

Københavns Kommune

**Revisionsberetning for 2011 vedrørende
sociale og beskæftigelsesrettede udgifter,
der er omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Generelt om revisionens udførelse	1
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	1
2.2 Almindelige revisionshandling	1
2.3 Forretningsgange	2
2.4 Revision af bilagsmaterialet	2
2.5 Revision af personsager	2
2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område	2
2.7 Revision af edb-systemer	3
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	3
3.1 Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Social- og Integrationsministeriet	4
3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 11: Interne kontrolsystem	4
3.2 Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Social- og Integrationsministeriet	7
3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 12 Merudgiftsydelse SEL § 41	7
3.2.2 Revisionsbemærkning nr. 13 Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42	8
3.2.3 Revisionsbemærkning nr. 14 Hjælp til flygtninge	8
3.2.4 Revisionsbemærkning nr. 15 Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81–85	8
3.2.5 Revisionsbemærkning nr. 16 AKL §§ 81–85 – Specifikt omkring starthjælpsmodtagere	9
3.3 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet	10
3.3.1 Revisionsbemærkning nr. 17 Revalidering	10
3.3.2 Revisionsbemærkning nr. 18 Sygedagpenge	10
3.3.3 Revisionsbemærkning nr. 19 Berigtigelse vedrørende manglende overholdelse af ret og pligt samt vedrørende sygedagpenge	13
3.4 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen - bemærkning vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Integrationsministeriet	15
3.4.1 Revisionsbemærkning nr. 20 Udbetaling af ydelser til en specifik familie	15
4. Resultatet af revisionen	17
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	17
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	17
4.2 Revisors kommentarer til resultatet af gennemførte analyser, opmærksomhedspunkter og forvaltningsrevision	17
4.2.1 Sektoransvar – udgifter til medicin – AKL § 82 og SEL §§ 41 og 100	17
4.2.2 Enkeltydelser, AKL §§ 81/85	18
4.2.3 Registrant – Servicelovens § 41	19
4.3 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	19
5. Afslutning	21
Bilag 1 Redegørelse til Social- og Integrationsministeriet for 2011	
Bilag 2 Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2011	
Bilag 3 Redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter for 2011	
Bilag 4 Redegørelse til SKAT for 2011	

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2011 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i tilknytning hertil afgivet erklæring på de af kommunen udarbejdede refusions- og tilskudsopgørelser.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, revisionsaftalen med kommunen, kommunens revisionsregulativ samt:

- Bekendtgørelse nr. 858 af 2. juli 2010 – som ændret ved bekendtgørelse nr. 1642 af 22. december 2010 – om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder (regnskabsbekendtgørelsen).
- Bekendtgørelse nr. 890 af 18. september 2009 om midler til de lokale beskæftigelsesråd efter lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats § 47.
- Bekendtgørelse nr. 1026 af 24. oktober 2005 om udbetaling af børnefamilieydelse til personer, der ikke er fuldt skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, mv. og de kommunale revisorers revision af børnefamilieydelsen.

Beretningen omfatter alene de sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, som er omfattet af refusion og tilskud, jf. ovennævnte bekendtgørelser.

2. Generelt om revisionens udførelse

2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til tiltrædelsesberetning af 24. februar 2009, hvor revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor er beskrevet.

2.2 Almindelige revisionshandlinger

Vi har efterprøvet, hvorvidt regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har endvidere vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

Revisionen er således udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, som det er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (rigsrevisorloven).

2.3 Forretningsgange

Ved revisionen af de enkelte områder har vi testet, om de eksisterende forretningsgange med tilhørende kompetencefordelingsplaner og interne instrukser samt sagsbehandling, herunder anvendelse af edb-systemer, er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.

2.4 Revision af bilagsmaterialet

Bilagsmaterialet er gennemgået ved stikprøver afhængig af de forskellige områders karakter. Det er påset, om bogføringen er behørigt dokumenteret gennem indtægts- og udgiftsbilag, herunder uddata fra systemer, samt om beløbene er korrekt bogført. Det er ligeledes påset, om bilagene er forsynet med korrekte godkendelser, og om udgiftsbilag er kvitterede.

2.5 Revision af personsager

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelserne.

Vi har ved udvælgelsen af sager lagt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisionens vurdering

Det er under vores sagsrevision påset, om bevilgede ydelser mv. har været i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser. Vi har efterprøvet, om der ved sagsetableringen, og i fornødent omfang ved sagsopfølgning, er indhentet oplysninger fra andre offentlige myndigheder samt arbejdsløsheds-kasser mv. Det er endvidere vurderet, hvorvidt der har fundet en hensigtsmæssig sagsbehandling sted, herunder om der er taget hensyn til principielle afgørelser truffet af ankeinstanser. I sager, hvor der er ydet hjælp med tilbagebetalingspligt, udlagt underholdsbidrag mv., er det påset, om de derved opståede tilgodehavender er underkastet betryggende administration.

Omfang og konklusion på sagsgennemgangen fremgår af bilag 1–4.

