

Notat

Svar på Ankestyrelsens decisionsskrivelse vedr. København 2012

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse vedrørende Københavns Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2012 af 24. juni 2014. Revisionen for 2013 vedrørende Københavns Kommune er afsluttet, og vi har afgivet vores beretning herom den 11. juni 2014.

Vi har udarbejdet dette notat for at sikre, at opfølgningen på beretningen for 2012 sker snarest muligt, herunder at Ankestyrelsens anmodninger i decisionsskrivelsen imødekommes.

I decisionsskrivelsen beder Ankestyrelsen os om at følge op på følgende forhold:

- 1) Tilsyn med selvejende og private botilbud
- 2) Internt kontrolsystem/ledelsestilsyn
- 3) SEL § 176 – Særlig dyre enkeltsager
- 4) SEL §§ 41 og 42 – Genopretning af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste
- 5) Refusionsopgørelsen for 2012
- 6) Registrering af opfølgning i børnesager
- 7) Opfølgning for regnskabsåret 2011 – Forretningsgange og utilstrækkelig økonomistyring
- 8) Opfølgning for regnskabsåret 2011 – Udbetaling af ydelser til en specifik familie

Ad. 1) Tilsyn med selvejende og private botilbud

Ankestyrelsen har anmodet om en opfølgning på vores bemærkning om, at procedureerne for det økonomiske tilsyn var vurderet ikke at være tilstrækkeligt, og at der kunne være risiko for, at takster og tilskud ikke var beregnet med udgangspunkt i det reelle omkostningsbehov.

Det fremgår af revisionsberetningen for 2013 (under opfølgning på revisionsudvalgets beretning), at

"I forlængelse af vores revisionsbemærkning nr. 3 i vores beretning for 2012, hvor det blev konkluderet, at Socialforvaltningens overordnede økonomistyring samt overvågning af tilsynsområdet kan være vanskeliggjort af en manglende systematisk indsamling samt registrering af stamdata vedrørende de enkelte tilbud. Socialforvaltningen havde således ikke etableret et fælles systematisk og konsolideret overblik over driftsmæssige og økonomiske stamdata for de enkelte tilbud.

Under henvisning til ovenstående skal Revisionsudvalget præcisere vigtigheden af, at der løbende sker en systematisk opsamling samt registrering af stamdata (styringsdata) vedrørende aftaler og leverandører herunder en effektiv tilgang til data. Dette bør iagttages ved implementeringen af nyt økonomisystem.

Økonomiforvaltningen har i denne forbindelse anført, at problemstillingen vil blive iagttaget i forbindelse med det igangværende projekt Nyt Økonomisystem. I forlængelse af bemærkningen har Socialforvaltningen iværksat handleplan for afhjælpning af de kritikpunkter, der blev rejst i forbindelse med afgivelse af bemærkningen. Socialforvaltningen har foretaget opfølgning herpå, senest den 14. januar 2014. De fleste af punkterne, dog med undtagelse af systemunderstøttelsen i et nyt økonomisystem, er afklaret, og de sidste punkter forventes afklaret i løbet af 2014."

Vi følger op herpå i forbindelse med revision af 2014.

Ad. 2) Internt kontrolsystem/ledelsestilsyn

Ankestyrelsen har anmodet om opfølgning på vores bemærkninger om,

- 2.1) at der på området for særligt dyre enkeltsager (SDE), jf. servicelovens § 176, ikke er indført ledelsestilsyn
- 2.2) at der på området for hjælp til sygebehandling med videre efter aktivlovens § 82 mangler forretningsgange til sikring af overholdelse af sektoransvarlighedsprincippet i forbindelse med, at der ydes hjælp til medicinudgifter contra muligheden for kronikerbevilling/enkeltilskud efter sundhedsloven

Ad. 2.1 Ledelsestilsyn SDE

Vi har efterfølgende modtaget en forretningsgang for særligt dyre enkeltsager, som efter det oplyste forventes implementeret i 2014. Forholdet er overført fra 2012 til 2013, hvor vi har påført området en revisionsbemærkning for manglende udførelse af ledelsestilsyn.

Vi følger op herpå i forbindelse med revision af 2014.

