



Til Social- og Integrationsministeriet

15-06-2012

Sagsnr.
2012-52492

Redegørelse for kvalitetssikring af statsrefusionsopgørelse

Dokumentnr.
2012-379846

samt

Redegørelse for korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl

Sagsbehandler
Sara S. Bendtsen

På baggrund af Social- og Integrationsministeriets decisionskrivelse vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2010 af d. 30. marts 2012 redegør Socialforvaltningen i Københavns kommune her for mangler i kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen i 2009 og 2010 samt for korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl. Ligeledes vil der blive redegjort for de tiltag, som er blevet sat i værk i løbet af 2011 og fremadrettet i 2012, som skal være med til at rette op på området.

Behov for øget kvalitetssikring og opfølgning på administrative fejl

Kommunens revisor har påpeget at Socialforvaltningen i både 2009 og 2010 ikke i tilstrækkelig grad har sikret, at statsrefusionsopgørelsen har omfattet alle forhold med refusionsmæssig konsekvens. Det indebærer blandt andet, at fejl med refusionsmæssige konsekvenser, som er konstateret i løbet af 2009 og 2010 i ledelsestilsyn, i revisionens sagsgennemgange, i forvaltningens egne stikprøvegennemgange og øvrige analyser, ikke i alle tilfælde er blevet medtaget i statsrefusionsopgørelsen og derfor ikke har haft en reel refusionsmæssig konsekvens.

Tiltag for at forbedre statsrefusionsopgørelsen fremadrettet

1. Som en del af en bredere handleplan for bedre økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen har Socialforvaltningen bl.a. fokuseret på en bedre kvalitet af statsrefusionsopgørelsen, herunder også bedre opfølgning på løbende rettelser af refusionsgrundlaget. I den forbindelse har forvaltningen i dialog med Deloitte udarbejdet en ny overordnet **forretningsgang for kvalitetssikring af refusionsopgørelsen.**

Forretningsgangen beskriver procedurer til at sikre, at alle områder omfattet af statsrefusion undersøges for rettelser, omkonteringer og berigtigelser inden afslutning af refusionsopgørelsen, herunder at der følges systematisk op på, at alle administrative fejl med refusionsmæssige konsekvenser afdækket i revisionens sagsgennemgange, i forvaltningens eget ledelsestilsyn og i øvrige undersøgelser og analyser i løbet af året også får gennemslag i refusionsopgørelsen.

Kontoret for Regnskab

Bernstorffsgade 17
1592 København V

Direkte telefon
3317 3042

E-mail
WU21@sof.kk.dk

EAN nummer
5798009683380

www.kk.dk

Tvivlsspørgsmål, hvor Socialforvaltningen vurderer, at fejlen kan have refusionsmæssig betydning, skal - om muligt - afdækkes inden den endelige restafregning af statsrefusionen i marts året efter. Hvis der stadig er tvivl om fejlens rigtighed eller omfang ved den endelige restafregning (f.eks. i tilfælde, hvor revisor har bedt ministeriet om at tage stilling i fortolkningsspørgsmål) tilføjes sagen til en opfølgingsliste til brug for opfølgning i forbindelse med refusionsopgørelsen det efterfølgende år.

Der bliver udarbejdet en intern redegørelse for refusionsopgørelsen, som går usikkerhedspunkter, uafklarede punkter samt afsluttede punkter for refusionsopgørelsen igennem. Denne redegørelse kan danne udgangspunkt for næste års refusionsopgørelse.

2. I tilknytning til forretningsgangen for kvalitetssikring af refusionsopgørelsen er udarbejdet en **risikoanalyse**, som belyser kompleksiteten på refusionsområdet og identificerer særlige områder, hvor der er risiko for fejl eller ufuldstændigheder.

Refusionsopgørelsen er i risikoanalysen nedbrudt i tre hovedområder, hvor metoden til at opgøre udgifterne er meget forskellige. Herefter er de tre udgiftsområders risici kortlagt gennem inddragelse af de enheder, som er ansvarlige for at bidrage med data og dokumentation. De tre hovedområder er følgende:

- a) Området for **herberg og krisecentre** (efter servicelovens §§ 109 og 110) opgøres efter takst og belægning. Her er kontrollen af belægningsopgørelser og ledelsestilsyn på personsagerne de centrale kontrolprocedurer, da det er belægningsdagene og dokumentationsgrundlaget for borgers ophold, som er grundlaget for refusionsopgørelsen. Ligeledes skal revisionspåtegning af takster for botilbuddene sikres, inden året påbegyndes.
- b) På området for **udgiftsbaserede ydelser til personer** hjemtages statsrefusion på baggrund af de konkrete afholdte udgifter på de pågældende grupperinger i Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan. Dette område omfatter servicelovens §§ 41, 42, 72, 100 samt aktivlovens §§ 81-85a.
- c) Området for udgifter til **flygtninge** opgøres på baggrund af opgjorte udgifter til en særlig gruppe af flygtninge og efter udvalgte bestemmelser i serviceloven. Disse udgifter kræver en særlig undersøgelse, da Socialforvaltningen ikke registrerer denne gruppe flygtninge anderledes end andre

borgere på nuværende tidspunkt. Opgørelse over flygtninge foretages i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, men netop grundet forvaltningsopsplitning af oplysningerne kan disse ikke bruges systematisk. Herudover kræver det ligeledes en særskilt undersøgelse at dokumentere, hvorvidt der bor borgere med flygtningestatus på botilbud efter servicelovens § 108, og hvor der tildeles ydelser efter serviceloven til uledsagede flygtningebørn.

