



Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab.
Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab.

BILAG 1B

Til Social- og Integrationsministeriet

15-06-2012

Sagsnr.
2012-52492

Model for skønmæssig berigtigelse af sager efter §§ 41 og 42

Dokumentnr.
2012-419062

Social- og Integrationsministeriet har i decisionsskrivelse af 30. marts 2012 for regnskab 2010 anmodet Socialforvaltningen i Københavns Kommune om at vurdere fejlniveauet i sager efter Servicelovens §§ 41 og 42.

Sagsbehandler
Sara S. Bendtsen

Socialforvaltningen har siden 2008 kunne konstatere et højt fejlniveau på det pågældende område. På nuværende tidspunkt vurderer Socialforvaltningen, at alle ældre afgørelser samt nye afgørelser først er genoprettet medio 2013, jf. redegørelse for personsagsområdet efter §§ 41 og 42. Der er blevet udarbejdet en omfattende handleplan for genopretning, hvor der både er fokus på overholdelse af tidsfrister for nyansøgninger og klagesager, høj kvalitet i sagerne, samt indsat en midlertidig task force i Handicapcenteret i Socialforvaltningen på omkring 20 medarbejdere, som har den primære opgave at genoprette og kvalitetssikre gamle afgørelser.

Til at overholde tidsplanen for genopretning af ældre afgørelser er der udarbejdet en detaljeret plan for afvikling af de ældre afgørelser, så Socialforvaltningen kan nå at gennemgå alle ca. 3.500 løbende sager med ældre afgørelser inden medio 2013. Hovedparten af sagerne forventes nu først at blive genoprettet i løbet af 2013. Det skal ses i lyset af, at den nye task force, som skal genoprette sagerne, først etableres fuldt ud i medio 2012 med delvist nyrekrutterede medarbejdere, og de nye medarbejdere har brug for en grundig indføring i bl.a. nye koncepter, sagsbehandlingssystemer og Socialforvaltningens service- og ydelsesniveau, så det sikres, at der tildeles lovmedholdelige ydelser og efter samme standarder.

På baggrund af tidligere gennemførte stikprøvegennemgange på området i 2008 og 2009 samt resultater fra den løbende revision og forvaltningens eget ledelsestilsyn i 2010 og 2011 vurderes, at der i en betydelig del af de sager, der skal genoprettes, vil være fejl med statsrefusionsmæssig betydning, som skal berigtiges.

Opgørelsen af konkrete beløb til berigtigelse er i sig selv en arbejdskrævende opgave. For at sikre, at medarbejderne i den nye task force kan fokusere indsatsen på selve den juridisk-socialfaglige genopretning af afgørelserne i sagerne, har Socialudvalget i Københavns Kommune godkendt, at Socialforvaltningen i dialog med forvaltningens revisor, Deloitte, søger at gennemføre berigtigelser i de ca. 3.500 sager til genopretning i form af en samlet skønmæssig berigtigelse frem for ved konkrete berigtigelser i de enkelte sager.

Kontoret for Regnskab

Bernstorffsgade 17
1592 København V

Direkte telefon
3317 3042

E-mail
WU21@sof.kk.dk

EAN nummer
5798009683380

www.kk.dk

På den baggrund har Socialforvaltningen i dialog med Deloitte opstillet den nedenfor beskrevne model for skønsmæssige berigtigelser i sager til genopretning for perioden 2010 til medio 2013, hvor genopretningen forventes at være tilendebragt.

Socialforvaltningen har dog herudover et udestående vedrørende berigtigelser for 2008 og 2009 på området, som der her indledningsvist skal redegøres for.

Berigtigelser vedrørende 2008

Socialforvaltningen gennemførte i 2010 på Socialministeriets foranledning en stikprøvegennemgang af 10 pct. af alle §§ 41/42-sager svarende til 230 sager, jf. redegørelse af 29. september 2010. Metoden for stikprøvegennemgangen var godkendt af Socialministeriet på et møde den 25. juni 2010.

Socialforvaltningen opgjorde ved denne stikprøvegennemgang en fejlprocent på 22,5 pct. for § 41 og 12,4 pct. for § 42. I senere notat af d. 27. december 2010 fremsendt til Socialministeriet blev fejlprocenten for § 41 justeret til 25,5 pct. efter afklaring med revisor og efterfølgende godkendelse af opgørelse.

