



Til Socialudvalget

19-01-2010

Orientering om rapport fra Rigsrevisionen vedrørende særligt dyre enkeltsager

Sagsnr.
2010-6284

Dokumentnr.
2010-46616

Rigsrevisionen har undersøgt og vurderet Københavns Kommunes hjemtagning af refusion for særligt dyre enkeltsager. Deres rapport foreligger og Socialforvaltningen orienterer om konsekvenserne i forvaltningen af Rigsrevisionens anbefalinger.

Rigsrevisionen har i 2009 gennemført en undersøgelse af Indenrigs- og Socialministeriets og kommunernes arbejde med administration og hjemtagning af refusion for særligt dyre enkeltsager. Denne refusionsordning er ny og blev indført i forbindelse med kommunalreformen fra 1. januar 2007. Refusionsordningen er tænkt som en central udligningsordning, administreret af staten, men finansieret af kommunerne ved tilbageholdelse af en del af amternes budget og kommunernes bloktilskud. Det har vist sig at budgettering i de første tre år med refusionen ikke har holdt, men derimod er blevet betragteligt større end forventet og staten har derfor dækket de meget store underskud i restafregningen. Dokumentationskravene er væsentlig anderledes end tidligere og alt i alt har Rigsrevisionen

vurderet at det var relevant at se nærmere på dette område, nedenfor kaldet SDE-refusionen (Særligt Dyre Enkeltsager).

I forbindelse med Rigsrevisionens revision af Socialministeriets håndtering af SDE-refusionen, har Rigsrevisionen taget 8 kommuner ud, herunder Københavns Kommune, som den største kommune og hjemtager af mest SDE-refusion.

Rigsrevisionen aflægger samlet rapport til Folketinget senere på året 2010. I denne rapport indgår oplysningerne fra de otte kommuner anonymiseret og understøtter alene Rigsrevisionens anbefalinger overfor ministeriet. Som en tak for informationerne, har Rigsrevisionen udarbejdet delrapporter til de enkelte kommuner, hvor de vurderer kommunens hjemtagning og kommer med observationer og anbefalinger til bedre praksis.

Københavns Kommune har 21. december modtaget Rigsrevisionens rapport vedrørende Københavns Kommunes hjemtagning af SDE-refusion. Rigsrevisionen sammenfatter sin vurdering således:

”Det er Rigsrevisionens samlede vurdering, at kommunen har tilrettelagt sin forvaltning med dækkende og tilstrækkelige forretningsgange, der medvirker til at sikre, at kommunen overholder vilkårene for hjemtagelse af statsrefusion.

Rigsrevisionen vurderer, at kommunen har tilrettelagt administrationen af særligt dyre enkeltsager, så potentielle særligt dyre enkeltsager identificeres. Det er endvidere Rigsrevisionens vurdering, at kommunen har indført arbejdsgange, der sikrer en korrekt opgørelse af sagernes samlede udgifter i forhold til lovgivningens krav om periodisering. Kommunens egen revisor har tidligere pointeret, at sagsbehandlingen i sager efter blandt andet servicelovens § 42 kan styrkes. Kommunen har iværksat initiativer til at styrke sagsbehandlingen og vil fortsat have fokus herpå, hvilket Rigsrevisionen finder relevant og nødvendigt.

Rigsrevisionen kan konstatere, at kommunens tiltag for at samle oplysningerne om særligt dyre enkeltsager i det væsentligste medvirker til, at refusionshjemtagelsen i 2008 skete på et præcist grundlag”.

Rigsrevisionen fremkommer med en række anbefalinger, som Socialforvaltningen kommenterer neden for.

Rigsrevisionen anbefaler Københavns Kommune:

1. at styrke implementeringen af revisionens anbefalinger til sagsbehandlingen på de refusionsbelagte områder,
2. at afklare om kommunens konteringspraksis angående døgninstitutioner efterlever gældende regler jf. Indenrigs- og Socialministeriets autoriserede kontoplan for døgninstitutioner

- på det sociale område,
3. at udvide systemunderstøttelsen til kortlægningen af beregningsgrundlaget for særligt dyre enkeltsager for dermed at mindske de manuelle arbejdsgang og dataoverførsler mellem Børn- og Ungeforvaltningen og Socialforvaltningen,
 4. at tage initiativ til at mindske den endelig restafregning via en forbedret budgetopfølgning angående særligt dyre enkeltsager.

