

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 26. februar 2014
Revision for 2013
Områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Observationer fra 2013	2
2.1 Handleplan	2
2.2 Konklusioner på revisionen for 2013	3
2.3 Revisionsbemærkninger for 2013	3
2.4 Kommentarer til revisionen af sagsbehandlingen i øvrigt	4
3. Opfølgning på observationer fra 2012, 2011 og 2010	5
4. Afslutning	6
5. Observationer og anbefalinger fra 2013	7
5.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller	7
6. Opfølgning på observationer og anbefalinger fra 2012	8
6.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller – Revisionsbemærkning nr. 5	8
6.2 Generelle bemærkninger – Revisionsbemærkning nr. 6, 7 og 8	9
6.3 Refusionsopgørelse for 2012 – Revisionsbemærkning nr. 9	9
6.4 Kommentarer til sagsbehandlingen	10
7. Opfølgning på observationer og anbefalinger fra 2011	10
8. Opfølgning på observationer fra 2010	11
8.1 Opfølgning på Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse fra 2010	11

1. Indledning

Som led i vores revision for 2013 har vi for udvalgte revisionsområder foretaget en gennemgang af forvaltningens kontrolsystemer og forretningsgange, der er relevante for udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet.

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

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

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2013 med udgangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision har været rettet mod Socialforvaltningens implementerede manuelle og automatiske kontroller – primært ledelsestilsynet, som vi vurderer som en af forvaltningens væsentligste kontroller til sikring af, at forvaltningen administrerer området i overensstemmelse med gældende regler.






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

Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i direktionsnotater af 19. juni 2013.

Vores vurdering af ledelsens opfølgning på de igangsatte initiativer bygger tillige på opfølgning på "Handleplan om øget kvalitet i sagsbehandlingen". Handleplanen er behandlet i Socialudvalget den 4. december 2013 og i Økonomiudvalget den 10. december 2013.

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

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

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

2. Observationer fra 2013

2.1 Handleplan

Vi har foretaget opfølgning på Socialforvaltningens handleplan om øget kvalitet i sagsbehandlingen i november 2013 og har derfor ud over vores revision været løbende i dialog med forvaltningen herom.

Vores overordnede vurdering er, at Socialforvaltningen er langt med punkterne fra handleplanen omkring optimering af kvaliteten i sagsbehandlingen, men også – at det kræver tæt opfølgning at komme i mål med de udeståender, der er på nuværende tidspunkt.

Opfølgningen på 6 uafklarede punkter fra opfølgningen på handleplanen i november 2012 viste, at punkterne "Kontrol af medicinafregning" og "Genopretningen af ældre afgørelser (§§ 41–42)" er forlænget, mens de øvrige 4 punkter er afklaret.

Genopretning af ældre afgørelser (§§41-42)

Socialforvaltningen havde oprindeligt planlagt, at afslutte gennemgangen af ældre afgørelser med udgangen af januar 2014. Det er efterfølgende oplyst, at Socialudvalget har besluttet, at forlænge gennemgangen til 1. maj 2014. Socialforvaltningen har oplyst dette til ministeriet i brev af 30. januar 2014.

På baggrund heraf er det forsat vores opfattelse, at genopretningen krævet meget tæt opfølgning og løbende kvalitetssikring med henblik på at sikre, at de forventede mål overholdes, således at den endelige statsrefusion kan opgøres og berigtiges.

Kontrol af medicinafregning

Der udestod ved gennemgangen af handleplan to delpunkter 1) Afklaring af kontrolansvaret og 2) Stikprøve vedrørende sektoransvar.

1) Afklaring af kontrolansvaret

Forvaltningen havde oplyst, at der i løbet af 2013 ville blive udarbejdet en intern kontrol på området til afdækning heraf – kontrollen er imidlertid endnu ikke udarbejdet, hvorfor forholdet videreføres indtil kontrollen er implementeret.

2) Stikprøve vedrørende sektoransvar (ansvars og betalingsfordeling mellem kommune og region)

Forvaltningen har udført ledelsestilsyn for de første 3 kvartaler af 2013 med henblik på at sikre, at udgifterne til medicin afgrænses i forhold til sektoransvaret. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forretningsgangen for tilsynet følges. Vi afventer pt. den endelige konklusion vedrørende ledelsestilsynet og følger op herpå i forbindelse med vores årsrevision for 2013.

2.2 Konklusioner på revisionen for 2013

Vi har foretaget en vurdering af Socialforvaltningens forretningsgange for ledelsestilsyn på områder med statsrefusion samt udtaget en stikprøve til revision på det af forvaltningen udførte tilsyn.

På baggrund heraf er det vores opfattelse, at det er sandsynligt, at forvaltningen opdager de problemstillinger, som opstår i den løbende drift, samt at forvaltningen retter de fejl, som opstår i den løbende drift.