De samlede udbetalinger i alle sager i 2008 var på 84,7 mio.kr. efter § 41. Fratrullet 4,6 mio. kr., som vedrører sager med snitflade til § 44, fås en samlet udbetaling på 80,1 mio. kr. for 2008. Efter § 42 er der samlede udbetalinger for 105,7 mio. kr. i 2008. Socialforvaltningen har på grundlag heraf skønsmæssigt opregnet et beløb til berigtigelse for 2008 på 20,4 mio.kr. vedr. § 41 og 13,2 mio.kr. vedr. § 42, i alt 33,6 mio.kr., hvoraf statsrefusionen udgør **i alt 16,8 mio.kr.**

Socialforvaltningen tager i forbindelse med opgørelse af fejlprocenten for 2008 og 2009, jf. nedenfor, forbehold for, at den kommende afklaring af de fortolkningsspørgsmål vedr. § 41, som Socialforvaltningen har rejst overfor ministeriet kan få yderligere berigtigelsesmæssige konsekvenser, jf. Socialforvaltningens brev af 17. november 2011. I den aktuelt opgjorte fejlprocent for § 41 er der således ikke medregnet udgifter til sager, hvor der er en snitfladeproblematik til § 44. Eventuelle berigtigelsesmæssige konsekvenser i disse sager efter afklaring af de rejste fortolkningsspørgsmål, vil således kunne opgøres særskilt efterfølgende.

Berigtigelser vedrørende 2009

I forbindelse med gennemgangen af stikprøve vedrørende 2008 udtog og gennemgik Socialforvaltningen på eget initiativ en tilsvarende stikprøve vedrørende regnskabsår 2009.

Socialministeriet har efterfølgende i decisionsskrivelse for 2009 anmodet Socialforvaltningen om at gennemgå en stikprøve på 5 pct. af

sagerne efter §§ 41 og 42 vedrørende regnskabsår 2009. I forlængelse heraf har Socialministeriet ved brev af 1. august 2011 godkendt, at Socialforvaltningens stikprøvegennemgang og metode kan godkendes som grundlag for den efterspurgte 5 pct. stikprøvegennemgang under forudsætning af, at der efter anbefaling fra revisor udtages en supplerende 5 ekstra sager. Disse sager er udtaget og gennemgået og resultatet af den samlede gennemgang er forelagt revisor.

Som beskrevet i redegørelse til Socialministeriet af 5. december 2011 har Socialforvaltningen dog ikke tidligere forelagt konklusionerne på denne stikprøvegennemgang for ministeriet henset til ovennævnte udestående afklaring af fortolkningsspørgsmål vedr. § 41.

Socialforvaltningen er imidlertid interesseret i en snarlig afklaring af de økonomiske konsekvenser på området. På den baggrund skal forvaltningen foreslå ministeriet, at der snarest opgøres en skønsmæssig berigtigelse også vedrørende 2009 med det forbehold, at afklaringen af de fortolkningsspørgsmål vedr. § 41, som Socialforvaltningen har rejst overfor ministeriet, kan få yderligere berigtigelsesmæssige konsekvenser. I den aktuelt opgjorte fejlprocent for § 41 for 2009 der i lighed med fejlprocenten for 2008 på den baggrund ikke medregnet udgifter til sager, hvor der er en snitfladeproblematik til § 44, jf. ovenfor.

Resultatet af stikprøvegennemgangen for 2009 viser for § 41 en fejlprocent på 23,4 pct. og for § 42 en fejlprocent på 16,6 pct.

De samlede udbetalinger i alle sager i 2009 efter § 41 udgør 91,9 mio.kr. Fratrækkes 4,6 mio. kr., som vedrører sager med snitflade til § 44, giver det samlede udbetalinger på 87,3 mio.kr. For § 42 er der samlet udbetalt 108,8 mio. kr. i 2009. Lægges disse udbetalinger og fejlniveauet fra stikprøven til grund for en skønsmæssig berigtigelse, vil berigtigelsen udgøre 20,4 mio.kr. vedr. § 41 og 18,0 mio.kr. vedr. § 42, i alt 38,4 mio.kr., hvoraf statsrefusionen udgør **i alt 19,2 mio.kr.**

Det bemærkes, at Socialforvaltningen på baggrund af de to gennemførte stikprøvegennemgange i 2010 vedr. regnskabsår 2008 og 2009 efter drøftelse med kommunens revisor allerede har bogført i alt ca. 35 mio.kr. i regnskab 2010 som forventet tab, som således dækker hovedparten af de ovennævnte beløb, idet endelig afklaring med Social- og Integrationsministeriet i sagen afventes.

Model for skønsmæssig berigtigelse for 2010-2013

1. Socialforvaltningen foreslår, at beregning af en evt. skønsmæssig berigtigelse for perioden 2010-2013 vedrørende genopretningssagerne tager udgangspunkt i de to stikprøvegennemgange efter §§ 41 og 42 i 2008 og 2009, jf. ovenfor.

Sagsområdet er således karakteriseret ved en relativ stor stabilitet i målgruppen over tid. Sammenholdt med, at en af udfordringerne på området har været, at der ikke i tilstrækkeligt omfang er foretaget revurderinger i de løbende sager, jf. redegørelse i bilag 1a, vurderes det, at den nuværende sagsstamme, som skal genoprettes, i vidt omfang svarer til sagsstammen i 2008 og 2009 med et tilsvarende fejlniveau.

