



Dato: 25-01-2007

Sagsnr.: 1101-317441

Dok.nr.: 2007-22125

## **Bilag 1: Status for opfølgning af revisionssager 2005**

I Revisionsbetænkning 2005 omtaler Revisionsudvalget seks forhold, som vedrører Socialudvalgets/ Socialforvaltningens område. De seks forhold er:

1. Fejl og mangler ved førkontrol og ved administration af personsager
2. Afstemninger/ specifikationer af balancekonti samt gennemførelse af regnskabsmæssige tilsyn med institutionernes registreringer i anlægskartoteket
3. Implementering af nyt styringsgrundlag for tilskud til selvejende institutioner
4. Effekt af tiltag i forhold til kvalitet af sagsbehandling, behandling af førkontroller og stamkort samt anvendelse af kompetenceskemaer
5. Opfølgning på Revisionsdirektoratets anbefalinger til styrkelse af kommunens forvaltning af kontrakter og aftaler
6. Opstramning af indtægtsadministration

Af skemaet nedenfor fremgår for hvert af de seks forhold

- Socialforvaltningens angivelse af hvilke tiltag og opfølgning, som Revisionsdirektoratets anbefalinger gav anledning til og
- status på, hvor langt Socialforvaltningen er nået med opfølgning og tiltag

Desuden angives reference til de protokollater for regnskab 2005, som Revisionsudvalgets bemærkninger knytter sig til.

<b>Tiltag og opfølgning på baggrund af Revisionsdirektoratets anbefalinger i protokollatet</b>	<b>Status</b>
1. Revisionsudvalget finder det beklageligt, at revisionen af lokalcenter Indre Nørrebro har afdækket mange fejl og mangler ved førkontrollen og ved administrationen af personsagerne. Revisionsudvalget forventer, at forvaltningens tiltag vil medføre et fald i omfanget af fejl og mangler ( <i>protokollat nr. 7/2005 revision af regnskab 2005 på området for børnetilskud, børnebidrag og særlig hjælp til børn - Behandlet på SUD d. 16. august 2006</i> )	
<b>Revisionsdirektoratets bemærkninger</b> Revisionsdirektoratet fandt det utilfredsstillende, at Indre Nørrebro ikke havde udført førkontrollen som foreskrevet. Ligeledes var fejlandelen i de gennemgåede sager på Indre Nørrebro utilfredsstillende. Revisionsdirektoratet anbefalede, at både lokalcenter og centralforvaltning vurderede, om de konstaterede fejl og mangler gav anledning til generelle ændringer i forretningsgange eller målrettede initiativer til kvalitetssikring på centret.	<b>Førkontrol</b> Der er udarbejdet nye retningslinjer for kontrol af udbetalinger til alternative modtagere og borgere fra KMD-Aktiv&Udbetaling. Retningslinjerne er blevet drøftet med Revisionsdirektoratet.  I efteråret 2006 blev der fra den centrale forvaltning udsendt en samlet oversigt til alle lokale centre vedrørende de kontroller, der skal udføres med henvisning til de ajuorførte retningslinjer i NIS/FAKIR. Ledelsestilsynets
<b>Socialforvaltningens tiltag og opfølgning</b>	