Ad. 2.2 Sektoransvarlighedsprincippet

Der udestod ved revisionen for 2012 to delpunkter:

- 2.2.1) Afklaring af kontrolansvaret for udbetaling af medicin og
- 2.2.2) Stikprøve vedrørende sektoransvar (ansvars og betalingsfordeling mellem kommune og region)

Ad. 2.2.1 Afklaring af kontrolansvaret for udbetaling af medicin

Forvaltningen havde oplyst, at der i løbet af 2013 ville blive udarbejdet en intern kontrol på området til afdækning af fejludbetalinger vedrørende medicin. Det er efterfølgende oplyst, at kontrollen først vil blive indarbejdet i forbindelse med overgang til nyt økonomisystem, hvorfor bemærkningen videreføres, indtil kontrollen er implementeret. Vi har i beretningen for 2013 anbefalet, at forvaltningen indarbejder kontrollen som en permanent kontrol, idet denne kontrol sikrer, at væsentlige fejl opdages, indtil kommunen overgår til nyt økonomisystem.

Vi følger op herpå i forbindelse med revision af 2014.

Ad. 2.2.2. Stikprøve om sektoransvar (ansvars og betalingsfordeling mellem kommune og region)

Forvaltningen har udført ledelsestilsyn for 2013. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forretningsgangen for tilsynet følges. Forvaltningen har oplyst, at kontrollen vil blive videreført i 2014 for sager, som ikke er afsluttet i 2013. Vi anbefaler, at kontrollen videreføres i 2014 som en analyse med stikprøver, hvor alle sager på området indgår, da kontrollen efter vores opfattelse afdækker en væsentlig risiko.

Forvaltningen har oplyst, at der løbende foretages kontrol af begge problemstillinger, indtil et nyt økonomisystem kan understøtte dokumentationskravet.

Vi følger op herpå i forbindelse med revision af 2014.

Ad. 3) SEL § 176 – Særligt dyre enkeltsager

Ankestyrelsen har anmodet om en opfølgning på vores bemærkning om, at der i to tilfælde var anvendt tilbud, der ikke var optaget i Tilbudsportalen og bedt os påse, at den påkrævede berigtigelse er sket.

I forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen for 2013 er det konstateret, at sagerne er afholdt uden for refusionsordningen med Staten.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

Ad. 4) SEL §§ 41 og 42 – Genopretning af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste

Ankestyrelsen har anmodet om opfølgning på vores bemærkning nr. 7 til genopretningen af områderne, der ikke havde fulgt den forudsatte tidsplan, herunder på at de påkrævede og behørigt berigtigelser er foretaget.

Forvaltningen har medio 2014 afsluttet genopretningen af gamle sager. Vi har gennemgået et antal sager, og det er på baggrund heraf vores vurdering, at sagerne fremstår med sagsakter, hvoraf de foretagne skøn (socialfaglig vurdering og bevilling af konkret udgift) klart fremgår. Herudover er det vores vurdering, at gældende praksis inddrages i de foretagne vurderinger.

Vi henviser til socialberetningen pkt. 3.3 og 3.4, hvoraf det fremgår, at forholdet er afklaret under forudsætning af, at ministeriet godkender, at forvaltningen har anvendt samme berigtigelsesmodel for 2013 som for 2012.

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forholdet for tidligere år er afklaret. Vi følger op på de sidste berigtigelser af genopretningen (for 2014) i forbindelse med vores revision af 2014.

Ad 5) Refusionsopgørelsen for 2012

Ankestyrelsen har anmodet om opfølgning på, om der er foretaget berigtigelse af forhold vedrørende manglende kvalitetssikring anført i beretningen fra 2012, samt om den påkrævede og behørig berigtigelse er sket.

5.1 Kvalitetssikring, herunder afstemning mellem økonomisystemet og registrantbøgførte udgifter.

Forholdet vurderes afklaret for 2012, men er videreført for 2013, jf. socialberetningens afsnit 3.1.2.2. Vi følger op herpå i forbindelse med revision af 2014.

5.2. Berigtigelse vedrørende §§ 41 og 42

Det er konstateret, at forvaltningen har genberegnet og foretaget berigtigelsen for 2012 med faktiske tal i den endelige refusionsopgørelse.

Forholdet anses afklaret for 2012.

