

## Bilag 2. Status for opfølgning på revisionsager i 2006

Bemærkning eller anbefaling	Socialforvaltningens tiltag
<p>Årsrevisionsprotokollat nr. 10/2006 til Socialudvalget vedrørende Socialforvaltningen, Revisionen af regnskab 2006</p>	
<p>1. Revisionsdirektoratet skal udtale kritik af, at ledelsens regnskaberklæring om regnskabets fuldstændighed er modtaget på et tidspunkt, hvor det for revisor ikke har været muligt at foretage de nødvendige supplerende revisionsbehandlinger.</p>	<p>Forvaltningen har tilrettelagt en proces som sikrer rettidig fremsendelse af ledelsens regnskaberklæring.</p>
<p>2. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at mange statuskonti fortsat ikke er afstemt / specificeret. Direktoratet påskønner de iværksatte initiativer om afstemning og specifikation af statuskonti.</p>	<p>På baggrund af Revisionsdirektoratets bemærkninger vedr. statusafstemninger, har Socialforvaltningen iværksat en intens opfølgning på afstemningsarbejdet på 16 lokale centre og i de centrale kontorer. Der er løbende hen over sommeren sket en afrapportering til Tværgående Økonomi og Regnskab over status på arbejdet med afstemninger. De enkelte enheder er blevet bedt om at indsende handle-planer, i tilfælde hvor der blev konstateret mangler i arbejdet. Kontoret for Tværgående Økonomi og Regnskab har i den forbindelse været i tæt dialog med 4 lokale centre og 2 centrale kontorer. Det er vor vurdering, at opretning på mangler ved afstemningsarbejdet skrider planmæssigt frem. Økonomiforvaltningen har iværksat et projekt omkring kommunens statuskonti. Socialforvaltningens videre arbejde med statuskonti vil ske som led i dette projekt.</p>
<p>3. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at registreringen af aktiver i anlægskartoteket fortsat er meget fejlbehæftet. Det foreslås, at Socialforvaltningen etablerer en kvalitetssikring af registreringerne i anlægskartoteket.</p>	<p>Socialforvaltningen har rettet fejlene i registreringer for 2006. En foreløbig vurdering af registreringer i 2007 tyder på, at der ikke er fejl. Kontrol af registreringerne på de enkelte institutioner sker som led i løbende kasseeftersyn på institutionerne, der alle udføres af Koncernservice.</p>
<p>4. Revisionsdirektoratet skal udtale kritik af, at Socialudvalget ikke har søgt Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling til det efterspørgselsstyrede serviceområde Handicappede til dækning af det forventede merforbrug til hovedsageligt hjemmeplejeområdet. Direktoratet påskønner, at Socialforvaltningen har igangsat et større genopretningsprojekt på hjemmeplejeområdet</p>	<p>SOF har imødekommet Revisionsdirektoratets kritik og har for regnskab 2007 anmodet Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om tillægsbevilling for forventet merforbrug.</p>

med henblik på at sikre effektivitet og kvalitet i hjemmeplejen og styrke økonomistyringen.	
<b>5.</b> Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at vi kan konstatere, at der i et stort omfang er tale om fejl - bogføringer og forkert placerede bevillinger. Dette bevirker stor uklarhed i forklaringerne af afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal.	Forvaltningen har fokus på korrekte placeringer af bevillinger og bogføring i forbindelse med gennemførelse af projektet Aktivitetsbaseret økonomistyring og prognosearbejde.
<b>6.</b> Revisionen finder det beklageligt, at forvaltningen af tilskuddet til Mamma Mia, herunder regnskabs- og revisionsforholdene, endnu ikke er bragt på plads.	Forvaltningen og Mamma Mia er i færd med at indgå en ny samarbejdsaftale, som også vil medføre ændret administration og regnskabsførelse, så det følger proceduren for øvrige selvejende institutioner. For 2007 vil forvaltningen forestå udarbejdelsen af et regnskab.
