

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 19. juni 2013
Revision for 2012
Områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Observationer fra 2012	2
2.1 Handleplan	2
2.2 Konklusioner på revisionen for 2012	3
2.3 Revisionsbemærkninger for 2012	3
2.4 Analyser m.m.	4
2.5 Refusionsopgørelsen	4
2.6 Kommentarer til revisionen af sagsbehandlingen i øvrigt	5
3. Opfølgning på observationer fra 2011, 2010 og 2009	6
4. Afslutning	8
5. Observationer og anbefalinger fra 2012	9
5.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller	9
5.2 Analyser	13
5.3 Refusionsopgørelse for 2012	14
5.4 Kommentarer til sagsbehandlingen	16
6. Opfølgning på observationer og anbefalinger fra 2011	18
6.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller	18
6.2 Observationer og anbefalinger	21
7. Opfølgning på observationer fra 2009 og 2010	25
7.1 Opfølgning på Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse fra 2010	25

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2012 og har gennemgået regnskabet for Socialforvaltningen. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2012. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest juni 2013.

Som led i vores revision for 2012 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 2012 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 18. april 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 21. november 2012 og i Økonomiudvalget den 27. november 2012.

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 2012

2.1 Handleplan

Vi har foretaget opfølgning på Socialforvaltningens handleplan om øget kvalitet i sagsbehandlingen i november 2012 og har derfor ud over vores revision været løbende i dialog med forvaltningen herom.

Opfølgningen på handleplanen viste, at Socialforvaltningen har arbejdet effektivt og struktureret med de opstillede målepunkter i handleplanen, og det er vores opfattelse, at der er sket markante fremskridt på samtlige områder.

Ud af de 22 punkter, som indgik i revisionens opfølgning på handleplanen vedrørende "Øget kvalitet i sagsbehandlingen", var der tre punkter, hvor vi konkluderede, at fremdrift var utilfredsstillende, at tidsplan i forhold til den oprindelige slutdato og/eller kvalitet i leverancen ikke kunne overholdes/kontrolleres eller, at der for målepunktet var behov for korrigerende handlinger og/eller ny tidsfrist og tre punkter, hvor den endelige berigtigelse ikke var afsluttet på grund af kommunens praksis på refusionsområdet.

Vi har i forbindelse med årsrevisionen konstateret, at kommunen har foretaget berigtigelse af 64,3 mio. kr. vedrørende følgende forhold:

- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 100)
- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL §§ 41 og 42)
- Kontrol af medicinafregning
- Opfølgning på systemafstemning: Undersøgelse af konkrete differencer
- Løbende berigtigelser
- Afslutning af berigtigelser vedrørende 2008–2010

Ovenstående forhold afventer pt. ministeriets decisionsskrivelse med henblik på at vurdere, om disse kan afsluttes. Ministeriets decisionsskrivelse for 2011 er imidlertid ikke modtaget ved afslutningen af vores revision, hvorfor vi forventer at foretage opfølgning herpå i forbindelse med vores revision af 2013.

2.2 Konklusioner på revisionen for 2012

Vi har foretaget en vurdering af ledelsestilsynet på områder med statsrefusion, der administreres af Socialforvaltningen. Det er vores opfattelse, at der generelt er sket en positiv udvikling i designet af ledelsestilsyn på samtlige udgiftsområder med refusion, der betyder, at det er sandsynligt, at forvaltningen opdager de problemstillinger, som opstår i den løbende drift. Dette fremgår af rapportering af ledelsestilsynet og vores revision af sager, som har været omfattet heraf.

Det er endvidere vores opfattelse, at der er sket en positiv udvikling så vidt angår implementeringen af ledelsestilsynet, der betyder, at forvaltningen retter de fejl, som opstår i den løbende drift. Dette fremgår af den løbende rapportering og opfølgning på ledelsestilsynet.

2.3 Revisionsbemærkninger for 2012

Revisionen har givet anledning til 6 revisionsbemærkninger. 2 bemærkninger vedrørende intern kontrol, 3 vedrørende løbende drift og sagsbehandling og 1 vedrørende årsrevision.

1. Intern Kontrol

Revisionen har givet anledning til 2 revisionsbemærkninger vedrørende intern kontrol.




Der er imidlertid tale om afgrænsede problemstillinger inden for de enkelte tilsyn, der betyder, at tilsynet ikke fejler generelt men blot, at det er nødvendigt at ændre på kontrollen, så de konkrete forhold korrigeres.

Internt kontrolsystem	Konklusion	Afsnit
Ledelsestilsyn - Særlig dyre enkeltsager	X	5.1.1
Ledelsestilsyn – Medicinudgifter efter AKL § 82 (Sektoransvar)	X	5.1.2

2. Løbende drift og sagsbehandling

I forbindelse med vores revision af Socialforvaltningen har vi gennemgået enkeltsager på det refusionsbelagte område. Det er vores opfattelse, at der generelt er sket en positiv udvikling i administrationen af samtlige udgiftsområder inden for det refusionsbelagte område. I et tilfælde har vores revision givet anledning til bemærkninger, som vurderes generelle og derfor vil give anledning til en revisionsbemærkning i beretningen for 2012.

Herudover lægger vi op til at give to revisionsbemærkninger vedrørende manglende revision af ikke genoprettede sager vedrørende §§ 41 og 42 samt genopretning af området, da en manglende godkendelse af genopretningen fra ministeriet vil få omfattende konsekvenser for den videre drift af Socialforvaltningen, hvis ministeriet kræver, at der skal foretages skønsmæssig berigtigelse med udgangspunkt i sager fra det pågældende år.

Udgiftsområde	Konklusion	Afsnit
Generelle bemærkninger – Særlig dyre enkeltsager		5.1.3
Generelle bemærkninger – Merudgifter efter SEL § 41		5.1.4
Generelle bemærkninger – Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter SEL §§ 41 og 42		5.1.5

3. Årsrevision

Endelig har vores årsrevision givet anledning til, at vi vil give en revisionsbemærkning for manglende kvalitetssikring i forbindelse med udarbejdelse af forvaltningens endelig restopgørelse for 2012.

Revisionsbemærkningen er uddybet neden for i afsnittet om ”Refusionsopgørelsen”.





2.4 Analyser m.m.

I forbindelse med vores revision har vi udført en række analyser med henblik på at styrke vores revisionsoverbevisning på området. Resultatet heraf, samt forvaltningens undersøgelser af tendenser m.m. fremgår af nedenstående afsnit.

Analyser	Konklusion	Afsnit
Analyser af enkeltydelser efter aktivloven		5.2.1

2.5 Refusionsopgørelsen

Vores revision af Socialforvaltningens refusionsopgørelse for 2012 har givet anledning til følgende bemærkninger:

Udgiftsområde	Konklusion	Afsnit
Grundlag for berigtigelse vedrørende §§ 41 og 42		5.3.1
Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen inden aflevering til revision		5.3.2
Udgifter efter serviceloven til uledsagede og handicappede flygtninge		5.3.3
Enkeltmandstilbud vedrørende 2011 – særlig dyre enkeltsager		5.3.4

2.6 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. På et enkelt område har vores revision givet anledning til bemærkninger. Der er imidlertid tale om et område med få sager og udgifter, hvorfor forholdet alene har givet anledning til en kommentar.