De tre områder har særskilte risici, men også overlappende problemstillinger, såsom registrering af data og dokumentation for udgifterne.

Udover de tre nævnte refusionsområder hjemtager forvaltningen også statsrefusion i Særligt Dyre Enkeltager. Processen herfor reguleres efter en særskilt forretningsgang.

3. Med afsæt i bl.a. ovennævnte risikoanalyse er den overordnede forretningsgang for kvalitetssikring af refusionsopgørelsen udmøntet i form af præciseringer og skærper af en række interne procedurer, der skal sikre en løbende afstemning af **de generelle forudsætninger for korrekt registrering og kontering i kommunens økonomi- og fagsystemer** med henblik på at øge fuldstændigheden i refusionsopgørelsen. Det gælder både kravet om registrering af CPR-nr. og afstemninger mellem økonomisystem og fagsystemer. Her har Socialforvaltningen i 2011 og 2012 implementeret adskillige forretningsgange, som skal dække alle afstemninger, som grænser op til opgørelser og dokumentation for udgifter til statsrefusion. Dette gøres bl.a. gennem følgende procedurer:
 - a. Der er udarbejdet ny **forretningsgang for løbende afstemninger af systemer (kontrol med personbogføring)** hen over året, jf. særskilt redegørelse herom. Ved regnskabsårets afslutning foretages en samlet opgørelse af eventuelle udgifter, der ikke kan dokumenteres i fagsystemet, med henblik på fradrag i statsrefusionsopgørelsen.
 - b. Forvaltningens forretningsgang for **løbende korrektioner af administrative fejl** (identificeret i forbindelse med f.eks. forvaltningens løbende ledelsestilsyn, revisors løbende revision mv. eller særlige sagsgennemgange mv.) er blevet skærpet med henblik på at sikre, at processen følges korrekt i de udførende enheder, så rettelser ikke får konsekvenser for refusionsopgørelsen.
 - c. Ny forretningsgang for **ledelsestilsyn på botilbud efter §§ 109 og 110** skal kontrollere, at der foreligger dokumentation for ophold via korrekt registrering af

belægning, dokumentation for målgruppe mm., samt dokumentation for stillingtagen til mellemkommunal refusion og afregning. Denne forretningsgang er delvist implementeret i 4. kvartal 2011 og fuldt implementeret i første halvår 2012.

- d. Nye forretningsgange for **kontrol af opgørelser af hhv. mellemkommunalt køb og mellemkommunalt salg af pladser efter §§ 109 og 110**. Disse implementeres i 2012 i forlængelse af, at nye enheder pr. 1. januar 2012 har overtaget budgetansvaret for køb og salg af pladser.
- e. Ny forretningsgang for **kontrol og revisorpåtegning af takstberegning for botilbud efter §§ 109 og 110**. Denne er implementeret for takstberegning 2012 ultimo 2011.

Konsekvenser for refusionsopgørelse for 2011

De ovennævnte tiltag for at øge kvaliteten af refusionsopgørelsen har medført, at forvaltningen i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2011 har identificeret og rettet op på en række forhold:

1. 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.
2. Socialforvaltningen har konstateret, at en systemfejl har betydet, at **udgifter til døvblinde efter servicelovens § 98** er blevet konteret på refusionsbærende konti reserveret udgifter efter servicelovens § 100. Disse udgifter er for 2009 og 2010 blevet opgjort særskilt, og refusionsindtægten er fradraget refusionsopgørelse 2011. For 2011 er udgifterne omkonteret i løbet af året. Socialforvaltningen vil i løbet af 2012 foretage afsluttede analyser af rigtigheden og fuldstændigheden af opgørelserne for 2009 og 2010 og for omkonteringer for 2011 og 2012. I løbet af 2012 forventes systemfejlen at være afsluttet.
3. Socialforvaltningen har konstateret, at **datagrundlaget for belægning på herberg og krisecentre efter servicelovens §§ 109 og 110** i 2008, 2009, 2010 og 2011 har været mangelfuldt. Dette gælder både belægningslister for egne botilbud, opgørelser af pladser solgt til andre kommuner og opgørelse af pladser købt i

andre kommuner. Der er lavet en fuldstændig genopretning af belægningslister for 2008, 2009 og 2010, samt for egne pladser for 2011. Afstemning af opgørelser af hhv. købte og solgte pladser for 2011 med registreringer i kommunens økonomisystem KØR, har ikke kunne afsluttes i 2011. Afstemningen afsluttes i 2012, og resultatet medtages i refusionsopgørelse 2012 som berigtigelser.