<p>Socialforvaltningen oplyste, at de i eftersommeren 2006 ville drøfte forslag til nye retningslinjer for førkontrol med Revisionsdirektoratet.</p> <p>Lokalcentret oplyste, at de indskærpede de gældende retningslinjer for sagsbehandlerne og fremadrettet ville gennemføre en intern kontrol på området for at sikre overholdelse af retningslinjerne.</p>	<p>funktion og vigtighed blev indskærpet.</p> <p>I forbindelse med den centralt forankrede kontrol af det lokale ledelsestilsyn i januar-februar 2007 er der planlagt en særlig evaluering af kontrol af borgersager i KMD-Aktiv&amp;Udbetaling. På baggrund af evalueringen vil forvaltningen vurdere, om den anvendte model (udvidet stikprøve) kan overføres til førkontrol på andre områder.</p> <p><b>Fejl i personsager</b> Opfølgningen på Indre Nørrebros iværksatte interne kontrol af overholdelse af gældende retningslinjer viste, at der var generelle problemer i sagsførelsen som følge af overgangen til ny struktur og fordeling af sager mellem SOF og BIF. Forvaltningen har derfor bedt alle lokale centre om at gennemgå de sager, hvor der løbende udbetales enkeltydelser efter aktivlovens §§ 83 og 84 og sikre korrekt sagsførelse. Revisionsdirektoratet vil blive informeret om resultatet af sagsgennemgangen i 1. kvartal 2007.</p>
<p>2. Revisionsudvalget finder det utilfredsstillende, at Socialforvaltningen ikke har udført de foreskrevne afstemninger/ specifikationer af balancekontiene samt gennemført de regnskabsmæssige tilsyn med institutionernes registreringer i anlægskartoteket (<i>protokollat nr. 17/2005 revision af årsregnskabet for 2005 - Behandlet på SUD d. 16. august 2006</i>)</p>	
<p><b>Revisionsdirektoratets bemærkninger</b> Revisionsdirektoratet fandt det beklageligt, at forvaltningen ikke har draget omsorg for, at der på fyldestgørende måde er udarbejdet afstemninger og specifikationer af saldiene på alle statuskonti. Direktoratet henstiller, at forvaltningen skærper det ledelsesmæssige tilsyn og de interne kontroller til sikring af grundregistreringer.</p> <p>Revisionsdirektoratet konstaterede, at forvaltningen ikke i forbindelse med regnskabsafslutningen har kvalitetssikret registreringer i anlægskartoteket.</p> <p><b>Socialforvaltningens tiltag og opfølgning</b> Socialforvaltningen vil sikre, at Revisionsdirektoratets henstilling gennemføres ved stikprøvevis</p>	<p><b>Statusafstemninger</b> I forbindelse med regnskabsafslutningen er afstemning af statuskonti i henhold til de gældende forretningsgange i NIS/FAKIR blevet indskærpet overfor de centrale kontorer, lokale centre og institutioner. Det blev endvidere indskærpet, at det indgår som en del af ledelsestilsynet at tilse, at statusafstemninger har fundet sted som beskrevet i forretningsgangen. Indskærpelsen vil efterfølgende blive fulgt op af en stikprøvekontrol af afstemninger og specifikationer på udvalgte statuskonti.</p> <p><b>Tilsyn med registreringer i</b></p>

<p>kvalitetskontrol af de udarbejdede statusafstemninger</p> <p>Socialforvaltningen vil indskærpe de gældende regler for institutionernes registrering i anlægskartoteket. Samtidig vil forvaltningens sørge for, at de regnskabsmæssige tilsyn med institutionerne fremover omfatter registreringer i anlægskartoteket. Socialforvaltningen vil desuden ajourføre sin forretningsgang efter afslutning af arbejdet i den arbejdsgruppe Økonomiforvaltningen har nedsat for at evaluere det hidtidige forløb med omkostningsbaseret regnskab.</p>	<p><b>anlægskartoteket</b> I december 2006 udsendte Socialforvaltningen en ajourført forretningsgang til registreringer i anlægskartoteket til alle decentrale enheder, herunder de selvejende institutioner. I et følgebrev blev fristen for indberetning af aktiver blev indskærpet, ligesom enhederne blev bedt om at foretage en vurdering af allerede indberettede aktiver. I løbet af 1. halvår 2007 undersøges i forbindelse med tilsynsbesøg, om der er sket registreringer i anlægskartoteket og på korrekt måde i henhold til reglerne.</p>
<p>3. Revisionsudvalget indskærper betydningen af, at Socialforvaltningen snarest muligt får implementeret det bebudede nye styringsgrundlag for tilskud til selvejende institutioner. Revisionsudvalget har anmodet Revisionsdirektoratet om at blive holdt orienteret om resultatet af sagens opfølgning (<i>protokollat nr. 4/2005 Tilskudsadministration af selvejende institutioner - Behandlet på SUD d. 3. maj 2006</i>)</p>	
<p><b>Revisionsdirektoratets bemærkninger</b> Revisionsdirektoratet var af den opfattelse, at en række af de mangler og afvigelser, som undersøgelsen af tilskudsadministrationen viste, kunne være undgået, hvis arbejdsgange og rutiner i tilskudsadministrationen løbende var blevet evalueret og justeret. Direktoratet anbefalede derfor, at der på alle tilskudsområder udarbejdes ensartede skriftlige, interne retningslinjer, der kan være med til at sikre en ensartet behandling. Samtidig skal det sikres, at retningslinjerne bliver ajourført og anvendt i praksis. For selvejende institutioner med driftsoverenskomst bemærkede Revisionsdirektoratet, at vedtægter og driftsoverenskomster generelt var af ældre dato. Enkelte var ikke i overensstemmelse med de forudsætninger, der lå til grund for kommunens tilskud. Direktoratet anbefalede derfor, at der for alle tilskudsordninger blev foretaget en gennemgang af samtlige vedtægter og driftsoverenskomster, herunder en stillingtagen til om disse på tilfredsstillende vis regulerer institutionernes adfærd samt om vilkår og forudsætninger for tilskud er fyldestgørende.</p> <p><b>Socialforvaltningens tiltag og opfølgning</b> Socialforvaltningen var enig i</p>	<p><b>Revidering af forretningsgange</b> Socialforvaltningen har foretaget en gennemgribende revidering af forretningsgangene for tilskudsadministration, blandt andet på baggrund af Revisionsdirektoratets anbefalinger.</p> <p><b>Opdatering af driftsoverenskomster</b> Forvaltningen forventer at opdatere driftsoverenskomsterne i løbet af 2007 på samtlige områder.</p>

