



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 2010

Social- og Integrationsministeriet modtog ved e-mail af 22. december 2011 beretning om revision af Københavns Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2010 på områder med statsrefusion.

30. marts 2012

J.nr. 2011-5833

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 og bemærkningerne kan henføres til:

Forbeholdet vedrører Socialforvaltningen og kan henføres til:

- SEL §§ 109 og 110 – kvindekrisecentre og boformer

Bemærkninger vedrørende Socialforvaltningen kan henføres til:

- Manglende dokumentation for ledelsestilsynet for ydelser efter §§ 109 og 110
- Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetalingen på botilbuddene
- Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)
- Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl
- Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010
- Kontering af udgifter uden for refusionsordningen
- Registrantafstemninger, herunder specifikation af fiktive modtagere
- Systemafstemninger
- Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse
- Opfølgning på sagsgennemgangen for 2008

- Fejlomfanget i bevillingssager

Bemærkninger vedrørende Sundheds- og Omsorgsforvaltningen kan henføres til:

- Manglende omkostningskalkulationer for madservice på plejehjemmene.

Bemærkninger vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen kan henføres til:

- Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser
- Mangler i det udførte ledelsestilsyn samt fejlomfang
- Efterlevelseshjælp efter aktivlovens § 85a

Bemærkninger vedrørende Økonomiforvaltningen kan henføres til:

- Sociale tilgodehavender er undervurderet med 624,1 mio. kr.
- Mangelfuld registrering af tab på boliglån

Generelle bemærkninger, som vedrører flere forvaltninger, kan henføres til:

- Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug

Social- og Integrationsministeriet bemærker følgende i Københavns Kommunes revisionsberetning:

Revision på det sociale område

Socialforvaltningen

SEL §§ 109 og 110 – kvindekrisecentre og boformer

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor igen i år har været nødsaget til at påføre området med et forbehold. Forbeholdet kan henføres til, at Københavns Kommune ikke har dokumenteret udgifterne på funktion 5.42 botilbud efter SEL § 110 på i alt 158.454.081 kr. og kvindekrisecentre efter SEL § 109 på i alt 66.771.165 kr. på ydelsesmodtagere. Det har således ikke været muligt for revisor at efterprøve udgifternes rigtighed.

Social- og Integrationsministeriet modtog den 31. maj 2011 Københavns Kommunes redegørelse på området. Af redegørelsen fremgik det, at kommunen havde iværksat initiativer til sikring af retvisende belægningsopgørelser, herunder validering af data i Klientregistreringssystemet (VIIS) for 2007, 2008 og 2009, afholdt undervisning for alle, der registrerer i VIIS ude på institutionerne og foretaget opfølgende besøg på institutionerne. Det blev samtidig anført, at alle registreringer siden 2007 er blevet berigtiget. Ministeriet blev dog samtidig opmærksomt på, at kommunen fortsat havde systemmæssige og valideringsmæssige udfordringer, som først forventes løst i juni 2011.

Grundet det videreførte forbehold, skal Social- og Integrationsministeriet anmode Københavns Kommune om at **afgive en redegørelse for området, for dokumentationsgrundlaget samt for de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser senest én måned fra dags dato**. Redegørelsen skal endvidere indeholde en beskrivelse af, hvorvidt og hvordan de systemmæssige og valideringsmæssige udfordringer er blevet løst. Revisor anmodes om at godkende

redegørelsen inden fremsendelse til ministeriet. Social- og Integrationsministeriet vil på baggrund af redegørelsen tage stilling til, hvorvidt der er grundlag for at anmode kommunen om at foretage en stikprøvemæssig sagsgennemgang med henblik på skønsmæssig berigtigelse af refusion. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

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

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at revisor ikke har modtaget dokumentation for, at der er foretaget ledelsestilsyn for §§ 109 og 110 i perioden 2008-2010. Ministeriet bemærker, at kommunen ikke har udtaget særlige lister over borgere i ledelsestilsynet. Det oplyses, at der udføres forskellige former for ledelsestilsyn på udsatteområdet. Tilsyn og kontrol med konkrete beboere, herunder beboeres opholdsplaner og administration af beboerøkonomi, er udført af eksterne leverandører, men er ikke dokumenteret. Ministeriet bemærker, at Socialforvaltningen i årene 2008-2010 har udbygget ledelsestilsynet, og at forvaltningen ved tidspunktet for revisionen er i gang med at gennemgå og revidere samtlige ledelsestilsyn på området. Ministeriet bemærker, at den reviderede oversigt skulle være færdig i august 2011, og at der herefter skal iværksættes en række tiltag, herunder udtrækkes lister fra VIS systemet, med henblik på at følge op på, om borgerne fortsat tilhører målgruppen for tilbuddene, således at der sikres korrekt hjemtagelse af statsrefusion. Ministeriet skal anmode kommunen om at forelægge dokumentation for de iværksatte tiltag for revisor. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetaling på botilbuddene

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at Socialforvaltningens administration af indtægter fra brugerbetaling har vist betydelige fejl og mangler, og at der på en række botilbud for voksne igennem nogle år ikke er sket tilstrækkelig regulering af beboerbetalingerne. Ministeriet finder det positivt, at Socialforvaltningen vil følge revisors anbefalinger og tilrettelægge bedre systemer og processer, der sikrer, at indtægtsadministrationen lever op til gældende bestemmelser og samtidig sker ved en effektiv ressourceanvendelse. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har udarbejdet en opdateret brugervejledning til botilbuddene, som også omfatter ovenstående forhold, og at forvaltningen vil forelægge en sag for Socialudvalget om revurdering af taksterne for ophold i botilbud og øvrig brugerbetaling. Ministeriet skal anmode revisor om at foretage opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, 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 revisors opfattelse ikke er tilstrækkelig, mens forvaltningen har oplyst, at problemstillingen efter deres opfattelse er afdækket af ”erklæring for apoteker og revisor”. Ministeriet behandler p.t. sagen og vil fremsende svar til parterne hurtigst muligt.

Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor igen i år har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at Socialforvaltningens forretningsgang vedrørende refusionsmæssige korrektioner ikke er tilstrækkelig effektiv. Ministeriet bemærker, at der ikke foretages løbende berigtigelser i sager, hvor en opfølgning eller revurdering viser, at udbetalingen er sket som følge af en administrativ fejl. Dette medfører øget risiko for, at forvaltningen ikke i tilstrækkelig grad berigtiger refusionen for udbetalinger, der skyldes administrative fejl. Ministeriet bemærker, at forvaltningen vil have et større fokus på, at berigtigelser sker korrekt, hvorfor der i 2010 er indsat et kontrolpunkt for berigtigelse af refusion i de skemaer, der benyttes til ledelsestilsyn. Endvidere vil den skriftlige forretningsgang blive forbedret. Grundet den videreførte bemærkning, skal Social- og Integrationsministeriet anmode Københavns Kommune om at **afgive en redegørelse for området samt for de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser senest én måned fra dags dato**. Redegørelsen skal endvidere indeholde en beskrivelse af, hvorvidt de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor igen i år har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at revisor på tidspunktet for den løbende revision ikke havde modtaget dokumentation for udført ledelsestilsyn på enkeltssagsniveau, hvorfor revisor ikke kunne basere revisionen herpå. Ministeriet bemærker, at revisor har henstillet til forvaltningen, at ledelsestilsynet løbende dokumenteres, og at revisor og forvaltningen har drøftet forholdet, herunder forvaltningens planer for ændringer i ledelsestilsynet. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har iværksat tiltag på området, herunder udvikling af KIS (Kvalitet I Sagsbehandlingen) og udvikling af ledelsestilsynet/kvalitetsmonitorering, således at forvaltningen fremover hurtigere og tydeligere vil få detaljeret viden om specifikke problemer i sagsbehandlingen og få mulighed for at handle hurtigt i forhold hertil. Ministeriet skal anmode Københavns Kommune om at foretage de nødvendige rettelser og sikre en god implementering af de iværksatte initiativer. Grundet den videreførte bemærkning, skal Social- og Integrationsministeriet anmode Københavns Kommune om at **afgive en redegørelse for området samt for de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser senest én måned fra dags dato**. Redegørelsen skal endvidere indeholde en beskrivelse af, hvorvidt de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Kontering af udgifter uden for refusionsordningen