Udgiftsområde	Konklusion	Afsnit
Særlig dyre enkelsager SEL § 176	✓	
Merudgiftsydelse SEL § 41	✓	
Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42	✓	
Hjælp til flygtninge SEL § 52	Fravalg	
Advokatbistand, aktindsigt mv.	Fravalg	
Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100	✓	
Botilbud krisecenter SEL § 109	✓	
Botilbud SEL § 110	✓	
Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81 og 85	✓	
Hjælp i særlige tilfælde AKL § 82	✓	
Hjælp i særlige tilfælde AKL § 83	✓	
Forsørgelsesudgifter i henhold til AKL § 84	!	5.4.1
Efterlevelshjælp AKL kap 10a	Fravalg	
Førtidspension	✓	
Øvrige sagsområder	✓	5.4.2

3. Opfølgning på observationer fra 2011, 2010 og 2009

Opfølgning på observationer 2011	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Ledelsestilsyn SEL §§ 41, 42, 72, 100 og FØP, samt AKL §§ 81-85 (Revisionsbemærkning nr.11)	!	✓✓		6.1.1
Ledelsestilsyn vedrørende SL §§ 109 og 110 (Revisionsbemærkning nr. 11)	!	✓✓		6.1.2
Intern kontrol – grundlag for udbetaling – AL § 85 (Revisionsbemærkning nr. 11)	!	✓✓		6.1.3
Intern kontrol – uforenelig indtægt (Revisionsbemærkning nr. 11)	X	✓✓		6.1.4
Intern kontrol – lovligt ophold (Revisionsbemærkning nr. 11)	!	✓✓		6.1.5
Manglende intern kontrol vedrørende regninger for ophold i andre kommuner – SL §§ 109 og 110 (Revisionsbemærkning nr. 11)	!	✓✓		6.1.6
Fejlstatistik løbende revision	X	✓✓		6.2.1
Særlig dyre enkeltsager SEL § 176	Uafklaret	!		6.2.2
Merudgiftsydelse SEL § 41 (Revisionsbemærkning nr. 12)	X	!		6.2.3
Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42 (Revisionsbemærkning nr. 13)	X	!		6.2.4
Hjælp til flygtninge (Revisionsbemærkning nr. 14)	X	✓✓		6.2.5
Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100	✓✓	!		6.2.6
Botilbud krisecenter SEL § 109 og botilbud SEL § 110	✓✓	✓✓		6.2.7
Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81-85 (Revisionsbemærkning nr. 15)	X	✓✓		6.2.8
AKL §§ 81-85 - Specifikt omkring starthjælpsmodtagere (Revisionsbemærkning nr. 16)	!	✓✓		6.2.9
Førtidspension	✓✓	✓✓		6.2.10

Opfølgning på observationer 2010	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter) (Revisionsbemærkning nr. 16)	X			7.1.3
Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl (Revisionsbemærkning nr. 17)	X			7.1.4
Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelses-tilsyn for 2010 (Revisionsbemærkning nr. 18)	X			7.1.5
Registrantafstemninger, herunder specifikation af fiktive modtagere	X			7.1.7
Systemafstemninger	X			7.1.8
Opfølgning af sagsgennemgang for 2008 (Revisionsbemærkning nr. 23)	X			7.1.10
Fejlomfanget i bevillingssager (Revisionsbemærkning nr. 24)	X			7.1.11
§ 41 – Manglende kontrol af udgifter til leverandører, grundlag for bevilling, herunder forlængelser	X*			7.1.12
§ 41 – Afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44	X*			7.1.15
§ 42 – Manglende dokumentation (sparede udgifter ved arbejdsophør, grundlag for bevilling, løntab m.m.)	X*			7.1.16
§ 100 – Personkreds	X*			7.1.18
§ 100 - Manglende dokumentation for det udførte skøn, herunder anvendelse af funktionsevne-metoden	X*			7.1.20
§ 100 – Københavns Kommunes redegørelse af 5. december 2011	X*			7.1.21
Københavns Kommunes redegørelse af 31. maj 2011 - Socialforvaltningens redegørelse om fejl-omfanget på ydelser efter SEL §§ 41, 42, 52, 72 og 100	X*			7.1.22
Hjælp i særlige tilfælde – Overholdelse af dokumentationskrav for § 81	X*			7.1.25
Hjælp i særlige tilfælde - Medicinbevillinger efter § 82	X*			7.1.28
Hjælp i særlige tilfælde – Samværsudgifter efter § 83 – berigtigelse	X*			7.1.31
Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for løbende udgifter over 1.000 kr.	X*			7.1.33

* Samtlige forhold var i direktionsnotatet for 2010 samlet under **X** kategorisering i afsnit om "Fejlomfanget i bevillingssager", men er i direktionsnotatet for 2011 udspecificeret for at nuancere kategoriseringen af de mange forskellige problemstillinger, som forvaltningen har håndteret i handleplanen vedrørende kvalitet i sagsbehandling og på denne måde belyse, de mange fremskridt handleplanen har medført.

Opfølgning på observationer 2009	Oprindelig konklusion	Aktuel konklusion	Tidsfrist	Afsnit
Ledelsestilsyn	X	✓		7.1.37
Systemafstemninger	X	✓		7.1.38
Fejlniveauet i personsagsgennemgangen	X	✓		7.1.39
Opfølgning på løbende revision fra 2008	X	✓		7.1.44

4. Afslutning

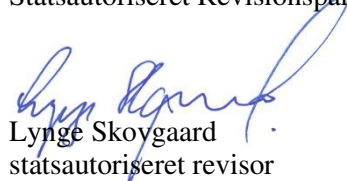
Vi anmoder om, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

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 19. juni 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skoygaard
statsautoriseret revisor

5. Observationer og anbefalinger fra 2012

5.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller

5.1.1 Ledelsestilsyn - Særlig dyre enkeltsager

Observation

Prioritet



Det er konstateret, at forvaltningen ikke havde indført ledelsestilsyn på området for særlig dyre enkeltsager.

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

Socialforvaltningen har på baggrund heraf konstateret flere generelle problemstillinger (enkeltmandstilbud og fejl i beregning af døgntilbud/aflastning), som vil blive korrigeret. Der er efter vores opfattelse tale om problemstillinger, som er afgrænsede og vil blive/er håndteret særskilt, hvorfor de afdækkede problemstillinger ikke har indflydelse på vores generelle vurdering af administrationen af området.

Gennemgangen 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.

Forvaltningen har oplyst, at der i 2013 – i forbindelse med et samlet eftersyn af vores ledelsestilsyn – vil blive foretaget en vurdering af, hvordan og i hvilket omfang der mest hensigtsmæssigt kan tilrettelægges et fagligt og økonomisk ledelsestilsyn med refusionshjemtagelse på området.

