



13-08-2012

**Bilag 1. Socialforvaltningens bemærkninger til Revisionsberetning 2011**

Sagsnr.  
2012-116927

Tabel 1 indeholder en oversigt over revisionsbemærkninger på Socialudvalgets område i Revisionsberetning 2011 samt Socialforvaltningens opfølgning herpå.

Dokumentnr.  
2012-626548

Opfølgningen på alle forhold er en del af forvaltningens handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen, som løbende bliver forelagt Socialudvalget og Økonomiudvalget, senest for Socialudvalget d. 15. august 2012 og Økonomiudvalget d. 19. juni 2012.

**Tabel 1. Socialforvaltningens kommentarer til Revisionsberetning 2011**

| Revisors bemærkninger  | Socialforvaltningens kommentarer  |
|--|---|
| <b>Revisionsbemærkninger for årsregnskabet</b>   |   |
| <b>Revisionsbemærkning nr. 2. Mangelfulde forretningsgangsbeskrivelser:</b><br>Socialudvalget har endnu ikke udarbejdet nye forretningsgange til anvendelse i det praktiske arbejde og dermed styrket forvaltningens økonomistyring. | Forholdet blev i forbindelse med direktionsnotat af d. 29. december 2011 vurderet til ikke betryggende, mens det til årsberetningen nu vurderes til mindre betryggende.<br><br>Socialforvaltningen har i dialog med revisor udarbejdet et nyt koncept for forretningsgangsbeskrivelser på økonomiområdet. Socialforvaltningen har pr. september 2012 opdateret de forretningsgange, som forvaltningen er ansvarlige for. Forretningsgangene implementeres i løbet af 2012, herunder via et omfattende undervisningsprogram, så det sikres at alle relevante medarbejdere og ledere kender til de senest opdaterede forretningsgange og vejledninger på området. |
| <b>Revisionsbemærkning nr. 9. Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb (ØU, KK, SUD, TMF)</b>                                       | På Socialudvalgets område vedrører bemærkningen et merforbrug på 18,6 mio.kr. Merforbruget skyldes primært berigtigelse af statsrefusion på 20,2 mio.kr. vedr. 2010 i forlængelse af et omfattende arbejde med at kvalitetssikre alle belægningslister på kvindekrisecentre og herberger. Forvaltningen har i forbindelse hermed gennemført en række initiativer til styrkelse af sagsbehandlingen, registreringspraksis og kontroller på området med henblik på fremadrettet at forebygge tilsvarende fejl.  |

| Revisors bemærkninger  | Socialforvaltningens kommentarer  |
|--|---|
| <p><b>Revisionsbemærkning nr. 10. – Behov for styrkelse af kommunens regnskabs- og økonomistyring på tværgående niveau.</b></p> <p>To delelementer vedrører Socialforvaltningen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Udbetalinger til en specifik familie.</li> <li>2. Fejl [-omfanget] i sager om sociale overførsler omfattet af statsrefusion.</li> </ol>                               | <p>For begge forhold henviser Socialforvaltningen til bemærkninger under 'Revisionsberetning 2011 for områder omfattet af statsrefusion'.</p> <p>For bemærkninger til punktet 'Udbetalinger til en specifik familie' se revisionsbemærkning nr. 20</p> <p>For bemærkninger til punktet 'Fejl [-omfanget] i sager om sociale overførsler omfattet af statsrefusion" se revisionsbemærkning nr. 12, 13, 14 og 15.</p> |
| <p><b>Bemærkning nr. 12 fra 2010, som videreføres i 2011: Gentagen manglende kontrol af anlægskartoteket.</b></p> <p>Der blev i 2009 og 2010 konstateret fejl og mangler ved Socialforvaltningens administration af anlægskartoteket.</p>  | <p>Socialforvaltningen har opdateret anlægskartoteket i 2011 og udarbejdet en opdateret forretningsgang for området, som skal sikre en løbende og korrekt opdatering af anlægskartoteket fremadrettet.</p>  |
| Revisionsbemærkninger for områder omfattet af statsrefusion  |   |
| <p><b>Revisionsbemærkning nr. 11. Interne kontrolsystem.</b></p> <p>Punktet omfatter dels <i>ledelsestilsyn</i> med refusionsbærende områder (servicelovens §§ 41, 42, 72 og 100, førtidspension, aktivlovens §§ 81-85 samt servicelovens §§ 109-110), dels <i>interne kontroller</i> med grundlag for udbetaling (aktivlovens 85), uforenelig indtægt (servicelovens § 42) samt lovligt ophold.</p> | <p><i>Ad ledelsestilsyn:</i> Det fremgår af beretningen, at Socialforvaltningen efterfølgende har foretaget de nødvendige korrektioner, og at Deloitte finder det tilrettede design af ledelsestilsynet for tilfredsstillende.</p> <p><i>Ad interne kontroller:</i> Socialforvaltningen har i 2012 indført nye procedurer for interne kontroller på de berørte områder.</p>   |