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at kommunen i flere sager fejlagtigt har konteret udgifter for borgere, der modtager starthjælpsydelse på refusionsberettigede konti. Ministeriet skal anmode kommunen om at foretage de nødvendige rettelser og foretage den nødvendige refusionsmæssige berigtigelse. Revisor anmodes om en opfølgning på området i beretningen for 2011.

Registrantafstemninger, herunder specifikation af fiktive modtagere

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at forvaltningen på tidspunktet for revisionens afslutning ikke havde udarbejdet en afstemning i form af identifikation af betalingsmodtagere og specifikation af udbetalinger bogført med fiktivt CPR. nr. samt angivelse af årsag hertil. Ministeriet finder det kritisabelt, at kravet om registrantbogføring ikke overholdes, hvilket medfører risiko for, at der hjemtages statsrefusion for udbetalinger til borgere, som ikke er omfattet af den konkrete målgruppe samt risiko for, at besvigelser ikke opdages. Ministeriet skal anmode kommunen om at følge revisors anbefalinger, således at der udarbejdes en forretningsgang, der sikrer, at forvaltningen årligt foretager afstemning af udbetalinger registreret med fiktivt CPR. nr. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen er opmærksom på vigtigheden af at foretage afstemningen inden revisionen, og at forvaltningen vil fremsende dokumentationen til revisor. Ministeriet finder det endvidere positivt, at forvaltningen vil følge revisors ovenfor nævnte anbefaling. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Systemafstemninger

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor igen i år har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at differencen mellem økonomisystemet og ydelsessystemerne udgør 1,5 % af den samlede bogføring på området. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har oplyst, at differencen vil blive undersøgt, og at det vil blive forsøgt at indføre en procedure, så det ikke kan lade sig gøre at undertrykke CPR. nr. ved postering.

Ministeriet bemærker endvidere, at forvaltningen oplyser, at afstemningen af personbogføringen viser, at der på pensionsområdet er en mindre afvigelse, og at der er afvigelser på ca. 5 mio. kr. vedrørende SEL §§ 41 og 42. Ministeriet bemærker – som ovenfor nævnt – at differencerne undersøges, men at forvaltningen ikke forventer, at undersøgelsen vil medføre betydelig ændring af statsrefusionen. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har iværksat initiativer med henblik på at undersøge muligheden for en systemmæssig ændring i kommunens økonomisystem KØR eller sørge for løbende kontrol og afstemning af eventuelle differencer mellem systemerne. Grundet den videreførte bemærkning, skal Social- og Integrationsministeriet anmode Københavns Kommune om at **afgive en redegørelse for området samt for de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser senest én måned fra dags dato**. Redegørelsen skal endvidere indeholde en beskrivelse af, hvorvidt de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor igen i år har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen, hvilket medfører risiko for, at refusionsopgørelsen kan indeholde fejl, der ikke opdages af forvaltningen. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen vil udarbejde en handlingsplan, som fremover vil øge kvalitetssikring af refusionsopgørelsen, herunder revurdere forretningsgangen på området. Grundet den videreførte bemærkning, skal Social- og Integrationsministeriet anmode Kø-

benhavns Kommune om at **afgive en redegørelse for området samt for de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser senest én måned fra dags dato**. Redegørelsen skal endvidere indeholde en beskrivelse af, hvorvidt de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Opfølgning på sags gennemgangen for 2008

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at det i en sag, som forvaltningen har gennemgået på ministeriets foranledning vedrørende 2008, er konstateret, at sagen ikke er genoprettet for 2010, hvilket betyder, at fejl fra 2008 stadig optræder i sagen i 2010. Sagen kan henføres til, at der ikke er foretaget eventuelt fradrag for sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør ved modtagelse af tabt arbejdsfortjeneste. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har foretaget de nødvendige rettelser og berigtigelser. Ministeriet finder det dog bekymrende, at ovenstående problemstilling medfører risiko for, at fejlomfanget fra 2008 fortsætter, indtil sagerne revurderes. Det bemærkes, at forvaltningen er opmærksom på problematikken. Ministeriet er endvidere opmærksomt på, at der fortsat er uafklarede forhold mellem forvaltningen og ministeriet vedrørende afgrænsningen mellem SEL §§ 41 og 44, hvilket begrundes, at det ikke er muligt for forvaltningen at afslutte opfølgningen på sager vedrørende dette område. Social- og Integrationsministeriet vurderer pt. sagen og vil fremsende svar til kommunen snarest muligt. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Fejlomfanget i bevillingssager

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at der i lighed med foregående år er konstateret en meget stor fejlandel ved den stikprøvevise sags gennemgang i bevillingssager på områderne vedrørende SEL §§ 41, 42, 52, 72 og 100. Ministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionen har givet anledning til bemærkninger i 67 % af de gennemgåede sager. Ministeriet bemærker endvidere, at revisor har afgivet kommentarer på følgende områder:

SEL § 176 - Særligt dyre enkeltsager

Revisor har konstateret en række generelle problemstillinger vedrørende bl.a. manglende dokumentation for handleplaner, manglende eller mangelfulde bevillinger, manglende stillingstagen til egenbetaling, manglende sammenholdelse af bevilling og modtagne regninger, forkert periodisering, manglende systematik i journalføringen og manglende overholdelse af børnesamtaler. Ministeriet bemærker, at kommunen har oplyst, at ovenstående konstateringer kan skyldes, at revisor, i forbindelse med gennemgangen af personsager på området, ikke har modtaget hele sagsmaterialet. Ministeriet skal anmode kommunen om at foretage rettelser for samtlige konstaterede forhold. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

SEL § 41 – Merudgifter til børn

Dokumentation for timetal til aflastning

Revisor har konstateret, at grundlaget for det foretagne skøn ikke i tilstrækkelig grad fremgik i flere sager med bevillinger dateret i 2009/primus 2010. Der er efter revisors vurdering ikke tilstrækkelig dokumentation for det foretagne skøn. Kommunen har efter det oplyste gennemgået sagerne og oplyst, at der efter

kommunens opfattelse var overensstemmelse mellem lægelig anbefaling, forældrenes ansøgning, helhedshensynet og bevilling i sagen. Revisor har derfor anmodet ministeriet om en stillingtagen til dokumentationskravet ved bevilling af aflastning efter SEL § 41.