2. Fejlniveauet i stikprøverne har yderligere vist sig at være stabilt i 2008 og 2009 for sager efter hhv. §§ 41 og 42. For sager efter § 41 var fejlniveauet i 2008 på 25,5 pct. mens det for 2009 er opgjort til 23,4 pct. For sager efter § 42 var fejlniveauet i 2008 på 12,4 pct. mens det for 2009 er opgjort til 16,6 pct. Fejlniveau er her opgjort som beløb til berigtigelse i forhold til samlet udbetalt beløb.

Fejlprocenterne i 2009 er således som forudsagt i notat af d. 29. september 2010 ikke blevet forbedret siden 2008. Det indikerer, at der er en stabil fejlprocent i den samlede sagsstamme. Dette bestyrkes yderligere af, at de to opgørelser for hhv. 2008 og 2009 er udvalgt efter forskellige metoder, og derfor er det sandsynligt, at et samlet stikprøveresultat for de to år, viser det reelle fejlniveau i sager efter både §§ 41 og 42.

På den baggrund foreslås, at fejlprocenten til brug for skønsmæssig berigtigelse i de følgende år opgøres som et gennemsnit af de to års opgørelser for hhv. § 41 og § 42, svarende til 24,5 pct. for § 41 og 14,5 pct. for § 42.

3. For hvert år i perioden 2010-2013 beregnes berigtigelse med udgangspunkt i bruttoudgiften anmeldt til refusion i året.

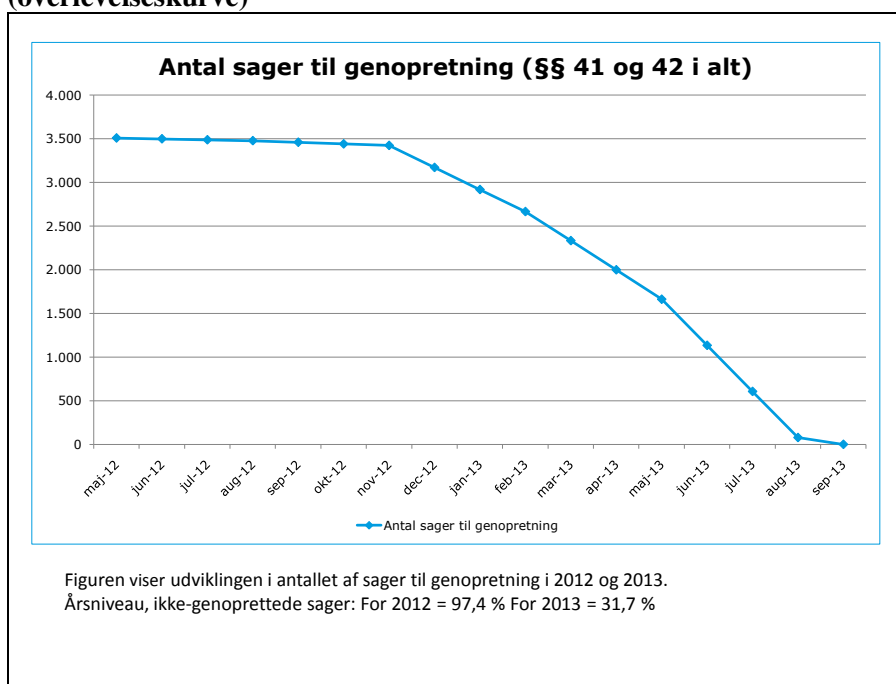
4. I opgørelsen af bruttoudgifter undtages udgifter, som kan henføres til problemstillingen vedr. snitfladen mellem servicelovens § 41 og § 44. Her afventer Socialforvaltningen Social- og Integrationsministeriets stillingtagen til de fortolkningsspørgsmål vedr. § 41, som forvaltningen har rejst overfor ministeriet, jf. ovenfor og Socialforvaltningens brev af 17. november 2011. Den kommende afklaring heraf kan således få yderligere berigtigelsesmæssige konsekvenser, som vil kunne opgøres særskilt og konkret efterfølgende.

5. Den samlede bruttoudgift i året korrigeres herefter for andel genoprettede sager ifølge planen for genopretning, jf. overlevelseskurve i figur 1 herunder.

Som udgiftsgrundlag vedrørende 2010 og 2011 anvendes således 100 pct. af udgiften i året svarende til hele den nuværende sagsmængde på ca. 3.500 ikke-genoprettede, løbende sager.