2.3 Revisionsbemærkninger for 2013

Den løbende revision har givet anledning til 2 revisionsbemærkninger. 1 bemærkning vedrørende intern kontrol samt 1 bemærkning vedrørende forlængelse af tidsperspektiv på genopretning af ældre afgørelser vedrørende servicelovens §§ 41 og 42.

2.3.1 Ledelsestilsyn på området for særlig dyre enkeltsager

Socialforvaltningen har ikke udført ledelsestilsyn på området for særlig dyre enkeltsager for 2013

Det er vores vurdering, at der er tale om en grundlæggende mangel i kontrolmiljøet på området. Det er nødvendigt at kontrollen indføres, så fejl opdages og korrigeres.

Det er oplyst, at forvaltningen har udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsyn, som vil blive udført på området for 2014.

Gennemgangen har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger omkring den generelle administration og sagsbehandling på området.

Internt kontrolsystem	Konklusion	Afsnit
Ledelsestilsyn – Særlig dyre enkeltsager	X	5.1.1

2.3.2 Genopretning af ældre afgørelser, servicelovens §§ 41 og 42

I forbindelse med vores revision af Socialforvaltningen har vi gennemgået enkeltsager på det refusionsbelagte område. Det er vores opfattelse, at sagsbehandlingen nye sager er hensigtsmæssig og betryggende.

Socialforvaltningen har orienteret ministeret om, at de ikke som forventet har afsluttet genopretningen af ældre afgørelser i 2013, som forudsat. Socialforvaltningen har oplyst, at gennemgangen nu forventes afsluttet i maj 2014. Vi har endnu ikke modtaget ministerets svar herpå, og vil, med mindre denne modtages inden afgivelse af vores beretning, give en revisionsbemærkning vedrørende manglende overholdelse af tidsplanen for ikke genoprettede sager vedrørende §§ 41 og 42.

Udgiftsområde	Konklusion	Afsnit
Generelle bemærkninger – Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter SEL §§ 41 og 42	Afventer svar fra ministeriet	5.1.2

2.4 Kommentarer til revisionen af sagsbehandlingen i øvrigt

Vi har på baggrund af den udførte revision foretaget en vurdering af de enkelte områder, der administreres af Socialforvaltningen. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Udgiftsområde	Konklusion	Afsnit
Særlig dyre enkeltsager SEL § 176	✓	5.1.3
Merudgiftsydelse SEL § 41	✓	5.1.3
Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42	✓	5.1.3
Hjælp til flygtninge SEL § 52	Fravalg*	
Advokatbistand, aktindsigt mv.	✓	5.1.3
Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100	✓	5.1.3
Botilbud krisecenter SEL § 109	✓	5.1.3
Botilbud SEL § 110	✓	5.1.3
Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81 og 85	✓	5.1.3
Hjælp i særlige tilfælde AKL § 82	✓	5.1.3
Hjælp i særlige tilfælde AKL § 82 a	✓	5.1.3
Hjælp i særlige tilfælde AKL § 83	✓	5.1.3

Udgiftsområde	Konklusion	Afsnit
Forsørgelsesudgifter i henhold til AKL § 84	Fravalg*	
Efterlevelshjælp AKL kap 10a	Fravalg*	
Førtidspension	✓	5.1.3
Øvrige sagsområder	✓	5.1.3

*Vi har ikke revideret sager på området, da udgifterne ikke er vurderet væsentlige i forhold til vores revision

3. Opfølgning på observationer fra 2012, 2011 og 2010

Opfølgning på observationer 2012	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Internt kontrolsystem (Revisionsbemærkning nr. 5) (Afsnit 6.1.1 og 6.1.2)	✗	Afventer decisions-skrivelse		6.1
Generelle bemærkninger Særlig dyre enkeltsager (Revisionsbemærkning nr. 6)	✗	Afventer årsrevision		6.2.1
Generelle bemærkninger – Merudgifter efter servicelovens § 41 (Revisionsbemærkning nr. 7)	!	✓		6.2.2
Generelle bemærkninger – Genopretnings af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42 (Revisionsbemærkning nr. 8)	!	Afventer decisions-skrivelse		6.2.3
Refusionsopgørelsen for 2012 (Revisionsbemærkning nr. 9) (Afsnit 6.3.1–6.3.4)	!	Afventer årsrevision		6.3

Opfølgning på observationer 2011	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Udbetaling af ydelser til en specifik familie (Revisionsbemærkning nr. 10)	Uafklaret	Afventer årsrevision		7.1.1
Særlig dyre enkeltsager SEL § 176 (Revisionsbemærkning nr. 11)	Uafklaret	Afventer årsrevision		7.1.2

Opfølgning på observationer 2010	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)– (Revisionsbemærkning nr. 16)	✗	Afventer årsrevision		8.1.1
§ 41 – Afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44	✗	✓		8.1.2

4. Afslutning

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

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

København, den 26. februar 2014

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor

5. Observationer og anbefalinger fra 2013

5.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller

5.1.1 Ledelsestilsyn - Særlig dyre enkeltsager

Observation

Prioritet



Det er konstateret, at forvaltningen ikke på tidspunktet for vores revision havde udført ledelsestilsyn på området for særlig dyre enkeltsager.