Vi anbefaler, at forvaltningen indfører et begrænset tilsyn på området, der sikrer, at der er overensstemmelse mellem faktiske udgifter i en sag og de udgifter, der hjemtages refusion for, samt at de medtagne udgifter er refusionsberettigede.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen tager Revisionens bemærkninger med ind i det videre arbejde med tilrettelæggelse af et ledelsestilsyn på området vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager. Forvaltningen forventer at implementere tilsynet i løbet af efteråret 2013.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Forventes afsluttet ultimo oktober 2013

5.1.2 Ledelsestilsyn – Medicinudgifter efter AKL § 82 (Sektoransvar)

Observation

Prioritet



I forbindelse med vores revision blev det konstateret, at der manglende forretningsgange til sikring af, at forvaltningen alene afholder udgifter til medicin, som de er forpligtet til (sektoransvar, kronikerbevilling/enkeltilskud).

Vi konstaterede, at der i flere sager var udbetalt hjælp til udgifter til medicin over kronikerbeløbet, uden at det fremgik af de konkrete sager, at det var undersøgt, om der var mulighed for, at borgeren opnår kronikerbevilling. Forvaltningen har efterfølgende gennemgået området og foretaget en skønmæssig berigtigelse svarende til, at kommunen i 2012 har hjemtaget 398.915 kr. for meget

Vi anbefaler endvidere, at der udarbejdes en forretningsgang, der sikrer, at kommunen opdager, hvis der udbetales udgifter der overstiger kronikerbeløb

Ledelsens kommentarer

I forbindelse med stikprøveundersøgelsen er det tydeligt, at initiativerne vedrørende undervisning, udvikling af standardjournaler mv, vil have en positiv virkning på, at der ikke gives medicintilskud efter LAS i tilfælde, hvor der kunne ydes kronikerbevilling efter sundhedslovgivningen. Samtidig er forvaltningen blevet opmærksom på de udfordringer, som afregningssystemet med apotekerne medfører i forhold til forvaltningens overblik over den enkelte borgers medicinudgifter. Forvaltningen vil udarbejde en særlig kontrol for at kunne følge kvaliteten på området, kontrollen forventes at kunne iværksættes omkring juni 2013.

Socialforvaltningen afventer fortsat Social- og Integrationsministeriets tilbagemelding om sektoransvar.

Ansvarlig

MR-Voksne og SCK

Status

Afventer ministeriets tilbagemelding

5.1.3 Generelle bemærkninger – Særlig dyre enkeltsager

Observation

Prioritet



Det blev i to tilfælde konstateret, at kommunen havde anvendt enkeltmandstilbud, som ikke var oprettet i tilbudsportalen. Kommunen har efterfølgende undersøgt de konkrete sager og oplyst, at refusionen for 2012 vil blive berigtiget, og forholdene omkring oprettelse af enkeltmandstilbud i tilbudsportalen vil blive bragt i orden.

Kommunen har endvidere oplyst, at problemstillingen er delt i to forhold, 1) tilbud som ikke kan godkendes og 2) tilbud, som er eller vil blive oprettet på portalen i 2013.

Ledelsens kommentarer

Som følge af revisionens gennemgang af SDE har forvaltningen gennemgået listen over særligt dyre enkeltsager og sammenholdt med oprettelse på Tilbudsportalen.

Ad. 1

Gennemgangen har medført, at der er udtaget 3 borgere fra refusionsopgørelsen 2012. Det drejer sig om i alt 3 borgere boende på et tilbud, der ikke har været opført på Tilbudsportalen, og ikke bliver det pga. godkendelsesproblemer.

Refusion der er udtaget beløber sig til kr. 3.207.306 og er fordelt således:

Udtaget sag til revision SDE

Borger 1 kr. 1.825.766

Øvrige sager som følge af forvaltningens gennemgang

Borger 1 kr. 1.154.700

Borger 2 kr. 226.840

Ad. 2

Forvaltningen vil opgøre berigtigelsen for 2012 for de tilbud, som er oprettet på Tilbudsportalen i 2013.

Ansvarlig

HCK

Status

Afventer opgørelse af berigtigelse for 2012

5.1.4 Generelle bemærkninger – Merudgifter efter SEL § 41

Observation

Prioritet



Vi har ikke foretaget revision af ikke-genoprettede sager, idet vi forventer, at ministeriet vil godkende kommunens oplæg til genopretningsplan, som vil betyde, at disse sager vil blive skønsmæssigt berigtiget og således ikke indgå i kommunens refusionsregnskab med staten.

Såfremt ministeriet ikke godkender genopretningsplanen, vil revisionen for 2012 blive udført efter modtagelse af decisionsskrivelsen for 2011.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningens afventer Social- og Integrationsministeriets tilbagemelding på, om de kan godkende den genopretningsplan, som vi har forelagt til godkendelse for ministeriet. Som Deloitte oplyser, betyder denne genopretningsplan, at de ikke-genoprettede sager vil indgå i en skønsmæssig berigtigelse, og dermed friholdes fra refusionsregnskabet med staten.

Ansvarlig

MR-Voksne

Status

Afventer ministeriet

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

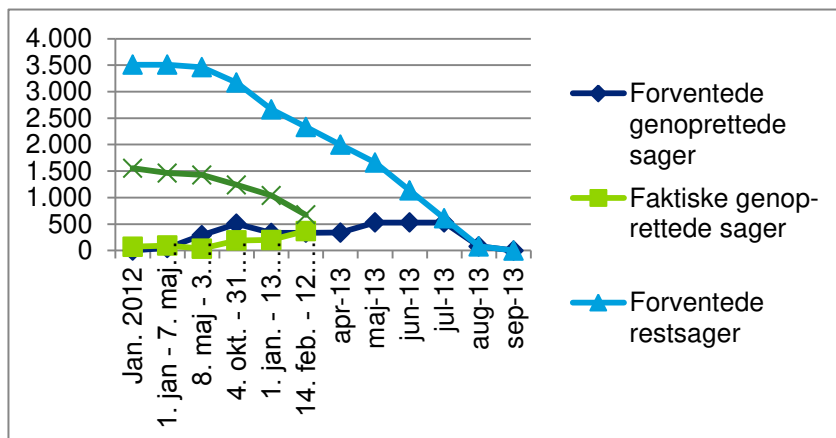
Observation

Prioritet



I forbindelse med vores opfølgning på kommunens genopretningsplan vedrørende udgifter efter §§ 41 og 42, er det konstateret, at kommunen i februar 2013 har færre sager der skal genoprettes, men har genoprettet færre sager end forudsat.

Figur 1. Genopretningsplan i redegørelse sammenholdt til faktisk genopretning



Forvaltningen har oplyst, at det skyldes, at sagsmængden med behov for genopretning er kvalificeret,

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

hvilket har nedbragt antallet af den oprindelige sagsstamme fra 3.500 til 1.555 sager. Det fremgår af "Status på genopretninger efter §§ 41 og 42 af 13. februar 2013", at det tager længere tid at genoprette de konkrete sager i den kvalificerede sagsmængde, idet der nu er "renset" for de sager, der ved en meget hurtig gennemgang kunne lukkes.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at der arbejdes med følgende milepæle i 2013, og at det med udgangspunkt heri forventes, at genopretningen er afsluttet pr. september 2013.

MILEPÆLE - GENOPRETNING §§ 41 OG 42					
	MÅL	1/3 2013	1/5 2013	1/8 2013	1/10 2013
Opfølgninger - gennemført	1.555	497	827	1.343	1.555
Opfølgninger – mangler	0	1.057	727	212	0

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forvaltningen følger den iværksatte plan. Vi anbefaler, at udviklingen følges tæt.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen har frem til 12. april 2013 genoprettet 955 ældre afgørelser. Der er fortsat 673 ældre afgørelser som skal genoprettes. Genopretningen forløber planmæssigt.

Ansvarlig	Status
MR-Voksne/HCK	Afsluttes oktober 2013

5.2 Analyser

5.2.1 Analyser af enkeltydelser efter aktivloven

Observation

Prioritet



Vi har i forbindelse med sagsrevisionen for 2012 i et tilfælde konstateret, at der er sket udbetaling af løbende hjælp. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at forholdet vil blive berigtiget.

Med henblik på at understøtte vores revisionsbevis har vi foretaget en analyse vedrørende enkeltydelser, med det formål at vurdere, om kommunen generelt udbetaler løbende ydelser efter aktivlovens § 81.

På baggrund af vores analyse er det vores opfattelse, at der ikke i væsentlig omfang synes at ske løbende udbetaling efter aktivlovens § 81. På baggrund af sagens oplysninger samt resultatet af analysen er det vores opfattelse, at der ikke er grundlag for at undersøge området nærmere.

5.2.1 Analyser af enkeltydelser efter aktivloven

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen er enig med revisionen og kan tilføje, at forvaltningen fortsat vil have fokus herpå.

Ansvarlig

MR-Voksne

Status

Afsluttet

5.3 Refusionsopgørelse for 2012

5.3.1 Grundlag for berigtigelse vedrørende §§ 41 og 42

Observation

Prioritet



I forbindelse med vores revision er det konstateret, at forvaltningen har afholdt skønsmæssig berigtigelse vedrørende udgifter efter SL §§ 41 og 42 på 21,9 mio. kr. for 2012 uden for refusionsordningen med staten. Forvaltningen har foretaget skønnet på baggrund af budgetterede udgifter på området og forventninger til andelen af genoprettede sager og ikke, som forudsat i forhold til de faktiske udgifter på området og de faktisk genoprettede sager.

Forvaltningen har hertil oplyst, at forholdet vil blive korrigeret medio 2013, når samtlige sager er genoprettet og de faktiske udgifter er kendte - under forudsætning af, at ministeriet godkender berigtigelsesmetode, som er angivet i forbindelse med redegørelse for 2011.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2013.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen finder det hensigtsmæssigt kun at berigtige én gang – dvs. når samtlige sager er genoprettet. Da modellen var udarbejdet, var det forudsat, at ministeriet ville godkende modellen i 2012. Forvaltningen afventer fortsat ministerets godkendelse.


Ansvarlig

Kontoret for Regnskab


Status

Afsluttes efterår 2013

5.3.2 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen inden aflevering til revisionen

Observation	Prioritet 
<p>Vi konstaterede, at forvaltningen ikke havde foretaget kvalitetssikring af materialet inden aflevering af refusionsopgørelsen til revisionen, herunder manglende afstemning mellem økonomisystemet og registrantbogførte udgifter, indberetning af berigtigelse til Beskæftigelsesministeriet i stedet for Socialministeriet samt fejl i opgørelse af berigtigelse vedr. tidligere år (bruttobeløb).</p> <p>Udover afstemning mellem økonomisystemet og registrantbogførte udgifter (hvoraf der henstår en difference på 1,5 mio. ved revisionens afslutning) har Socialforvaltningen efterfølgende foretaget korrektion af ovenstående forhold.</p> <p>Det er aftalt, at kvalitetssikringen fremadrettet vil blive foretaget inden aflevering af refusionsopgørelsen til revisionen. Vi anbefaler endvidere, at der foretages en afstemning mellem kommunens økonomisystem og registrantbogføring for 2012 med henblik på, at kommunen er berettiget til den hjemtagne refusion på 1,5 mio. kr., som ikke er registrantbogført.</p>	
<p>Ledelsens kommentarer</p>	
<p>Forvaltningen har taget revisionens bemærkninger til efterretning og vil indføre en procedure for kvalitetssikring.</p>	
<p>Ansvarlig Kontoret for Regnskab</p>	<p>Status Afsluttes efterår 2013</p>

5.3.3 Udgifter efter serviceloven til uledsagede og handicappede flygtninge

Observation	Prioritet 
<p>I forbindelse med vores revision har vi modtaget en opgørelse af udgifterne på området, svarende til ca. 10.000 kr. Vi har konstateret, at opgørelsen er behæftet med fejl. Det er i øvrigt vores opfattelse, at kommunen hjemtager for lidt refusion på området som følgende af manglende snitfladehåndtering mellem de involverede forvaltninger på området.</p>	
<p>Forvaltningen har oplyst, at området vil blive undersøgt i 2013.</p>	

5.3.3 Udgifter efter serviceloven til uledsagede og handicappede flygtninge

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen tager revisionens bemærkninger til efterretning, og vil på den baggrund, med inddragelse af BIF, undersøge området nærmere.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Afsluttes ultimo 2013

5.3.4 Enkeltmandstilbud vedrørende 2011 – særlig dyre enkeltsager

Observation

Prioritet



Udgiften vedrørende tilbud afholdt inden for refusionsordningen for tilbud, som ikke er oprettet på tilbudsportalen, er ikke opgjort og berigtiget i forbindelse med refusionsopgørelse for 2012. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2013.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen berigtiger beløbet i år, således at de vil indgå i revisionen for 2013

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab og HCK

Status

Afsluttes ultimo 2013

5.4 Kommentarer til sagsbehandlingen

5.4.1 Forsørgelsesudgifter i henhold til AKL § 84

Observation

Prioritet



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

Det fremgik af sagens oplysninger, at der løbende udbetaltes forsørgelse med 1.600 kr. pr. måned. Udgiften overstiger således 1.000 kr. pr. måned, jf. regnskabsbekendtgørelsen regler herom. Socialcentret har selv opdaget problemstillingen i forbindelse med det udførte ledelsestilsyn, men sagen fremstod uafklaret på tidspunktet for vores gennemgang af sagen, og Socialcentret er i øjeblikket ved at indhente dokumentation for udgiftens afholdelse.

Socialforvaltningen oplyser hertil, at i forhold til den generelle del af problemstillingen, så er den rejst over for ministeriet, og når forvaltningen modtager tilbagemelding fra ministeriet, vil der blive set på, om det giver anledning til en uddybning eller ændring af de nuværende retningslinjer på området.

5.4.1 Forsørgelsesudgifter i henhold til AKL § 84

I forhold til den konkrete sag kan Socialforvaltningen oplyse, at borgeren er kontaktet flere gange om denne dokumentation. Borgeren har d. 12. oktober 2012 afleveret dokumentation for udgifter til tøj, klippekort, gaver mv., men dog ikke svarende til det samlede udbetalte beløb i 2012, som også omfatter hjælp til dækning af udgifter til logi, mad, lommepenge.