<p>Revisionsdirektoratets anbefalinger om behovet for ajourføring af forvaltningens retningslinjer. Forvaltningen oplyste desuden, at der var igangsat en revurdering af aftale- og styringsgrundlaget for tilskud og køb af pladser i selvejende dag- og døgntilbud for voksne.</p>	
<p>4. Revisionsudvalget finder det påkrævet, at revisionen i næste års revisionsberetning i september 2007 kan konstatere, at Socialforvaltningens tiltag har haft den fornødne effekt på kvaliteten af sagsbehandlingen samt behandlingen af førkontroller og stamkort samt om anvendelsen af kompetenceskemaer (<i>protokollat nr. 15/2005 revision af regnskab 2005 på visse dele af det sociale område - Behandlet på SUD d. 16. august 2006</i>)</p>	
<p><b>Revisionsdirektoratets bemærkninger</b> Revisionsdirektoratets gennemgang af centrenes efterlevelse af forretningsgange for førkontrol og de interne kontroller viste flere mangler. Derfor anbefalede direktoratet, at forvaltningen indskærper forretningsgangene for udførelse af førkontrollen, for udarbejdelse af kompetenceskemaer og for behandlingen af stamkort.</p> <p><b>Socialforvaltningens tiltag og opfølgning</b> Socialforvaltningen oplyste, at de i eftersommeren 2006 ville drøfte forslag til nye retningslinjer for førkontrol med Revisionsdirektoratet, jf. punkt 1. Vedrørende kompetenceskemaer oplyste forvaltningen, at man i efteråret 2006 ville udarbejde nye kompetenceskemaer, en vejledning hertil samt indskærpe brugen af skemaerne. Forvaltningen oplyste, at man ville indskærpe behandlingen af stamkort (meddelelser om ændringer i borgerens forhold) og påtænkte at indføre en stikprøvekontrol som del af ledelsestilsynet.</p>	<p><b>Førkontrol</b> Status for opfølgning er beskrevet under pkt. 1.</p> <p><b>Kompetenceskemaer</b> Før sommeren 2006 udarbejdede forvaltningen et forslag til nyt kompetenceskema. Ved en høringsrunde kom der mange forskellige input og holdninger til skemaets udformning. Af hensyn til dette og for at afvente den endelige struktur i forvaltningen var helt på plads besluttede forvaltningen at nedsætte en arbejdsgruppe med repræsentanter fra central- og lokalforvaltning primo 2007. Arbejdsgruppen får til opgave at udarbejde kompetenceskemaer, der afspejler den nye lokale organisationsstruktur.</p> <p>Det er blevet meldt ud, at forvaltningen frem til da enten må benytte de oprindelige kompetenceskemaer eller tage udgangspunkt i de reviderede skemaer, som blev sendt i høring.</p> <p><b>Stamkort</b> Brugen af stamkort er indskærpet og forklares løbende i forbindelse med undervisning af både nyansatte i introduktionsforløb og af erfarne medarbejdere i forbindelse med kompetenceudvikling.</p> <p>Efter gennemførelse af kontrol med det lokale ledelsestilsyn i januar-februar 2007 vil forvaltningen overveje, om brugen af stamkort</p>