Vi har udtaget en række sager og bedt forvaltningen gennemgå disse sager som ledelsestilsyn på området.

Det er konstateret, at det fremgår af forretningsgangen, at afstemning af det grundlag, der anmeldes til refusion, først foretages efter, at regnskabet er lukket, hvilket betyder, at korrektioner som kontrollen giver anledning til ikke bogføres i korrekt regnskabsår. Vi anbefaler derfor, at forvaltningen ændrer forretningsgangen, således at afstemningen af refusionsgrundlaget sker inden regnskabet lukkes.

Gennemgangen af enkeltsager har ikke givet anledning til bemærkninger om kvaliteten i sagsbehandlingen, hvorfor det er vores opfattelse, at området generelt administreres i overensstemmelse med reglerne på området.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen har noteret sig revisionens anbefaling, og vil i det videre arbejde overveje, om afstemningen kan gennemføres rent praktisk i indeværende regnskabsår. Forvaltningen udfører ledelsestilsyn jf. forretningsgang på området i 2014.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Forventes afsluttet ultimo 2014

5.1.2 Genopretning af ældre sager vedrørende Servicelovens §§ 41 og 42

Observation

Prioritet

Afventer ministeriets svar

Socialforvaltningen har oplyst, at Socialforvaltningen oprindeligt havde planlagt at afslutte gennemgangen af ældre afgørelser med udgangen af januar 2014. Det er efterfølgende oplyst, at Socialudvalget har besluttet at forlænge gennemgangen til 1. maj 2014. Socialforvaltningen har oplyst dette til ministeriet i brev af 30. januar 2014.

Vi afventer ministeriet svar herpå og følger op i forbindelse med vores revision af 2014.

5.1.3 Øvrige sagsområder

Observation

Prioritet



Vi har testet kommunens iværksatte ledelsestilsyn ved at udtage en række sager, som har været igennem kommunens tilsyn. På baggrund heraf er det vores generelle opfattelse, at kommunens ledelsestilsyn forhindrer, opdager og korrigerer fejl i de omfattede sager, ligesom det er vores opfattelse, at forvaltningen handler på de fejl, der opdages, således at der tages skridt til at forhindre, at der opstår lignende fejl.

Det er på baggrund af vores opfattelse, at de nævnte områder administreres i overensstemmelse med gældende regler.

6. Opfølgning på observationer og anbefalinger fra 2012

6.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller – Revisionsbemærkning nr. 5

6.1.1 Ledelsestilsyn - Særlig dyre enkeltsager

Observation

Prioritet

Afventer decisionsskrivelse

I forbindelse med revision 2012 konstaterede vi, at forvaltningen ikke havde etableret et ledelsestilsyn på området for særlig dyre enkeltsager. Forvaltningen oplyste efterfølgende, at der ville blive tilrettelagt og implementeret et tilsyn i løbet af efteråret 2013

Vi har efterfølgende modtaget en forretningsgang for særlig dyre sager, som efter det oplyste forventes implementeret i 2014. Forholdet er overført til 2013, hvor vi har påført området en revisionsbemærkning for manglende udførelse af ledelsestilsyn for 2013.

Forholdet for 2012 vurderes herefter for afklaret, men afventer ministeriets stillingtagen hertil.

6.1.2 Ledelsestilsyn – Medicinudgifter efter AKL § 82 (Sektoransvar)

Observation

Prioritet

Afventer årsrevision

I forbindelse med revision 2012 oplyste Socialforvaltningen, at der ville blive udarbejdet en særlig kontrol for at kunne følge kvaliteten af betaling af medicinudgifter. Vi har i forbindelse med vores revision af 2013 løbende modtaget dokumentation for, at kontrollen udføres.

I forbindelse med årsrevisionen for 2013 vil vi gennemgå forvaltningens konklusioner på den udførte kontrol.

6.2 Generelle bemærkninger – Revisionsbemærkning nr. 6, 7 og 8

6.2.1 Generelle bemærkninger – Særlig dyre enkeltsager

Observation	Prioritet	Afventer årsrevision
Kommunen oplyste ved revisionen af 2012, at berigtigelse for de tilbud, som er oprettet på Tilbudsportalen i 2013, vil blive berigtiget for 2012 i forbindelse med afgivelse af refusionsregnskabet for 2013. Vi følger op herpå i forbindelse med årsrevision for 2013		

6.2.2 Generelle bemærkninger – Merudgifter efter SEL § 41

Observation	Prioritet	
Forholdet er afklaret, da ministeriet har godkendt genopretningsplanen for 2012.		