Borgeren oplyser i oktober 2012 til forvaltningen, at ”hun har samlet en del dokumentation, men at det har været svært, da der er tale om udgifter, som også er en del af husholdningen.” Det er telefonisk drøftet, at der eventuelt oprettes en konto til lommepenge, således at der kan skabes dokumentation for anvendelse af dette beløb.

Ledelsens kommentarer

Borgeren har søgt om hjælp til og fået bevilget forsørgelsesudgifter igen i 2013. Hun har i forbindelse med aflevering af dokumentation i januar 2013 oplyst, at der er oprettet bankkonto til lommepengene.

Det fremgår af Socialforvaltningens udarbejdede standardjournalark/CSC formularer og procesbeskrivelser, at der skal være dokumentation for bevillingens anvendelse ved løbende bevillinger over 1000,- kr. pr. mdr. (og/eller enkeltbevillinger over 3.000,- kr., jf. regnskabsbekendtgørelsen § 49). I de tilfælde, hvor udbetalingen af løbende hjælp over 1.000,- kr. sker direkte til borgeren, beder Socialforvaltningen borgeren om at komme med dokumentation for bevillingens anvendelse.

Som det fremgår af denne konkrete sag - og som tidligere drøftet i forbindelse med revisionsgengangen for 2011 - har Socialforvaltningen dog stadig udfordringer i de tilfælde, hvor borgeren ikke returnerer denne dokumentation til forvaltningen samt i de tilfælde, hvor det ikke er muligt for borgeren præcist at specificere, hvilken del af en samlet kvittering/kvitteringer fra eksempelvis et supermarked, der direkte er anvendt til dækning af kostudgifter eller anden løbende forsørgelse efter aktivlovens § 84 eller kostudgifter i forbindelse med samvær og hjælp efter aktivlovens § 83, stk. 1.


Problemstillingen er generel for løbende bevillinger over 1000,- kr., og blev tillige rejst i forbindelse med revision 2011 med henblik på at få Social- og Integrationsministeriets afklaring heraf, jf. Direktionsnotat punkt 6.1.33 ”Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for løbende udgifter over 1.000 kr.”. (Direktionsnotatet blev forelagt for Socialudvalget på udvalgsmødet d. 15. august 2012).

Socialforvaltningen afventer stadig ministeriets afklaring af disse spørgsmål, herunder betydningen for forvaltningens hjemtagelse af statsrefusion. Når forvaltningen modtager denne tilbagemelding fra ministeriet vil vi naturligvis straks se på, om det giver anledning til en uddybning eller ændring af de nuværende retningslinjer.

5.4.1 Forsørgelsesudgifter i henhold til AKL § 84

Ansvarlig	Status
MR-Voksne og SCK	Afventer ministeriet


5.4.2 Øvrige sagsområder

Observation	Prioritet	
<p>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.</p> <p>Det er på baggrund af vores opfattelse, at de nævnte områder administreres i overensstemmelse med gældende regler.</p>		


6. Opfølgning på observationer og anbefalinger fra 2011

6.1 Ledelsestilsyn og interne kontroller

6.1.1 Ledelsestilsyn SEL §§ 41, 42, 72, 100 og FØP, samt AKL §§ 81-85

Observation	Prioritet	
<p>I 2011 var vores konklusion, at ledelsestilsynet ikke var tilstrækkeligt effektivt. Socialforvaltningen har siden vores revision af 2011 foretaget korrektion af ledelsestilsynet, og vores konklusionen i 2012 er, at ledelsestilsynet er effektivt. Det er på baggrund heraf vores vurdering, at forholdet er afsluttet.</p> <p>Vi har imidlertid endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2011 og har derfor ikke mulighed for at vurdere, om det er ministeriets opfattelse, at der skal udføres ekstra handlinger for 2011.</p>		

6.1.2 Ledelsestilsyn vedrørende SL §§ 109 og 110

Observation	Prioritet	
<p>På tidspunktet for vores revision for 2011 havde Socialforvaltningen ikke udført ledelsestilsyn for 2011. Vi har efterfølgende gennemgået dokumentationen for ledelsestilsynet udført i 4. kvartal 2011, og det er vores opfattelse, at tilsynet har været effektivt. Herudover har forvaltningen udført en omfattende kvalitetssikring af borgere, som indgår i refusionsopgørelsen for 2011.</p>		

6.1.2 Ledelsestilsyn vedrørende SL §§ 109 og 110

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at forholdet er afsluttet.

Vi har imidlertid endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2011, hvorfor vores endelige konklusion afventer modtagelse heraf.

6.1.3 Intern kontrol – grundlag for udbetaling – AL § 85

Observation

Prioritet



I 2011 var vores konklusion, at der var risiko for, at forvaltningens interne kontrol ikke afdækkede svindelsager. Socialforvaltningen har efterfølgende gennemgået en stikprøve på 20 sager og konkluderet, at borgeren i samtlige sager har flyttet adresse (sandsynliggørelse), at der i de fleste tilfælde sker udbetaling til leverandør/boligselskab, og at der i en enkelt sag mangler dokumentation for udgiften. Forholdet har imidlertid ikke haft refusionsmæssige konsekvenser, da udgiften allerede er afholdt uden refusion.

Socialforvaltningen har på baggrund heraf vurderet, at der ikke er anledning til at indføre omfattende kontroller af flyttehjælp. Dog vil forvaltningen i forbindelse med den planlagte udvidelse af ledelsestilsynssystemet på personsagsområdet frem mod årsskiftet indarbejde et tjekspørgsmål om kontrol for ændret folkeregisteradresse i sager med bevillinger til flyttehjælp.

Det er på baggrund af ovenstående vores opfattelse, at forholdet er afklaret.

Vi har imidlertid endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2011, hvorfor vores endelige konklusion afventer modtagelse heraf.

6.1.4 Intern kontrol – uforenelig indtægt

Observation

Prioritet



I 2011 var vores konklusion, at der ikke var foretaget kontrol af uforenelige indtægter i forbindelse med udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste.

I 2012 har forvaltningen tilrettet forretningsgangen, så forholdet fremadrettet indgår i den løbende sagsbehandling og endvidere afdækkes af ledelsestilsynet. For så vidt angår den bagudrettede del af problemstillingen indgår berigtigelse i forholdet vedrørende den samlede berigtigelse vedrørende §§ 41 og 42, som er foreslået af forvaltningen og afventer ministeriets tilbagemelding.

Forholdet vurderes afklaret.

6.1.4 Intern kontrol – uforenelig indtægt

Vi har imidlertid endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2011, hvorfor vores endelige konklusion afventer modtagelse heraf.

6.1.5 Intern kontrol – lovligt ophold

Observation

Prioritet



I 2011 konstaterede vi, at der var sket udbetaling af ydelse til en borger uden lovligt ophold i landet. Forvaltningen har ændret det standard journalark, som anvendes ved udbetaling, så der i forbindelse med sagsbehandlingen fremadrettet konkret skal tages stilling til forholdet. Ligesom forholdet fremadrettet indgår i ledelsestilsynet på området.