4. **Takster for botilbud efter §§ 109 og 110** for 2009, 2010 og 2011 er først medio 2011 blevet revisorpåtegnet i forlængelse af drøftelser med kommunens revisor om fastlæggelse af den korrekte metode til takstberegning. Der er i den forbindelse sket en genberegning af taksterne for 2009-2011, hvilket har medført berigtigelser af statsrefusion i refusionsopgørelsen for 2011 samt berigtigelser af opkrævede takster fra andre kommuner, der har benyttet Københavns Kommunes botilbud.
5. Socialforvaltningen har konstateret, at opgørelsen for udgifter efter § 110 ikke inkluderer alle udgifter for borgere, som opholder sig på et herberg, og samtidig får **tilbud om bistand, støtte, beskæftigelse og aktivering i forbindelse med opholdet på botilbuddet**. I løbet af 2012 vil der blive lavet en undersøgelse af, om andre tilbud efter de ovenstående kriterier kan medtages i refusionsopgørelsen, og som i øvrigt overholder kriterier om takstberegning, opgørelse af dage samt registrering på CPR nr.
6. Kommunens revisor har i forbindelse med den løbende revision gjort Socialforvaltningen opmærksom på, at **udgifter til flygtninge** som er indmeldt til statsrefusion, ikke opfylder kriterierne for 100 % refusion. Socialforvaltningen har derfor ikke kunne medtage nogen af de udgifter i refusionsopgørelserne for hverken 2009, 2010 og 2011. I udgangspunktet registrerer Socialforvaltningen ikke borgere med flygtningestatus anderledes end andre borgere. Derfor er den nuværende metode, manuel at gennemgå alle sager, samt optælling af de samlede udgifter efter bestemmelserne i servicelovens § 181. Dette gælder også for borgere med flygtningestatus, der opholder sig på et botilbud efter § 108, samt uledsagede flygtningebørn efter § 181 stk. 3 pkt. 1 og 2. Socialforvaltningen er i dialog med Deloitte om en mulig mere systematisk måde at opgøre udgifter vedrørende disse borgere.

De samlede berigtigelsesmæssige konsekvenser af ovennævnte forhold fremgår af tabellerne herunder.

Økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser

Nedenfor ses en opgørelse af de økonomiske og berigtigelsesmæssige konsekvenser i hhv. refusionsopgørelse 2010 og 2011.

I til refusionsopgørelse 2010 blev udgifter til starthjælpsmodtagere fratrukket refusionsopgørelsen. For 2008 og 2009 betød det

berigtigelser af refusionsindtægten, mens det for 2010 betød en reduktion af udgifterne til refusion. I tabel 1 er alle beløbene angivet som berigtigelser af refusionshjemtagelsen.

Tabel 1. Refusionsmæssige konsekvenser i 2010

Berigtigelser til refusionsopgørelse 2010	Berigtigelsesbeløb/1.000 kr.
Udgifter til starthjælpsmodtagere for 2008	283
Udgifter til starthjælpsmodtagere for 2009	1.645
Udgifter til starthjælpsmodtagere for 2010	986
I alt	2.914

I 2011 har tiltagene i forbindelse med kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen både haft konsekvenser for refusionsgrundlaget for 2011 og betydet indmeldelse af berigtigelser for tidligere år. Tabel 2 viser de løbende ændringer for 2011 som har haft økonomiske konsekvenser for refusionsopgørelsen. Tabel 3 viser de berigtigelser som er indmeldt til refusionsopgørelse 2011.

Tabel 2. Refusionsmæssige konsekvenser, ændringer i refusionsgrundlaget for 2011

Ændringer i udgiftsgrundlaget til refusionsopgørelse 2011	Beløb (udgifter) /1.000 kr.
Udgifter til starthjælpsmodtagere for 2011	2.611
Sagsgennemgang, ledelsestilsyn og løbende genopretning 2011	2.465
Dokumentation for ophold 2011 efter §§ 109 og 110	1.159
I alt	6.235

Tabel 3. Refusionsmæssige konsekvenser, berigtigelser af indtægter i refusionsopgørelse 2011

Berigtigelser for tidligere år til refusionsopgørelse 2011	Berigtigelsesbeløb/1.000 kr.
Udgifter til døvblinde 2009	1.224
Udgifter til døvblinde 2010	1.301
Sagsgennemgang, ledelsestilsyn og løbende genopretning 2008	1.732
Sagsgennemgang, ledelsestilsyn og løbende genopretning 2009	885
Sagsgennemgang, ledelsestilsyn og løbende genopretning 2010	474
Dokumentation for ophold efter §§ 109 og 110 for 2008	484
Dokumentation for ophold efter §§ 109 og 110 for 2009	2.400
Dokumentation for ophold efter §§ 109 og 110 for	14.692

2010	
Godkendte takster efter §§ 109 og 110 for 2009	100
Godkendte takster efter §§ 109 og 110 for 2010	7.100
I alt	30.392