Social- og Integrationsministeriet bemærker hertil, at § 41 i sin natur er en meget skønsmæssig bestemmelse. Det bør fremgå af kommunens oplysningsgrundlag, notater mv. i sagen og begrundelsen i afgørelsen, hvilke behov (fx aflastningsbehovets omfang i relation til barnets nedsatte funktionsevne, særlige behov for hjælp og støtte mv.) kompensationen skal dække, og hvilke (hoved)hensyn der gør kompensationen nødvendig. Endelig bør det fremgå, hvilke kriterier der er lagt vægt på i skønnet, og hvilke faktiske oplysninger, kommunen lægger vægt på i sin afgørelse/udmåling af ydelsen. Det kan dog ikke kræves, at forvaltningen dokumenterer en beregning af, at netop det specifikke timetal bevilget til aflastning er det korrekte.

Manglende kontrol af udgifter fra leverandører

Revisor konstaterer, at der i flere sager enten ikke var foretaget eller dokumenteret kontrol mellem bevilling og faktura samt mellem faktura og levering. Ministeriet bemærker, at der i april 2010 blev oprettet en særlig enhed i Handicapcentret til controlling og betaling af fakturaer, at kontrollen af regningerne er blevet forbedret, og at det forventes, at antallet af fejl vil blive minimeret i forhold til de forbedrede forretningsgange. Ministeriet bemærker endvidere, at der er udarbejdet et bevillingsskema i alle bevillinger udstedt efter 1. april 2010, og hvor Handicapcentret betaler fakturaer. Endvidere arbejdes der med at videreudvikle forretningsgangene på området. Ministeriet finder det positivt, at der er iværksat en procedure, for så vidt angår de sager, hvor der er bevilget ydelser før april 2010, således at der rettes op på sagerne. Ministeriet finder det positivt, at kommunen vil foretage den nødvendige berigtigelse og ser frem til revisors opfølgning på området, genoprettelsen af fejl og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Manglende dokumentation for grundlaget for bevillingen

Revisor har i flere sager konstateret, at det ikke fremgik af sagens oplysninger, på hvilket grundlag ydelserne var bevilget. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har foretaget den nødvendige berigtigelse. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Dokumentation for grundlaget for bevillingen i forbindelse med forlængelser

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at der ikke var foretaget årlig opfølgning på en løbende ydelse, og at revisor ved beretningens udarbejdelse endnu ikke havde modtaget dokumentation for, at der var foretaget opfølgning. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44

Social- og Integrationsministeriet bekræfter, at forholdet vedrørende afgrænsningen mellem SEL §§ 41 og 44 fortsat afventer afklaring. Ministeriet behandler pt. sagen og vil afgive svar til kommunen og kommunens revisor hurtigst muligt.

SEL § 42 – Tabt arbejdsfortjeneste

Sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør

Revisor har i flere sager konstateret, at det ikke fremgik af sagens oplysninger, at der var foretaget fradrag for sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har oplyst at der efterfølgende er taget stilling til samtlige sparede udgifter i forbindelse med opfølgning, og at udgifterne hertil er afholdt uden for refusion. Ministeriet finder det endvidere positivt, at der i forvaltningens nye standarder på afgørelser af § 42 og dertilhørende journalnotat fremgår automatisk stillingstagen til eventuelle sparede udgifter. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Manglende mulighed for at efterprøve udbetalingen af tabt arbejdsfortjeneste som følge af manglende dokumentation

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at kommunens revisor ønsker afklaring i et spørgsmål om, hvorvidt fuld dagpengeberettigelse berettiger til fuld tabt arbejdsfortjeneste, hvis forælderen inden ansættelsen har været ansat på deltid. Social- og Integrationsministeriets bemærker hertil, at principafgørelse C-52-06 illustrerer, at kommunen skal vurdere, om der er grundlag for at fravige reglen om, at der ved beregningen af hjælp efter servicelovens § 42 skal tages udgangspunkt i den seneste lønindtægt forud for overgangen til tabt arbejdsfortjeneste. Fx kan en kommune konkret vurdere, at en person, som er på nedsat tid forud for overgang til ydelsen, alligevel skal have beregnet ydelsen som fuldtidsansat, hvis det godtgøres, at nedgangen i arbejdstiden udelukkende skyldtes barnets funktionsnedsættelse. Kommunen kan dog ikke alene med henvisning til, at en person er fuld dagpengeberettiget bevilge fuldtidskompensation for tabt arbejdsfortjeneste. I kommunens udmåling af ydelsen efter servicelovens § 42 skal den i sin konkrete og individuelle vurdering lade indgå hensynet til barnets nedsatte funktionsevne, dvs. en vurdering af, i hvilket omfang det er en nødvendig konsekvens af barnets nedsatte funktionsevne, at forælderen passer barnet i hjemmet. Desuden skal det være mest hensigtsmæssigt, at det er moderen eller faderen, som passer barnet. Kommunen skal desuden være opmærksom på, at der i forbindelse med beregningen af ydelsen både skal ske en vurdering af omfanget af timer og foretages en vurdering/fastsættelse af beregningsgrundlaget for ydelsen.

Udgifter vedrørende uledsagede flygtningebørn

Revisor har konstateret, at forvaltningen havde fejlbogført udgifter til personer, som ikke var omfattet af målgruppen vedrørende uledsagede flygtninge på kontoen vedrørende udgifter til uledsagede flygtninge. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen vil foretage en undersøgelse af de øvrige sager på kontoen. Ministeriet bemærker dog, at forholdet ikke er korrigeret ved årets udgang og skal derfor anmode kommunen om hurtigst muligt at foretage de nødvendige undersøgelser og rettelser. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Merudgifter i henhold til servicelovens § 100

Personkreds

Revisor har i to ud af fire sager konstateret, at borgeren ikke var omfattet af personkredsen. Ministeriet bemærker, at sagerne relaterer sig til Socialcentret. Ministeriet finder det positivt, at der er iværksat en række initiativer med henblik på at få løftet kvaliteten i disse sager, herunder strukturændringer i forhold til sagsbehandlingen af § 100, således at Socialcentret pr. 1. januar 2010 har

overtaget samtlige § 100 sager fra de daværende 8 serviceteams. Ministeriet finder det positivt, at samtlige sager bliver genvurderet. Ministeriet finder det endvidere positivt, at kvaliteten af sagsbehandlingen af § 100 sagerne styrkes ved, at samtlige sager gennemgår en juridisk kvalitetssikring. Ministeriet skal anmode kommunen om at foretage de nødvendige rettelser og berigtigelser. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Huslejedifference

Revisor konstaterer, at borgeren i 1 sag modtager boligstøtte, uden at dette synes at være modregnet i merudgiften. Ministeriet finder det positivt, at Handicapcentret har oplyst, at forholdet vil blive undersøgt og berigtiget, såfremt der er sket fejludbetaling. Ministeriet skal anmode kommunen om fortsat opmærksomhed på området og ser frem til revisors opfølgning i beretningen for 2011.