Kommunen har afholdt 20.472 kr. uden for refusionsordningen med staten i forbindelse med endelig afregning for 2012. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at problemstillingen er afklaret.

Vi har imidlertid endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2011, hvorfor vores endelige konklusion afventer modtagelse heraf.

6.1.6 Manglende intern kontrol vedrørende regninger for ophold i andre kommuner – SL §§ 109 og 110

Observation

Prioritet



2011 konstaterede vi, at det ikke fremgik af de konkrete sager/journaler, at kommunen havde foretaget sagsbehandling og taget stilling til betalingsforpligtigelsen i sager med anden opholdskommune.

Forvaltningen har i 2012 udarbejdet en forretningsgang og vejledning for håndtering af regninger for ophold i tilbud efter §§ 109 og 110 i andre kommuner.

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet udtaget 3 sager med anden opholdskommune med henblik på at vurdere, om forretningsgangen er blevet implementeret. Det er på baggrund af den modtagne dokumentation vores opfattelse, at forholdet er afklaret.

Vi har endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2011, hvorfor vores endelige konklusion afventer modtagelse heraf.

6.2 Observationer og anbefalinger

6.2.1 Fejlstatistik løbende revision

Observation

Prioritet



De konstaterede fejl med refusionsmæssige konsekvenser i udtagne sager var endnu ikke afklarede på tidspunktet for beretningen for 2011.

- Refusionsberigtigelsen efter AKL §§ 81-85 og SL §§ 41 og 100 er opgjort til 143.262 kr.
- Refusionsberigtigelsen efter SL § 42 vil indgå i kommunens samlede berigtigelse for 2008 til 2011, som pt. afventer godkendelse af ministeret
- Berigtigelse af sager vedr. afgrænsning mellem SL §§ 41 og 44 afventer ligeledes ministeriets afgørelse.

Det er konstateret, at de opgjorte berigtigelser er foretaget i forbindelse med afgivelse af endelig restafregning af refusionsregnskabet for 2012, undtagen forholdet vedrørende §§ 41/44, som mangler ministeriets afgørelse.

Det er herefter vores opfattelse, at forholdene vedrørende AKL §§ 81-85 og SL §§ 41, 42 og 100 er afklaret. Vores endelige konklusion herpå afventer imidlertid ministeriets decisionsskrivelse for 2011.

6.2.2 Særlig dyre enkeltsager SEL § 176

Observation

Prioritet



Ved afslutningen af vores revision for 2011, var vores observationer endnu ikke afklaret med forvaltningen. Observationerne er efterfølgende afklaret med forvaltningen og har givet anledning til følgende bemærkninger:

- Sag nr. 7, 8 og 10 – Udgifter vedrørende enkeltmandstilbud fremgik ikke af tilbudsportalen og syntes derfor ikke umiddelbart omfattet af refusionsordningen

Vi henviser til problemstillingen i forbindelse med gennemgang af 2012 og forventer, at berigtigelsen og den generelle håndtering af problemstillingen vil indgå i vores revision for 2013

6.2.3 Merudgiftsydelse SEL § 41

Observation

Prioritet



Følgende fremgik af beretningen for 2011:

Kommentarer til det bagudrettede forløb

Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012, hvoraf det blandt andet fremgår, at "det ikke er lykkedes for Socialforvaltningen i det oprindeligt fastsatte tempo at genoprette de ældre afgørelser. Som følge af dette vil fejlniveauet, indtil genopretningen er afsluttet, være påvirket heraf. Socialforvaltningen har ca. 3.500 sager, der mangler at blive genoprettet efter servicelovens §§ 41 og 42".

Socialforvaltningen har på baggrund heraf lagt op til en model for en skønsmæssig berigtigelse for ældre afgørelser, indtil genopretningsplanen er afsluttet i 2013.

Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011, som ikke er modtaget ved afslutningen af vores revision, hvorfor vi forventer at følge op herpå i forbindelse med vores revision af 2013.

Kommentarer til det fremadrettede forløb

Vores endelige konklusion afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011.

6.2.4 Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

Observation

Prioritet



Følgende fremgik af beretningen for 2011:

Kommentarer til det bagudrettede forløb

Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012, som fremgår af punktet ovenfor, vedrørende § 41 samt vores kommentarer hertil.

Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011, som endnu ikke er modtaget ved afslutningen af vores revision, hvorfor vi forventer at følge op herpå i forbindelse med vores revision af 2013.

Kommentarer til det fremadrettede forløb

Vores endelige konklusion afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011.

6.2.5 Hjælp til flygtninge

Observation

Prioritet



Vi konstaterede i 2011, at kommunen havde hjemtaget 115.953 kr. for meget i statsrefusion på området.

Kommunen har i forbindelse med endelig restafregning af statsrefusion for 2012 berigtiget beløbet, hvorfor vi anser forholdet for afklaret.

Observation

Prioritet



6.2.6 Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100

Vi havde ingen bemærkninger i forhold til administration af området for 2011, men kunne konstatere, at forvaltningen ikke – i forbindelse med den foretagne genopretning – havde foretaget berigtigelse af tidligere år i de enkelte genoprettede sager.

Forvaltningen lagde (i redegørelse af 15. juni 2012) op til at foretage skønsmæssig berigtigelse af udgifter for 2010 på baggrund af resultaterne af stikprøver udtaget for 2009

Vi afventer ministeriets afgørelse herom, som ikke er modtaget ved afslutning af vores revision og følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2013.

6.2.7 Botilbud krisecenter SEL § 109 og botilbud SEL § 110

Observation

Prioritet



Vi konkluderede i forbindelse med revisionen af 2011, at der var væsentlige fejl på området. Forvaltningen foretog ultimo 2011 en række tiltag med henblik på at styrke kvaliteten af dokumentation og opfølgning på området og har efterfølgende foretaget en omfattende kvalitetssikring af borgere, som indgik i refusionsopgørelsen for 2011. Det er på baggrund heraf vores vurdering, at forholdet er afsluttet.

Vi har imidlertid endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2011, hvorfor vores endelige konklusion afventer modtagelse heraf.

6.2.8 Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81-85

Observation**Prioritet**

Revisionen for 2011 konstaterede fejl i seks sager ud af syv sager.

Socialforvaltningen har efterfølgende taget en række forskellige skridt til forbedring af sagskvaliteten, herunder er der sket tilpasninger af standardjournalark på området og ændret i organiseringen i Socialcenter København (etablering af en "front office/back office"-model, som blandt indebærer, at komplicerede sager behandles af medarbejdere med juridisk ekspertviden).

Det er konstateret, at kommunen har foretaget berigtigelse af for meget hjemtaget refusion for 2011. Vi afventer imidlertid ministeriets decisionsskrivelse for 2011 med henblik på en endelig konklusion på området.

6.2.9 AKL §§ 81-85 - Specifikt omkring starthjælpsmodtagere

Observation**Prioritet**

Det fremgik af beretningen for 2011, at forvaltningen i løbet af 2012 ville foretage afsluttende analyser af rigtigheden og fuldstændigheden af udgiftsopgørelserne for både 2010 og 2011 med henblik på eventuelle berigtigelser i refusionsopgørelsen for 2012.

