



20. marts 2018

Sagsnr.
2018-0092540

Dokumentnr.
2018-0092540-1

Covernotat – revisionsrapport om mellemkommunal refusion

Rapporten og dens formål

Mellemkommunal refusion opstår, når to kommuner handler med hinanden. Dette kan være, hvis en borger flytter fra en kommune til en anden, og borgeren har behov for botilbud, støtte eller anden form for ydelse.

Intern revision har foretaget en undersøgelse af mellemkommunale refusioner efter Retssikkerhedslovens § 9-9C, hvis resultater kan aflæses i Revisionsrapporten af 1. marts 2018. Rapporten er udarbejdet med bistand fra konsulentvirksomheden BDO, og er gennemført gennem interviews med forvaltningerne. Interviewene er desuden blevet suppleret med en gennemgang af stikprøver af mellemkommunal refusion i Københavns Kommune.

Formålet med undersøgelsen har været at vurdere om kommunen på det mellemkommunale område indhenter de indtægter, de er berettiget til, og kun afholder de udgifter, som de er forpligtet til.

Rapporten vedrører udover Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) fem af Københavns Kommunes forvaltninger; Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF), Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF), Socialforvaltningen (SOF), Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF) og Økonomiforvaltningen (ØKF).

Overordnet konklusion

Rapporten konkluderer overordnet set, at forvaltningerne inden for egne sagsområder har en betryggende administration af mellemkommunale opkrævninger og betalinger. Det forholder sig anderledes med opkrævningen af følgeudgifter såsom kontanthjælp, driftsudgifter, førtidspension og boligstøtte. Her anses forretningsgangen ikke for betryggende, da det vurderes, at der kan være en risiko for manglende videndeling mellem forvaltningerne og/eller identifikation af oplysninger om borgere med mellemkommunale forhold.

Konklusioner og handleplaner

Konklusionen for BUFs vedkommende i BDOs gennemgang af den mellemkommunale refusion er, at der kun findes marginale forbedringsforslag på BUFs område. Intern revision foreslår, at der tages udgangspunkt i et dataregister på tværs af forvaltninger. BUF vurderer at denne anbefaling kan være en god idé. Samtidig er det

Ressourcer

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN nummer
5798009371201

BUFs vurdering, at det er afgørende for korrekt opkrævning/betaling, at opgaven med mellemkommunal afregning rent organisatorisk ligger tæt på visitationen, hvilket vil sige, at det forbliver i BUF regi.

Som en fælles tværgående initiativ er der i maj 2017 igangsat en analyse af hjemtagelse af mellemkommunal refusion på tværs af forvaltninger. Analysen gennemføres af kommunens Velfærdsanalyseenhed og har til formål at:

- Beregne potentialet ved at optimere hjemtagning af mellemkommunal refusion på tværs af forvaltninger
- Identificere de konkrete borgere/ydelser, som Københavns Kommune ikke får hjemtaget refusion på i dag
- Udvikle et setup som skal sikre, at kommunen fremadrettet kan blive bedre til at hjemtage mellemkommunal refusion.

På baggrund af analysen fremlægges anbefalinger til det fremtidige tværgående organiseringssetup, som kan bidrage til at øge hjemtagelse af mellemkommunal refusion i Københavns Kommune. Forslag til businesscase og anbefalinger fremlægges for forvaltningerne i maj 2018.

Når effektiviseringspotentialet skal fordeles er det vigtigt for BUF, at det beregnes på baggrund af det konkrete potentiale for effektiviseringer. Det vil sige at frem for at man ser på den generelle budgetstørrelse, både ser på det ydelsesmæssige og i forhold til medarbejdere. Det vurderes ikke at BUF har det største potentiale, men derimod at BUF har det største budget. Derfor kan det blive umuligt for BUF at indhente, hvis det kobles på en fordeling som ikke kan kobles til forventet potentiale af tiltagene.



REVISIONSRAPPORT

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Allan Bojer
Solveig Petersen

Økonomi-, Social-, Sundheds- og Omsorgs-, Børne- og Ung- doms-, Beskæftigelses- og In- tegrations-, samt Kultur- og Fritidsforvaltningen

Mellemkommunal refusion 2017

MODTAGER

Adm. direktør Peter Stensgaard Mørch
Adm. direktør Nina Eg Hansen
Adm. direktør Bjarne Winge
Adm. direktør Katja Kayser
Adm. direktør Mette Touborg
Adm. direktør Tobias Børner Stax

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING OG FORMÅL	3
2. LEDELSESRESUME	3
3. KONKLUSION	4
4. FORVALTNINGENS TILTAG	6
5. UDFØRT ARBEJDE	6
5.1 KORT INTRODUKTION TIL MELLEMMUNAL REFUSION	6
5.2 UNDERSØGELSENS TILRETTELÆGGELSE OG OMFANG	7
5.2.1 Interview af forvaltningerne	7
5.2.2 Stikprøver i mellemkommunale sager	8
5.3 ØVRIGE INITIATIVER VEDRØRENDE MELLEMMUNALE REFUSIONER	9
5.3.1 SOF, analyse af mellemkommunal refusion vedr. SEL § 107 og § 110	9
5.3.2 ØKF, Optimering af mellemkommunal refusion	9
5.4 EN FREMADRETTET BORGERTILGANG AUTOMATISERET VIA ROBOTTEKNOLOGI	9
BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	12
BILAG 2 Notat, "Kortlægning mellemkommunal refusion"	13
BILAG 3 Notat, "Stikprøver af mellemkommunal refusion"	13

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen foretaget en undersøgelse af mellemkommunale refusioner efter Retssikkerhedslovens § 9 - 9C, i det følgende kaldet mellemkommunale refusioner. Mellemkommunale refusioner involverer ydelser under Socialforvaltningen (SOF), Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF), og Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF). Koncernservice (KS) og Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) varetager tværgående opkrævnings- og betalingsopgaver samt systemindberetninger.

Mellemkommunale refusioner anses for en forretningskritisk proces målt på kvalitative parametre som manglende refusioner fra andre kommuner og/eller forkerte refusioner til andre kommuner. Komplicerede regler og snitflader mellem forvaltningerne øger sandsynligheden for fejl, hvorfor der vurderes at være en iboende operationel risiko for økonomiske tab for kommunen.

Iboende risici på forretningskritiske processer skal i overensstemmelse med reglerne i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ identificeres på baggrund af en dokumenteret procesforståelse samtidig med, at der etableres relevante kontroller. I kontrolmæssig henseende anses processen for hensigtsmæssig og betryggende, når følgende efterleves:

- Design – Forretningsgangen og kontrollerne er tilrettelagt, så væsentlige risici elimineres eller reduceres til et acceptabelt niveau
- Implementering – Forretningsgangen og formålet med kontrollerne er indarbejdet i organisationen
- Effektivitet – Forretningsgangen og kontrollerne efterleves kontinuerligt i organisationen

Undersøgelsens formål har med baggrund i foranstående været at vurdere, om forretningsgangen for processen – i kontrolmæssig henseende – har fungeret hensigtsmæssigt og betryggende i den undersøgte periode, eller med andre ord om kommunen på det mellemkommunale område indhenter de indtægter, de er berettiget til, og kun afholder de udgifter, som de er forpligtet til.

Resultatet af undersøgelsen rapporteres i nærværende rapport, som forelægges Revisionsudvalget.

2. LEDELSESRESUME

Undersøgelsen af forvaltningernes design af egne processer/sagsområder – der væsentligst er udført ved interview – indikerer overordnet, at forvaltningerne – inden for egne sagsområder – har en betryggende administration af mellemkommunale opkrævninger og -betalinger.

Anderledes forholder det sig med opkrævning af følgeudgifter som f.eks. kontant-hjælp, driftsudgifter, førtidspension og boligstøtte, samt for indberetning til fag-systemer af mellemkommunale forhold, som har en fremadrettet økonomisk betydning. Her anses forretningsgangen ikke for betryggende, idet der vurderes at være risiko for manglende identifikation og/eller videndeling mellem forvaltningerne af oplysninger om borgere med mellemkommunale forhold. Dette kan medføre såvel dobbeltarbejde, mistet refusion og fejlbetalinger.

Der vurderes at være et tocifret mio. beløb i yderligere indtægter eller sparede udgifter på det mellemkommunale område.

I forhold til den fremtidige opgaveløsningen anbefales, at der tages udgangspunkt i en central borgertilgang i stedet for forvaltningers ydelsestilgang, som pt. præger området. En central borgertilgang med fælles register over borgere med mellemkommunale forhold kan med fordel automatiseres via robotteknologi.

Hvor i organisationen opgaven skal placeres må afklares efterfølgende, men af hensyn til den videre fremdrift anbefaler vi, at ØKF koordinerer den videre proces under hensyntagen til Velfærdsanalyseenheden, som i efteråret 2017 er påbegyndt analysen "Optimering af mellemkommunal refusion".

Der henvises i øvrigt til afsnit 3, hvor observationer og anbefalinger er uddybet.

3. KONKLUSION

Med baggrund i undersøgelsen af mellemkommunal refusion jf. afsnit 5, har vi følgende observationer og anbefalinger:

Forvaltning	SOF, BIF, BUF og KFF	Revisionsområde	Mellemkommunal refusion	Væsentlig-hedsniveau
Reference	5.2 og 5.4	Revisionsemne	Forretningsgange og interne kontroller	
Observationer	<p>Undersøgelsen – der væsentligst er udført ved interview – indikerer overordnet, at forvaltningerne – inden for egne sagsområder – har en betryggende administration af mellemkommunale opkrævninger og -betalinger.</p> <p>Udfordringerne på det mellemkommunale område er primært i forhold til opkrævningen af følgeudgifter. Følgeudgifter kan her betegnes, som de udgifter der afholdes til en borger, udover den mellemkommunale udslagsgivende servicelovsydelse. F.eks. når en borger flytter ind på et kommunalt botilbud, vil borgerne blive registreret og opkrævet korrekt for opholdsbetalingen af SOF, men både identificeringen og opkrævningen af eksempelvis kontanthjælp kan være udfordret, da BIF/KS ikke er bekendt med borgerens mellemkommunale forhold.</p> <p>Udover manglende opkrævning og risiko for fejlbetalinger til andre kommuner er området for mellemkommunal refusion ofte præget af dobbeltarbejde. Dette forekommer, når der ikke sker deling af information om det mellemkommunale forhold, eks. når både SOF og BIF bruger tid på at identificere borgerens tilhørs- og mellemkommunale forhold samt indhenter refusionstilsagn på samme borger i anden kommune.</p> <p>I de tilfælde hvor en anden kommune anvender en ikke kommunal institution i KK, eksempelvis et privat botilbud eller når børn fra andre kommuner anbringes ved en plejefamilie i KK, er udfordringerne primært i arbejdsopgaven med at identificere den mellemkommunale borger med henblik på at opkræve for f.eks. forsørgelsesydelse, dagpasning/skole eller boligstøtte. I disse tilfælde vil det alene være følgeområderne, der har interesse i det mellemkommunale</p>			

	<p>forhold, og der er ikke på samme måde tale om dobbeltarbejde mellem servicelovsomsråderne og de øvrige følgeudgiftsområder, men i stedet imellem følgeområderne.</p> <p>Som led i administrationen af mellemkommunale refusioner indgår endvidere indberetningen af oplysninger om betalingsforhold til CPR. Betalingskommuneforholdet sikrer, at den kommune som afholder udgiften til en borger også får borgeren talt med i folketallet, hvilket har betydning for beregningsgrundlag for den kommunale udligningsordning.</p> <p>En supplerende ikke repræsentativ og risikorettet stikprøvevis gennemgang af 95 mellemkommunale sager viser, at der er fejl i 34 % af sagerne.</p> <p>I 25 sager manglede der at blive opkrævet mellemkommunale refusioner for 2.844 t.kr., opgjort for en 3 års periode pr. medio 2017. Fejlene kan hovedsageligt relateres til førtidspension på et private opholdssted, hvor der er fejl i 80 % af de udtagne sager. Beløbene fordeler sig således:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 870 t.kr. - kontanthjælp under BIF's bevilling • 53 t.kr. - driftsudgifter under BIF's bevilling • 239 t.kr. - boligstøtte under KFF's bevilling • 1.682 t.kr. - førtidspension under SOF's bevilling • ej opgjort, 2 sager - dagpasningstilbud/skole under BUF's bevilling <p>I 7 sager med manglende indberetning i systemerne:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Folkeregisteret, betalingskommune forhold – 2 sager • KMD Social Pension Sagsdel – 5 sager <p>Indberetning til systemerne vil kunne medføre en fremtidig økonomisk gevinst. Effekten kan ikke umiddelbart opgøres, men den vurderes relativ høj, idet det væsentligst vedrører mellemkommunal refusion af førtidspensioner.</p> <p>Herudover er det konstateret, at KK – i modsætning til andre kommuner – ikke har nogen indtægter fra mellemkommunale refusioner på boligstøtteområdet. Her er potentialet for yderligere indtægter oplagt, såvel bagudrettet som fremadrettet, hvilket også underbygges af foranstående stikprøve. I tilknytning hertil bemærkes det, at ØKF's Velfærdsanalyseenhed p.t. er ved at foretage en dybdegående analyse af boligstøtteområdet for 2015 og 16.</p> <p>Sammenfattende vurderes der at være et tocifret mio. beløb i yderligere indtægter eller sparede udgifter på det mellemkommunale område på det mellemkommunale område. Realiseringen heraf forudsætter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • At der foretages en bagudrettet undersøgelse og genopretning i overensstemmelse med forældelsesreglerne på henholdsvis 1 og 3 år alt efter område • At der etableres en forretningsgang, som – med rette design, implementering og effektivitet – vil kunne sikre et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning og/eller registrering i relevante fagsystemer, af borgere med mellemkommunale forhold 	
Anbefaling	<p>Det henstilles, at der gennemføres en dybdegående og systematisk gennemgang af mellemkommunale opkrævninger og betalinger i kommunen med henblik på at identificere og berigtige manglende opkrævninger samt fejlbetalinger. Det anbefales, at denne gennemgang sker på tværs af forvaltningerne, således at arbejdet sker med det nødvendige tværgående sigte. Der skal til en tværgående gennemgang anvendes kompetencer indenfor den mellemkommunale lovgivning med henblik vurdering af det mellemkommunale forhold samt kompetencer til databearbejdning og datasammenkørsel.</p> <p>For at sikre en fremadrettet håndtering af opgaven anbefales det, at der gennemføres en tilpasning og effektivisering af arbejdsprocesserne på området. Et projekt skal ses i et tværgående perspektiv, der med kommunes størrelse og organisering taget i betragtning vil det være en forudsætning for en hensigtsmæssig og effektiv løsning af opgaven.</p>	