<b>7.</b> Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen sikrer, at direktoratet modtager nye og ajourførte forretningsgange inden iværksættelse af disse, samt at ledelsestilsynet sikrer overholdelsen af forretningsgangene.	Socialforvaltningen vil i fremtiden sikre, at Revisionsdirektoratet modtager nye og ajourførte forretningsgange. Forvaltningen har gennemført en statusopfølgning på det udførte ledelsestilsyn 2007 i august 2007 med et tilfredsstillende resultat. Der er desuden kommet yderligere fokus på ledelsestilsynet, i det gennemførelse af ledelsestilsyn indgår i de lokale centres resultatkontrakter fra 2008.
<b>8.</b> Revisionsdirektoratet anbefaler, at Socialforvaltningens synspunkter om benchmarking værktøjet formidles til Økonomiforvaltningen til brug for kommunens generelle projekt om udvikling af økonomistyringen.	Kommunens generelle brug af benchmarking værktøjet har været drøftet på et møde i Økonomiforvaltningen i Økonomidirektørkredsen. I socialforvaltningen gennemføres i 2007/2008 Projektet Aktivitetsbaseret økonomistyring og prognosearbejde, som har til formål at forbedre processer og redskaber i økonomistyringen. Målingen af projektets virkning sker ved at gennemføre en benchmarking i februar måned 2008 og sammenligne denne med den tidligere foretagne benchmarking samt med en ny benchmarking efter ibrugtagningen af de nye processer og redskaber.
<b>9.</b> Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen fortsat har fokus på, at de forudsatte ledelsestilsyn udføres som foreskrevet.	Forvaltningen har gennemført en statusopfølgning på det udførte ledelsestilsyn 2007 i august 2007 med et tilfredsstillende resultat. Der er desuden kommet yderligere fokus på ledelsestilsynet, i det gennemførelse af ledelsestilsyn indgår i de lokale centres resultatkontrakter fra 2008.
<b>10.</b> Revisionsdirektoratet anbefaler, at Socialforvaltningen fortsat forsøger at finde en	Der er i efteråret 2007 gennemført en maskinel begrænsning. Alle brugere som ikke har anvendt

<p>teknisk løsning, så lovgivningen omkring revurdering af brugernes systemadgange mindst én gang hvert halve år og gennemgang af logfiler kan overholdes. Revisionsdirektoratet anmoder om at blive holdt orienteret om det videre forløb.</p>	<p>deres brugerkode noget sted i systemet i 2 år har fået denne inddraget. 3 måneder herefter er koderne blevet slettet i de situationer, hvor man ikke har hørt fra brugerne. Herved er 400 ubenyttede koder blevet fjernet. Det er planlagt at gentage denne procedure med det krævede interval på et halvt år.</p>
<p><i>Årsrevisionsprotokollat nr. 14/2006 til Socialudvalget vedrørende Socialforvaltningen, Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på det sociale område (ud over folkepension)</i></p>	
<p><b>11.</b> Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at mangler i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl. Til forbedring af den interne kontrol skal direktoratet bl.a. foreslå, at forvaltningen tager proceduren for behandling og kontrol af stamblade op til overvejelse. Kontrollen fungerer ikke som forudsat og eliminerer således ikke risikoen for fejl.</p>	<p>De hidtidige stamblade på papir vil blive afløst af elektroniske adviser, når forvaltningen i løbet af 2008 ibrugtager KMD - sag. Der vil i den forbindelse blive udarbejdet en ny forretningsgang for behandlingen af de elektroniske adviser. Forvaltningen har indskærpet over for de lokale centre, at den nuværende forretningsgang for behandlingen af papirstamblade skal overholdes, indtil den nye forretningsgang ibrugtages.</p>