Manglende dokumentation for det udførte skøn, herunder anvendelse af funktionsevneметоден

Revisor har konstateret, at det i en sag ikke fremgik af sagens oplysninger på hvilket grundlag der var bevilget forhøjelse af merudgiften. Endvidere fremgik det ikke af sagen, at funktionsevneметоден var anvendt, ligesom det ikke fremgik, at der var foretaget fravalg heraf. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen efterfølgende har berigtiget refusionen af forøgelsen. Ministeriet skal anmode kommunen og kommunens revisor om at have fortsat opmærksomhed på området, således at lignende fejl ikke gentages.

Københavns Kommunes redegørelse af 5. december 2011

Social- og Integrationsministeriet modtog Københavns Kommunes redegørelse om stikprøvegennemgang af 5 % af kommunens sager vedrørende servicelovens § 100, hvori ministeriet anmodes om at tage stilling til følgende:

Problemstillingen drejer sig om, hvornår en kommune er forpligtet til at følge op på løbende sager, når der sker en praksisændring, og hvilke konsekvenser en manglende rettidig opfølgning har i forhold til kommunens adgang til statsrefusion, herunder adgang til statsrefusion i den varslingsperiode, hvor kommunen efter opfølgning har truffet afgørelse om frakendelse og frem til den frist, som kommunen har sat for afgørelsens retsvirkning.

Problemstillingen er opstået i forlængelse af offentliggørelsen i august 2008 af undersøgelsen om merudgifter ved diabeteskost sammenlignet med almindelig kost, som viser, at merudgifterne ved diabeteskost er lavere end hidtil antaget. Københavns Kommune har anvendt undersøgelsens resultater som grundlag for at frakende merudgiftsydelsen i en række sager, hvor borgerne ikke længere havde merudgifter, der oversteg bagatelgrænsen, men frakendelserne er først sket i forbindelse med førstkommende ordinære opfølgning efter undersøgelsens offentliggørelse og ikke i umiddelbar forlængelse af offentliggørelsen.

Det er Social- og Integrationsministeriets opfattelse, at hvis en kommune benytter resultaterne fra undersøgelsen af merudgifter ved diabeteskost som grundlag for vurdering og beregning af merudgiftsydelsen efter servicelovens § 100, hvorved udgifterne vil være lavere end oprindeligt antaget, skal der ske en revurdering af sagen snarest, jf. dagældende bekendtgørelses § 8, stk. 2. Her vil en revurdering ikke kunne afvente førstkommende ordinære opfølgning efter undersøgelsens offentliggørelse foretaget med hjemmel i dagældende bekendtgørelses § 8, stk. 1.

Hvis det ved revurderingen af sagen herefter konstateres, at borgerens merudgifter ikke mindst udgør 6.000 kr. om året, bortfalder merudgiftsydelsen med udgangen af den måned, hvor dette konstateres, jf. dagældende merudgiftsbekendtgørelses § 9, stk. 2. Det forudsætter dog, at kommunalbestyrelsen træffer en afgørelse herom i forhold til borgeren. Der vurderes ikke at være hjemmel til at give borgeren et varsel på f.eks. 3 måneder, fra afgørelsen træffes, til ydelsen standses. Den specifikke regel i dagældende bekendtgørelses § 9, stk. 2, fortrænger således det almindeligt gældende princip, der følger af god forvaltningsskik om, at en løbende ydelse bør standses med passende varsel.

Københavns Kommunes redegørelse af 31. maj 2011

Social- og Integrationsministeriet modtog den 31. maj 2011 Københavns Kommunes redegørelser på Socialforvaltningens område for 2009. Redegørelsen omhandler bl.a. ledelsestilsyn i personsager med statsrefusion i Socialforvaltningen og personsagsgennemgangen på områderne vedrørende servicelovens §§ 41, 42 og 100 samt en beskrivelse af de iværksatte tiltag, som fremadrettet skal sikre en hensigtsmæssig administration af området. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen ser med stor alvor på de udfordringer, forvaltningen står med på området, og at det med de igangsatte initiativer og i samarbejde med revisor og ministeriet forventes, at forvaltningen fremadrettet vil opfylde de kvalitetskrav, der stilles til området.

Ministeriet bemærker, at redegørelsen om ledelsestilsyn i personsager med statsrefusion i Socialforvaltningen bl.a. viser følgende:

- Forvaltningen har skærpet ledelsestilsynet. Det skærpede lokale ledelsestilsyn i myndighedscentre for 2010 har på områderne efter SEL §§ 41, 42 vist et fejlniveau på henholdsvis 90 og 60 pct. På området vedrørende SEL § 100 har tilsynet vist et fejlniveau på 30 og 60 pct. (området varetages af 2 myndighedscentre). Det skal bemærkes, at der ved slutningen af 2010 er sket reduktion i fejlprocenterne.
- Det skærpede centrale ledelsestilsyn har på områderne vedrørende SEL §§ 41 og 42 vist omtrent samme fejlprocent, som fejlprocenten fundet ved det lokale ledelsestilsyn. Dog har det skærpede centrale ledelsestilsyn vist højere fejlprocent på området vedrørende SEL § 100. Afvigelserne tilskrives usikkerhed omkring forståelsen af formuleringerne i de tjekskemaer, som benyttes til ledelsestilsynet, men også manglende faglig viden omkring krav til betingelser og dokumentation for bevilling af sociale ydelser.
- Det udvidede ledelsestilsyn vedrørende SEL § 100 viste fejlbevillinger på 45,5 pct. svarende til en berigtigelsesprocent på 21,4 pct.

Ministeriet har ligeledes modtaget Københavns Kommunes redegørelse for personsagsgennemgang på områderne vedrørende SEL §§ 41, 42 og 100. Ministeriet bemærker, at kommunen overordnet har haft fokus på to områder – styrkelse af kvaliteten i sagsbehandlingen i 2010 og implementeringen af en handle- og genopretningsplan for 2011 og fremefter.

Ministeriet bemærker, at kommunen har iværksat følgende tiltag:

Tiltag til styrkelse af kvaliteten i sagsbehandlingen i 2010

- Kommunen har gennemført en ny myndighedsstruktur ved etablering af fire specialiserede myndighedscentre.
- Kommunen har implementeret en organisatorisk samling af sagsområder, således at sagsbehandlingen vedrørende SEL §§ 41 og 42 er samlet og varetages i Handicapcentret, og sagsbehandlingen vedrørende SEL § 100 er samlet og varetages i Socialcentret og Handicapcentret.
- Kommunen har fokuseret på ledelsestilsynet, jf. ovenstående afsnit om Københavns Kommunes redegørelse vedrørende ledelsestilsyn.
- Kommunen har styrket de juridiske kompetencer i myndighedscentrene ved at ansætte to juridiske chefer i Socialcentret og Handicapcentret.
- Kommunen har intensiveret og målrettet undervisning, således at det sikres, at medarbejderne har de nødvendige kompetencer til at udføre korrekt sagsbehandling.
- Kommunen har igangsat arbejde med at udvikle fælles skabeloner og standardskrivelser til brug for sagsbehandlingen.
- Kommunen har gennemført en massiv oprydning i kommunens elektroniske værktøjer, som skal sikre ensartet sagsbehandling og mulighed for relevant informationssøgning.
- Kommunen har iværksat særlige tiltag til styrkelse af kvaliteten på området efter SEL § 100, herunder bl.a. gennemgang af samtlige løbende sager, udarbejdelse af procesbeskrivelse samt tilhørende standarder for behandlingen af sager vedrørende SEL § 100, uddannelse til medarbejdere på området og tilknytning af centralt ansat jurist.
- Kommunen har iværksat særlige tiltag til styrkelse af kvaliteten på området efter SEL §§ 41 og 42, herunder bl.a. udarbejdelse af standard- og procesbeskrivelser, benyttelse af et fast vikarkorps, stikprøvekontrol af centralforvaltningen, ansættelse af 6 jurister til at sikre kvalitet i sagsbehandlingen, tilførsel af ledelsesressourcer og andet personel. Desuden er beslutningskompetencen udelukkende blevet placeret hos ledelsen.