	fremadrettet skal indgå som del af ledelsestilsynet.
<p>5. Revisionsudvalget noterer med tilfredshed, at Økonomiudvalget og de stående udvalg er enige i Revisionsdirektoratets mange anbefalinger til styrkelse af kommunens forvaltning af kontrakter og aftaler. Revisionsudvalget har anmodet Revisionsdirektoratet om at blive holdt orienteret om resultatet af sagens opfølgning (<i>protokollat nr. 2/2005 Kommunens kontrakt- og aftaleforhold på decentralt niveau - Behandlet på SUD d. 8. februar 2006</i>)</p>	
<p><b>Revisionsdirektoratets bemærkninger</b>  Revisionsdirektoratet anbefalede en række tværgående tiltag i kommunen, som kan forbedre legaliteten i kommunens kontrakter, herunder udbygning af kommunens indkøbsordning, ajourføring Økonomiforvaltningens vejledning om udbud og udlicitering og en udbygning af kommunens erfaringsnetværk. Direktoratet anbefalede også, at forvaltningerne sætter øget fokus på en række væsentlige forhold ved kontraktindgåelser og til brug herfor gør øget brug af en række vejledninger, standardkontrakter og andet støttemateriale. Direktoratet foreslår, at den enkelte forvaltning overvejer, om det er hensigtsmæssigt at etablere en formel juridisk funktion til at styrke området.</p> <p><b>Socialforvaltningens tiltag og opfølgning</b>  Socialforvaltningen oplyste, at man i forbindelse med fornyelse af driftsoverenskomster med selvejende institutioner (jf. pkt. 3) vil søge at indarbejde krav om, at også de selvejende institutioner skal benytte kommunens indkøbsordning og overholde udbudsreglerne.</p> <p>Forvaltningen oplyste, at man vil have fokus på vejledninger, standardkontrakter og andet støttemateriale ved fremtidige kontraktindgåelser.</p> <p>Socialforvaltningen påpegede, at en del af koordineringsarbejdet vedrørende indkøbsområdet, udbud og aftaleindgåelser er forankret i Økonomiforvaltningens kontor Strategisk Indkøb med deltagelse af medarbejdere for de forskellige forvaltninger. Socialforvaltningen vil tage skridt til at styrke rådgivningsfunktionen, herunder sikre at forvaltningens disponerende enheder drager nytte af</p>	<p><b>Indkøbsordning og udbudsregler</b>  Forvaltningen vil have fokus på krav om, at selvejende institutioner skal benytte kommunens indkøbsordning og overholde udbudsreglerne i forbindelse med opdatering af driftsoverenskomsterne i 2007.</p> <p><b>Kontraktindgåelser og styrkelse af rådgivningsfunktion</b>  Socialforvaltningen har styrket rådgivningsfunktionen ved at udarbejde en vejledning om indgåelse af kontrakter og aftaler. Vejledningen er tilgængelig i NIS/FAKIR.</p> <p>Vejledningen indeholder afsnit om</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Københavns Kommunes interne regler (udbudspolitik og indkøbspolitik),</li> <li>2. Generelle regler og vejledninger om indholdet i aftaler (diverse støttemateriale til udformning af kontrakter og aftaler)</li> <li>3. Udbudsregler</li> <li>4. Regler og vejledninger på specifikke områder (fx hjælpemidler, IT-udstyr, transport)</li> </ol>

ekspertisen i Strategisk Indkøb og af Revisionsdirektoratets anbefalinger og forslag til redskaber.	
6. Revisionsudvalget finder det tilfredsstillende, at der på Socialudvalgets bevillingsområde er sket en nødvendig opstramning af indtægtsadministrationen <i>(opfølgning på revision af regnskab 2004)</i>	
Ingen bemærkninger	