	<p>Den gennemførte undersøgelse har omfattet en kortlægning af det mellemkommunale område, og erfaringerne herfra vil således kunne danne grundlag for designet af de fremtidige 'to-be' processer, herunder identificering af faldgruber, procesoptimeringsmuligheder og interessenter.</p> <p>Konkret anbefales det, at den fremadrettede håndtering af opgaven tager udgangspunkt i en borgertilgang i stedet for den ydelsestilgang, som pt. præger området. Med dette menes, at der arbejdes med én identificering af borgeren, hvorefter der ses på ydelsen, fremfor at identificere borgeren indenfor hver ydelse. Denne tilgang kan med fordel automatiseres via robotteknologi.</p> <p>En borgertilgang med automatiseret fælles register over borgere med mellemkommunale forhold samt design af en forretningsgang med klar og entydig ansvarsplacering af hvem der har ansvaret for at identificere og registrere til- og afgang af mellemkommunale forhold vil – såfremt forretningsgangen efterleves – sikre et fuldstændigt og gyldigt grundlag, for opkrævning, betaling og/eller registrering i relevante fagsystemer af borgere med mellemkommunale forhold.</p> <p>Fælles for anbefalingerne gælder, at tiltagene bør koordineres med ØKF's Velfærdsanalyseenhed.</p>	
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Den tværgående kreds af økonomidirektører i Københavns Kommune har den 15. december 2017 godkendt en projektbeskrivelse, som danner grundlag for kommunens handleplan med det formål at sikre korrekt hjemtagelse af mellemkommunal refusion. Handleplanen har tre fokusområder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Beregning af det økonomiske potentiale ved at optimere hjemtagning af mellemkommunal refusion på tværs af forvaltninger, herunder adgang til hjemtagelse med bagudrettet effekt (3 år), 2. Identifikation af de konkrete borgere/yardelser, som KK ikke får hjemtaget refusion på i dag, herunder hvorvidt betalingskommune er korrekt anført for alle borgere, 3. Udvikling af et organisatorisk og datamæssigt setup som sikrer, at kommunen fremadrettet bliver bedre til at hjemtage mellemkommunal refusion. <p>Potentialet vil både ligge på styringsområderne service, overførsler og indsats. Analysen skal vise den faktiske fordeling mellem styringsområder og endvidere komme med forslag til fordeling af effektiviseringspotentialet på tværs af relevante forvaltninger.</p> <p>Der er tilslutning til handleplanen hos alle berørte forvaltninger.</p> <p>Projektledelsen er placeret i Økonomiforvaltningen og der forventes første afrapportering af resultater til Økonomikredsen i maj 2018.</p>	

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens hovedkonklusioner er drøftet med den tværgående kreds af økonomidirektører og det er vores vurdering, at handleplanen jf. afsnit 3 kan imødegå de i rapporten identificerede risikoområder.

Projektledelsen er placeret i Økonomiforvaltningen og projektet forventes afsluttet i 2018.

5. UDFØRT ARBEJDE

5.1 Kort introduktion til mellemkommunal refusion

Mellemkommunal refusion tager udgangspunkt i Lov om retssikkerhed og administration på det sociale område § 9 – 9C.

Hovedreglen er, at når tidligere kommune eller anden offentlig myndighed har medvirket til borgers ophold på en institution efter serviceloven eller almenboliglovens § 115 + § 105, f.eks. botilbud, forsorgshjem, krisecentre, plejecentre, ældre- og handicapboliger, samt ved anbringelse af børn og unge, så er borgeren mellemkommunal, og den tidligere kommune skal afholde udgifterne til borgeren. En anden offentlig myndighed er eksempelvis domstolene og sygehusvæsnet, eller forsorgshjemsforstandere, som ved visitationen til forsorgshjem medvirker til borgerens ophold.

Kravet om offentlig medvirken gælder dog ikke når en borger udnytter sin flyttere/frit valg efter § 108, stk. 2, og § 192 i serviceloven, § 58 a i lov om almene boliger m.v. eller lov om friplejeboliger. Her er forudsætningen for mellemkommunal refusion, at borgeren er visiteret til den konkrete botype i både fraflytningskommunen og tilflytningskommune.

Udgifter omfattet af mellemkommunal refusion er hjælp og ydelser bevilget efter Serviceloven; Aktivloven; Beskæftigelsesindsatsloven; Boligstøtteleven; Førtidspensionsloven samt udgifter til folkeskole, daginstitution, særligt tilrettelagt undervisning (STU), specialundervisning voksne m.m.

Den mellemkommunale opgave omfatter således ydelser under SOF, SUF, BIF og BUF. KS og KFF indgår i opgaveløsningen i forbindelse med opkrævning og betaling samt i forhold til systemindberetninger. Herudover indgår Udbetaling Danmark som en part i forbindelse med boligstøtte.

I administrationen af mellemkommunale refusioner indgår endvidere indberetningen af oplysninger om betalingsforhold til CPR. Betalingskommuneforholdet sikrer, at den kommune som afholder udgiften til en borger også får borgeren med i folketallet, hvilket har betydning for beregningsgrundlag for den kommunale udligningsordning.

5.2 Undersøgelsens tilrettelæggelse og omfang

I overensstemmelse med revisionsplanen har vi foretaget en undersøgelse af mellemkommunale refusioner efter Retssikkerhedslovens § 9 - 9C. Undersøgelsen er foretaget med bistand fra konsulentvirksomheden BDO og er væsentligst gennemført via interviews med forvaltningerne, suppleret med en ikke repræsentativ og risikorettet stikprøvevis gennemgang af et antal mellemkommunale sager.

5.2.1 Interview af forvaltningerne

Med henblik på at afdække de nuværende ('as-is') processer på det mellemkommunale område er der afholdt 10 interviews med SOF, SUF, BIF, BUF og KS. Disse er suppleret med en række telefoninterviews, herunder også med KFF. Metode, kortlægning, samt den detaljerede vurdering af opmærksomhedspunkter fremgår af notatet "Kortlægning mellemkommunal refusion" jf. bilag 2.

I notatet er der tillige indarbejdet et særskilt afsnit med en opsamling af opmærksomhedspunkter og forhold til yderligere afdækning af praksis omkring de mellemkommunale refusioner.

Med udgangspunkt i nogle af disse opmærksomhedspunkter er der – for yderligere underbygning af observationerne – foretaget en stikprøvevis gennemgang af et antal mellemkommunale sager jf. efterfølgende afsnit.

5.2.2 Stikprøver i mellemkommunale sager

Der er gennemført en supplerende ikke repræsentativ og risikorettet stikprøvevis gennemgang af mellemkommunale sager på følgende områder:

- Opkrævning inden for boligstøtte, kontanthjælp og andre arbejdsmarkedsrelaterede ydelser for borgere med tilknytning til §110 tilbud
- Opkrævning inden for boligstøtte, kontanthjælp og andre arbejdsmarkedsrelaterede ydelser for borgere med tilknytning til §107 tilbud
- Opkrævning af afholdte udgifter til borgere med bopæl i to private institutioner i KK
- Opkrævning af afholdte ydelser til plejebragte børn
- Betaling af refusion for boligstøtte til KK's borgere med bopæl i andre kommuner

Gennemgang og observationer fremgår af særskilt notat "Stikprøver af mellemkommunal refusion i Københavns Kommune" jf. bilag 3. Sager med potentielle fejl (udestående) er – med undtagelse af boligstøttesagerne – forelagt forvaltningerne til vurdering og berigtigelse. Forvaltningens efterfølgende gennemgang af de i notatet rapporterede udestående har naturligt medført en nedgang i forhold til fejlbehæftede sager. En oversigt over fejlbehæftede sager på cpr.nr. niveau med tilhørende beskrivelse af fejlen kan rekvireres af forvaltningen via ff9p@ir.kk.dk.

Resultatet af gennemgangen kan opsummeres således:

Emne	Antal sager				Beløb vedr. manglende opkrævning for perioden 01.07.14 - 30.06.17:						Antal sager med fejl i systemindberetningen	
	Stikprøve	Fejl opkr.	Fejl sys. indb.	Fejl-andel	Kontanthjælp (BIF)	Driftsudgifter (BIF)	Boligstøtte (KFF)	Førtidspension (SOF)	Dagpasning-/skole (BUF)	I alt	KMD Social Pension Sagsdel	Folkeregisteret
§110 Forsøgshjem/herberg	15	4	1	33%	681.733	29.008				710.741	1	
§107 Midlertidig botilbud	15	5	0	33%	100.444	24.057	70.473			194.973		
OK Helenes Minde	15	8	4	80%				1.681.700		1.681.700	4	
Kvindehjemmet	13	1	1	15%	87.413					87.413		1
Plejebragte børn	11	2	0	18%					N/A	N/A		
Betaling af boligstøtte - Over 65 år	12	0	0	0%						0		
Betaling af boligstøtte - Under 65 år	14	5	1	43%			168.775			168.775		1
I alt	95	25	7	34%	869.590	53.064	239.248	1.681.700	N/A	2.843.602	5	2

Fejlen vedrørende den mellemkommunale refusion for dagpasning/skole for plejebragte børn er – af forskellige årsager – ikke blevet opgjort, men det vurderes ikke at påvirke resultatet af stikprøven væsentligt.

I relation til systemindberetningsfejlene bemærkes, at det væsentligst vedrører manglende indberetninger, som – ved indberetning – vil medføre en fremtidig økonomisk gevinst. Effekten kan ikke umiddelbart opgøres, men den vurderes relativt høj, idet det væsentligst vedrører mellemkommunal refusion af førtidspensioner.

5.3 Øvrige initiativer vedrørende mellemkommunale refusioner

Mellemkommunal refusioner har generelt en bred interesse i kommunen. Eksempelvis har KS for et par år siden gennemført en analyse af førtidspensionsområdet, hvilket – ifølge et budgetnotat – medførte en engangsindtægt på ca. 14,5 mio. kr., og forventninger om øgende indtægter på 5,4 mio. kr. årligt. Herudover har vi for 2017 kendskab til efterfølgende analyser.

5.3.1 SOF, analyse af mellemkommunal refusion vedr. SEL § 107 og § 110

Parallelt med nærværende undersøgelse har SOF sammen med BDO gennemført en analyse af deres administration af mellemkommunale refusioner vedrørende tilbud efter servicelovens §§ 107 og 110.

Analysen, der er afsluttet i november 2017 viser overordnet, at SOF hjemtager de mellemkommunale refusioner, som de er berettiget til.

5.3.2 ØKF, Optimering af mellemkommunal refusion

ØKF's Velfærdsanalyseenhed er i efteråret 2017 påbegyndt analysen "Optimering af mellemkommunal refusion". Ifølge projektbeskrivelsen er analysens formål:

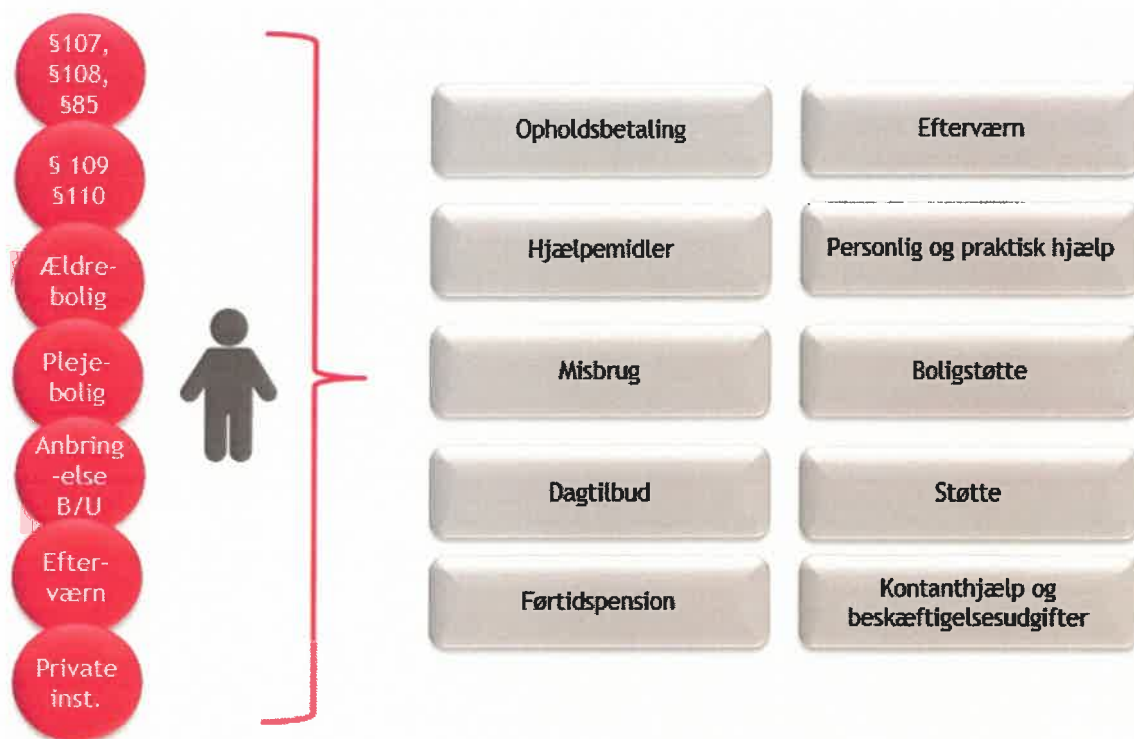
1. Beregning af potentialet ved at optimere hjemtagning af mellemkommunal refusion på tværs af forvaltninger
2. Identifikation af de konkrete borgere/ydelser, som KK ikke får hjemtaget refusion på i dag
3. Udvikling af setup som skal sikre, at kommunen fremadrettet kan blive bedre til at hjemtage mellemkommunal refusion

Analysen inddrager følgende målgrupper: borgere i botilbud (serviceloven §§ 107-110), beboere i almene ældreboliger, anbragte børn og unge, indsatte i fængsler og borgere der modtager førtidspension.