Kommunens handle- og genopretningsplan for 2011 og fremefter

- Kommunen har udarbejdet en plan, som omfatter fire spor – genopretning af ældre afgørelser, overholdelse af sagsbehandlingsfrister, herunder bunkeafvikling, forventningsafstemning med borgerne samt etablering af sikker og effektiv drift vedrørende bl.a. opfølgning på resultater, kvalitet og ledelse. Der er afsat 10 mio. kr. til implementering og gennemførelse af planen. Der er afsat 5 mio. kr. til genopretning af Handicapcentret. Planen forventes gennemført i løbet af 2011 og 2012. Kommunen har endvidere udarbejdet en plan for 17 delprojekter, herunder nye koncepter for sagsbehandlingen af sager om hjælp efter SEL §§ 41, 42 og 100, som forventes implementeret fra 1. oktober 2011.

De foreløbige resultater af kommunens tiltag

- Kommunens iværksatte tiltag har vist resultat, således at sagskvaliteten ses stigende fra slutningen af 2010, hvilket revisor også har påpeget.

- Socialforvaltningen har dog fortsat store udfordringer i forhold til genopretning af ældre afgørelser, der ligger til grund for løbende bevillinger. Socialforvaltningen har 700 ældre afgørelser vedrørende SEL § 100, som forventes genoprettet i 2011. Socialforvaltningen har 3300 sager vedrørende SEL §§ 41 og 42, som forventes genoprettet i slutningen af 2012.

På trods af ovenstående tiltag finder Social- og Integrationsministeriet det beklageligt, at revisor fortsat kan konstatere et højt fejlniveau på personsagsområdet. Ministeriet skal derfor **anmode Københavns Kommune om at fremsende en redegørelse for samtlige af de fejlbehæftede områder i 2010 senest én måned fra dags dato**. Redegørelsen skal være udspecificeret for hvert område efter SEL §§ 41, 42, 52, 72 og 100, således at det tydeligt fremgår, hvordan kommunen vurderer fejlniveauet på hvert enkelt område, samt hvorvidt og hvordan de iværksatte initiativer har haft den ønskede effekt. Revisor anmodes om at godkende redegørelsen, inden denne fremsendes til ministeriet. Social- og Integrationsministeriet vil på baggrund af redegørelsen tage stilling til, hvorvidt der er grundlag for at anmode kommunen om at foretage en stikprøvemæssig sagsgennemgang med henblik på skønsmæssig berigtigelse af refusion. Revisor anmodes om en opfølgning på personsagsområdet i beretningen for 2011.

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

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at kommunen i flere sager fejlagtigt har konteret udgifter vedrørende merudgifter efter § 41 på forældrenes CPR. nr. og udgifter efter § 42 på barnets CPR. nr. Ministeriet skal anmode kommunen om at foretage de nødvendige rettelser. Kommunen og revisor anmodes om fortsat fokus på området.

Hjælp i særlige tilfælde

Kontering af udgifter for §§ 81-85 for modtagere af starthjælp

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at kommunen i flere sager fejlagtigt har konteret udgifter for borgere, der modtager starthjælpsydelse på refusionsberettigede konti. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen er opmærksom på, at der i en række tilfælde er brugt forkert kode i KMD-Aktiv, og at berigtigelser vedrørende 2008 og 2009 er gennemført. Ministeriet bemærker dog også, at revisor for regnskabsåret 2010 ikke har kunnet se omkonteringen, da denne blev foretaget efter sagsrevisionen, og at der fortsat udestår fejlretning vedrørende 2010 af beløb udbetalt i apoteker- og tandlægesystemerne. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at forvaltningen vil foretage de nødvendige berigtigelser og fremadrettet gennemføre en månedlig maskinel fejlkontrol til brug for sagsbehandlerne. Ministeriet ser frem til revisors opfølgning på området i beretningen for 2011.

Overholdelse af dokumentationskrav for § 81

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at der i flere sager ikke har været dokumentation for ydelsen eller det foretagne skøn i sagen. Ministeriet skal anmode forvaltningen om at foretage de nødvendige rettelser og bemærker, at forvaltningen i de konkrete sager har afholdt udgiften uden for refusionsordningen med staten. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Dokumentation for afholdte udgifter efter § 85

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at Københavns Kommune og kommunens revisor ønsker afklaring i en sag om betaling af boligindskud i henhold til aktivlovens § 85. Ministeriet behandler pt. sagen og vil fremsende svar til parterne hurtigst muligt.

Bevilling af boligindskud efter § 85

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at Københavns Kommune og kommunens revisor ønsker afklaring i en sag om bevilling af boliglån i forbindelse med flytning til en anden kommune. Ministeriet behandler pt. sagen og vil fremsende svar til parterne hurtigst muligt.

Medicinbevillinger efter § 82

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at forvaltningen vil foretage berigtigelse af 93.122 kr. i seks sager svarende til 53 % af udgifterne i stikprøven. Ministeriet skal anmode kommunen og kommunens revisor om at have fortsat opmærksomhed på området, således at lignende fejl ikke gentages.

Manglende dokumentation for sammenholdelse mellem bevilling og regninger fra apoteket

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor har konstateret, at forvaltningen ikke har udfyldt bevillingen med så konkrete oplysninger, at apotekets medicinsk-faglige kontrol og sammenholdelse mellem bevilling og regning er mulig. Ministeriet noterer sig, at forvaltningen vil foreslå KL at ændre aftalen med Apotekerforeningen med henblik på at udvide bevillingernes specifikation, så apotekernes kontrol kan forbedres. Ministeriet skal anmode kommunen om at følge revisors anbefalinger, således at bevillingspraksis fremadrettet tilpasses, så kontrollen bliver mulig at udføre. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Manglende vurdering af, om det er relevant for borgere at søge en kronikerbevilling

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at det i flere sager er konstateret, at tilskuddet til borgere overstiger kronikerbeløbet for 2010, uden at det fremgår af sagen, at der er taget stilling hertil. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har øget fokus på indarbejdelse af rutiner og faglig opdatering af sagsbehandlere. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at der er foretaget de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Samværsudgifter efter § 83

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at forvaltningen vil foretage berigtigelser for 38.876 kr. i 4 sager, svarende til 62 % af udgifterne i stikprøven. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Manglende dokumentation for hyppighed af samvær

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at Københavns Kommune og kommunens revisor ønsker afklaring vedrørende dokumentationsgrundlaget for bevillingen. Ministeriet behandler pt. sagen og vil fremsende svar til parterne hurtigst muligt.

Manglende vurdering af behovet for hjælp i den individuelle sag

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at Københavns Kommune og kommunens revisor ønsker afklaring vedrørende dokumentation for grundlaget for det foretagne skøn af bevilling. Ministeriet behandler pt. sagen og vil fremsende svar til parterne hurtigst muligt.