For 2012 og 2013 reduceres den årlige bruttoudgift svarende til den forudsatte fremdrift i genopretningen, jf. afviklingskurven i figur 1 herunder. Ifølge den opdaterede genopretningsplan vil det samlede helårsniveau for ikke-genoprettede sager udgøre ca. 97 pct. af udgangsbestanden på 3.500 sager, mens helårsniveauet i 2013 forventes at udgøre ca. 32 pct. af udgangsbestanden.

Figur 1. Genopretningsplan for ældre afgørelser §§ 41 og 42 (overlevelseskurve)



6. For hvert år beregnes berigtigelsen herefter som fejlprocent * bruttoudgifter anmeldt til refusion pr. år * andel ikke-genoprettede sager på helårsniveau.

7. Herefter kan beregnes et samlet foreløbigt beløb til berigtigelse som vist i tabel 1 på i alt 45,5 mio. kr. for perioden 2010-2013, jf. tabel 1 herunder.

Tabel 1. Berigtigelser 2010-2013 på områderne §§ 41 og 42

Mio. kr.	2010	2011	2012	2013	I alt
§ 41-sager					
(a) Fejlandel stikprøve gennemsnit for 2008 og 2009	24,5 %	24,5 %	24,5 %	24,5 %	
(b) Bruttoudgift alle sager, fratrukket udgifter til sager med snitflade til § 44	75,1	52,7	47,4	47,4	
(c) Andel sager (ift. 2010), jf. genopretningsplan	100 %	100 %	97,4 %	31,7 %	
(d) Udgiftsgrundlag berigtigelse (a*b*c)	18,4	12,9	11,3	3,7	
(e) Statsrefusionsandel til berigtigelse (d*50 pct.)	9,2	6,5	5,7	1,8	
§ 42-sager					
(a) Fejlandel stikprøve gennemsnit for 2008 og 2009	14,5 %	14,5 %	14,5 %	14,5 %	
(b) Bruttoudgift alle sager	112,4	98,9	75	75	
(c) Andel sager (ift. 2010), jf. genopretningsplan	100 %	100 %	97,4 %	31,7 %	
(d) Udgiftsgrundlag berigtigelse (a*b*c)	16,3	14,3	10,6	3,4	
(e) Statsrefusionsandel til berigtigelse (d*50 pct.)	8,1	7,2	5,3	1,7	
Til berigtigelse i alt	17,3	13,6	11,0	3,6	45,5

Note: Bruttoudgifter er baseret på prognosen for 2012 og 2013.

8. De således beregnede beløb berigtigelse vedrørende 2010 og 2011 opgøres endeligt nu og indarbejdes i refusionsopgørelsen vedr. 2012 ved regnskabsafslutningen 2012.

Skønnene vedrørende 2012 og 2013 korrigeres i januar 2013 hhv. januar 2014 efter ovenstående model i dialog med revisor på grundlag af den faktiske overlevelseskurve for sager til genopretning i hhv. 2012 og 2013 med henblik på indarbejdelse i refusionsopgørelserne for hhv. 2012 og 2013 ved regnskabsårets afslutning.

9. Det endelige beløb til berigtigelse korrigeres for beløb, som allerede er indmeldt til berigtigelse i statsrefusionsopgørelsen for 2011 eller tidligere i konkrete sager (på baggrund af fejl fundet i ledelsestilsyn, løbende revision og øvrige sagsgennemgange samt konstaterede fejlkonteringer).

Deloitte's kommentarer til Socialforvaltningens model for skønsmæssig berigtigelse af sager efter servicelovens §§ 41 og 42

Socialforvaltningen har forelagt udkast til model for skønsmæssige berigtigelser af området for §§ 41 og 42 for forvaltningens revisor, Deloitte, som udtaler:

”Socialforvaltningen har i forbindelse med planlægning af handleplan for området fremlagt en model for skønsmæssig berigtigelse af sager efter §§ 41 og 42. Modellen går ud på at foretage skønsmæssig berigtigelse for 2010-2013 med den gennemsnitlige fejlprocent i stikprøven for 2008 og 2009. Socialforvaltningens begrundelse for dette er, at stikprøver vedrørende skønsmæssige berigtigelser for henholdsvis 2008 og 2009, har vist, at fejlprocenten for de to år ligger meget tæt. Endvidere er der tale om samme bestand af sager (der

kommer ikke nye sager til, og der vil alene være afgang, efterhånden som de enkelte sager genoprettes). Deloitte har noteret sig, at der er iværksat et separat projekt, således at alle gamle sager er planlagt genoprettet medio 2013.

Ud fra et revisionsmæssigt synspunkt, er det Deloittes opfattelse, at Socialforvaltningen ved berigtigelse af sager for 2010-2013, kan anvende den gennemsnitlige fejlprocent for 2008 og 2009, idet der ikke kommer nye sager til denne sagsbestand men kun afgang. Alt andet lige vil en stikprøverevision i 2010-2013 på de samme sager således give samme resultat som i 2008 og 2009, da der er tale om de samme sager.”