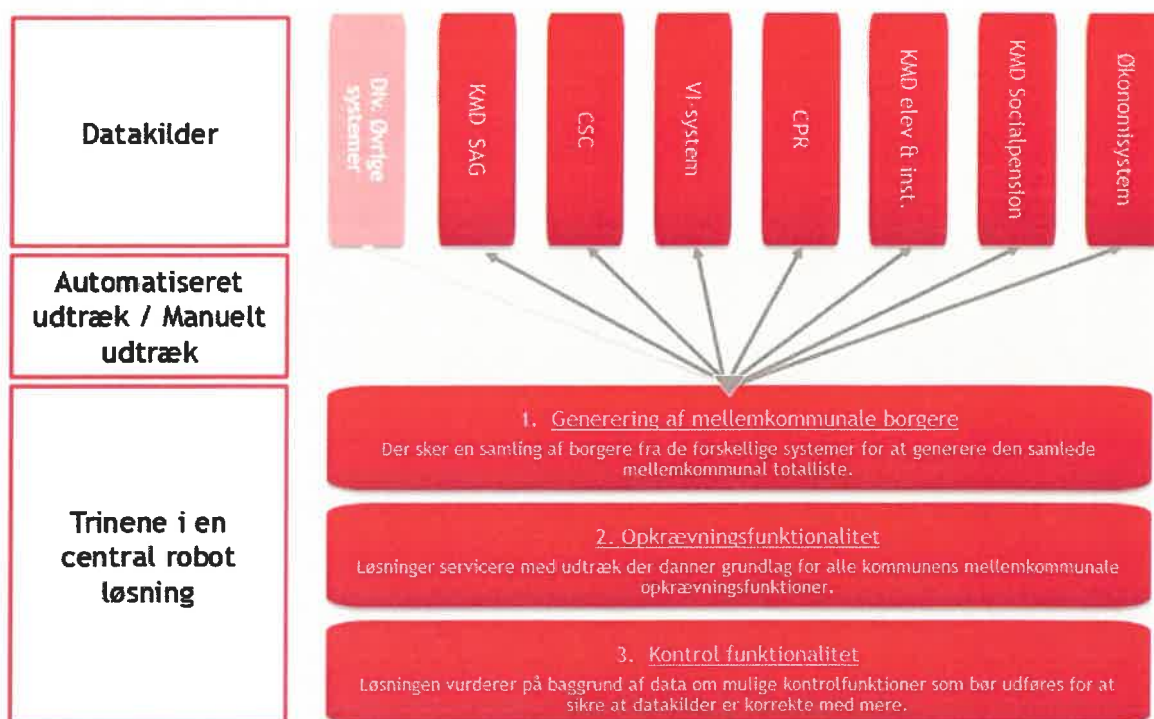
På nuværende tidspunkt foreligger der ikke nogen endelige resultater af Velfærdsenhedens analysearbejde.

5.4 En fremadrettet borgertilgang automatiseret via robotteknologi

I forhold til den fremadrettede håndtering af de mellemkommunale refusioner anbefaler vi som tidligere nævnt, at der tages udgangspunkt i en borgertilgang. Med dette menes, at der arbejdes med én identificering af borgeren, hvorefter der ses på ydelsen, fremfor at identificere borgeren indenfor hver ydelse jf. efterfølgende illustration fra BDO.



Borgertilgangen kan med fordel automatiseres via robotteknologi, idet der kan skabes ét fælles register over borger med mellemkommunale forhold jf. trin 1 i efterfølgende bearbejde oversigt fra BDO.



Trin 2 og 3 kan endvidere overvejes i forhold til yderligere effektiviseringer i den samlede opgaveløsning.

BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel [navn på ekstern revisor] som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

Prioritet 3 – markeres med

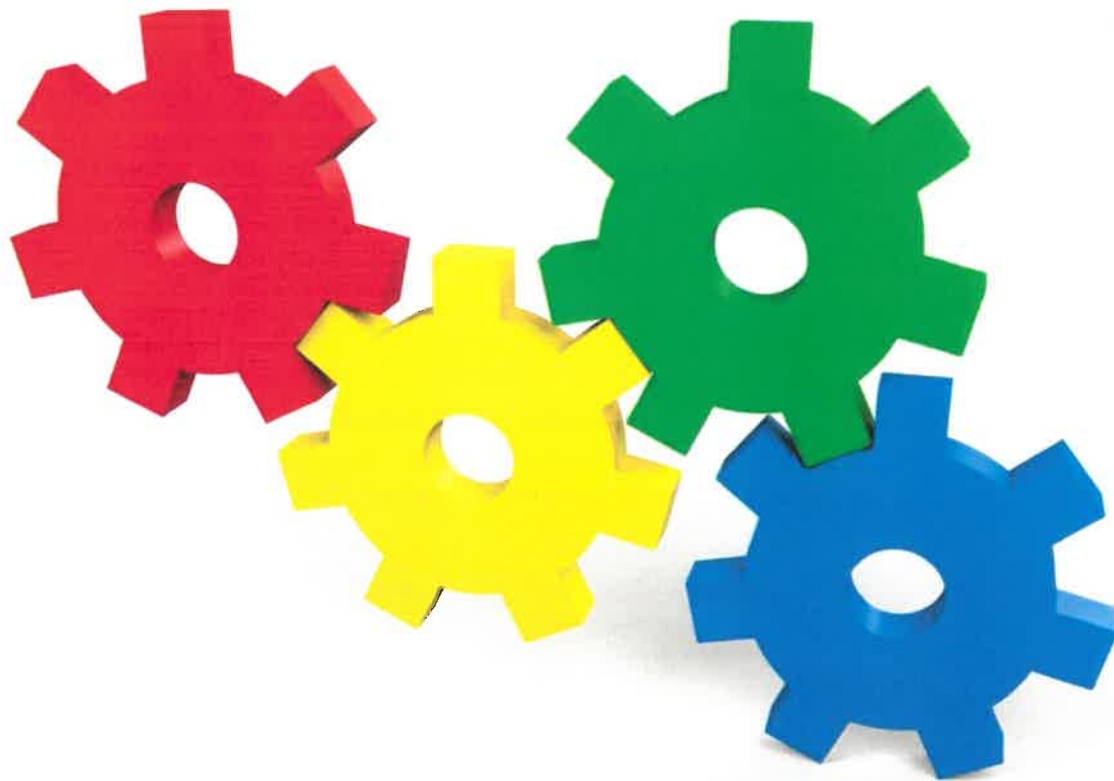
- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.

BILAG 2 **Notat, "Kortlægning mellemkommunal refusion"**

Foranstående notat fremgår af særskilt bilag/PDF fil.

BILAG 3 **Notat, "Stikprøver af mellemkommunal refusion"**

Foranstående notat fremgår af særskilt bilag/PDF fil.



KORTLÆGNING MELLEMKOMMUNAL REFUSION

Kortlægning af processer på det
mellemkommunale område i
Københavns Kommune

Version 4 - 15.08.17

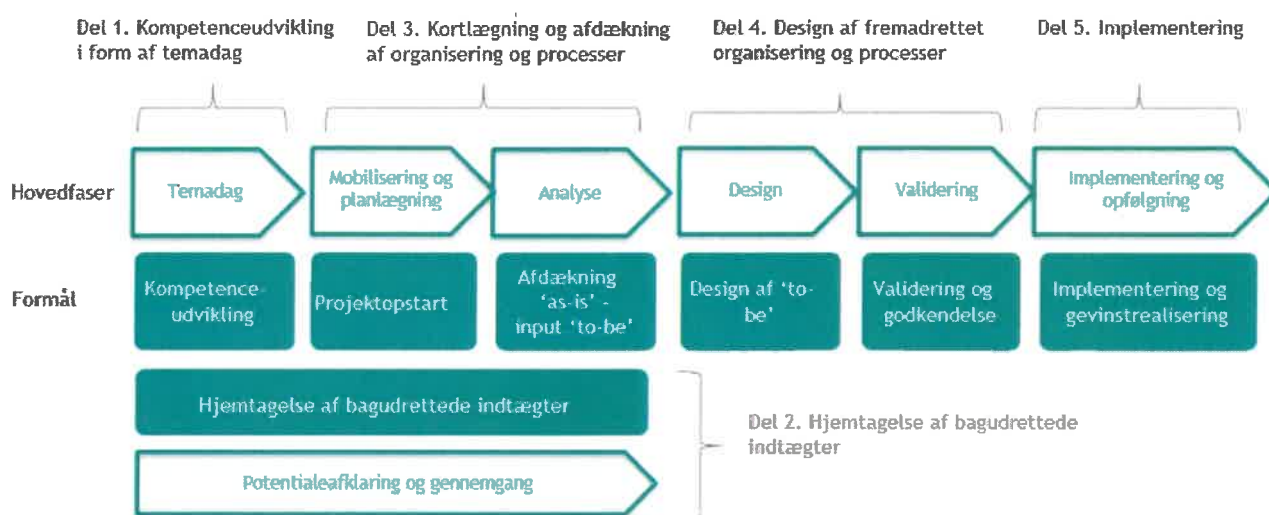
INDHOLD

1.0	Indledning og metode	2
1.1	Baggrund	3
2.0	Kortlægning	5
2.1	Socialforvaltningen, Borgercenter Børn og Unge	5
2.2	Socialforvaltningen, Borgercenter Handicap	7
2.3	Socialforvaltningen, Borgercenter Voksne	9
2.4	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	12
2.5	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	13
2.6	Børne- og Ungdomsforvaltningen	15
2.7	Koncernservice	17
3.0	Yderligere afdækning af nuværende processer	20

INDLEDNING OG METODE

Københavns Kommune har i efteråret 2016 igangsat et projekt på det mellemkommunale område, der på sigt skal sikre korrekt hjemtagelse af mellemkommunale refusioner samt resultere i, at der sker en bedre koordinering internt i forvaltningerne og mellem forvaltningerne, som kan styrke tværgående samarbejder og informationsdeling.

Projektet er bygget op omkring nedenstående projektmodel



Del 1 - kompetenceudvikling i form af temadag blev gennemført i september 2016. Projektets del 2. Hjemtagelse af bagudrettede indtægter, del 4. Design af fremadrettet organisering og processer samt del 5. Implementering er forankret i SOF, og kører sideløbende med del 3. Kortlægning og afdækning af organisering og processer, som er forankret ved Intern Revision i Københavns Kommune.

Nærværende notat retter sig mod del 3, og er en opsamling på de interviews, der er blevet gennemført som informationsindsamling til afdækningen af den nuværende proces (as-is), og som har til formål at kortlægge den overordnede fælles proces omkring mellemkommunale refusioner i Københavns Kommune.

Til brug for afdækning af 'as-is' har der været afholdt 10 interviews med relevante interessenter i Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Koncernservice. Interviewene har været afholdt i perioden december 2016 til februar 2017.

Der har været afholdt interviews med:

- 2 interviews med repræsentanter fra SOF Borgercenter, Børn og Unge
- 2 interviews med repræsentanter fra SOF Borgercenter Handicap
- 1 interview med repræsentanter fra SOF Borgercenter Voksen
- 1 interview med repræsentanter fra SUF
- 1 interview med repræsentanter fra BIF
- 2 interview med repræsentanter fra BUF
- 1 interview med repræsentanter fra KS

Herudover har der været afholdt en række telefoninterviews, herunder med Kultur- og Fritidsforvaltningen, som har en rolle i forbindelse med førtidspension og boligstøtte.

Interviewene er foretaget i et samarbejde mellem Intern Revision og BDO.

Herudover har der, i det omfang det har været til rådighed, været indhentet eksisterende arbejdsgangsbeskrivelser.

Der har til de gennemførte interviews være anvendt en interviewguide med nedenstående hovedoverskrifter:

Betalinger fra andre kommuner (borger bosat i Københavns Kommune med anden betalingskommune)

- Identificering af borger
- Identificering af ydelser/udgifter

Betalinger til andre kommuner (borger bosat i anden kommune med Københavns Kommune som betalingskommune)

- Identificering af borger (vidensdeling)
- Betaling af ydelser (kontrol)

Håndtering af betalingskommuneforhold i cpr, se afsnit 1.1

- Registrering af betalingskommuneforhold for borgere bosat i Københavns Kommune
- Registrering af betalingskommuneforhold for Københavns Kommunes borgere bosat i andre kommuner

Øvrige forhold

- Systemanvendelse
- Kontroller
- Organisering
- Kendte udfordringer

Fokus ved de gennemførte interviews har været udfordringer på området fremfor en komplet kortlægning af de administrative procedurer.

1.1 BAGGRUND

Administrationen af området for mellemkommunale refusioner tager afsæt i Bekendtgørelse af lov om retssikkerhed og administration på det sociale område § 9-9 C med tilhørende vejledning og lovforslag. Herudover fremgår mellemkommunal refusion af en række øvrige love som betyder, at der også forekommer mellemkommunal refusion ved en række følgeområder, som ikke fremgår af retssikkerhedsloven.