<p><b>12.</b> Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at revisionen af ydelser efter servicelovens §§ 28 og 29 (nu §§ 41 og 42) fortsat viser, at sagsområdet ikke administreres tilfredsstillende. Vi foreslår, at Socialforvaltningen iværksætter egen undersøgelse af sagsførelsen på området, og som følge heraf foretager såvel eventuelle generelle forbedringer, som mere specifikke initiativer rettet mod enkelte socialcentre.</p>	<p>Der vil i samarbejde med MR Handicap blive taget initiativ til etablering af en arbejdsgruppe i marts 2008, med det formål at beskrive retvisende arbejdsgange for SEL § 41.</p>
<p><i>Årsrevisionsprotokollat nr. 4/2006 til Socialudvalget vedrørende Socialforvaltningen, Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på området for børnetilskud, børnebidrag og særlig hjælp til børn</i></p>	
<p><b>13.</b> Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at der fortsat konstateres manglende overholdelse af lovgivningen, herunder sagsførelsen på området for særlig hjælp til børn. Der er endvidere utilfredsstillende, at der konstateres et uforholdsmæssigt stort antal formelle fejl i behandlingen af sager om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag. Direktoratet skal foreslå, at forvaltningen overvejer initiativer til forbedring af</p>	<p>Forvaltningen arbejder fortsat på udformning af en ny model for tilsyn med enkeltsager. Det forventes, at et koncept ligger færdigt sommeren 2008. Kurset om journalisering og sagsførelse blev gennemført i september 2007. Der er planlagt yderligere tre kurser i 2008. Forvaltningen har gennemført en statusopfølgning på det udførte ledelsestilsyn 2007 i august 2007 med et tilfredsstillende resultat. Der er desuden kommet yderligere</p>

<p>sagsførelsen på nævnte områder.</p>	<p>fokus på ledelsestilsynet, i det gennemførelse af ledelsestilsyn indgår i de lokale centres resultatkontrakter fra 2008. Undersøgelsen af formelle og substansfejl er under gennemførelse. Forvaltningen forventer, at den endelige afrapportering er færdig i foråret 2008.</p>
<p><i>Revisionsprotokollat nr. 3/2006 til Socialudvalget vedrørende Socialforvaltningen, Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på børnefamilieydelsesområdet</i></p>	
<p>Revisionen af børnefamilieydelsesområdet har ikke givet Revisionsdirektoratet anledning til at fremsætte bemærkninger eller anbefalinger.</p>	
<p><i>Større undersøgelse nr. 11/2006 til Socialudvalget om Socialforvaltningen, Økonomistyringen af døgninstitutioner</i></p>	
<p><b>14.</b> Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der i Socialforvaltningen har været en mangelfuld styring. Der har været et budgetmæssigt merforbrug på 11,6 mio. kr. på funktion 5.23.1 i 2006, som hovedsageligt skyldes, at MR Børn havde fejludmeldt en ekstra rammebevilling til socialcentre på 27,3 mio. kr.</p>	<p>Socialforvaltningen beklager, at der har været fejl i rammestyringen på budgetsiden, og der er siden iværksat flere tiltag for at korrigere dette faktum: Etablering af et team internt i kontoret til at udvikle værktøjer og procedurer, der minimerer fejlrisikoen, forvaltningens projekt Aktivitetsbaseret økonomistyring og prognosearbejde, samt Økonomiforvaltningens projekt om et nyt budgetmodul i KØR. Det er dog ikke fejludmeldingen, som er årsag til merforbruget. Merforbruget skyldes som anført i protokollatets pkt. VII et merforbrug på Socialcentrenes køb af pladser, som fejlagtigt dækkes ind af den omtalte fejlbudgetudmelding i forbindelse med 3. budgetudmelding til socialcentre og dermed giver en ikke retvisende oktoberprognose.</p>