Ad 1. Angående Revisionens anbefalinger til sagsbehandlingen på de refusionsbelagte områder, så har Socialforvaltningen udarbejdet handleplaner og iværksat initiativer til dette. Det er Socialforvaltningens forventning at følgende initiativer vil sikre en korrekt sagsbehandling:

- samling af al sagsbehandling vedr. § 41 Merudgifter og § 42 Tabt arbejdsfortjeneste, i Handicapcenteret.
- interne kurser i lovkrav til bevilling og dokumentation
- udvidet ledelsestilsyn, både egenkontrollen og stikprøvekontrollen.

Handleplanerne er forelagt Socialudvalget den 3. september 2009 i forbindelse med behandlingen af revisionsprotokollaterne.

Socialforvaltningens Administrerende direktør leder en styregruppe for implementeringen og Socialudvalget vil blive orienteret på mødet i marts 2010, om status på handleplanerne.

Ad 2. Angående konteringspraksis for døgninstitutioner, så peger Rigsrevisionen på den praksis i Københavns Kommune, hvor ydelser som gives fra døgninstitutioner, konteres på funktion 5.28.23, hvor hele døgninstitutionsbudgettet ligger, selvom ydelsen kan være en forebyggende foranstaltning, som skal følge funktion 5.28.21. Socialforvaltningen vil undersøge muligheden for at ændre denne praksis, i forbindelse med udmelding af decentrale budgetter i Københavns Kommunes økonomisystem.

Ad 3. Angående mindskelse af de manuelle arbejdsgange, har Københavns Kommune samme udfordring som alle andre kommuner i Danmark, at periodisering af regningsbetalingen for den periode regningen vedrører, ikke understøttes af de eksisterende regningsbetalingssystemer. Denne oplysning sker ved indtastning i et fritekstfelt og datasikkerheden er dermed mindsket. Socialforvaltningen har fokus på problemstillingen i forbindelse med implementeringen af Work-flow og de fremtidige arbejdsgange ved bogføring i de bydækkende enheder og KS. Socialforvaltningen er også opmærksom på muligheden for periodisering af regninger i nye IT-systemer, som har med regningsbetaling at gøre. En forbedring af periodiseringen i bogføringen vil ikke alene understøtte hjemtagning af SDE-refusionen, men også forbedre prognosegrundlaget.

Ad 4. Angående forskellen mellem den løbende og den endelige restafregning, så tager Rigsrevisionen dette problem op på grund af de første to års store overskridelse af den centrale pulje til SDE-refusion og dermed manglende budgetsikkerhed i Finansloven. Socialforvaltningen har sammen med Børn og ungdomsforvaltningen og Sundheds og omsorgsforvaltningen udarbejdet en kvalificeret prognose for indtægterne vedrørende refusion 2010, som efterfølgende er vedtaget som budget. Dette budget forudser en forventet refusion, som kan hjemtages løbende i 2010, og en efterfølgende indtægt vedrørende 2010, i regnskab 2011, som kommer som følge af den endelige restafregning. Forskellen mellem den løbende afregning i indeværende år og resultatet af den endelige restafregning er fremover langt mindre end den tidligere har været. Det er derfor Socialforvaltningens vurdering at Københavns Kommune således allerede har medvirket til en større budgetsikkerhed i ministeriet.

Socialforvaltningen, Børn og ungdomsforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har etableret en projektorganisation, som i fællesskab løser opgaverne vedrørende hjemtagning af SDE-refusionen. Projektledelsen ligger i Socialforvaltningen. Projektbeskrivelsen blev forelagt BR den 17. september 2009.

Bilag:

- 1: Rigsrevisionens brev til Overborgmesteren af 17. december 2009.
- 2: Rigsrevisionens rapport om Københavns Kommunes hjemtagning af SDE-refusion.

Anette Laigaard

/Sven Bjerre