For Københavns Kommune betyder dette, at den mellemkommunale opgave involverer ydelser under Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen. Koncernservice og Kultur- og Fritidsforvaltningen indgår herudover i forhold til opkrævnings- og betalingsopgaver samt i forhold til systemindberetninger. Herudover indgår Udbetaling Danmark som en part.

For at der kan være tale om mellemkommunal refusion efter retssikkerhedsloven forudsætter det bl.a., at en borger er bevilliget hjælp efter Lov om social service. Dette enten i form af ophold på en institution efter serviceloven¹, støtte i eget hjem², ældre- og handicapboliger, plejehjem/-centre, anbringelse af børn og unge samt efterværn. Når en borger opfylder betingelserne, er der mellemkommunal refusion for alle udgifter efter:

Serviceovsområdet
Områder indenfor Aktivloven
Områder indenfor Beskæftigelsesindsatsloven
Boligstøtte
Førtidspension
Folkeskole
Daginstitution
STU

¹ § 107 Midlertidig botilbud, § 108 Længerevarende botilbud, § 109 Kvindekrisecentre, § 110 Forsorghjem

² Omfatter primært socialpædagogisk støtte efter § 85 og skal have en vis volumen

Specialundervisning voksne
Produktionsskoler
Folkeoplysningsloven
SFO
Efterskole

Det vil altså sige, at når en borger fra anden kommune har ophold i et midlertidigt botilbud i Københavns Kommune, kan der både opkræves for opholdsbetalingen, evt. kontanthjælp, misbrugsbehandling og førtidspension, og dermed involveres flere forvaltninger i opkrævnings-/betalingsprocessen vedrørende samme borger.

Som led i administrationen af mellemkommunale refusioner indgår endvidere indberetningen af betalingsforhold til CPR. Betalingskommuneforholdet sikrer, at den kommune som afholder udgiften til en borger også får borgeren talt med i folketallet, hvilket har betydning for beregningsgrundlag for den kommunale udligningsordning. Denne opgave kan opdeles i 2:

1. Borgere som er bosat i Københavns Kommune, hvor anden kommune er indberettet som betalingskommune
2. Københavns Kommunes borgere som er bosat i anden kommune og hvor København er betalingskommune

Ad 1) retter sig i denne optik mod, at det skal sikres, at der ikke er andre kommuner, som uberettiget står som betalingskommune på borgere bosat i Københavns Kommune

Ad 2) retter sig i denne optik mod, at Københavns Kommune skal sikre, at kommunen er registreret som betalingskommune i CPR i de tilfælde, hvor en borger har ophold eller er anbragt i anden kommune.

KORTLÆGNING

I nærværende kapitel fremgår en kortfattet opsamling af de gennemførte interviews. Beskrivelserne er ikke udtømmende, og fokus er rettet mod udfordringer på området.

2.1 SOCIALFORVALTNINGEN, BORGERCENTER BØRN OG UNGE

Der er gennemført to interviews med repræsentanter fra SOF, Borgercenter Børn og Unge

Interviewpersoner:

Lyng Hibiscus Gregersen, sidder i BBU stab og er bindeled mellem enheder og SOF stab

Lene Versterre, Socialfaglige koordinator

Vivi Andersen, sidder i staben og betaler og opkræver mellemkommunal refusion indenfor anbringelser og efterværn

Mellemkommunalt område:

Anbringelser efter servicelovens § 66-66a

Efterværn efter servicelovens § 76-76a

Kortlægning

Betalinger fra andre kommuner

Et mellemkommunalt forhold kan opstå i 4 situationer:

1. En anden kommune anbringer et barn ved en plejefamilie eller på en selvejende døgninstitution i Københavns Kommune
2. En anden kommune anbringer et barn på en døgninstitution driftet af Københavns Kommune
3. En anbragt borger med anden betalingskommune overgår til efterværn
4. En anbringelsessag i Københavns Kommune, hvor tidligere kommune burde have grebet ind eller hvor en beslutning om hjemgivelse er ubegrundet

Som udgangspunkt er SOF ikke involveret i den situation, hvor en anden kommune anbringer et barn ved en plejefamilie eller på en selvejende døgninstitution, idet den anbringende kommune har handleforpligtigheden og SOF derfor ikke bliver orienteret. SOF afholder som udgangspunkt ikke udgifter til denne type af borgere, men barnet kan være tilknyttet en daginstitution eller folkeskole, som der kan opkræves for, og der er derfor snitflader til BUF. Herudover kan det forekomme, at barnet har behov for eksempelvis diabeteshjælpemidler, som rettelig skal bevilliges af den anbringende kommune, men hvor der er risiko for, at bevillingen sker af Københavns Kommune, idet man ikke er opmærksom på det mellemkommunale forhold. Der kan også være særlige tilfælde, hvor anden kommune anmoder Københavns Kommune om at være handlekommune, men i disse tilfælde SOF være underrettet.

I de 3 andre situationer er det interviewpersonernes oplevelse, at disse håndteres forsvarligt, og at alle borgere bliver identificeret. Det er enhederne, der identificerer eventuelle mellemkommunale borgere og sørger for indhentning af betalingstilsagn, som efterfølgende sender betalingstilsagn til staben. Denne proces vurderes at ske hensigtsmæssigt.

Staben er ansvarlig for opkrævning af alle relevante udgifter. Det er stabens vurdering, at alle betalingstilsagn fremsendes, og der således ikke er risiko for, at der mangler opkrævning af udgifter indenfor Borgercenter Børn og Unges bevillingsområde.

Opholdsstederne/døgninstitutionerne "sælger" også pladser internt, og er således afhængig af, at der sker opkrævning for alle borgere, uanset om borgeren er intern KK borger eller om borgeren kommer fra anden kommune.

Efterværnsborgere er lidt vanskeligere at håndtere, idet en ung borger, som er omfattet af mellemkommunal refusion og bosat i Københavns Kommune overgår fra, at den anbringende kommune er handlekommune til at erhverve sig selvstændig og ny handlekommune i Københavns Kommune samtidig med, at den anbringende kommune skal afholde udgiften. Interviewpersonerne vurderer, at der kan være en mindre risiko, og at efterværnsborgerne som udgangspunkt bliver håndteret hensigtsmæssigt.

Der sker ikke et koordineret og formaliseret samarbejde eller deling af informationer med andre forvaltninger eller borgercentre i SOF. Børn og Unge opkræver udelukkende for de udgifter der er bevilliget efter Serviceloven og efter § 66-66a og §76-76a.

Betalinger til andre kommuner

Når der er tale om betalinger til andre kommuner, er det, set i forhold til den mellemkommunale opgave, relevant er undersøge om:

1. der betales for borgere og ydelser, som ikke er omfattet af de mellemkommunale regler
2. der sker den nødvendige registrering af betalingskommuneforholdet i CPR.

Der er en opdeling imellem staben og enhederne, og ældre sager behandles i staben, mens sager efter en fastsat skæringsdato behandles i enhederne. Økonomien til mellemkommunale udgiftssager ude i enhederne er derfor stigende, mens udgifterne i staben er aftagende. Der opleves alene udfordringer i forhold til stor variation i betalingsflowet, da der er stor forskel på, hvor ofte andre kommuner sender opkrævning.

Betalingskommuneforhold i CPR.

Staben kontrollerer 2 gange årligt, om der er sammenhæng mellem betalingskommuneforholdet registreret i CPR og SOF's indberetninger i egne systemer.

I forhold til anbringelser i anden kommune, er det enhederne, der i forbindelse med fremsendelse af betalingstilsagn, er ansvarlig for at anmode opholdskommunen om registrering af betalingskommuneforhold til CPR.

Øvrige forhold

Udover Excel regneark anvender Borgercenter Børn og Unge nedenstående systemer i forbindelse med håndteringen af den mellemkommunale opgave:

- Sagsregistrering i KMD sag og CSC.
- Økonomisystem, PNR og KØR
- Calibra
- CSC mellemkommunal refusionsindsats.

Der er ikke iværksat faste kontroller, men det opleves, at økonomerne i enhederne fra tid til anden forespørger forhold omkring indtægterne fra andre kommuner. Herudover sker der en løbende opfølgning på sager.

Interviewpersonerne oplever generelt, at der er godt styr på det mellemkommunale opgave indenfor eget område og generelt i kommunen. Der peges dog på, at opgaven er meget personbåret i staben, hvilket gør det sårbart, samt at der kan være usikkerhed omkring komplekse sager behandles juridisk korrekt. Herudover opleves det som et problem at alle kollegaer (relevante) ikke har adgang til CSC.

BDO's vurderinger af opmærksomhedspunkter

Det er BDO's vurdering, at der sker korrekt opkrævning og betaling af alle ydelser indenfor Servicelovens § 66-66a, mens der kan være udfordringer indenfor opkrævning af efterværnsområdet. Det foreslås derfor, at der sker en stikprøve af opkrævninger af efterværn.

Det sparsomme samarbejde med andre forvaltninger og borgercentre betyder, at der er en høj risiko for, at der sker tab af viden imellem områderne, og at der ikke sker korrekt opkrævning af alle ydelser forbundet med borgeren. Endvidere forekommer der dobbeltarbejde, idet mellemkommunale borgere skal identificeres og kortlægges af flere forvaltninger.

Det foreslås, at der foretages en stikprøve af opkrævningen af udgifter udenfor SOF's område, jf. endvidere vurderingerne under de øvrige forvaltninger.

I forbindelse med redesign af SOF's arbejdsgange på det mellemkommunale område er det aftalt, at der foretages stikprøve af opkrævninger på efterværnsområdet. Stikprøven forventes gennemført primo september 2017.0
Endvidere er der i juni 2017 foretaget stikprøve af afholdte udgifter til plejebragte børn, jf. særskilt notat

2.2 SOCIALFORVALTNINGEN, BORGERCENTER HANDICAP

Der er gennemført to interviews med repræsentanter fra SOF, Borgercenter Handicap

Interviewpersoner:

Peter Staarup Christensen, visitationen til midlertidige og længerevarende botilbud § 107 og § 108
Olga Ivanova, Anbringelse og ophold for børn efter § 52 samt beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud efter § 103 og 104
Mie Schrøder, visitationen til midlertidige og længerevarende botilbud § 107 og § 108 samt beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud efter § 103 og 104
Winnie Ritzau, Beskyttet beskæftigelse og aktivitets- og samværstilbud efter § 103 og 104
Kinna Reuss, hjælpemidler
Mikkel Nielsen-Hedemann, Controller økonomienheder borgercenter Handicap

Mellemkommunalt område:

Handicapområdet, Servicelovens § 52 børneområdet, § 107 midlertidig botilbud, § 108 længerevarende botilbud, § 103 beskyttet beskæftigelse, § 104 aktivitets- og samværstilbud og § 112 hjælpemiddelområdet.

Kortlægning

Betalinger fra andre kommuner

Et mellemkommunalt forhold kan opstå i 4 situationer:

1. En anden kommune anvender en selvejende døgninstitution eller botilbud i Københavns Kommune
2. En anden kommune anvender et botilbud efter § 107 eller § 108 driftet af Københavns Kommune
3. En anden kommune anbringer et barn på en døgninstitution for handicappede børn driftet af Københavns Kommune
4. En handicapsag i Københavns Kommune, hvor tidligere kommune burde have grebet ind eller hvor en beslutning om hjemgivelse er ubegrundet

Som udgangspunkt er SOF ikke involveret i den situation, hvor en anden kommune anvender en privat/selvejende døgninstitution eller botilbud i Københavns Kommune, idet afregning for opholdet sker direkte mellem institutionen og betalingskommunen. SOF afholder som udgangspunkt ikke udgifter til denne type af borgere, men borgeren kan modtage førtidspension, kontanthjælp, boligstøtte o. lign., som der kan opkræves for. Herudover kan der være en risiko for, at borgeren søger om servicelovsforanstaltninger, herunder hjælpemidler, ved Københavns Kommune, og sagsbehandler ikke er opmærksom på det mellemkommunale forhold og får bevilliget hjælpemidlet, hvilket betyder, at Københavns Kommune risikere at afholde udgiften.

Den sidstnævnte situation 4, hvor en tidligere kommune burde have grebet ind vurderes at forekomme meget sjældent på handicapområdet.

I situationen hvor en anden kommune anvender et botilbud eller døgninstitution indenfor handicapområdet driftet af Københavns Kommune oplever interviewpersonerne, at der er en hensigtsmæssig håndtering af området, og at alle borgere bliver identificeret. Der sker en visitation til tilbuddene og økonomi har en oversigt over samtlige borger med ophold i kommunens § 107 -108 botilbud. Der foretages afstemning, og der opleves en meget lille risiko for både manglende registrering af mellemkommunalt forhold og opkrævning af opholdsbetaling. Der er et tæt samarbejde mellem

økonomienheden og visitationen. På området for handicappede børn sker der en opkrævning af ca. 10-15 børn. Informationen kommer fra CSC, hvor betalingstilsagn er lagt ind af staben. Der kan være lidt usikkerhed, om nye sagsbehandlere er helt hjemme i procedurerne.

Hjælpeområdet kører meget selvstændigt, og henter kun viden fra CSC.

Der vurderes ikke, at være borgere i Københavns Kommune, der tildeles støtte efter § 85 i et omfang, der kan sidestilles med botilbud, dog vurderes det, at der kan forekomme udfordringer med private tilbud, hvor borgeren har ophold i en privat bolig med § 85 støtte. Dette skal ses i forhold til følgeudgifter som eksempelvis kontanthjælp, førtidspension, boligstøtte o. lign.

Betalinger til andre kommuner

Når der er tale om betalinger til andre kommuner, er det, set i forhold til den mellemkommunale opgave, relevant er undersøge om:

1. der betales for borgere og ydelser, som ikke er omfattet af de mellemkommunale regler
2. der sker den nødvendige registrering af betalingskommuneforholdet i CPR.