6.2.3 Generelle bemærkninger – Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter SEL §§ 41 og 42

Observation	Prioritet	Afventer årsrevision
Forholdet er overført til en revisionsbemærkning for 2013, da gennemgangen ikke som forudsat er gennemført. Forvaltningen har orienteret ministeriet. Vi afventer ministeriets svar.		

6.3 Refusionsopgørelse for 2012 – Revisionsbemærkning nr. 9

6.3.1 Grundlag for berigtigelse vedrørende §§ 41 og 42

Observation	Prioritet	Afventer årsrevision
I forbindelse med årsrevisionen for 2013 følges op på, om forvaltningen har berigtiget udgiften for 2012 på baggrund af faktiske udgifter og sager i stedet for budgetterede.		

6.3.2 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen inden aflevering til revisionen

Observation	Prioritet	Afventer årsrevision
I forbindelse med årsrevision for 2013 følges op på, om forvaltningen har fulgt proceduren for kvalitetssikring, herunder afstemning mellem økonomisystemet og registrantbogførte udgifter.		

6.3.3 Udgifter efter serviceloven til uledsagede og handicappede flygtninge

Observation	Prioritet	Afventer årsrevision
I forbindelse med årsrevisionen for 2013 følges op på, om kommunen har kvalitetssikret hjemtagelse af udgifter på området for uledsagede og handicappede flygtninge		

6.3.4 Enkeltmandstilbud vedrørende 2011 – særlig dyre enkeltsager

Observation

Prioritet

Afventer årsrevision

I forbindelse med årsrevisionen for 2013 følger vi op på, om forvaltningen har berigtiget udgifter vedrørende tilbud, som ikke var oprettet i 2011

6.4 Kommentarer til sagsbehandlingen

6.4.1 Forsørgelsesudgifter i henhold til AKL § 84

Observation

Prioritet

Afventer ministeriets svar

I en sag blev det konstateret, at der ikke forelå dokumentation for de afholdte udgifter til forsørgelse.

Socialforvaltningen oplyste, at problemstillingen omkring vanskeligt dokumenterbare udgifter til forsørgelse er rejst over for ministeriet, og at der afventes en afklaring omkring, hvilket dokumentationsgrundlag der bør foreligge i sagen.

I forbindelse med årsrevision for 2013 følger vi op på, om forvaltningen har modtaget svar herpå.

7. Opfølgning på observationer og anbefalinger fra 2011

7.1.1 Udbetaling af ydelser til en specifik familie (revisionsbemærkning nr. 10)

Observation

Prioritet

Afventer årsrevision

I forbindelse med intern revisions undersøgelse af en specifik familie udbedes konklusioner samt refusionsmæssige konsekvenser, som gennemgås i forbindelse med årsrevisionen.

7.1.2 Særlig dyre enkeltsager SEL § 176 (revisionsbemærkning nr. 11)

Observation

Prioritet

Afventer årsrevision

3 sager (7, 8 og 10) vedrørende enkeltmandstilbud fremgik ikke af tilbudsportalen. Vi følger op på, om sagerne er afholdt uden for refusion i forbindelse med årsrevisionen for 2013

8. Opfølgning på observationer fra 2010

8.1 Opfølgning på Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse fra 2010

8.1.1 Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)

Observation

Prioritet

Afventer årsrevision

Ved årsrevisionen for 2013 følger vi op på, om forvaltningen har afsluttet de to delpunkter vedrørende medicinafregning.

1) Afklaring af kontrolansvaret

Forvaltningen havde oplyst, at der i løbet af 2013 ville blive udarbejdet en intern kontrol på området til afdækning heraf – kontrollen er imidlertid endnu ikke udarbejdet, hvorfor forholdet videreføres indtil kontrollen er implementeret.

2) Stikprøve vedrørende sektoransvar (ansvars og betalingsfordeling mellem kommune og region)

Forvaltningen har udført ledelsestilsyn for de første 3 kvartaler af 2013 med henblik på at sikre, at udgifterne til medicin afgrænses i forhold til sektoransvaret. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forretningsgangen for tilsynet følges. Vi afventer pt. den endelige konklusion vedrørende ledelsestilsynet og følger op herpå i forbindelse med vores årsrevision for 2013.

8.1.2 § 41 – Afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44

Observation

Prioritet



Afklaret jf. ministeriets skrivelse af 21. november 2013 "*Vedrørende fortolkningen af servicelovens § 41 og svar på jeres brev af 27. november 2011*".