| Revisors bemærkninger  | Socialforvaltningens kommentarer   |
|--|--|
| <p><b>Revisionsbemærkning nr. 12. Merudgiftsydelse. Servicelovens § 41.</b><br/>Revisor har ved stikprøvekontrol konstateret fejl i 4 ud af 8 sager.</p>   | <p>Socialforvaltningen har iværksat en omfattende handleplan for genopretning af samtlige løbende sager efter servicelovens §§ 41 og 42. Genopretningen forventes gennemført medio 2013. Socialforvaltningen har på den baggrund over for Social- og Integrationsministeriet lagt op til en model for skønsmæssig berigtigelse vedrørende ældre afgørelser. Ministeriets tilbagemelding herpå forventes.</p> <p>Fremadrettet har forvaltningen som led i handleplanen endvidere indført bedre opfølgning, bedre og mere omfattende vejledning, faglig sparring for medarbejderne, fagligt forum for lederne, lederudvikling, udvikling af medarbejderressourcerne, samt tilført ressourcer til flere sagsbehandlere på området. Se også handleplan for børn med handicap behandlet på Socialudvalgets møde d. 21. marts 2012, pkt. 3.</p> <p>Det fremgår af beretningen, at Deloitte vurderer, at Socialforvaltningens nye sagsbehandlingskoncept og ledelsestilsyn er designet, så det kan minimere, opdage og korrigere fejl, som opstår i sagsbehandlingen.</p> |
| <p><b>Revisionsbemærkning nr. 13. Tabt arbejdsfortjeneste. Servicelovens § 42.</b><br/>Revisor har ved stikprøvekontrol konstateret fejl i 3 ud af 6 sager</p>   | <p>Se kommentarer til revisionsbemærkning nr. 12.</p>  |
| <p><b>Revisionsbemærkning nr. 14. Hjælp til flygtninge.</b><br/>Socialforvaltningen har uretmæssigt hjemtaget statsrefusion i 2011 for udgifter til borgere, som ikke var flygtninge.</p>                      | <p>Der vil blive udarbejdet nye retningslinjer for identifikation og registrering af udgifter til denne gruppe borgere, som giver 100 % statsrefusion. De foreløbige undersøgelser viser, at det dog handler om meget få sager for Københavns Kommune.</p>   |
| <p><b>Revisionsbemærkning nr. 15. Hjælp i særlige tilfælde. Aktivlovens § 81-85.</b><br/>Revisor har ved stikprøvekontrol konstateret fejl i 6 ud af 7 sager.</p>  | <p>Socialforvaltningen har sat omfattende initiativer i værk for at få en generelt bedre kvalitet af sagsbehandlingen ved tildeling af enkelttydelser, herunder i regi af handleplanen for sikker økonomistyring og kvalitet i sagsbehandlingen.</p>   |
| <p><b>Revisionsbemærkning nr. 16. Starthjælpsmodtagere. Aktivlovens § 81-85.</b><br/>Socialforvaltningen har i løbet af 2010 og 2011 konteret udgifter til borgere på starthjælp på refusionsbærende konti</p> | <p>Forholdet vedrører enkeltudgifter efter aktivlovens §§ 81-85 for starthjælpsmodtagere, hvor forvaltningen ikke kan hjemtage statsrefusion.</p> <p>Forvaltningen har rettet op på fejlen, så der ikke blev hjemtaget uretmæssig statsrefusion i 2010 og 2011.</p> <p>Pr. 1. januar 2012 er starthjælpen afskaffet. Forvaltningen foretager de afsluttende kontroller af opgørelserne for 2010 og 2011 i løbet af 2012 for at kunne afslutte forholdet.</p>   |

| Revisors bemærkninger   | Socialforvaltningens kommentarer   |
|---|--|
| <p><b>Revisionsbemærkning nr. 20. Udbetaling af ydelser til en specifik familie.</b></p> <p>Intern Revisions analyse af udgifter til en specifik familie i perioden 1. januar 2007- 30. april 2011.</p> | <p>Socialforvaltningen har taget en række initiativer til at rette op på de forhold, som Intern Revision peger på.</p> <p>I forhold til det lovmæssige og faglige beslutningsgrundlag i sager på både voksen- og børneområdet, er der taget adskillige initiativer til at forbedre dokumentationen og beslutningsgrundlaget i sagerne i forbindelse med forvaltningens handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen, som også vil have konsekvenser for sager af denne karakter.</p> <p>I forhold til den regnskabsmæssige udfordring på tværs af forvaltninger (opsamle samtlige posteringer af udgifter på CPR nr. niveau) har Socialforvaltningen opfordret Økonomiforvaltningen, Koncernservice til at undersøge mulighederne for dette fremadrettet i forbindelse med overvejelserne om et eventuelt nyt økonomisystem for hele kommunen.</p> |