Visitationen sørger for at give økonomi besked via købskontrakt, når der indgås aftale med et § 107 eller § 108 botilbud i anden kommune. Denne kontrakt indeholder startdato, slutdato og pris. Staben sørger for, at sagen oprettet i SAS og i KMD-sag. Eventuelle køb af § 85 støtte registreres i Københavns Kommune som et § 108 tilbud. På børneområdet identificerer staben først den mellemkommunale borger, når der modtages regning fra anden kommune. Før regningen betales undersøges forhold i sagssystemet og sagen oprettes efterfølgende i KMD-sag. Det sker, at der er afvigelser mellem regningen og det der er registreret i sagssystemet, herunder på eksempelvis følgeudgifter. Når en borger bliver 18 år og overgår til enten efterværn eller en voksenbevilling, skal staben selv være opmærksom på dette.

Hjælpeområdet foretager altid kontrol af regningerne, før de betales. Der synes at være lidt usikkerhed om, hvem der skal betale hjælpemidler efter §112 for børn med handicap, der er bosat udenfor Københavns Kommune.

Betalingskommuneforhold i CPR.

Ingen af interviewpersonerne er direkte involveret i processerne omkring registrering af betalingskommuneforholdet i CPR. Opgaven er placeret i staben.

Øvrige forhold

Udover Excel regneark anvender Borgercenter handicap nedenstående systemer i forbindelse med håndteringen af den mellemkommunale opgave:

- Sagsregistrering i KMD sag og CSC.
- Økonomisystem, Calibra og KØR
- PNR
- VI-system

I kontrollerteamet i staben sker der en løbende kontrol af betalinger og opkrævninger. Der har været afholdt interview med controlleren på voksenområdet, som oplyser, at vedkomne antager, at samme controlling sker på børneområdet. Der sker både kontrol over mod KØR og Calibra.

Interviewpersonerne på handicapområdet oplever, at der er godt styr på den mellemkommunale opgave indenfor eget område. På hjælpeområdet savner man vidensdeling omkring borgerne.

BDO's vurderinger af opmærksomhedspunkter

Som udgangspunkt synes der at være nogle gode procedurer omkring specielt botilbuddene efter § 107 og § 108, hvor der er faste procedurer og en formaliseret kontrol. Stabens muligheder for en sikker drift af det mellemkommunale område indenfor børnehandicap, synes at være lidt mere udfordret, idet samarbejdet med sagsbehandlere ikke er udpræget, dog er det værd at bemærke, at antallet af mellemkommunale borgere indenfor dette område er begrænset. Hjælpeområdet er ligeledes udfordret af manglende intern informationsdeling.

§ 107 området er udtaget til nærmere analyse i forbindelse med særskilt gennemgang af bagudrettede indtægter (samarbejdsprojekt mellem BDO og SOF). Der kunne med fordel foretages en stikprøve af borgere bosat på kommunale institutioner for børn med handicap.

Den begrænsede informationsdeling med andre forvaltninger medfører en høj risiko for, at der ikke sker den korrekte opkrævning og at der forekommer dobbeltarbejde, da viden omkring mellemkommunale borgere ikke deles.

Analysen af de bagudrettede indtægter på § 107 området vil kunne danne grundlag for en stikprøvekontrol af følgeområdernes udgifter, som forestås udført.

Håndteringen af betalingskommuneforholdet har tidligere været i fokus i SOF, og det må antages, at denne opgave håndteres hensigtsmæssigt, dog ville der med fordel kunne foretages en række stikprøver af betalingskommuneforholdslister fra CPR.

Der er foretaget stikprøve af følgeudgifter i relation til mellemkommunale borgere bosat på kommunale § 107 tilbud, herunder kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte i juni 2017, jf. særskilt notat.

2.3 SOCIALFORVALTNINGEN, BORGERCENTER VOKSNE

Der er gennemført et interview med repræsentanter fra SOF, Borgercenter voksne

Interviewpersoner:

Winnie Ritzau. Staben, opkrævning forsorgshjem §110

Mie Schrøder. Staben, primært handicapområdet

Olga Ivanova. Staben, opkrævning og betaling kvindekrisecentre §109 og forsorgshjem §110

Henrik Stenhøj Andersen. Borgercenter Voksne. Controller på midlertidige botilbud §107 og længerevarende botilbud §108 samt køb af forsorgshjemspladser §110.

Tove Christensen. Afdelingsleder i hjemløseenheden. Myndighed kvindekrisecentre §109 og forsorgshjem §110

Michael Holsten. Hjemløseenheden. Betalinger kvindekrisecentre §109 og forsorgshjem

Brian Boye Jurist i Borgercenter Voksne

Cecilie Frederikke Kyø Hermansen. Jurist i Borgercenter Voksne

Finn Dybro Andersen. Økonomichef Borgercenter Voksne

Susanne Erland. Køb af midlertidige botilbud §107 og længerevarende botilbud §108 psykiatriområdet

Mellemmuniciptalt område:

Udsatte grupper, misbrug og psykiatri, §83 Personlig og praktisk hjælp til borgere under 65 år, § 85 socialpædagogisk støtte, § 103 beskyttet beskæftigelse, § 104 aktivitets- og samværstilbud, § 107 midlertidig botilbud, § 108 længerevarende botilbud, kvindekrisecentre §109, forsorgshjem §110 og § 112 hjælpemiddelområdet.

Kortlægning

Betalinger fra andre kommuner

Et mellemkommunalt forhold kan opstå i 4 situationer:

1. En anden kommune anvender et selvejende botilbud, kvindekrisecenter eller forsorgshjem i Københavns Kommune
2. En anden kommune anvender et botilbud efter § 107 eller § 108, et kvindekrisecenter efter § 109 eller et forsorgshjem efter §110 driftet af Københavns Kommune
3. En anden kommune medvirker til flytning i egen bolig med støtte som kan sidestilles med et botilbud
4. En voksensag i Københavns Kommune, hvor tidligere kommune burde have grebet ind eller hvor en beslutning om hjemgivelse er ubegrundet

Som udgangspunkt er SOF ikke involveret i de situationer, hvor en anden kommune anvender et privat/selvejende botilbud, kvindekrisecenter eller forsorgshjem i Københavns Kommune, idet afregning for opholdet sker direkte mellem institutionen og betalingskommunen. SOF afholder som udgangspunkt ikke udgifter til denne type af borgere, men borgeren kan modtage førtidspension, kontanthjælp, boligstøtte o. lign., som der kan opkræves for. Herudover kan der være en risiko for, at borgeren søger om servicelovsforanstaltninger, herunder hjælpemidler, ved Københavns Kommune, og sagsbehandler

ikke er opmærksom på det mellemkommunale forhold og får bevilliget hjælpemidlet, hvilket betyder, at Københavns Kommune risikerer at afholde udgiften.

Situation 4, hvor en tidligere kommune burde have grebet ind kan forekomme på området for social udsatte og misbrugsområdet. Situationen er ikke drøftet med interviewpersonerne.

I situationer hvor en borger indskrives på et forsorgshjem eller kvindekrisecenter foretager stedet kontrol af borgerens mellemkommunale forhold. Det er usikkert, hvor dybdegående forsorgshjemmene og kvindekrisecentre er i vurderingen af det mellemkommunale forhold. Interviewdeltagerne er usikre på, om det mellemkommunale forhold har betydning for institutionens økonomi. Der forekommer ca. 5-10 tvistsager om måneden med andre kommuner omkring betalingskommuneforholdet.

Køb og salg af pladser i kommunens botilbud sker på myndighedsniveau, hvor visitationen godkender borger til botilbuddet. Visitationen sidder med både køb og salg af pladser. Kvartalsvis sker der en gennemgang af alle indskrevne borgere på tilbuddene. Alle sager registreres i CSC.

På mellemkommunale sager på Københavns Kommunes egne borgere indenfor forsorgshjem og kvindekrisecentre oprettes der en refusionssag i KMD sag, og endvidere sker der en komplet gennemgang af bloktilskudslisten (liste over betalingskommuneforholdsregistrering i CPR). Koncernservice anvender begge lister til opkrævning af pension. Hjemløseenheden sørger endvidere i et vist omfang for at sende en e-mail til BIF med henblik på opkrævning af kontanthjælp.

Borgere under 65 år som modtager personlig og praktisk hjælp håndteres ved, at 'Regnskab' i SOF fremsender en oversigt til Borgercenter Hjemmepleje i SOF, som efterfølgende undersøger, om borgerne har modtaget hjælp. Listen bliver udarbejdet på baggrund af udtræk fra KMD-sag, hvor alle kendte mellemkommunale borgere er indberettet. 'Regnskab' i SOF modtager betalingstilsagn/visitation fra SUF, når anden kommune visiterer til en ældrebolig i Københavns Kommune.

Betalinger til andre kommuner

Når der er tale om betalinger til andre kommuner, er det, set i forhold til den mellemkommunale opgave, relevant er undersøge om:

1. der betales for borgere og ydelser, som ikke er omfattet af de mellemkommunale regler
2. der sker den nødvendige registrering af betalingskommuneforholdet i CPR.

Den største risiko for fejlbetalinger forekommer indenfor forsorgshjem, idet et mellemkommunalt forhold på dette område ikke forudsætter at tidligere kommune har medvirket til opholdet. Adressehistorik og betalingskommuneforhold er de hyppigst anvendte parametre til afklaring af betalingskommune, men der kan være mange andre forhold, der har indflydelse, hvorfor dette er et område, som kræver en ekstra kontrol før accept af betalingskommuneforpligtigelse. Interviewpersonerne oplyser, at sagerne efter nærmere undersøgelse af betalingskommuneforpligtigelsen oprettes i CSC. Det er hjemløseenheden, der godkender betalingskommuneforholdet, hvorefter der sker betaling af faktura. Godkendelse understøttes af en Acces-database, hvor ind-og udskrivningsdatoer noteres.

I forhold til borgers ophold i botilbud i anden kommune udarbejdes en kontrakt. Controllen modtager informationer om alle § 107 og § 108 borgere. Der sker månedlig opfølgning af betalingerne i Calibra. Såfremt der undtagelsesvis modtages en regning på en borger, som ikke er kendt, undersøges dette nærmere.

Interviewpersonerne vurderer, at der ikke købes § 85 støtte i andre kommuner. Eventuelle borgere vil være registreret under § 107 i stedet og være registreret i VI-systemet.

Betalingskommuneforhold i CPR.

Registrering af betalingskommuneforholdet sker løbende på botilbud efter § 107 og § 108 mens der samles op sidst på året indenfor forsorgshjem og kvindekrisecentre. Der er primært fokus på, at få registreret Københavns Kommunes borgere bosat i anden kommune. Proceduren er her, at listen fra CPR indeholdende de borgere med ophold i anden og som er registreret med Københavns Kommune, køres sammen med data fra KØR, med henblik på at identificere borgere, hvortil der afholdes udgifter, men som ikke er registreret med Københavns Kommune som betalingskommune. 'Regnskab' varetager datasammenkørslen. Listen bliver efter datasammenkørslen sent til fagområderne med henblik på kontrol og

godkendelse. Listen over borgere bosat i Københavns Kommune med anden betalingskommune kontrolleres ikke efter faste procedurer.

Øvrige forhold

Udover Excel regneark anvender Borgercenter Voksne nedenstående systemer i forbindelse med håndteringen af den mellemkommunale opgave:

- Sagsregistrering i KMD sag
- Økonomisystem, Calibra
- KØR
- PNR
- CSC mellemkommunal refusionsindsats
- VI-systemet
- SAS

I forhold til kontroller på Borgercenter Voksens område, så sker der løbende controlling af området fra økonomienhedens side og herudover føres der ledelsestilsyn fra hjemløseenheden.

Der er en række sager, som der af interviewpersonerne vurderes at være udfordringer omkring. Dette drejer sig om nogle ældre SUF-sager samt i forbindelse med overgang fra børneområdet og efterværn til voksenområdet. Der er her en risiko for, at det mellemkommunale forhold bliver tabt. Endvidere påpeges det, at der ikke er noget incitament forvaltningerne imellem at oplyse om et mellemkommunalt forhold.

BDO's vurderinger af opmærksomhedspunkter

Forsorgshjem og kvindekrisecentre er erfaringsmæssigt et af de områder, som kan være vanskelige at håndtere i forhold til mellemkommunal refusion, og interviewet peger da også på, at der også i Københavns Kommune kan være udfordringer. Dette skal primært ses i de mange tilbud i kommunen, men der kan også være en risiko forbundet med, at det er forsorgshjemmene, som afgør det mellemkommunale forhold, uden vurderingen har nogen betydning for stedet.

I forhold til håndteringen af § 107 og § 108 synes der, at være hensigtsmæssige procedurer, som sikre korrekt opkrævning indenfor borgercentret.

§ 107 området er udtaget til nærmere analyse i forbindelse med særskilt gennemgang af bagudrettede indtægter (samarbejdsprojekt mellem BDO og SOF), og resultatet heraf vil afspejle evt. udfordringer, herunder også i forhold til § 108. Det forventes, at forsorgshjemmene udtages som analyseområde 2, og vil dermed også blive undersøgt nærmere i løbet af foråret 2017. Det skal dog bemærkes, at SOF's analyse alene omfatter ydelser efter Serviceloven, og følgeudgifter som pension og kontanthjælp indgår ikke.

I forhold til vidensdeling med andre forvaltninger blev der i forbindelse med interviewet nævnt, at der både sker et samarbejde med Koncernservice og BIF. Om samarbejdet er formaliseret er lidt mere usikkert, og Koncernservices egne analyser har da også identificeret en større sum manglende opkrævninger på førtidspensionsområdet. Det vurderes, at der på baggrund af den bagudrettede analyse på § 107 og § 110 område med fordel kan ske yderligere stikprøver.