Manglende dokumentation for løbende udgifter over 1000 kr.

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at det i fire sager er konstateret, at kommunen ikke har indhentet dokumentation for udgiftens afholdelse over 1000 kr. i løbende sager, hvorfor der ikke er grundlag for at hjemtage refusion af samværsudgifter. Ministeriet skal anmode kommunen om at foretage de nødvendige rettelser og berigtigelser. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Boligstøtte

Boligsikring

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor i to sager har konstateret fejlagtige registreringer af tillæg. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at forvaltningen efterfølgende har foretaget korrektion af sagerne. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Social- og Integrationsministeriet bemærker endvidere, at der er konstateret fejl i en sag vedrørende fejlagtig registrering af huslejen. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at forvaltningen efterfølgende har foretaget korrektion af sagen og regulering i forhold til borgeren. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Boligyldelse

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at der er konstateret fejl i en sag vedrørende fejlagtige registreringer af tillæg samt konstateret fejl i en sag vedrørende fejlagtig registrering af huslejen. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at forvaltningen efterfølgende har foretaget korrektion af sagen og regulering i forhold til borgeren. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Folkepension og tillæg til pensionister

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor i en sag har konstateret, at der er udbetalt supplement til brøkpension i 4 måneder, efter at tillægget burde have været stoppet. Ministeriet finder det positivt, at fejlen er rettet.

Ministeriet bemærker endvidere, at revisor har konstateret, at der løbende er udbetalt for meget i supplement til brøkpensionen siden 2007. I forbindelse med denne sag bemærker Social- og Integrationsministeriet, at Københavns Kommune og kommunens revisor ønsker afklaring af, hvorvidt der skal foretages refusionsmæssig berigtigelse af det for meget udbetalte i sager, hvor der er udvist begunstigende forvaltningsakt. Ministeriet behandler pt. sagen og vil fremsende svar til parterne hurtigst muligt.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Manglende omkostningskalkulationer for madservice på plejehjemmene

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisionen af omkostningskalkulationer for madservice på plejehjemmene har givet anledning til en række

bemærkninger af principiel og konkret karakter, herunder generel forbedring af takstoversigten i kommunens budget. Ministeriet skal henvise til vedlagte brev ”Social- og Integrationsministeriets bemærkninger til området vedrørende omkostningskalkulationer for madservice på plejehjemmene”, hvoraf ministeriets bemærkninger fremgår.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor igen i år er nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at forvaltningens kvalitetssikring af refusionsopgørelserne ikke har været tilstrækkelig. Social- og Integrationsministeriet bemærker, at refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser i perioden fra revisionens start til endelig refusionsopgørelse er ændret med i alt 5.121.475 kr. i merrefusion. Ministeriet bemærker, at ændringen er sket dels på baggrund af forvaltningens egne observationer, dels som følge af revisionens observationer. Grundet den videreførte bemærkning, skal Social- og Integrationsministeriet anmode Københavns Kommune om at **afgive en redegørelse for området samt for de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser senest én måned fra dags dato**. Revisor anmodes om en opfølgning på området og for iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Mangler i det udførte ledelsestilsyn samt fejlomfang

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor igen i år er nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at forvaltningen i ledelsestilsynet for 2010 har videreført de kvalitetsmæssige målinger, som blev indført i ledelsestilsynet i 2009.

Ministeriet finder det kritisabelt, at revisor kan konstatere fejl i ca. 23 % af de udtagne sager, og at fejlene primært relaterer sig til fejltyper, som ikke indgår som målepunkter i forvaltningens ledelsestilsyn. Ministeriet bemærker, at revisor derfor konkluderer, at de kvalitetsmæssige målinger ikke er tilstrækkelige til at give et reelt billede af kvaliteten i sagsbehandlingen, men alene begrænser sig til at give et kvalitetsmæssigt billede af sagsbehandlingen på de konkrete målepunkter. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har oplyst, at der pr. 1. januar 2012 etableres et administrationscenter, som er en samling af de administrative opgaver, der understøtter den borgervendte indsats. I denne forbindelse samles opgaven vedrørende ledelsestilsynet, som vil blive redesignet. Grundet den videreførte bemærkning, skal Social- og Integrationsministeriet anmode Københavns Kommune om at **afgive en redegørelse for området samt for de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser senest én måned fra dags dato**. Redegørelsen skal endvidere indeholde en beskrivelse af, hvorvidt de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt. Revisor anmodes om en opfølgning på området og de iværksatte initiativer i beretningen for 2011.

Efterlevelshjælp efter aktivlovens § 85 a

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at efterlevelshjælpen ikke modregnes som indtægt efter aktivlovens § 30 i sager, hvor ansøgeren er bevilget efterlevelshjælp efter aktivlovens § 85 a og samtidig modtager løbende kontanthjælp efter aktivlovens § 25. Ministeriet finder det positivt, at forvaltningen har meddelt, at praksis er ændret,

således at efterlevelseshjælp nu modregnes i kontanthjælp. Ministeriet bemærker, at forvaltningen har indgået aftale med Socialforvaltningen, således at der bl.a. gives besked til Ydelsesservice, når der udbetales efterlevelseshjælp, når borgeren samtidig modtager kontanthjælp. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen foretager gennemgang af alle sager, hvor der er udbetalt efterlevelseshjælp med henblik på berigtigelse. Social- og Integrationsministeriet ser frem til revisors opfølgning i beretningen for 2011.

Økonomiforvaltningen

Sociale tilgodehavender er undervurderet med 624,1 mio. kr.

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har konstateret fejl i værdiansættelsen og præsentationen af tilgodehavender og gæld til staten vedrørende tilbagebetalingspligtige sociale ydelser (væsentligst underholdsbidrag). Ministeriet bemærker dog, at Økonomiforvaltningen fremhæver, at fejlen vedrører en balancepost i det omkostningsbaserede regnskab og ikke har realøkonomiske konsekvenser. Ministeriet finder det positivt, at fejlen er berigtiget i 2011, og at Københavns Borgerservice har udarbejdet nye arbejdsgange, kontroller og systematikker med henblik på at minimere risikoen for fejl fremadrettet. Social- og Integrationsministeriet forventer derfor, at kommunen fremover vil foretage kvalitetssikring af balanceposterne, så tilsvarende fejl undgås fremover. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Mangelfuld registrering af tab på boliglån

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har konstateret, at forvaltningens opgørelsesmetode for boligsikring og boligydelse indebærer, at det ikke er muligt at identificere de enkelte tab og relatere disse til enkeltsager. Ministeriet bemærker, at en væsentlig årsag hertil er, at der ikke er oprettet konti i kommunen til løbende registrering af disse tab, og at det derved ikke er muligt for revisor at få verificeret overholdelsen af kommunens retningslinjer for afskrivninger. Ministeriet finder det kritisabelt, at revisor konstaterer, at forvaltningens anvendte praksis ikke er i overensstemmelse med kommunens og ØIMs konteringsregler, samt at den anvendte praksis ikke giver tilstrækkelig dokumentation af opgørelsen af statsrefusion. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har foretaget afstemning af konti, herunder sikret, at konteringsreglerne overholdes, således at alle konti forelå afstemt ultimo 2011. Ministeriet bemærker endvidere, at Københavns Borgerservice har iværksat tiltag på området, herunder udarbejdelse af nye retningslinjer for ledelsestilsyn. Social- og Integrationsministeriet skal anmode revisor om en opfølgning i beretningen for 2011.