Materialet er modtaget i forbindelse med vores gennemgang af handleplanen og har ikke givet anledning til bemærkninger

Vi finder på baggrund heraf forholdet for afklaret, men afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011 med henblik på at foretage en endelig konklusion.

6.2.10 Før tidspension

Observation**Prioritet**

Vi havde i 2011 en anbefaling om øget fokus på overholdelse af notatpligten.

Forholdet vurderes afklaret, men afventer ministeriets decisionsskrivelse med henblik på en endelig konklusion

7. Opfølgning på observationer fra 2009 og 2010

7.1 Opfølgning på Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse fra 2010

7.1.1 Socialforvaltningens redegørelse om §§ 109 og 110 – kvindekrisecentre og boformer

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011.

7.1.2 Manglende dokumentation for ledelsestilsynet for ydelser efter §§ 109 og 110

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011.

7.1.3 Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)

Observation

Prioritet



Det fremgår af decisionsskrivelse for 2010, at: "*Social- og Integrationsministeriet finder, det kritiskabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at den interne kontrol i forbindelse med afregning af medicin efter revisionens opfattelse ikke er tilstrækkelig, mens forvaltningen har oplyst, at problemstillingen efter deres opfattelse er afdækket af "erklæring for apoteker og revisor. Ministeriet behandler pt. sagen og vil fremsende svar til parterne.*

Ministeriet har endnu ikke besvaret problemstillingen, hvorfor vi afventer svar

Ledelsens kommentarer

Decisionsskrivelsen vedr. 2010 indeholdt 2 elementer:

- 1) Forbedring af specifikationerne på bevillingsblanketten for at muliggøre en kontrol med, at der udleveres og faktureres det, som der er givet bevilling til.
- 2) Afklaring af sektoransvaret.

Ad 1. Forvaltningen har gennemgået blanketten og vurderer, at der ikke er behov for at ændre blanketten, men at sagsbehandlerpraksis for udfyldelsen af den kan forbedres via bedre vejledning. Det er vurderet, at den vejledning til blankettens udfyldelse, som SCK allerede anvender, er velegnet til udbredelse til øvrige myndighedscentre.

7.1.3 Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)

Ved revisionen af 2011 oplyste Deloitte følgende: "*Vores revision for 2011 har ikke givet anledning til bemærkninger om manglende udfyldelse af konkrete oplysninger af bevillingen. Forholdet vurderes afsluttet på baggrund ministeriets bemærkning*". På baggrund heraf vurderes denne del af punktet for afsluttet.

På baggrund af ovenstående vurderes denne del af punktet for afsluttet.

Ad 2 Vi afventer svar fra ministeriet vedrørende sektoransvar.

7.1.4 Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl

Observation

Prioritet



I forhold til det fremadrettede forløb er det vores opfattelse, at forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet er enig i vores konklusion.

I forhold til det bagudrettede forløb henviser vi til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012 og afventer ministeriets tilbagemelding herpå. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af status for 2012

7.1.5 Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010

Observation

Prioritet



I forhold til det fremadrettede forløb er det vores opfattelse, at forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet er enig i vores konklusion.

I forhold til det bagudrettede forløb henviser vi til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012 og afventer ministeriets tilbagemelding herpå. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af status for 2012.

7.1.6 Kontering af udgifter uden for refusionsordningen

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.7 Registrantafstemninger, herunder specifikation af fiktive modtagere

Observation**Prioritet**

Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningspunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.8 Systemafstemninger

Observation**Prioritet**

Forholdet er afklaret for 2010. Det er konstateret, at berigtigelsen på 339 t.kr. er foretaget i forbindelse med endelige restafregning af statsrefusion for 2012 og afventer ministeriet decisionsskrivelse med henblik på en endelig konklusion.

7.1.9 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse

Observation**Prioritet**

Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningspunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.10 Opfølgning af sagsgennemgang for 2008

Observation**Prioritet**

I forbindelse med revision af 2010 havde vi bemærket, at fejl konstateret i 2008 stadig ikke fremstod korrigerede i forbindelse med sagsgennemgangen for 2010. Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012, hvoraf det fremgår, at genopretningen af gamle sager forventes at være afsluttet i 2013 og afventer ministeriets svar herpå.

Vi følger op herpå, såfremt ministeriets decisionsskrivelse giver anledning hertil. I modsat fald vurderes forholdet afklaret.

7.1.11 Fejlomfanget i bevillingssager

Observation

Prioritet



Service-loven

I forhold til det fremadrettede forløb henvises til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012 for §§ 41, 42 og 100. I forhold til berigtigelse af statsrefusionen med tilbagevirkende kraft afventes ministeriets svar.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2012.

Aktivloven

Forholdet vedrørende fejlomfanget for aktivloven vurderes, på baggrund af ministeriets svar, afklaret.

7.1.12 § 176 Særlig dyre enkeltsager

Observation

Prioritet



I forbindelse med vores revision observerede vi problemstillinger omkring notatpligt og sagers førelse. Forvaltningen har efterfølgende arbejdet målrettet hermed og indført nye arbejdsgange på området. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forholdet vedrørende 2010 er afklaret.

Vi afventer imidlertid ministeriets decisionsskrivelse med henblik på at afgive en endelig konklusion på området.

7.1.13 § 41 – Dokumentation for timetal til aflastning

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.14 § 41 – Manglende kontrol af udgifter til leverandører, grundlag for bevilling, herunder forlængelser

Observation

Prioritet



Forholdet er omfattet af forvaltningens nye forretningsgange på området og en del af forvaltningens model for berigtigelse, hvorfor forholdet afventer ministeriets afgørelse herom.

7.1.15 § 41 – Afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44

Observation

Prioritet



Forholdet afventer ministeriets afgørelse.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen har i november 2011 skrevet til Social- og Integrationsministeriet med henblik på afklaring.

Ansvarlig

MRVoksne

Status

Afventer ministeriet

7.1.16 § 42 – Manglende dokumentation (sparede udgifter ved arbejdsophør, grundlag for bevilling, løntab m.m.)

Observation

Prioritet



Forholdet er omfattet af forvaltningens nye forretningsgange på området og en del af forvaltningens model for berigtigelse, hvorfor forholdet afventer ministeriets afgørelse herom.

7.1.17 Udgifter vedrørende uledsagede flygtningebørn

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.18 § 100 – Personkreds

Observation

Prioritet



Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012 med oplæg til berigtigelsesmodel for 2010 samt beskrivelse af, hvilke initiativer der er iværksat på området.

Vi afventer, på baggrund heraf, ministeriets afgørelse om berigtigelsesmodellen kan godkendes.

7.1.19 § 100 – Huslejedifference

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.20 § 100 - Manglende dokumentation for det udførte skøn, herunder anvendelse af funktionsevnetoden

Observation

Prioritet



I forbindelse med forvaltningens kvalitetssikring af berigtigelse er det konstateret, at en del af berigtigelsen udestår. Forvaltningen har oplyst, at berigtigelser vil blive udført i forbindelse med endelig restafregning 2012.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af status for 2012.

7.1.21 § 100 – Københavns Kommunes redegørelse af 5. december 2011

Observation

Prioritet



Forvaltningen vil berigtige samtlige sager med tilbagevirkende kraft under hensyntagen til den sagsbehandlingsfrist, som er gældende for sagsbehandlingen i Socialforvaltningen.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af status for 2012.

7.1.22 Københavns Kommunes redegørelse af 31. maj 2011 - Socialforvaltningens redegørelse om fejlomfanget på ydelser efter SEL §§ 41, 42, 52, 72 og 100

Observation

Prioritet



Ministeriets stillingtagen til forvaltningens oplæg til berigtigelsesmodel, som fremgår af redegørelse af 15. juni 2012, afventes.

7.1.23 Overholdelse af regnskabsbekendtgørelsens krav til registrant for udgifter efter §§ 41 og 42

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningspunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.24 Hjælp i særlige tilfælde – Kontering af udgifter for §§ 81-85 for modtagere af start-hjælp

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningspunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.25 Hjælp i særlige tilfælde – Overholdelse af dokumentationskrav for § 81

Observation

Prioritet



I forbindelse med vores revision af status for 2012 følger vi op på, om berigtigelserne fremgår af refusionsopgørelsen.

7.1.26 Hjælp i særlige tilfælde - Dokumentation for afholdte udgifter efter § 85

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.27 Hjælp i særlige tilfælde – Bevilling af boligindskud efter § 85

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.28 Hjælp i særlige tilfælde - Medicinbevillinger efter § 82

Observation

Prioritet



I forbindelse med vores revision af status for 2012 følger vi op på, om berigtigelser vedrørende § 82 for 2010 er medtaget i refusionsskemaet for 2012.

7.1.29 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for sammenholdelse mellem bevilling og regninger fra apoteket

Observation

Prioritet



Vurderes afklaret. Udgår i forbindelse med afgivelse af beretningen

7.1.30 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende vurdering af, om det er relevant for borgere at søge en kronikerbevilling

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.31 Hjælp i særlige tilfælde – Samværsudgifter efter § 83 – berigtigelse

Observation

Prioritet



I forbindelse med vores revision af status for 2012 følger vi op på, om berigtigelser vedrørende § 83 for 2010 er medtaget i refusionskemaet for 2012.

7.1.32 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for hyppigheden af samvær

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.33 Hjælp i særlige tilfælde – Manglende dokumentation for løbende udgifter over 1.000 kr.

Observation

Prioritet



Vi følger op på, om berigtigelse af refusion i 2010 er foretaget i forbindelse med indberetning af refusion for 2012.

7.1.34 Boligstøtte – Boligsikring

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.35 Boligstøtte – Boligydelse

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

Opfølgning for 2009

Opfølgning på Socialministeriets bemærkninger - Socialforvaltningen

7.1.36 SEL §§ 109 og 110

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningsspørgsmål i decisionsskrivelsen.

7.1.37 Ledelsestilsyn

Observation

Prioritet



I forhold til det fremadrettede forløb, er det vores opfattelse, at designet af det iværksatte ledelsestilsyn er tilstrækkeligt og følger op på implementeringen heraf i 2012.

I forhold til det bagudrettede forløb henviser vi til Socialforvaltningens redegørelser af 15. juni 2012 og afventer ministeriets tilbagemelding herpå.

7.1.38 Systemafstemninger

Observation

Prioritet



Der forelå ikke dokumenterede afstemninger af de sociale systemer i 2009.

Vi har i 2012 modtaget dokumentation for afstemning for 2009 samt forretningsgange, der afgrænser ansvaret mellem SOF og KS samt sikrer, at afstemninger foretages og dokumenteres.

I forbindelse med vores revision af status har vi kontrolleret, at forvaltningen har afholdt de 5,1 mio. kr. (netto) uden for refusionsordningen, som følge af, at forvaltningen har vurderet, at de samlede omkostninger ved at søge at afklare de yderligere differencer, økonomisk set ikke står mål med den potentielle gevinst herved.

7.1.38 Systemafstemninger

Ledelsens kommentarer

Arbejdet med afklaring af de udestående differencer er afsluttet i uge 26, 2012. Forvaltningen har i den forbindelse opgjort et beløb på i alt 10.166 t.kr., herunder 9.663 t.kr. vedrørende ikke-afklarede differencer vedrørende tabt arbejdsfortjeneste, som berigtiges i 2012, idet forvaltningen har vurderet, at de samlede omkostninger ved at søge at afklare de yderligere differencer, økonomisk set ikke står mål med den potentielle gevinst herved. Statsrefusionen udgør 5.128 t.kr. af det samlede beløb til berigtigelse.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Afsluttet

7.1.39 Fejlniveauet i personsagsgennemgangen

Observation

Prioritet



Forvaltningen har på baggrund af decisionsskrivelsen for 2009 foretaget en gennemgang af sager for 2009 med henblik på skønsmæssige berigtigelser af udgifter efter Servicelovens §§ 41, 42 og 100.

For udgifter efter §§ 41 og 42 afventes ministeriets afklaring af principielle problemstillinger, hvorfor forholdet endnu ikke er endelig afklaret.

For udgifter efter § 100 har forvaltningen har oplyst, at samtlige sager vil blive berigtiget med tilbagevirkende kraft under hensyntagen til den sagsbehandlingsfrist, som er gældende for sagsbehandlingen i Socialforvaltningen.

Det er konstateret, at forvaltningen har afholdt udgifterne til 2009 og 2010 uden for refusionsordningen med staten.

7.1.40 Lovfortolkning vedrørende § 41 – spisevægring, dokumentation for grundlag for bevilning

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionsskrivelsen.

7.1.41 Lovfortolkning vedrørende § 42 – dokumentation for foretaget vurdering af fradrag

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningsspørgsmål i decisionsskrivelsen.

7.1.42 Korrektion af statsrefusion vedrørende personsag efter § 100

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningsspørgsmål i decisionsskrivelsen.

7.1.43 Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningsspørgsmål i decisionsskrivelsen.

7.1.44 Opfølgning på løbende revision fra 2008

Observation

Prioritet



Forvaltningens gennemgang af sager for 2008, med henblik på skønmæssige berigtigelser af udgifter efter Servicelovens §§ 41 og 42, er endnu ikke berigtiget, da principielle problemstillinger vedrørende afgrænsning mellem §§ 41 og 44 endnu ikke er afklaret af Social- og Integrationsministeriet.

7.1.45 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser

Observation

Prioritet



Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionsskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningsspørgsmål i decisionsskrivelsen.

Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets bemærkninger - Socialforvaltningen

7.1.46 Person sagsgennemgangen

Observation**Prioritet**

Forholdet er vurderet afklaret i forbindelse med afgivelse af beretning for 2011. Vi afventer ministeriets decisionskrivelse for 2011. Punktet udgår, såfremt ministeriet ikke har opfølgningpunkter i decisionskrivelsen.