5.3 Udgifter efter serviceloven til uledsagede og handicappede flygtninge

Kommunen har oplyst, at det er undersøgt, at der ikke er udgifter hertil. Vi har efterfølgende foretaget en sammenholdelse mellem udgifter til forsørgelse under integrationsforløbet og udgifter til merudgifter til voksne og særlig dyre enkeltsager (voksne). Der var ingen sammenfald mellem de sammenholdte ydelser. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at det er sandsynligt, at der ikke er væsentlige udgifter på området, som ikke er medtaget i refusionsopgørelsen.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

5.4 Tilbud, der ikke er oprettet på Tilbudsportalen

Vi har modtaget en opgørelse over anvendelse af tilbud, der ikke var oprettet på tilbudsportalen samt dokumentation for berigtigelse af de afholdte udgifter for 2012.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

Ad. 6) Registrering af opfølgning i børnesager

Ankestyrelsen har anmodet om, at vi følger op på Borgerrådgiverens og Intern Revisions vurdering af, at Socialforvaltningens undersøgelse, der ligger til grund for redegørelsen om registrering af opfølgning i børnesager, er behæftet med en række fejl og mangler, og at omfanget af undersøgelsen er for snæver til at afdække alle relevante væsentlige forhold.

Vi henviser til vores hovedberetning, hvoraf det fremgår, at "*Socialforvaltningen har på baggrund af den rejste kritik foretaget fornyet undersøgelse af, hvorvidt registreringer af opfølgning i børnesager opfylder af servicelovens krav. Der er i denne forbindelse udarbejdet notat af oktober 2013, der udviser, at kravene er opfyldt i 96,1% af de i undersøgelsen omfattede sager. Intern Revision har fået forelagt notatet og har udtalt, at resultatet af undersøgelsen giver et retvisende øjebliksbillede af registreringspraksis i den undersøgte periode. Intern Revision påpeger dog en vis statistisk usikkerhed i opgørelsen*".

Forholdet anses herefter for afsluttet.

Ad. 7) Forretningsgange og utilstrækkelig økonomistyring

Ankestyrelsen har anmodet om en opfølgning på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2013.

Vi henviser til afsnittet omkring handleplanen i hovedberetningen, hvoraf det fremgår, at "*Vi har foretaget vurdering og afgivet rapport af november 2013 om, hvorvidt aktiviteterne i den oprindelige handleplan (af september 2011) er blevet forankret i den normale drift i Socialforvaltningen (Sikker økonomistyring) samt på en gennemgang og vurdering af ledelsestilsyn og de særlige statsrefusionsrelaterede områder (Øget kvalitet i sagsbehandlingen).*

Vedrørende sikker økonomistyring var vores overordnede vurdering pr. november 2013, at de initiativer, der blev implementeret i forbindelse med handleplanen, fortsat er i drift, løbende videreudvikles, og i det væsentligste fungerer. Det er ligeledes vores vurdering, at der i SOF er stor fokus på budgetopfølgningen og løbende udvikling heraf.

Med hensyn til de særlige statsrefusionsrelaterede områder - øget kvalitet i sagsbehandlingen - er det vores vurdering, at det baseret dels på overordnede undersøgelser vedrørende ledelsestilsyn, dels opfølgning på enkeltpunkter, primært relateret til om statsrefusionsopgørelserne vurderes, at ledelsestilsynet på områder omfattet af handleplanen for 1. halvår 2013 er effektivt, så de fejl, der løbende opstår i driften, opdages og korrigeres".

Forholdet anses herefter for afsluttet.

Ad. 8) Udbetaling af ydelser til en specifik familie

Det fremgår af decisionsskrivelsen, at Ankestyrelsen imødeser revisors opfølgning på eventuelle refusionsmæssige forhold i forbindelse med revisionen for 2013.

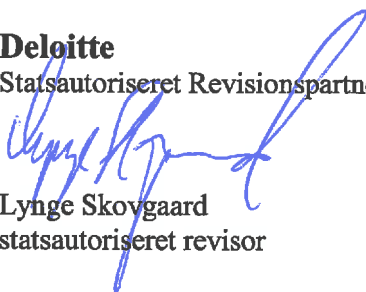
Vi kan hertil oplyse, at der ikke på baggrund af Intern Revisions rapport "*Opfølgningsrevision på rapport vedr. Udbetalinger til en specifik familie*" er grundlag for at foretage refusionsmæssige korrektioner.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

København, den 25. august 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor