For så vidt angår udgifter til medicin efter servicelovens § 41 og § 100 afventes ministeriets stillingtagen til samlet model for skønsmæssige berigtigelser på disse områder.</p>		


6.1.30 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende vurdering af, om det er relevant for borgere at søge en kronikerbevilling

Ansvarlig	Status
MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig opgørelse af berigtigelser)	Afventer ministeriet.

6.1.31 Hjælp i særlige tilfælde – Samværsudgifter efter § 83 – berigtigelse

Observation	Prioritet	
<p>Berigtigelser modtaget fra kommunen var ikke endeligt kvalitetssikret ligesom ikke alle udgifterne var afklaret/berigtiget. Forholdet er drøftet med kommunen, som følger op på forholdet og medtager berigtigelserne i forbindelse med endelig afregning 2012.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Forvaltningen følger op på forholdet med henblik på gennemførelse af berigtigelserne i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2012. Fremadrettet har forvaltningen udarbejdet en forretningsgang for kvalitetssikring af refusionsopgørelsen, som skal sikre, at alle udgifter afklares og berigtiges.</p>		
Ansvarlig	Status	
Kontoret for Regnskab	Alle berigtigelser er afklaret og opgjort senest 1. oktober 2012	

6.1.32 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for hyppigheden af samvær

Observation	Prioritet	
<p>Forholdet vurderes som afklaret på baggrund af ministeriets svar, hvori det fremgår, at Social- og Integrationsministeriet vurderer, at et telefonnotat på baggrund af borgerens mundtlige oplysninger er tilstrækkelig dokumentation i sager om samvær.</p>		
Ledelsens kommentarer		
<p>Ingen yderligere bemærkninger</p>		
Ansvarlig	Status	
	Afsluttet	

6.1.33 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for løbende udgifter over 1.000 kr.

Observation

Prioritet



Socialforvaltningen har foretaget berigtigelse i alle 4 sager. I forbindelse med kvalitetssikring af berigtigelsen har forvaltningen imidlertid konstateret, at ikke hele perioden har været omfattet. Det er oplyst, at berigtigelsen vil ske i forbindelse med endelig restafregning for 2012.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen kan i øvrigt oplyse, at det fremgår af forvaltningens udarbejdede standardjournalark og procesbeskrivelser, at der skal være dokumentation for bevillingens anvendelse ved løbende bevillinger over 1000,- kr. pr. mdr. (og/eller enkeltbevillinger over 3.000,- kr., jf. regnskabsbekendtgørelsen § 49). I de tilfælde, hvor udbetalingen af løbende hjælp over 1.000,- kr. sker direkte til borgeren, beder Socialforvaltningen borgeren om at komme med dokumentation for bevillingens anvendelse.

Socialforvaltningen har dog stadig udfordringer i de tilfælde, hvor borgeren ikke returnerer denne dokumentation til forvaltningen samt i de tilfælde, hvor det ikke er muligt for borgeren præcist at specificere, hvilken del af en samlet kvittering/kvitteringer fra eksempelvis et supermarked, der direkte er anvendt til dækning af kostudgifter i forbindelse med samvær og hjælp efter aktivlovens § 83, stk. 1.

Socialforvaltningen ønsker derfor ministeriets afklaring af disse spørgsmål, herunder betydningen for forvaltningens hjemtagelse af statsrefusion

Ansvarlig

MR Voksne (og Kontoret for Regnskab for så vidt angår endelig opgørelse af berigtigelser)

Status

Yderligere afklaring afventer ministeriet.
Alle berigtigelser er afklaret inden den 1. oktober 2012

6.1.34 Boligstøtte – Boligsikring

Observation

Prioritet



Forholdet er afklaret.

6.1.35 Boligstøtte – Boligyldelse

Observation


Prioritet




Forholdet er afklaret.

Opfølgning for 2009

Opfølgning på Socialministeriets bemærkninger - Socialforvaltningen

6.1.36 SEL §§ 109 og 110	
Observation	Prioritet 
<p>Vi har i 2011 modtaget refusionsgrundlaget for 2009 og 2008. På baggrund heraf har vi udtaget og gennemgået 34 personsager (43 forløb) på området for 2009 og 42 personsager (60 forløb) for 2008.</p> <p>Gennemgangen gav anledning til bemærkninger om manglende kvalitetssikring af refusionsgrundlaget samt manglende dokumentation for sagsbehandling/faglige vurderinger. Socialforvaltningen har efterfølgende kvalitetssikret refusionsgrundlaget og gennemgået et antal sager med henblik på at sandsynliggøre, at de nødvendige faglige vurderinger i de konkrete sager havde fundet sted.</p> <p>Kvalitetssikringen medførte en reduktion i refusionsgrundlaget på 6,5 mio.kr. for 2008 og 2009.</p> <p>Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen har sandsynliggjort, at der – i det korrigerede refusionsgrundlag – er tale om refusionsberettigede udgifter.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Der henvises til omtalen af forvaltningens tiltag vedrørende ledelsestilsyn med §§ 109-110 (punkt 5.1.2) og kvalitetssikring af refusionsopgørelsen (punkt 6.1.9).</p>	
Ansvarlig	Status
	Afsluttet

6.1.37 Ledelsestilsyn	
Observation	Prioritet 
<p>I forhold til det fremadrettede forløb, er det vores opfattelse, at designet af det iværksatte ledelsestilsyn er tilstrækkeligt og følger op på implementeringen heraf i 2012.</p> <p>I forhold til det bagudrettede forløb henviser vi til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012 og afventer ministeriets tilbagemelding herpå.</p> <p>Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2012.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Forvaltningen henviser til bemærkninger om ledelsestilsyn ovenfor under punkt 5.1.2.</p>	
Ansvarlig	Status
	Afsluttet

6.1.38 Systemafstemninger

Observation

Prioritet



Der forelå ikke dokumenterede afstemninger af de sociale systemer i 2009.

Vi har i 2012 modtaget dokumentation for afstemning for 2009 samt forretningsgange, der afgrænser ansvaret mellem SOF og KS samt sikrer, at afstemninger foretages og dokumenteres.

Ved revisionens afslutning henstod flere mindre uafklarede differencer. Det er oplyst, at der snarest vil blive taget stilling til, om der skal ske yderligere udredning eller afskrivning/berigtigelse heraf.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision for 2012.

Ledelsens kommentarer

Arbejdet med afklaring af de udestående differencer er afsluttet i uge 26, 2012. Forvaltningen har i den forbindelse opgjort et beløb på i alt 10.166 t.kr., herunder 9.663 t.kr. vedrørende ikke-afklarede differencer vedrørende tabt arbejdsfortjeneste, som berigtiges i 2012, idet forvaltningen har vurderet, at de samlede omkostninger ved at søge at afklare de yderligere differencer, økonomisk set ikke står mål med den potentielle gevinst herved. Statsrefusionen udgør 5.128 t.kr. af det samlede beløb til berigtigelse.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Afsluttet

6.1.39 Fejlniveauet i personsagsgennemgangen

Observation

Prioritet



Forvaltningen har på baggrund af decisionsskrivelsen for 2009 foretaget en gennemgang af sager for 2009 med henblik på skønmæssige berigtigelser af udgifter efter Servicelovens §§ 41, 42 og 100.

For udgifter efter §§ 41 og 42 afventes ministeriets afklaring af principielle problemstillinger, hvorfor forholdet endnu ikke er endelig afklaret.

For udgifter efter § 100 har forvaltningen oplyst, at samtlige sager vil blive berigtiget med tilbagevirkende kraft under hensyntagen til den sagsbehandlingsfrist, som er gældende for sagsbehandlingen i Socialforvaltningen.

Vi følger op herpå i forbindelse med 2012.

6.1.39 Fejlniveauet i personsagsgennemgangen

Vi henviser i øvrigt til Socialforvaltningens redegørelser til Social- og Integrationsministeriet af 15. juni 2012.


Vi følger op i forbindelse med vores revision af 2012.

Ledelsens kommentarer

For udgifter efter § 100 har Socialforvaltningen identificeret samtlige sager og vil inden 1. oktober 2012 opregne en samlet berigtigelse til refusionsopgørelse 2012.

Ansvarlig	Status
MR Voksne og Kontoret for Regnskab	Beløb til berigtigelse opgjort senest 1. oktober 2012

6.1.40 Lovfortolkning vedrørende § 41 – spisevægring, dokumentation for grundlag for bevil- ling

Observation **Prioritet** 


Vi har efterfølgende modtaget forvaltningens forklaring samt dokumentation for de vurderinger, der er foretaget i forbindelse med afgørelse i sagen. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forholdet er afklaret.

Ledelsens kommentarer

Ingen yderligere bemærkninger

Ansvarlig	Status
	Afsluttet

6.1.41 Lovfortolkning vedrørende § 42 – dokumentation for foretaget vurdering af fradrag

Observation **Prioritet** 


Forretningsgangen er ændret, således at det fremgår af forretningsgangen på området, at der konkret skal tages stilling til, om der er grundlag for at foretage fradrag for sparede udgifter i forbindelse med ophør. Forholdet indgår i vores fremadrettede revision og giver ikke anledning til yderligere opfølgning for 2009.

Ledelsens kommentarer


Ingen yderligere bemærkninger

Ansvarlig	Status
	Afsluttet


6.1.42 Korrektion af statsrefusion vedrørende personsag efter § 100

Observation	Prioritet	
Vi har modtaget dokumentation for, at den konkrete sag er berigtiget, forholdet er således afklaret.		
Ledelsens kommentarer		
Ingen yderligere bemærkninger		
Ansvarlig	Status	
	Afsluttet	


6.1.43 Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser

Observation	Prioritet	
Vi har modtaget dokumentation for foretagne berigtigelser, forholdet vurderes på baggrund heraf for afklaret.		
Ledelsens kommentarer		
Ingen yderligere bemærkninger		
Ansvarlig	Status	
	Afsluttet	

6.1.44 Opfølgning på løbende revision fra 2008

Observation	Prioritet	
Forvaltningens gennemgang af sager for 2008 med henblik på skønsmæssige berigtigelser af udgifter efter Servicelovens §§ 41 og 42 er endnu ikke berigtiget, da principielle problemstillinger vedrørende afgrænsning mellem §§ 41 og 44 endnu ikke er afklaret af Social- og Integrationsministeriet.		
Ledelsens kommentarer		
Der henvises til punkt 6.1.15		
Ansvarlig	Status	
MR Voksne	Afventer ministeriet	

6.1.45 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser

Observation	Prioritet	
Forvaltningen har – som led i handleplan for kvalitet i sagsbehandlingen - i 2011 udarbejdet en ny arbejdsgang på området.		
Det er vores opfattelse, at forretningsgangens design er tilstrækkelig effektiv, hvorfor forholdet vurderes afklaret.		

6.1.45 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser**Ledelsens kommentarer**

Ingen yderligere kommentarer

Ansvarlig**Status**

Afsluttet

Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets bemærkninger - Socialforvaltningen**6.1.46 Personsagsgennemgangen****Observation****Prioritet**

Vi anser forholdet for afsluttet, da der ikke fremgår specifikke opfølgningpunkter vedrørende 2009.