Hvorledes håndteringen af betalingskommuneforholdet sker har ikke været muligt at afklare ved det gennemførte interview. Såfremt voksenområdet har været omfattet af SOF's tidligere analyse af området, må det dog antages, at denne opgave håndteres hensigtsmæssigt.

Der er foretaget stikprøve af følgeudgifter i relation til mellemkommunale borgere bosat på kommunale § 107 tilbud samt på kommunale § 110 forsorgshjem, herunder kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte i juni 2017, jf. særskilt notat.

2.4 SUNDHEDS- OG OMSORGSFORVALTNINGEN

Der er gennemført et interview med repræsentanter fra SUF

Interviewpersoner:

Karen S. Hansen, personlig og praktisk hjælp, plejecentre og plejehjem
Edith Nielsen, personlig og praktisk hjælp, plejecentre og plejehjem

Mellemkommunalt område:

Personlig og praktisk hjælp til borgere over 65 år, Ophold på plejehjem/-centre, Madudbringning, § 108 Længerevarende botilbud til borgere i forbindelse med udskrivning efter sygehusindlæggelse, Hjælpe midler til borgere over 65 år

Kortlægning

Betalinger fra andre kommuner

Et mellemkommunalt forhold kan opstå i 2 situationer:

1. En borger fra en anden kommune ønsker at anvende et selvejende plejecenter eller friplejehjem i Københavns Kommune
2. En borger fra anden kommune ønsker ophold på et af Københavns Kommunes plejecentre eller i en ældre- og handicapbolig i Københavns Kommune

Som udgangspunkt er SUF ikke involveret i de situationer, hvor en borger fra en anden kommune ønsker at anvende et selvejende plejecenter eller et friplejehjemmet beliggende i Københavns Kommune, idet afregning for opholdet sker direkte mellem institutionen og betalingskommunen. SUF afholder som udgangspunkt ikke udgifter til denne type af borgere, men borgerne kan modtage førtidspension og boligstøtte.

SUF har meget udførlige arbejdsgangsbeskrivelser på området for opkrævning af borgere med anden betalingskommune. Alle ansøgninger om plejeboliger og ældreboliger skal behandles af SUF, og der er således tæt kontrol af borgere fra anden kommune. De udførlige arbejdsgangsbeskrivelser sikrer, at borgerne bliver korrekt registreret i de anvendte systemer.

Koncernservice varetager fakturaudskrivning på baggrund af opgørelser fra SUF. SUF kontrollerer efterfølgende opkrævningerne.

SUF afholder alle udgifter efter Serviceloven til borgere over 65 år og da borgerne modtager folkepension, er der heller ikke snitflader i forhold til forsørgelsesudgifter til andre forvaltninger. Det er således alene boligydelse til borgere i ældreboliger, der kan være udfordret, idet der ikke sker nogen form for informationsdeling til Udbetaling Danmark, som varetager opgaven.

SUF varetager ligeledes visitationen til § 108 med borgere, som udskrives fra sygehuse. Her kan der være en snitflade i forhold til førtidspension og boligstøtte, som ikke er understøttet.

Betalinger til andre kommuner

Når der er tale om betalinger til andre kommuner, er det, set i forhold til den mellemkommunale opgave, relevant at undersøge om:

1. der betales for borgere og ydelser, som ikke er omfattet af de mellemkommunale regler
2. der sker den nødvendige registrering af betalingskommuneforholdet i CPR.

Tilsvarende betalinger fra andre kommuner, så har SUF meget udførlige arbejdsgangsbeskrivelser på området i forhold til betalinger til andre kommuner for Københavns Kommunes borgere med ophold i ældre- og handicapboliger samt på plejehjem og -centre i anden kommune. De udførlige arbejdsgange sikrer, at der ikke sker betaling for borgere eller ydelser indenfor SUF's område, som Københavns Kommune ikke er forpligtiget til.

SUF har som udgangspunkt ingen snitflader med andre forvaltninger indenfor den mellemkommunale refusion, idet SUF afholder alle udgifter, der kan være omfattet mellemkommunal refusion inden for egen forvaltning. Der kan dog ligesom i forhold til opkrævningerne være en snitflade til Udbetaling

Danmark, og da der ikke sker en kontrol af betalingerne for boligstøtte til borgerne, kan der forekomme risiko for fejlbetaling på dette område.

Betalingskommuneforhold i CPR.

SUF's udførlige arbejdsgangsbeskrivelser omfatter også registreringen af betalingskommuneforholdet i CPR. Der er faste og hensigtsmæssige procedurer som sikrer, at Københavns Kommune indberettes som betalingskommune i CPR i de tilfælde, hvor en borger med København Kommune som betalingskommune tager ophold i en anden kommune.

Ifølge forretningsgangene sker der ligeledes en kontrol af lister modtaget fra SOF, som indeholder borgere, hvor anden kommune er registreret som betalingskommune.

Øvrige forhold

Udover Excel regneark anvender Borgercenter Voksne nedenstående systemer i forbindelse med håndteringen af den mellemkommunale opgave:

- VI-systemet
- E-Doc
- KMD Care
- Omsorgssystem COS

Der er etableret flere kontroller, som sikrer en korrekt betaling og opkrævning af den mellemkommunale refusion.

BDO's vurderinger af opmærksomhedspunkter

SUF's håndtering af det mellemkommunale område synes meget sikker, og arbejdsgangene er udførligt beskrevet. Der kan peges på, at der i forretningsgangene alene nævnes, at der sker en kontrol af anden kommunes betalingskommuneforhold, og ikke hvordan, men idet området viser stor forståelse for de mellemkommunale forhold og betalingskommuneforholdet vurderes dette at være af mindre betydning.

Der vurderes dog at være en risiko for, at der ikke sker korrekt opkrævning af boligstøtte for borgere bosat i Københavns Kommune, idet der ikke sker en indberetning til Udbetaling Danmark, som varetager denne opgave. Der kan med fordel ske en stikprøvekontrol af området med henblik på at vurdere omfanget.

Der er foretaget stikprøve af opkrævningen af boligstøtte til mellemkommunale borgere over 65 år, jf. særskilt notat.

2.5 BESKÆFTIGELSES- OG INTEGRATIONSFORVALTNINGEN

Der er gennemført et interview med repræsentanter fra BIF

Interviewpersoner:

- Anette Hein Ydelsesservice (faglig koordinator)
- Marcia Bossano, Ydelsesservice (økonomifunktion) varetager betalingstilsagn fra andre kommuner og samarbejde til KS
- Valdeta Saini, Ydelsesservice (økonomifunktion) varetager betalingstilsagn til andre kommuner og samarbejde til KS

Mellemkommunalt område:

Kontanthjælp og aktiveringsudgifter

Kortlægning

Betalinger fra andre kommuner

I samarbejde med Koncernservice er det BIF's rolle, at identificere mellemkommunale borgere med ydelser indenfor kontanthjælp, revalidering og aktiveringsudgifter.

De mellemkommunale borgere kan komme fra følgende:

1. Borgere bosat på kommunale institutioner:
 - § 107 Midlertidige botilbud
 - § 108 Længerevarende botilbud
 - § 109 Kvindekrisecentre
 - § 110 Forsorgshjem
2. Borgere under 65 år bosat i:
 - Ældre- og handicapboliger
 - Plejehjem/-centre
3. Borgere bosat i eget hjem med § 85 støtte
4. Borgere på efterværn
5. Borgere bosat i private, regionale og statslige institutioner

Når en borger retter henvendelse til Ydelsesservices og borgeren viser til en ydelse, undersøges adresse i forhold til, om det kan være en institution eller lignende, som berettiger til mellemkommunal refusion.

Når den mellemkommunale borger er identificeret indhentes betalingstilsagn fra anden kommune. Betalingstilsagnet håndteres i regneark i økonomifunktionen og al korrespondance registreres i EDH. Informationen videresendes til KS for opkrævning.

BIF oplever, at samarbejdet mellem KS og SOF fungerer tilfredsstillende.

Der kan være nogle udfordringer i forhold til mellemkommunale borgere under efterværn, da disse kan være vanskelige at identificere.

Betalinger til andre kommuner

Når en borger flytter til anden kommune afsluttes sagen i BIF. Såfremt Københavns Kommune er betalingskommune for borgeren i anden kommune, afventes krav fra anden kommune. BIF foretager sig ikke noget aktivt i denne forbindelse for at sikre fuldstændighed. Såfremt BIF afgiver betalingstilsagn registreres dette i regneark samt på sagen via EDH. Betalingstilsagnet videresendes endvidere til KS, som varetager betaling af faktura.

Som udgangspunkt vil der altid være en sag i SOF, såfremt BIF anmodes om betalingstilsagn på beskæftigelses- og overførselsudgifter. Der er ikke etableret et samarbejde omkring dette, og der vurderes af interviewpersonerne, at der er en risiko for dobbeltarbejde og forskellige afgørelser forvaltningerne imellem.

Betalingskommuneforhold i CPR.

BIF er ikke involveret i processen omkring registrering af betalingskommuneforhold i CPR.

Øvrige forhold

Mellemkommunale forhold registreres i EDH og regneark. Herudover anvendes økonomisystemet, tilbudsportalen og CPR til kontrol i forbindelse med betalingstilsagn.

Økonom i BIF laver ifølge interviewpersonerne en kontrol ved samkøring af oplysninger om SOF's opkrævninger af mellemkommunal refusion med BIF's opkrævning af mellemkommunal refusion.

Interviewpersonerne peger på, at der er risiko for, at der sker dobbeltarbejde imellem KS, SOF og BIF. Herunder i forhold til, at det tager tid at tage "fat i en sag" og sætte sig ind i den, men herudover også i høj grad til tiden der bruges til at undersøge betalingskommuneforholdet.

BDO's vurderinger af opmærksomhedspunkter

Der er en åbenlys risiko forbundet med, at mellemkommunale borgere identificeres på baggrund af institutionsadressekendskab, idet der både kan komme nye institutioner til men også nye medarbejdere.

Erfaringsmæssigt er efterværnsborgere ligeledes vanskelige at håndtere opkrævningsmæssigt, og som BIF også selv peger på, vurderes der ligeledes at være en risiko for manglende opkrævning her.

I forhold til betalings siden vurderes det, at der sker den fornødne kontrol før betaling, men formentlig også sker dobbeltarbejde i denne proces. Det kan overvejes at holde BIF helt udenfor betalinger af mellemkommunal refusion og lade spørgsmålet om det mellemkommunale forhold være en opgave mellem KS og SOF.

Det anbefales, at der foretages stikprøvekontrol på institutionsadresser samt i forhold til efterværn. Denne kan i første omgang kombineres med den bagudrettede analyse, der foretages i SOF.

I juni 2017 er der foretaget stikprøve af BIF's udgifter til mellemkommunale borgere på kommunale § 107 og § 110 tilbud samt til mellemkommunale borgere bosat på to private botilbud, jf. særskilt notat.

2.6 BØRNE- OG UNGDOMSFORVALTNINGEN

Der er gennemført to interviews med repræsentanter fra BUF

Interviewpersoner:

Iryna Poulsen: Dagbehandling (betaling) og opkrævning af KK salg
 Christina Andersen: Specialundervisning anden kommuner (opkrævning)
 Dorthe Sonne: (STU og SOF interne skoler) Både betaling og opkrævning
 Adina Oprean: (folkeskoler, specialklasser hospitalsundervisning og EUD) Både betaling og opkrævning

Mellemkommunalt område:

Særligt tilrettelagt uddannelse for unge (STU), SOF's interne skoler, Folkeskole og specialklasser, Specialundervisning, Hospitalsundervisning, Erhvervsuddannelser (EUD), SFO, Daginstitutioner, kommunale bidrag vedr. efterskoler, privatskoler og produktionsskoler

Kortlægning

Betalinger fra andre kommuner

Et mellemkommunalt forhold kan opstå i denne kontekst på BUF's område i følgende situationer:

1. Plejebragte børn med anden betalingskommune, som anvender Københavns Kommunes folkeskole, specialklasser, SFO'er m.m. (jf. ovenstående områder)
2. STU bragte børn fra anden kommune
3. Anbragte børn på døgninstitutioner, som er tilknyttet eller anvender et af de nævnte tilbud under 'Mellemkommunalt område' jf. ovenstående

De fleste plejebragte børn fra anden kommune er anbragt uden, at SOF har kendskab til borgeren, og BUF's berøringsflade med barnet er i forbindelse med anvendelse af et tilbud udenfor serviceloven. Det mest klassiske og almindelige eksempel er et barn anbragt af anden kommune ved en plejefamilie i Københavns Kommune, men uden Københavns Kommunes viden - barnet tilknyttes en kommunal folkeskole og SFO i Københavns Kommune, og udgiften hertil kan opkræves ved den anbringende kommune. Borgerne kan være vanskelige at identificere, idet adressen er en privat bolig og fordi der (rettelig) ikke er nogen medarbejder i Københavns Kommune, der nødvendigvis kender til borgerens mellemkommunale forhold.

Borgerne identificeres som udgangspunkt på de fleste af BUF's områder via cpr-liste over betalingskommuneforholdet i CPR. Listen modtages af SOF.

På STU området og på SOF's interne skoler gennemgås alle borgere med henblik på kortlægning af det mellemkommunale forhold.

Sygehusundervisning varetages på baggrund af indberetning fra lister, hvor et evt. mellemkommunalt forhold undersøges.

Til opkrævning af udgifter til folkeskole anvender BUF tilbagefaldsreglen efter regler om frit skolevalg, jf. Bekendtgørelse om hvilken kommune udgiften til folkeskolens undervisning m.v. endeligt påhviler, hvilket betyder, at betalingskommunes betaler en udgift der udgør betalingskommunes gennemsnitlige udgift pr. folkeskoleelev, dog højst et beløb svarende til Københavns Kommunes tilsvarende udgift.

