

Notat

Vurdering af Socialforvaltningens administration af dokumentationskrav vedr. udgifter efter Serviceloven §§ 41 og 42

Formål og omfang af opgaven

Vi har efter anmodning fra Socialforvaltningen foretaget en vurdering af administrationen af dokumentationskravet i sager om merudgifter til børn med funktionsnedsættelse bevilget efter Servicelovens §§ 41 og 42. Formålet har været at vurdere, om interne retningslinjer i forvaltningen er for restriktive og detaljerede i forhold til gældende regler, samt at vurdere om det er muligt at forenkle dokumentationen og samtidig overholde kravene i den gældende regnskabsbekendtgørelse.

Vi har gennemgået 12 sager med henblik på at vurdere, om forvaltningen efter vores opfattelse har stillet for høje krav til sandsynliggørelse af udgifter i sagen. Herudover har vi vurderet sagerne med henblik på at komme med anbefalinger til at lette forvaltningens dokumentation af borgernes sandsynliggørelse af udgifter i sagerne.

Afgrænsning

Vores vurdering omhandler alene forholdet mellem sandsynliggørelse efter Serviceloven § 41 og dokumentationskravet, der tager udgangspunkt i servicelovens regler, som blandt andet er udmøntet i regnskabsbekendtgørelsens § 29, hvoraf det fremgår, at "*Af hver enkelt sag skal fremgå grundlaget for tildeling af ydelsen eller tilskuddet, jf. § 3, herunder beregningsmetoden, og alle oplysninger om senere ændringer af forholdene, der kan medføre en ændring i tildelingen eller udmålingen af hjælpen, samt dokumentation herfor*" og § 42, hvoraf det fremgår, at "*Grundlaget for helt eller delvis skønmæssig afgørelse om og med hvilke beløb en ydelse eller et tilskud udbetales, skal fremgå af sagen. De overvejelser og skøn, som i øvrigt ligger til grund for beslutninger i den enkelte sag, skal også fremgå af sagen*".

Vi har ikke foretaget en vurdering af hensigtsmæssigheden omkring organisering, samt strukturen i opgaveløsningen.

Generel udfordring i lovgrundlaget

Det fremgår af vejledning nr. 11 til Serviceloven, at

- Der skal udarbejdes et overslag over sandsynliggjorte udgifter inden udgifterne afholdes
- Kommunen skal foretage en konkret vurdering af de sandsynliggjorte merudgifter
- At merudgifterne skal være sandsynliggjorte betyder, at der ikke kan kræves dokumentation for afholdelsen af udgifterne
- Der skal ske en opfølgning på, om den udmålte ydelse dækker de konkrete behov
- Modtageren af ydelsen bør ved opfølgningen kunne sandsynliggøre eller eventuelt dokumentere de væsentligste udgifter, pågældende har haft, siden ydelsen blev fastsat
- Kommunen i henhold til regnskabsbekendtgørelsen skal begrunde og dokumentere grundlaget for foretagne skøn og udbetalinger i de enkelte sager

Konklusion

Det er vores opfattelse, at der er tale om en udfordrende balanceakt mellem sandsynliggørelse og dokumentation. På den ene side kan kommunen ikke kræve dokumentation for de afholdte udgifter. På den anden side skal kommunen foretage en konkret vurdering og beregning af, hvilke udgifter funktionsnedsættelsen forventes at medføre. Endelig skal kommunen begrunde de skøn, der foretages i forbindelse med sandsynliggørelse af de forventede udgifter.

Det fremgår af sagsakterne, at kommunen indhenter oplysninger om handicappets art, omfang og de heraf udledte behov samt oplysninger, om hvilke sandsynliggjorte udgifter familien har hertil. Disse oplysninger anvendes til at foretage en beregning af forventede merudgifter, som familien skal have dækket af kommunen.

Det er vores opfattelse, at de beregninger, der foretages af kommunen, er nødvendige for at dokumentere og vurdere borgerens sandsynliggørelse af forventede merudgifter, jf. servicelovens § 41 om sandsynliggørelse, der blandt andet er udmøntet i regnskabsbekendtgørelsens § 29, som fremgår ovenfor.

Vi anbefaler, at kommunen retter henvendelse til KL med henblik på støtte til indgåelse af et samarbejde med handicapforeninger og forældreorganisationer med det formål, at lave vejledninger til sandsynliggørelse af udgifter i forbindelse med funktionsnedsættelser, der kan måles i lighed med f.eks. cøliakiområdet, for at lette administrationen af området.

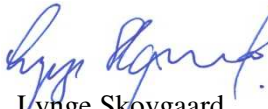
Det er således vores opfattelse, at kommunen administrerer reglerne i overensstemmelse med gældende regler, og at der ikke på det foranliggende lovgrundlag er mulighed for at udbetale ydelser uden, at kommunen har indhentet den nødvendige dokumentation for funktionsnedsættelsen, behovet for støtte og sandsynliggørelse af udgifter hertil, samt efterfølgende foretaget en detaljeret beregning heraf.

Vi skal for en god orden skyld understrege, at det er vores opfattelse, at forvaltningens balance mellem sandsynliggørelse og dokumentation er i overensstemmelse med lovgivningens krav, men det er naturligvis tilsynsmyndighederne, der kan træffe endelig afgørelse herom.

København, den 20. februar 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor