

2. Direktionsnotat om revisionen af regnskabet for 2009 (2010-94335)

Direktionsnotat fra Deloitte om revision af regnskabet 2009

Socialudvalget har modtaget direktionsnotat fra Deloitte om revision af regnskabet 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Socialforvaltningen indstiller

1. at Socialudvalget godkender orientering om Deloitte's direktionsnotat med forvaltningens kommentarer og tiltag (bilag 1)

Problemstilling

Revisionen har sendt direktionsnotat af 4. august 2010 til Socialforvaltningen om revision af Socialudvalgets regnskab for 2009, og dette forelægges nu Socialudvalget. Dette sker på baggrund af at borgerrepræsentation har besluttet, at udvalgene skal se revisionsrapporter med direktionens kommentarer og tiltag.

Løsning

Revisionens observationer og eventuelle bemærkninger er i notatet opdelt i tre bilag:

Bilag 1: Forventede revisionsbemærkninger i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab.

Bilag 2: Observationer og anbefalinger, som ikke har beretningskarakter, og som derfor kan behandles administrativt.

Bilag 3: Tværgående revisionsområder til orientering af forvaltningen (skal ikke kommenteres af forvaltningen)

Revisors konklusionstyper er inddelt i 5 kategorier, hvor 1 er den alvorligste kritik:

1. Der er tale om graverende forhold, for eksempel i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.

2. Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling

3. Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.

4. Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.

5. Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

De 8 områder i revisionsnotatet og revisors konklusioner herom fremgår af tabellen nedenfor.

Samtlige konklusioner på de behandlede områder er i enten kategori 2 eller 3. Forvaltningen vil iværksætte/har iværksat tiltag, der retter sig mod imødekommelse af revisors anbefalinger. Disse tiltag fremgår af revisionsnotatet (bilag 1), og er kort opsummeret i tabellen.

Afsnit	Revisionsområde	Konklusion	Forvaltningens tiltag
--------	-----------------	------------	-----------------------

1.1	Ledelsestilsyn Tilsynet har ikke i tilstrækkeligt omfang forebygget, opdaget og korrigeret fejl, hvorfor der anbefales et udvidet ledelsestilsyn for 2009	2	Socialforvaltningen har for 2010 indført et skærpet ledelsestilsyn, og dette vil også blive anvendt i forbindelse en undersøgelse af fejlomfanget i 2009
1.2	Systemafstemninger Revisionen mener, at der mangler afstemning af manuelle posteringer i KØR	2	Socialforvaltningen vil i samråd med revisionen og Økonomiforvaltningen finde en fælles dokumentationsmetode for systemafstemninger.
1.3	Fejlniveaut i personsager 70 % af gennemgåede sager indeholdt væsentlige fejl, heraf 46 % med refusionsmæssig betydning	2	Socialforvaltningen har indført nye arbejdsredskaber, undervisning og et skærpet ledelsestilsyn for at reducere fejlomfanget. Refusionen er berigtiget med 349.243 kr. for 2008 og med 224.293 kr. for 2009.
1.4	Forretningsgange vedrørende løbende berigtigelser I fire sager med konstateret fejludbetaling var refusionen ikke blevet berigtiget	2	Kontrol med løbende berigtigelse af statsrefusion er indarbejdet i de nye arbejdsredskaber.
1.5	Opfølgning på revision af 2008: Manglende dokumentation til revision af hjemløseområdet Højt fejlniveau i personsager	2	Socialforvaltningen har gennemført en kvalitetskontrol af datagrundlaget for refusion af udgifter på hjemløseområdet og vil på den baggrund korrigere refusionen. Tiltag jf. pkt. 1.1 og 1.3
1.6	Administration af brugeradgange til it – systemer Henstilling om periodisk revurdering af brugeradgange	2	Socialforvaltningen indskærper arbejdssteder om periodisk revurdering af brugeradgange

1.7	Udvalgets regnskabsforklaringer og bevillingskontrol Forvaltningens økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbruget, ligesom der ikke er blevet indhentet tillægsbevilling hos BR. Det henstilles til Socialudvalget at sikre overholdelse af bevillingen.	3	Socialforvaltningen har senest i marts 2010 forelagt en handleplan for økonomisk genopretning på handicapområdet.
1.8	Lønområdet I flere sager er krav om dagpengefusion ikke fremsendt Der er ikke foretaget afstemning af løndriftskonti mellem lønsystem og KØR	2	Socialforvaltningen har indskærpet arbejdsstederne om rettidig indberetning til dagpengefusion. Forvaltningen vil tilrette sin forretningsgang for afstemning af lønbogføring til kommende nye fælles retningslinier for forvaltningerne.

Forvaltningens specifikke tiltag vedrørende pkt. 1.1 og pkt. 1.3 er uddybet i bilag 2:
 Orientering om Socialministeriets decisionsskrivelse og initiativer til styrkelse af sagsbehandlingen i Socialforvaltningen.

Socialministeriets decisionsskrivelse

Socialudvalget er i notat af 11. maj 2010 orienteret om, at Socialministeriet på grund af et højt fejlniveau på området for merudgifter til handicappede børn og tabt arbejdsfortjeneste til forældre med handicappede børn, har anmodet forvaltningen om at gennemgå 10 pct. af sagerne for 2008 i tre af forvaltningens daværende centre.

Forvaltningen har samtidig orienteret Socialudvalget om, at gennemgangen må forventes at vise et betydeligt antal fejl, ligesom det heller ikke kan påregnes, at de igangsatte initiativer har haft afgørende indflydelse på sagerne for 2009. Baggrunden herfor er, at initiativerne først er implementeret sent i 2009.

Forvaltningen oplyste desuden, at Socialudvalget ville blive orienteret om forvaltningens redegørelse, som skulle afleveres til ministeriet den 21. juni 2010. Efterfølgende er fristen udskudt til oktober 2010, fordi gennemgangen har vist sig mere omfattende end forventet.

Forvaltningens foreløbige gennemgang af 2008-sagerne har vist omfattende fejl i sagerne. Fejl, der i mange tilfælde har refusionsmæssig betydning. Det drejer sig blandt andet om manglende konkret vurdering af ansøgerens behov for hjælp, herunder også mulighederne for at få dækket behovet efter anden lovgivning.

Socialudvalget vil blive orienteret, når forvaltningens redegørelse sendes til Socialministeriet i oktober måned 2010.

Baggrunden for afdækningen af et forhøjet fejlniveau.

Afdækningen af det høje fejlniveau skyldes, at den nye revisions revisionsmetode afdækker flere fejl, end den tidligere revisions revisionsmetode gjorde.

I det vedlagte direktionsnotat (Bilag 1, afsnit 1.1) bemærker revisionen, at ledelsestilsynet i 2009 ikke i tilstrækkelig grad har opdaget og rapporteret om faktiske fejl og mangler.

Forvaltningen har som nævnt i direktionsnotatet med virkning fra 2010 indført et skærpet ledelsestilsyn, og der er herunder udarbejdet detaljerede tjekskemaer til brug herfor.

Revisionens udtrykker den umiddelbare opfattelse, at forvaltningen med de nye retningslinier for ledelsestilsyn har taget skridt til at sikre, at tilsynet fremover er tilfredsstillende.

Den centrale forvaltnings udgående kontrol med det lokale ledelsestilsyn har endvidere ikke omfattet en efterprøvelse af, om man er enig i, at lovgrundlaget for den enkelte udbetaling var opfyldt, idet den udgående kontrol alene havde til formål at påse, at det lokale tilsyn faktisk var gennemført og rapporteret. Fremadrettet vil den centrale kontrol med det lokale tilsyn også omfatte en efterprøvelse af, om lovgrundlaget for udbetalingerne er opfyldt.

Det må samtidig konstateres, at Deloitte's revisionsmetode afdækker flere fejl end Revisionsdirektoratets revisionsmetode gjorde, da de undersøger færre sager grundigere.

Forvaltningens tiltag til at forbedre sagsbehandlingen

Socialforvaltningen har i 2009-2010 etableret fire målgruppeorienterede myndighedscentre for at opnå øget specialisering og skabe stærkere faglige miljøer. Medarbejdere med ens funktioner er nu rykket tættere sammen. Formålet er at give mulighed for højere kvalitet i opgaveløsningen, tættere videndeling og mere attraktive arbejdspladser.

Som følge af det høje fejlniveau ved revisionens gennemgang af personsager for 2008 blev Socialudvalget i forbindelse med udvalgsbehandlingen den 2. september 2009 om regnskabet for 2008 på det sociale område orienteret om, at forvaltningen havde nedsat en styregruppe med den administrerende direktør som formand og med repræsentanter for de ansvarlige kontorer samt socialcentrene, handicapcentret og rådgivningscentret.

Styregruppen blev nedsat i erkendelsen af, at vores tidligere initiativer ikke er slået tilstrækkeligt igennem i forhold til sagernes kvalitet

Styregruppen har igangsat tre spor, der har afgørende betydning for styrkelse af kvaliteten i sagsbehandlingen:

Ledelsesmæssig forankring af styrket sagsbehandling

Kompetenceudvikling af medarbejderne

Nye samarbejdsformer på tværs af enheder

Styrkelsen omfatter blandt andet:

Skærpet ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010.

Der udvikles et nyt ledelsesinformationssystem for kvalitet i sagsbehandlingen

Det skærpede ledelsestilsyn og ledelsesinformationssystemet giver fremover giver ledelsen i myndighedscentrene bedre mulighed for løbende at gribe ind, når der konstateres fejl i sagsbehandlingen.

Der afholdes møder mellem myndighedscheferne og søjledirektør én gang om måneden, hvor status drøftes. Fra efteråret 2010 vil der blive iværksat en benchmarking mellem enhederne, hvor der systematisk sammenlignes med erfaringsudveksling og forbedring for øje

Udarbejdelse af interne retningslinier, vejledninger, skabeloner og standardskrivelser til brug for

sagsbehandlingen

Systematisk og obligatorisk kompetenceudvikling af alle 620 sagsbehandlere i myndighedscentrene fra 2011 og 3 år frem, samt etablering af taksforce/vikarkorps, jf. beslutning på SUD – møde 2.6.2010 pkt. 9.

Undersøgelse og udbredelse af best practice

Disse tiltag er nærmere beskrevet i bilag 2.

Forvaltningen forventer med den igangsatte proces i sommeren 2010 at skabe en betydelig fremdrift i arbejdet med at højne kvaliteten i sagsbehandlingen og dermed at bryde den negative spiral, som har været gældende i 2008 og 2009. En foreløbig positiv indikator er, at Centerchef på Handicapcenter København for nylig har lavet en stikprøvekontrol på 25 sager fra 2010, alle var korrekt sagsbehandlet.

Økonomi

Forvaltningen forventer, at fejlene i sagsbehandlingen for 2008 og 2009 vil kunne medføre krav fra Staten om tilbagebetaling af statsrefusion for disse år.

For sager med allerede skete fejludbetalinger i 2010 arbejder forvaltningen på at få rettet statsrefusionen i 2010. Der kan derfor forventes at komme tab af statsrefusionsindtægt på det efterspørgselsstyrede område.

Videre proces

Direktionsnotatets bilag 1 Forventede revisionsbemærkninger vil indgå i revisionsberetningen til Borgerrepræsentationen. Revisionsbemærkningerne vil blive forelagt Socialudvalget i forbindelse med behandling af revisionsberetningen.

I begyndelsen af 2011 vil der blive forelagt en midtvejsopfølgning for Socialudvalget.

Bilag

Bilag 1: Direktionsnotat af 4. august 2010 fra Deloitte om revision af regnskabet for 2009.

Bilag 2: Orientering om Socialministeriets decisionsskrivelse og initiativer til styrkelse af sagsbehandlingen i Socialforvaltningen.

Anette Laigaard
/Sven Bjerre

bilag

[Endeligt direktionsnotat af 4. august 2010 om revisionen af regnskab 2009](#)

[Orientering om Socialministeriets decisionsskrivelse og initiativer vedr. sagsbehandlingen i SOF](#)

Socialudvalgets beslutning den 18.08.2010

Kontorchef Katrine Bagge Thorball, kontorchef Birgitte Nystrup Lundgren, koordinator Poul Erik Jørgensen samt senior manager Bo Kejs, partner Peter Meisner samt revisionschef Kurt Wagner overværede punktets behandling.

Indstillingen blev godkendt.