Betalinger til andre kommuner

I forhold til betalinger til andre kommuner opstår et mellemkommunalt forhold i denne kontekst alene, når SOF anbringer et barn udenfor Københavns Kommune. Der er ikke procedurer for, at BUF modtager betalingstilsagn eller anden information fra SOF, når de anbringer et barn i en anden kommune. BUF får først kendskab til en anbragt borger i anden kommune, når regningen kommer eller når BUF anmodes om at afgive et betalingstilsagn. Regninger fra andre kommuner kontrolleres altid i forhold til CPR oplysninger, herunder betalingskommuneforhold og forældres adresse

STU og EUD forudsætter, at der ligger en bevilling fra Københavns Kommune, og er derfor som udgangspunkt kendt af BUF.

Betalingskommuneforhold i CPR.

BUF er ikke involveret i processen omkring registrering af betalingskommuneforhold i CPR, men anvender listen til identificering af mellemkommunale borgere.

Øvrige forhold

Udover Excel regneark anvender BUF nedenstående systemer i forbindelse med håndteringen af den mellemkommunale opgave:

KØR (køb og salg)

PNR

CPR

KMD Institution

KMD Elev

CSC (efterværn i.f.t. STU)

Der sker ingen faste kontroller på området.

Interviewpersonerne nævner, at der er risiko for dobbeltarbejde samt at der savnes et samarbejde med SOF.

BDO's vurderinger af opmærksomhedspunkter

Den anvendte cpr-liste over borgere med anden betalingskommune end København fra CPR, som anvendes til identificering af mellemkommunale borgere bosat i Københavns Kommune, er ikke fuldstændig. Dette skyldes, at det er den anbringende kommunes ansvar at kontakte folkeregistret i Københavns Kommune med henblik på at blive registreret som betalingskommune, hvilket langt fra sker i alle tilfælde. Opkrævningsprocessen bør derfor suppleres med yderligere handlinger i forhold til identificering af mellemkommunale borgere, herunder anvendelse af KMD Elev udsøgningsmuligheder. BDO har efter de gennemførte interviews afholdt møde med BUF med henblik på oplæring i udsøgningsmulighederne.

Ved samme møde er det aftalt, at BDO foretager nogle udsøgninger, som BUF kan anvende som udgangspunkt for en kontrol. Denne kan suppleres af yderligere stikprøver efter dialog med BUF.

Til opkrævning af udgifter til folkeskole anvender BUF tilbagefaldsreglen (Frit skolevalg), hvilket efter BDO's vurdering ikke er korrekt, idet reglerne i forbindelse med anbragte børn er, at det er den faktiske udgifter, der kan opkræves. Forskellen i beløbsstørrelse efter disse 2 takstmetoder, kan være vanskelig at forudsige, men det anbefales, at der foretages beregninger, som tydeliggør dette.

Der er foretaget stikprøve af afholdte udgifter samt folkeskoleudgifter til mellemkommunale plejeanbragte børn fra anden kommune, jf. særskilt notat.

2.7 KONCERNSERVICE

Der er gennemført et interview med repræsentanter fra KS. Herudover er der afholdt et telefoninterview med Annegrete Vallgård fra Kultur- og Fritidsforvaltningen med henblik på drøftelse af boligstøtte og registreringer i KMD Social Pension.

Interviewpersoner:

Shian Saeed. Opkrævning og udbetaling vedr. kontanthjælp og førtidspension
Helen Løfqvist: Opkrævning og udbetaling vedr. kontanthjælp og førtidspension
Pia Jørgart-Larsen (Koordinator). Betaling vedr. kontanthjælp og i begrænset omfang boligydelse

Mellemkommunalt område:

Opkrævning og betaling vedr.:

- kontanthjælp (BIF)
- driftsudgifter (BIF)
- førtidspension (SOF)

Herudover opkræver de ydelser for SUF på baggrund af specificerede opkrævningslister

Kortlægning

Betalinger fra andre kommuner

KS's rolle i den mellemkommunale opgave er håndtering af opkrævninger og betalinger i forbindelse med kontanthjælp, driftsudgifter og førtidspension. Dette betyder, at koncernservice varetager, hvad der kan betragtes som følgeudgifter til borgere, som udspringer fra flere forvaltninger.

De mellemkommunale borgere kan komme fra følgende:

1. Borgere bosat på kommunale institutioner:
 - § 107 Midlertidige botilbud
 - § 108 Længerevarende botilbud
 - § 109 Kvindekrisecentre
 - § 110 Forsorgshjem
2. Borgere under 65 år bosat i:
 - Ældre- og handicapboliger
 - Plejehjem/-centre
3. Borgere bosat i eget hjem med § 85 støtte
4. Borgere på efterværn
5. Borgere bosat i private og regionale institutioner

Mellemkommunale borgere som modtager kontanthjælp identificeres ved hjælp af betalingstilsagn, som er indberettet i KMD-sag. Identificeringen af den udbetalte kontanthjælp sker ved udtræk fra økonomisystemet.

Opkrævning af driftsudgifter sker på baggrund af opgørelse fra økonomi i BIF.

Borgerne på førtidspensionsområdet identificeres ud fra lister fra SOF og SUF over mellemkommunale borgere på kommunale institutioner i kommunen. Listerne fremsendes fra SOF til KS hver kvartal. KS sørger herefter for kontrol og evt. opkrævning af førtidspensionen.

Der er ikke faste procedurer på håndteringen af mellemkommunale borgere bosat på private og regionale institutioner i Københavns Kommune.

KS har i 2016 gennemført en større analyse af førtidspensionsområdet, som har medført, at der er identificeret et større beløb i manglende opkrævninger.

KS har ikke noget at gøre med opkrævning af boligstøtte.

Betalinger til andre kommuner

Set fra KS side er det væsentlige i forbindelse med håndteringen af betalinger til andre kommuner, at der er kontrolprocedurer i forhold til at identificere borgerens mellemkommunale status før godkendelse af en faktura. KS har fremsendt forretningsgange, som beskriver en proces, hvor der sker den fornødne kontrol.

Betalingskommuneforhold i CPR.

KS er ikke involveret i processen omkring registrering af betalingskommuneforhold i CPR.

Øvrige forhold

Udover Excel regneark anvender KS nedenstående systemer i forbindelse med håndteringen af den mellemkommunale opgave:

- KMD Social Pension
- KMD KMF (UDK)
- KMD indkomst
- KMD sag
- P.nr basen
- CPR 2 (folkereg.)
- KMD CICS1 (VE33)
- KØR
- CSC

KS udtrykker bekymring for, at der sker for meget dobbeltarbejde, særligt i forbindelse med KS og fagforvaltningernes undersøgelse af borgernes mellemkommunale forhold.

Supplerende information fra telefoninterview med Kultur- og Fritidsforvaltningen

Umiddelbart er Kultur- og Fritidsforvaltningen de eneste som har noget at gøre med opkrævning og betaling af boligstøtte. Det er her oplyst, at den eneste opgave der håndteres på dette område er i de tilfælde, der modtages en regning fra anden kommune. I denne forbindelse kontaktes fagforvaltningen med henblik på bekræftelse af det mellemkommunale forhold før betaling.

Udbetaling Danmarks lister med boligstøtteoplysninger anvendes ikke i forbindelse med opkrævning eller betalinger.

Kultur- og Fritidsforvaltningen er ansvarlige for at indberette et mellemkommunalt forhold i KMD Social Pension, som sikrer fremadrettede opkrævning og betalinger. Dette sker udelukkende på baggrund af informationer fra KS.

BDO's vurderinger af opmærksomhedspunkter

Det område KS's varetager i forbindelse med den mellemkommunale opgave, er erfaringsmæssigt et af de områder, hvor der ofte identificeres fejlbetalinger og manglende opkrævninger. Baggrunden for dette er, at ydelserne kontanthjælp, driftsudgifter og førtidspension alle er følgeudgifter, hvor det mellemkommunale forhold udspringer af en anden forvaltnings handling.

I forhold til kontrollen af betalingerne synes forretningsgangene hensigtsmæssige, og udover kontrol af fakturaer før betaling, sker der ligeledes halvårslige kontroller, som sikrer, at informationer om ophør af et mellemkommunalt forhold identificeres.

Derimod synes der at være en risiko forbundet med håndtering af opkrævningerne, idet opkrævningerne i høj grad er afhængige af informationer på personniveau fra SOF og SUF, og i særligt grad at der ikke foreligger faste procedurer for håndtering af private og regionale institutioner.

Der kan med fordel foretages stikprøver af de 3 områder, som KS varetager, herunder særligt i forhold til de private institutioner, samt i forbindelse med SOF's bagudrettede analyse på § 107 området og formentlig § 109-110.

Der er foretaget stikprøve af følgeudgifter i relation til mellemkommunale borgere bosat på kommunale § 107 tilbud og kommunale § 110 forsorgshjem samt til mellemkommunale borgere bosat på to private botilbud, herunder kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte i juni 2017, jf. særskilt notat.

YDERLIGERE AFDÆKNING AF NUVÆRENDE PROCESSER

Nærværende afsnit indeholder en opsamling af opmærksomhedspunkter og forhold til yderligere afdækning af Københavns Kommunes praksis i forbindelse med håndtering af mellemkommunale refusioner.

- Det foreslås, at der foretages stikprøve af udgifter forbundet med efterværn. Dette gælder opkrævning af udgifter til efterværn indenfor Serviceloven samt udgifter til forsørgelsesydelse og beskæftigelsesrettede udgifter. Stikprøverne skal både tage udgangspunkt i kendte borgere, her særligt i forhold til forsørgelsesydelse og beskæftigelsesrettede udgifter, og i forhold til "ikke kendte" borgere. De "ikke kendte" borgere skal identificeres ved samkørsel af data indenfor anbringelser u. 18 år og efterværn o. 18 år.
- Det foreslås, at der tages stikprøve af borgere bosat på kommunale institutioner for børn med handicap. Formålet er her, at kontrollere opkrævninger for Servicelovens udgifter og udgifter inden for BUF's regi.
- Med udgangspunkt i borgere identificeret ved den bagudrettede analyse på § 107 området samt forventet § 109-110 området, anbefales det, at der foretages stikprøver af ydelser udenfor SOF's område baseret på BDO's materiale.
Der er i juni 2017 foretaget stikprøvekontrol af udgifter afholdt til borgere bosat på kommunale § 107 tilbud og kommunale § 110 forsorgshjem.
- Boligstøtteområdet er et stort risikoområde i Københavns Kommune, dette gælder både i forhold til betalinger til andre kommuner samt opkrævninger, derfor anbefales det, at der bliver foretaget en decideret gennemgang af dette område, som omfatter en komplet gennemgang, og ikke blot en stikprøvekontrol.
Der er i juni 2017 foretaget stikprøvekontrol af boligstøtteopkrævningen for mellemkommunale borgere bosat på kommunale § 107 tilbud og kommunale § 110 forsorgshjem samt til mellemkommunale borgere bosat på to private botilbud. Endvidere er der foretaget stikprøve af betalinger af boligstøtte.
- Borgere bosat på private, regionale og statslige institutioner i Københavns Kommune har et meget begrænset fokus hos interviewpersonerne. Det foreslås derfor, at der med udgangspunkt i udvalgte institutioner foretages stikprøver i forhold til særligt forsørgelsesydelse og beskæftigelsesrettede udgifter. Dette gælder både kontanthjælp og førtidspension.
Der er i juni 2017 foretaget stikprøvekontrol af udgifter afholdt til mellemkommunale borgere bosat på to private botilbud.
- Det anbefales, at der i samarbejde med BUF og BDO foretages gennemgang af opkrævninger af BUF's udgifter i forhold til anbragte børn. Om denne skal ske som en stikprøve eller en komplet gennemgang kan med fordel aftales med BUF.
Der er i juni 2017 foretaget stikprøve af opkrævningen af folkeskole for mellemkommunale plejeanbragte.
- Det er BDO's vurdering, at BUF ikke anvender den korrekte takst til opkrævning af skoleudgifter i forbindelse med plejeanbragte børn. Det anbefales, at der foretages beregninger, som tydeliggør forskelle i de 2 beregningsmetoder, samt at der tages ledelsesmæssig stilling til, hvilken takstmetode, som Københavns Kommune anvender.
- Registrering af betalingskommuneforhold i CPR for borgere bosat i Københavns Kommune anbefales ligeledes gennemgået, idet der trods SOF's fokus med høj sandsynlighed kan være borgere, som fejlagtigt er registreret med forkert betalingskommuneforhold. Kontrollen giver endvidere viden om, hvilke borgere som er rettelig mellemkommunale borgere, og hvor der efterfølgende kan foretages yderligere kontrol/stikprøver. Endvidere skal arbejdet omkring betalingskommuneliste undersøges,

idet mange områder peger på at arbejde med listen, og der kan således være risiko for dobbeltarbejde.

- Når fokus rettes mod betalinger til andre kommuner er vurderingen, at der generelt er godt styr på området, både hvad angår Servicelovens foranstaltninger og kontanthjælp/beskæftigelsesudgifter. Erfaringsmæssigt er førtidspensionsområdet samt boligstøtteområdet de 2 områder, hvor der hyppigst forekommer fejlbetalinger, og det anbefales derfor, at der foretages stikprøve på begge områder. *Der er i juni 2017 foretaget stikprøve af følgeudgifter i relation til mellemkommunale borgere bosat på kommunale § 107 tilbud og kommunale § 110 forsorgshjem samt til mellemkommunale borgere bosat på to private botilbud, herunder kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte.*
- Idet der er forvaltningsmæssig adskillelse mellem betalingen af servicelovens foranstaltninger (som udløser det mellemkommunale forhold) og betalingen af kontanthjælp og beskæftigelsesudgifterne, vurderes der, trods ovenstående generelle vurdering, at der kan forekomme fejlbetalinger. En stikprøve af borgere, hvor der forekommer betalinger til andre kommuner indenfor kontanthjælp og beskæftigelsesudgifterne og ikke samtidig sker betalinger indenfor Serviceloven, kan derfor være relevant.
- Ovenstående 2 punkter kan endvidere danne grundlag for en stikprøve af, om Københavns Kommune bliver korrekt registreret som betalingskommune ved anbringelse/ophold af borgere i anden kommune

KONTAKT

PERNILLE NIELHERDT KJERULFF
Partner, Consulting

mobil: 24 29 50 94
E-mail: pnk@bdo.dk

www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensspændende BDO netværk har godt 64.000 medarbejdere i 154 lande.

Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, cvr.nr. 20 22 26 70.



STIKPRØVER AF MELLEMKOMMUNAL REFUSION I KØBENHAVNS KOMMUNE

INDLEDNING

BDO har i marts 2017 indgået aftale med Københavns Kommune om at foretage en stikprøvekontrol af udvalgte områder, der er omfattet af mellemkommunal refusion i henhold til Retssikkerhedsloven §9C. Stikprøvekontrollen er udført sideløbende med et projekt vedr. mellemkommunal refusion, som BDO har udført i samarbejde Intern Revision og Socialforvaltningen i Københavns Kommune. BDO har foretaget stikprøvekontrollen i juni 2017, og dette notat beskriver resultatet heraf.

Formålet med kontrollen er, at undersøge om Københavns Kommune har et indtægspotentiale ved en gennemgang af mellemkommunal refusion.

Der er foretaget stikprøver på følgende områder:

Opkrævninger til andre kommuner:

- Stikprøver af opkrævninger indenfor boligstøtte, førtidspension, kontanthjælp & andre arbejdsmarkedsrelaterede ydelser for borgere med tilknytning til §110 tilbud.
- Stikprøver af opkrævninger indenfor boligstøtte, førtidspension, kontanthjælp & andre arbejdsmarkedsrelaterede ydelser for borgere med tilknytning til §107 tilbud.
- Stikprøver af opkrævninger for afholdte udgifter ved personer med bopæl i to private institutioner i Københavns Kommune.
- Stikprøver af opkrævninger for alle afholdte ydelser til plejebragte børn.

Betalinger til andre kommuner:

- Stikprøver af betalinger af refusion for boligstøtte til Københavns kommunes borgere med ophold i andre kommuner.

Perioden for stikprøverne er varierer alt efter, hvilke forældelsesregler ydelsen er omfattet. Hovedreglen er, at ydelser efter Serviceloven forældes efter 12 måneder mens øvrige ydelser har en 3 års forældelsesperiode.

Som en naturlig følge af stikprøverne har BDO samtidig vurderet, om betalingskommune i CPR var korrekt indberettet for de udsøgte borgere. Dette har dog primært relevans for stikprøverne i forhold til betaling til anden kommune, idet borgerne bosat i Københavns Kommune alle er udsøgt via institutionsadresser, og der er ikke identificeret borgere i analysen, som ikke er mellemkommunale. I forhold til stikprøve af borgere bosat i anden kommune, er søgningen rettet mod, om betalingskommuneforholdet er korrekt indberettet i CPR.

De to udsøgte private institutioner er OK-Helenes Minde, som er et længerevarende botilbud efter Servicelovens §108, målrettet borgere med forskellige psykiatriske problemstillinger. Botilbuddet ejes af OK-fonden.

Den anden institution er krisecentret Kvindehjemmet, som tager imod voldsramte kvinder og deres børn. Her har de mulighed for at bo på krisecentret, indtil de finder anden bolig.

Boligstøtteområdet er opdelt i to grupper, med borgere over hhv. under 65 år. Dette skyldes at den ene gruppe indeholder borgere som typisk tilhører ældreområdet, mens den anden gruppe typisk tilhører det specialiserede voksenområde. Disse to fagområder har typisk forskellige udfordringer.

Det skal bemærkes, at resultatet udelukkende baseres på BDO's vurdering, og ved den enkelte sagsgennemgang kan der være forhold som gør, at BDO's vurdering som ekstern part, med begrænset adgang til fagsystemer m.m., adskiller sig fra den interne vurdering i Københavns Kommune.

RESULTAT

Overordnet forholder resultatet af stikprøverne sig således:

Analyse	Antal borgere undersøgt	Antal borgere med udestående	Udestående i %	Beløb
§110 Forsorgshjem/herberg	15	8	53%	723.256 kr.
§107 Midlertidige botilbud	15	8	53%	263.910 kr.
OK-Helenes Minde	15	13	87%	1.916.164 kr.
Kvindehjemmet	13	2	15%	87.413 kr.
Plejebragte børn	11	6	55%	Ej opgjort.
Betaling af boligstøtte - Over 65 år	12	0	0%	0 kr.
Betaling af boligstøtte - Under 65 år	14	6	43%	168.775 kr.
Total	95	43	45%	3.159.518 kr.

BDO har fundet udestående forhold på 45% af de undersøgte borgere, hvoraf den økonomiske konsekvens ved den enkelte korrektion varierer fra 2.000-400.000 kr. i form af manglende opkrævning for perioden 2. halvår 2014 til medio 2017. Enkelte korrektioner omfatter indberetning i fagsystemer, som først har økonomisk konsekvens i fremtiden - konsekvensen vil dog være relativ høj, da det omhandler mellemkommunal refusion af førtidspension.

Det skal bemærkes, at der i de opgjorte beløb ikke er fratrukket statsrefusion for kontanthjælpen og arbejdsmarkedsforanstaltninger, grundet begrænset IT adgang, mens det har heller ikke været muligt at opgøre beløbene for folkeskole og en enkelt førtidspension.

Da stikprøvernes størrelse er begrænsede, kan resultatet være forbundet med en vis usikkerhed, men det er BDO's vurdering, at der i forholdsvis stort omfang er manglende opkrævning, fejlbetaling og manglende registrering af Københavns Kommune som betalingskommune ifm. mellemkommunal refusion, inden for flere af de undersøgte områder. Det følger hermed også, at der i Københavns Kommune vurderes, at være et stort indtægtpotentiale ved en gennemgang af det mellemkommunale område.

I det efterfølgende afsnit ses en kort uddybning af de enkelte stikprøver.

Som bilag til notatet medfølger oversigt over de gennemførte stikprøver på individniveau.

STIKPRØVER

§110 - Herberg / forsorgshjem

BDO har i samarbejde med SOF udarbejdet en brutto-liste over borgere, som nyligt har benyttet §110-tilbud i Københavns Kommune, og som potentielt er omfattet af mellemkommunal refusion. Af disse borgere har BDO udtaget 15 borgere, hvor Københavns Kommune har opkrævet for borgernes ophold på herberg, og hvor det er undersøgt om der er opkrævet for borgerens følgeudgifter.

Antal borgere undersøgt	Antal borgere med udestående	Udestående i %	Beløb
15	8	53%	723.256 kr.

De udsøgte borgere omfatter borgere med og uden betalingskommuneforhold indberettet i folkeregistret. Der ses manglende opkrævning af kontanthjælp og arbejdsmarkedsrelaterede ydelser. For enkelte borgere forekommer opkrævning at mangle i flere år, hvilket medfører at der mangler opkrævning for op til 300.000 kr. for enkelte borgere.

§107 - Midlertidige botilbud

BDO har i samarbejde med SOF udarbejdet en brutto-liste over borgere som nyligt har benyttet §107-tilbud i Københavns Kommune, og som potentielt er omfattet af mellemkommunal refusion. Af disse borgere har BDO udtaget 15 borgere, hvor BDO vurderer, at borgerne med høj sandsynlighed, er omfattet af mellemkommunal refusion.

Antal borgere undersøgt	Antal borgere med udestående	Udestående i %	Beløb
15	8	53%	263.910 kr.

Størstedelen af borgerne har registreret betalingskommuneforhold i folkeregistret. Der ses manglende opkrævning af boligstøtte, kontanthjælp og andre arbejdsmarkedsrelaterede ydelser. Med undtagelse af boligstøtte, ses udgifterne hovedsageligt inden for de seneste 2 år.

Botilbuddet OK-Helenes Minde

Botilbuddet OK-Helenes Minde er et længevarende botilbud for borgere med forskellige psykiatriske problemstillinger, drevet af OK-fonden. BDO har vha. CPR-data udsøgt borgere med adressen Lersø Parkallé 280, som tilhører OK-Helenes Minde. Da denne adresse også benyttes af plejehjemmet OK-Arendse, har BDO udvalgt 15 borgere under 60 år, da disse formodes at tilhøre botilbuddet. De udsøgte borgere vurderes, at være omfattet af mellemkommunal refusion.

Antal borgere undersøgt	Antal borgere med udestående	Udestående i %	Beløb
15	13	87%	1.916.164 kr.

De udvalgte stikprøver omfattede borgere med og uden betalingskommuneforhold indberettet i folkeregistret. Der ses manglende opkrævning for førtidspension på flere borgere, og for næsten alle borgere er institutionsopholdet ikke indberettet retteligt i KMD Social Pension fagsystem, hvilket ellers kan automatisere opkrævningen af førtidspension.

Udfordringen ved private institutioner er, at borgerne har ingen eller relativt lille kontakt til Københavns Kommune, da borgeren kun er i kontakt med kommunen ifm. borgerens forsørgelsesydelse. Det kan derfor være nødvendigt, at udføre en direkte kontrol med private institutioner for at opdage borgerne,

som er omfattet af mellemkommunal refusion og hvor Københavns Kommune afholder udgifter til borgeren.

Den manglende opkrævning for de 15 undersøgte borgere opgøres til at være omkring 2 mio. kr. fordelt over de seneste 3 år.

Krisecentret Kvindehjemmet

Kvindehjemmet er et krisecenter for kvinder beliggende på Jagtvej 153B. BDO har vha. CPR-data udsøgt borgere med adressen Jagtvej 153B, og har herefter udvalgt 13 voksne borgere, som med stor sandsynlighed er omfattet af reglerne for mellemkommunal refusion.

Antal borgere undersøgt	Antal borgere med udestående	Udestående i %	Beløb
13	2	15%	87.413 kr.

Borgerne omfattede borgere med og uden betalingskommuneforhold indberettet i folkeregistret. Der kan konstateres manglende opkrævning af kontanthjælp, og en sag hvor betalingskommunen formentlig kan slettes i folkeregistret.

Overordnet for denne analyse er, at der er flere borgere, som ikke har registrantbøgførte udgifter, hvilket reducerer risikoen for fejl, men der er også flere eksempler hvor borgernes udgifter er korrekt opkrævet.

Plejeanbragte børn

BDO har vha. CPR-data udsøgt børn som bor uden deres biologisk forældre. Herefter er børn som jf. tilsendte lister fra SOF er anbragt af Københavns Kommune frasorteret. BDO har dernæst udvalgt 25 børn, som potentielt er omfattet af mellemkommunal refusion, som efterfølgende er reduceret til 11, da andre forhold viste, at barnet ikke er omfattet af mellemkommunal refusion.

Antal borgere undersøgt	Antal borgere med udestående	Udestående i %	Beløb
11	6	55%	Ej opgjort.

Størstedelen af børnene har betalingskommuneforhold registreret i folkeregistret. Det udestående omhandler betaling af kommunal folkeskole. Det skal dog bemærkes, at BDO ikke har haft adgang til Københavns Kommunes skolesystem, hvorfor antallet af børn med manglende opkrævning, forventes at være lavere, da nogle af børnene muligvis går i skole i anden kommune. BDO har medtaget borgere, hvor der ikke ses opkrævninger for folkeskole i økonomisystemet.

Betaling af boligstøtte

Borgerne er udvalgt fra boligstøttelisten LL127, som bl.a. angiver de borgere hvor andre kommuner har indgivet refusionskrav mod Københavns Kommune. Der er dernæst opdelt i to grupper på hhv. over og under 65 år. Borgere over 65 år bor typisk i ældre- eller plejeboliger, mens borgere under 65 oftere tilhører det specialiserede voksenområde. BDO har undersøgt om borgerne er omfattet af mellemkommunal refusion, eller om der i modsat fald er sket fejlbetaling af boligstøtte.

Over 65 år

Antal borgere undersøgt	Antal borgere med udestående	Udestående i %	Beløb
12	0	0%	0 kr.

Borgerne over 65 år bosat i anden kommune, som Københavns Kommune betaler boligstøtte for, har alle registreret betalingskommuneforhold og er umiddelbart flyttet direkte fra Københavns Kommune til ældre-/ handicapboliger eller plejeboliger i andre kommuner. Det vurderes, at der ikke er stor risiko for fejlbetaling af boligstøtte for borgere over 65 år. Området er dog meget stort, og det kan ikke udelukkes, at der kan findes enkelte fejl ved en komplet gennemgang af området.

Under 65 år

Antal borgere undersøgt	Antal borgere med udestående	Udestående i %	Beløb
14	6	43%	168.775 kr.

For borgerne under 65 år bosat i anden kommune, som Københavns Kommune betaler boligstøtte for, er der både borgere med og uden registreret betalingskommuneforhold i folkeregistret. Der er identificeret fejlbetaling af boligstøtte ved borgere, hvor det vurderes, at borgeren ikke er mellemkommunal, og Københavns Kommune er heller ikke indberettet som betalingskommune.

Derudover er det bemærket ved de borgere, hvor borgeren vurderes at være mellemkommunal, og boligstøttebetalingen derfor korrekt, at der mangler indberetning af betalingskommuneforholdet i folkeregistret.

I et enkelt tilfælde er en anden kommune indberettet som betalingskommune, og borgeren har aldrig været bosat i Københavns Kommune, selvom Københavns Kommune afholder udgift til boligstøtte.

KONTAKT

PERNILLIE NIELHERDT KJERULFF
Partner

m: +45 24 29 50 94
e: pnk@bdo.dk

www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 64.000 medarbejdere i 154 lande.

Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, cvr.nr. 20 22 26 70.