Ministeriet skal anmode kommunen om at foretage de nødvendige rettelser, følge revisors anbefalinger og udarbejde nye retningslinjer for registrering af bevægelse i henhold til lånesystemerne, herunder oprette tilstrækkelige antal konti til understøttelse af registreringer. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Generelle bemærkninger, der kan henføres til flere forvaltninger

Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor igen i år har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at flere forvaltningers økonomistyring ikke har været tilstrækkelig til at hindre merforbrug, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen. Ministeriet bemærker, at baggrunden for de overskredne bevillinger var, at der først sent på året var overblik over områderne, hvorfor det tidsmæssigt ikke var muligt at indhente tillægsbevilling. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har ændret procedurer, således at det fremadrettet vil være muligt rettidigt at indhente den fornødne bevilling. Kommunen anmodes om fortsat opmærksomhed på området. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Redegørelse for den udførte finansielle og juridisk-kritiske revision

Oversigten ”Omkostningskalkulationer for personlig og praktisk hjælp 2010”

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen kun foretager beregning af priskravene ved leverandørvirksomheden af personlig og praktisk hjælp én gang og således ikke foretager både for- og efterkalkulation. Ministeriet skal anmode kommunen om at følge revisors anbefalinger, således at der indledningsvist i forvaltningernes notat om omkostningskalkulationerne på frit valgs området omtales begrundelsen for, at der foretages beregning én gang årligt. Københavns Kommune og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Redegørelse for den udførte forvaltningsrevision

Observationer vedrørende ledelsestilsyn

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor har konstateret manglende kvalitet i de ledelsestilsyn, som er tilrettelagt i kommunen, og som indgår som en central del af kommunens interne kontrolsystem. Revisor har endvidere observeret, at de decentrale ledelsestilsyn nogle steder kun overvåges og rapporteres én gang årligt til topledelsen. Servicebesøgene hos institutionerne har vist, at der mange steder enten mangler kendskab til forretningsgangene på regnskabsområdet, eller at disse ikke kan overholdes. Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at den manglende kvalitet i ledelsestilsynet skaber risiko for, at fejlagtig sagsbehandling ikke opdages eller først opdages så sent, at fejlene får et betydeligt omfang, samt at der kan være risiko for, at forvaltningens løbende risikovurdering og deraf afledte ressourceallokering ikke bliver optimal. Ministeriet bemærker, at revisor ikke finder forholdet af en sådan karakter, at der har været grundlag for revisionsbemærkninger. Ministeriet finder det dog yderst væsentligt, at kommunen hurtigst muligt øger kvaliteten i ledelsestilsynet for herved at mindske ovennævnte risici. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Opfølgning for regnskabsåret 2009

Revisionsbemærkninger for 2009, der videreføres i 2011

Generelle it-kontroller – herunder mangler i procedurer og politikker

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor været nødsaget til at videreføre revisionsbemærkningen fra 2009. Bemærkningen kan henføres til mangler på en række væsentlige områder, herunder bl.a. vedrørende

udarbejdelse af en overordnet og ledelsesgodkendt it-risikoanalyse, udarbejdelse af en it-beredskabsplan, opsættelse og ensretning af sikkerhed i kommunens Windows lokalnetværk, konsekvent kontrol for periodisk opfølgning på tildelte rettigheder samt udbedring af væsentlige svagheder i administrationen af en udvalgt firewall. Ministeriet finder det positivt, at Københavns Kommune har udarbejdet detaljerede handlingsplaner for alle væsentlige anbefalinger på området afgivet i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2009, og at det er oplyst til revisor, at planerne gennemføres som forventet. Social- og Integrationsministeriet ser frem til revisors opfølgning på området i beretningen for 2011.

Manglende periodisk review af adgange til systemer og data

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor været nødsaget til at videreføre revisionsbemærkningen fra 2009. Bemærkningen kan henføres til manglende periodisk review af adgange til systemer og data. Ministeriet finder det positivt, at Københavns Kommune har besluttet at investere i et system, som kan understøtte kontrollen med adgangsrettigheder. Ministeriet bemærker, at revisor afventer implementeringen af IMD og ser derfor frem til revisors opfølgning i beretningen for 2011.

Opfølgning på Socialministeriets bemærkninger

Socialforvaltningen

SEL §§ 109 og 110

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at forbeholdet videreføres. Ministeriet finder det dog positivt, at revisor i forbindelse med revisionen af 2011 foretager en samlet gennemgang af udgiftsområdet for perioden 2008-2011 (se også ovenstående afsnit om SEL §§ 109 og 110 - Kvindekrisecentre og boformer).

Ledelsestilsyn

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionsbemærkningen videreføres, idet revisor ikke har modtaget tilstrækkelig dokumentation for det udførte ledelsestilsyn til, at revisor har kunnet efterprøve det (se også ovenstående afsnit om utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010). Ministeriet finder det dog positivt, at forvaltningen efter revisors anbefalinger har foretaget et udvidet ledelsestilsyn, og at der på baggrund af det identificerede fejlomfang på området efter SEL §§ 41 og 42 er foretaget en stikprøvevis gennemgang for 2009 på området og på baggrund heraf lagt op til skønmæssig berigtigelse. Ministeriet ser frem til revisors gennemgang af forvaltningens stikprøvevise gennemgange og berigtigelser for ydelser efter SEL §§ 41, 42 og 100 i beretningen for 2011.

Systemafstemninger

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionsbemærkningen videreføres, da revisor ved revisionens afslutning ikke havde modtaget dokumentation for afstemning mellem Socialforvaltningen ydelsessystemer og økonomisystemet. Ministeriet finder det positivt, at revisor har indgået aftale med forvaltningen om at gennemgå resultatet, når det foreligger (se også ovenstående afsnit om systemafstemninger).

Fejlniveauet i personsagsgennemgangen

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionsbemærkningen videreføres. Ministeriet bemærker endvidere, at revisor har modta-

get dokumentation for det opgjorte omfang af de refusionsmæssige konsekvenser af fejl konstateret for 2008 og 2009. Ministeriet finder det positivt, at revisor ultimo juni 2011 har indgået aftale med forvaltningen om en gennemgang heraf. Ministeriet ser frem til revisors orientering og opfølgning på denne i beretningen for 2011. Social- og Integrationsministeriet bemærker endvidere, at forvaltningen har oplyst, at der i regnskabet for 2010 er bogført et forventet refusionstab på 35 mio. kr. for berigtigelser af sager vedrørende SEL §§ 41 og 42 for 2008 og 2009 (se også ovenstående afsnit om fejlomfanget i bevillingssager).

Ministeriet bemærker at revisor endvidere har fulgt op på følgende specifikke problemstillinger:

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

Social- og Integrationsministeriet finder det positivt, at revisor har indgået aftale med forvaltningen om, at gennemgang af berigtigelser for 2009 vil blive udført i 2011. Ministeriet ser frem til revisors opfølgning i beretningen for 2011.

Lovfortolkning vedrørende § 42 – dokumentation for foretaget vurdering af fradrag

Social- og Integrationsministeriet finder det positivt, at revisor har drøftet forholdet med forvaltningen, som har oplyst, at kravet om dokumentation for foretaget vurdering af fradrag indgår i forretningsgangen for området fremadrettet. Ministeriet ser frem til revisors opfølgning på området i beretningen for 2011.

Korrektion af statsrefusion vedrørende personsag efter § 100

Social- og Integrationsministeriet modtog den 31. maj 2011 Københavns Kommunes redegørelse om ledelsestilsyn i personsager med statsrefusion i Socialforvaltningen. Det fremgår heraf, at kommunen skal berigtige 57.284,08 kr. Ministeriet ser frem til revisors opfølgning i 2011, hvoraf det vil fremgå, om beløbet er afholdt uden for refusionsordningen.

Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionsbemærkningen videreføres (se også ovenstående afsnit om korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl).

Opfølgning på løbende revision fra 2008

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionsbemærkningen videreføres. Ministeriet finder det dog positivt, at forvaltningen, som aftalt med ministeriet, har gennemgået 5 % af sagerne på området. Ministeriet er endvidere opmærksomt på, at den videreførte revisionsbemærkning bl.a. skyldes uafklarede forhold mellem forvaltningen og ministeriet vedrørende berigtigelse af forholdet vedrørende afgrænsningen af udgifter mellem SEL §§ 41 og 44, hvorfor der endnu ikke er foretaget berigtigelser af den foretagne gennemgang (se også ovenstående afsnit om opfølgning på sagsgennemgangen fra 2008).

Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionsbemærkningen videreføres (se også ovenstående afsnit om manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser).

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Elektroniske adviser

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor kan konstatere, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger ved revisionen for 2010. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Ledelsestilsyn

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor kan konstatere, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger ved revisionen for 2010. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Statsrefusionsberigtigelser

Social- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor kan konstatere, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger ved revisionen for 2010. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Generelle revisionsbemærkninger

Manglende procedurer og politikker

Social- og Integrationsministeriet finder det positivt, at kommunen har iagttaget ministeriets bemærkning og planlagt og gennemført en række tiltag til imødegåelse af de konstaterede svagheder. Ministeriet bemærker, at revisionsbemærkningen kan afklares i forbindelse med revisionen for 2011, hvorfor ministeriet ser frem til revisors opfølgning på, hvorvidt tiltagene har fungeret betryggende.

Manglende periodisk review af adgange til systemer og data

Social- og Integrationsministeriet finder det positivt, at kommunen har iagttaget ministeriets bemærkning og besluttet at investere i et system, som kan understøtte kontrollen med adgangsrettigheder. Ministeriet bemærker, at revisor afventer implementeringen af systemet, inden revisionsbemærkningen kan afklares. Ministeriet ser frem til revisors opfølgning på området i beretningen for 2011.

Bemærkninger til regeloverholdelse ved servicebesøg

Social- og Integrationsministeriet finder det positivt, at kommunen har iagttaget ministeriets bemærkning og under instruktion fra revisor foretaget servicebesøg på kommunens institutioner på stikprøvebasis. Ministeriet bemærker, at der er foretaget særskilt rapportering til forvaltninger på baggrund af det udførte arbejde. Ministeriet bemærker, at revisor vurderer, at der på institutionsniveau fortsat er behov for at styrke kendskabet til de gældende regnskabsregler for kommunen og for forvaltningerne. Ministeriet skal anmode kommunen om at have fortsat fokus på området. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets bemærkninger

Socialforvaltningen

Social- og Integrationsministeriet har i forbindelse med den kongelige resolution af 3. oktober 2011 overtaget visse områder, som tidligere har hørt under Beskæftigelsesministeriets ressort. Social- og Integrationsministeriet skal, for så vidt angår opfølgningen på områderne vedrørende refusionsopgørelser, systemafstemninger, ledelsestilsyn og forretningsgang vedrørende løbende berigtigel-

ser, henlede opmærksomheden på ministeriets kommentarer til revisors opfølgning på Socialministeriets bemærkninger for regnskabsåret 2009, da det er samme forhold, som er omtalt.

Personsagsgennemgangen

Social- og Integrationsministeriet finder det positivt, at Socialforvaltningen af 8. juni 2011 har fremsendt redegørelse vedrørende Udvidet ledelsestilsyn 2009, skærpet ledelsestilsyn for 2010 og handleplan for bedre sagsbehandling i Socialforvaltningen i Københavns Kommune, herunder for området vedrørende aktivlovens §§ 81-85a. Social- og Integrationsministeriet bemærker, at kommunen har modtaget svar fra Beskæftigelsesministeriet, da området på tidspunktet for fremsendelse af redegørelsen hørte under dette ministeriums ressort. Social- og Integrationsministeriet har noteret sig de iværksatte tiltag på området, men finder det yderst kritisabelt, at revisor på trods heraf fortsat kan konstatere et højt fejlniveau (se også ovenstående afsnit om mangler i det udførte ledelsestilsyn samt fejlomfang).

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Refusionsopgørelser

Social- og Integrationsministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisionsbemærkningen videreføres (se også ovenstående afsnit om manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser).

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Social- og Integrationsministeriet har i forbindelse med den kongelige resolution af 3. oktober 2011 overtaget visse områder, som tidligere har hørt under Beskæftigelsesministeriets ressort. Social- og Integrationsministeriet skal, for så vidt angår opfølgningen på områderne vedrørende elektroniske adviser, ledelsestilsyn og berigtigelse af statsrefusion, derfor henlede opmærksomheden på ministeriets kommentarer til revisors opfølgning på Socialministeriets bemærkninger for regnskabsåret 2009, da det er samme forhold, som er omtalt.

Opfølgning på Integrationsministeriets bemærkninger

Afstemning af statuskonti

Social- og Integrationsministeriet har i forbindelse med den kongelige resolution af 3. oktober 2011 overtaget visse områder, som tidligere har hørt under Integrationsministeriets ressort. Social- og Integrationsministeriet skal, for så vidt angår opfølgningen på området vedrørende systemafstemninger henlede opmærksomheden på ministeriets kommentarer til revisors opfølgning på Socialministeriets bemærkninger for regnskabsåret 2009, da det er samme forhold, som er omtalt.

Social- og Integrationsministeriet ønsker afslutningsvist at pointere over for Københavns Kommune, at ovenstående fejlniveau på de refusionsbærende områder er uacceptabelt. Ministeriet deler derfor revisors opfattelse af, at det er nødvendigt at iværksætte ekstraordinære tiltag. Ministeriet skal derfor anmode kommunen om at følge revisors anbefaling og gennemføre en undersøgelse og vurdering af muligheden for at foretage organisatoriske ændringer af tilrettelæggelsen af forvaltningernes interne kontrol, herunder en samling af de personelle kompetencer på området. Det bør desuden overvejes, hvordan sikkerheden for forvaltningens forståelse af de gældende refusionsregler forbedres.

Social- og Integrationsministeriet anser de punkter, hvor det eksplicit er anført ovenfor, at revisor anmodes om at følge op på området i kommunens beretning for regnskabsåret 2011, som værende videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som værende afsluttede.

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

Henrik Torp Andersen
Chef for Analyseenheden