<p><b>15.</b> Revisionsdirektoratet finder det ligeledes beklageligt, at det periodiserede budget for funktion 5.23.1 i 2006 ikke var retvisende og dermed ikke lever op til principperne i Københavns Kommunes Budget- og regnskabshåndbog afsnit 4.1.1. vedrørende månedsopdeling af det aktuelle budget.</p> <p>Revisionsdirektoratet henstiller, at Socialforvaltningen afklarer, hvordan der opstilles et retvisende periodiseret budget for funktion 5.23.1, der tager hensyn til fordelingen af ressourcer via den aktivitetsbaserede budgetmodel. Derudover henstilles det, at</p>	<p>MR Børn har udarbejdet en intern vejledning for periodisering af budget, som opfylder principperne i afsnit 4.1.1 i kommunens Budget og regnskabshåndbog. Hovedreglen for periodisering er, at det forventes, at der anvendes samme andel af udgifterne som i et gennemsnit af tilsvarende måneder de seneste to år. Hvis SOF er bekendt med væsentlige ændringer, forsøges der så præcist som muligt at korrigere herfor. I løbet af 2008 skal socialcentre reducere serviceniveauet væsentligt, hvilket vil ske glidende henover året. SOF har derfor bedt socialcentre om at indmelde periodiserede</p>

<p>Socialforvaltningen afklarer, hvordan der i prognoserne og regnskabet gives forklaringer på et givent mer-/mindreforbrug på døgninstitutionsområdet i henhold til den aktivitetsbaserede budgetmodel.</p>	<p>forventninger til aktivitets- og forbrugstal for 2008. Socialcentrenes budgetter vil indgå som en del af grundlaget for periodisering i 2008. I forhold til spørgsmålet om periodisering til den aktivitetsbaserede budgetmodel kan det oplyses, at periodiseringen vil ske ud fra en skelnen mellem institutionernes basisbevilling og socialcentrenes køb af ydelser.</p>
<p><b>16.</b> Revisionsdirektoratet anbefaler, at Borgerrepræsentationens ny Sektorplan for børn, unge og forældre med særlige behov bør fremme en differentieret styring af døgninstitutionsområdet gennem de kontraktlignende aftaler med institutionerne.</p>	<p>Der er iværksat en større omstillingsproces på institutionsområdet for børn og unge med særlige behov, der skal føre frem til en samling af institutionerne i nye bæredygtige enheder med fælles administration og ledelsesteam. Det er planen, at institutionerne med fælles målgruppe skal samles i centre fra 1. januar 2009. I forbindelse med denne proces vil der i løbet af 2008 blive udarbejdet et nyt koncept for kontraktstyringen, hvor Socialforvaltningen vil være opmærksom på Revisionsdirektoratets anbefaling.</p>
<p><b>17.</b> Revisionsdirektoratet anbefaler, at kontraktstyringen forbedres, ved at kontrakten anvendes som et redskab til at forbedre dialogen mellem MR Børn og de decentrale institutioner. Dette muliggør, at parterne kan stabilisere deres gensidige forventninger til ansvar, opgaveløsning, økonomiske rammer, faglig udvikling etc.</p>	<p>Der er iværksat en større omstillingsproces på institutionsområdet, jf. punkt 16 ovenfor, hvor der skal udarbejdes et nyt koncept for kontraktstyringen. I forbindelse med omstillingsprocessen vil der samtidig blive udarbejdet et nyt samarbejdskoncept mellem børnefamilie-teamene og de nye institutionscentre. Der har i 2007 været afholdt en fælles konference mellem institutionslederne og børnefamilie-teamcheferne.</p>
<p><b>18.</b> Revisionsdirektoratet anbefaler, at de økonomiske incitamenter i den aktivitetsbaserede budgetmodel og takstfastsættelsen i den interne budgetfordelingsmodel løbende vurderes i forhold til utilsigtede konsekvenser for differentieringen af området og den fremtidige udvikling af fagligheden. Generelt bør taksterne i den interne budgetfordelingsmodel løbende tages op til genforhandling mellem forvaltningen, socialcentre og institutionerne, fx hvert tredje år.</p>	<p>Socialforvaltningen har ikke udarbejdet nye regler for tilkøbsydelse, da der jf. punkt 16 er iværksat en større omstillingsproces, der skal føre frem til dannelsen af et antal institutionscentre fra 1. januar 2009. I forbindelse hermed skal der udarbejdes en ny budgetfordelingsmodel, hvor Socialforvaltningen vil være opmærksom på Revisionsdirektoratets anbefaling, og det er samtidig intentionen, at de nye institutionscentre skal have mulighed for at tilbyde tilkøbsydelse.</p>