2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område

I forbindelse med årsafslutningen har vi påset, om de i årets løb truffne dispositioner er kommet rigtigt til udtryk i regnskabet. Vi har foretaget afsluttende revisionsbehandlinger, herunder afstemninger og analyser, i det omfang, vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabets rigtighed. Samtlige konti, hvis enkelte beløb er genstand for personbogføring, er afstemt med det foreliggende registrantmateriale. Vi har påset, at der er afgivet oplysninger til SKAT om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

2.7 Revision af edb-systemer

Af gældende regnskabsbekendtgørelse fremgår det, at "... kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner..."

Vi har påset, at der foreligger sådanne erklæringer fra KMD for følgende edb-systemer, som kommunen har anvendt i regnskabsåret:

- Underholdsbidragssystemet (UHB) kreditor
- Boligstøtte, boligydelse og boliglån
- Børneydelsessystemet
- Dagpenge
- KMD social pension
- Social pension (SOP)
- KMD-aktiv

Det er vores opfattelse, at KMDs generelle revisionserklæring dækkende alle KMDs kunder ikke har kunnet anvendes i nævneværdig grad til vurdering af kontrol og sikkerhed for de it-platforme, som kommunens egne, væsentlige systemer driftes og afvikles på. Vi har anbefalet kommunen at få udarbejdet en specifik erklæring for kommunens systemer, som driftes hos KMD. Der henvises herom til vores samlede årsrevisionsberetning vedrørende Københavns Kommunes regnskab for 2011, hvorefter der er afgivet en revisionsbemærkning om de generelle it-kontroller hos KMD (svagheder relateret til den logiske sikkerhed på operativsystemer og databaser).

3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

Overordnede konklusion

Vi har på baggrund af vores revision for 2011 forsynet kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret med revisorerklæringer uden forbehold, men med følgende forbehold vedrørende boliglån 2. halvår 2011:

"Socialforvaltningen har for 2011 administreret en del af låneordning 4, § 74, og har i den forbindelse indberettet i alt 3.767.172 kr. Vi har ikke kunnet få forelagt dokumentation på personniveau for de ydede lån. Vi har således ikke kunnet efterprøve rigtigheden af beløbet, hvorfor vi tager forbehold herfor."

Revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Social- og Integrationsministeriet		
11. Interne kontrolsystem	X	3.1.1
Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Social- og Integrationsministeriet		
12. Merudgiftsydelse – servicelovens § 41	X	3.2.1
13. Tabt arbejdsfortjeneste – servicelovens § 42	X	3.2.2
14. Hjælp til flygtninge	X	3.2.3
15. Hjælp i særlige tilfælde – aktivlovens §§ 81–85	X	3.2.4
16. Starthjælpsmodtagere – aktivlovens §§ 81–85	!	3.2.5
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet		
17. Revalidering	X	3.3.1
18. Sygedagpenge	!	3.3.2
19. Berigtigelser vedrørende ret og pligt samt sygedagpenge	!	3.3.3
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen - bemærkning vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Integrationsministeriet		
20. Udbetaling af ydelser til en specifik familie	X	3.4.1

3.1 Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Social- og Integrationsministeriet

3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 11: Interne kontrolsystem

3.1.1.1 Ledelsestilsyn

Ledelsestilsyn SEL §§ 41, 42, 72, 100 og FØP, samt AKL §§ 81–85

I forbindelse med vores revision af kommunens ledelsestilsyn gennemgik vi otte sager. I tre sager havde ledelsestilsynet svigtet. Vi konstaterede på baggrund heraf, at ledelsestilsynet for 2011 ikke var tilstrækkelig effektivt, og at der var behov for at korrigere forhold heri.

Forvaltningen har efterfølgende foretaget de nødvendige korrektioner. Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse herom af 15. juni 2012.

Det er oplyst, at ledelsestilsynet er fuldt ud implementeret fra februar 2012. Vi har vurderet designet heraf, og det er vores opfattelse, at designet er tilfredsstillende.

Implementeringen af tilsynet vil blive testet i forbindelse med vores revision af 2012.

3.1.1.2 Ledelsestilsyn vedrørende SEL §§ 109 og 110

På tidspunktet for vores revision af området var der endnu ikke udført ledelsestilsyn for 2011.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, som i overensstemmelse med handleplanen har udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsyn på § 109 og § 110 botilbud og tilsvarende boformer i andre kommuner, hvor Københavns Kommune er handlekommune for de indskrevne borgere. Formålet med ledelsestilsynet er at sikre, at retningslinjer for håndtering af sagerne efterleves, og at grundlaget for at hjemtage statsrefusion er i orden.

Vi har efterfølgende modtaget dokumentation for, at tilsynet er udført fra 4. kvartal 2011. Det er vores opfattelse, at designet på ledelsestilsynet er dækkende, så det er muligt at minimere, opdage og korrigere fejl i den løbende drift.

Vi følger op på implementering heraf i forbindelse med vores revision af 2012.

Forvaltningen har hertil oplyst, at Socialforvaltningen har udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsyn på området, som er taget i brug fra og med 4. kvartal 2011. Resultaterne af det udførte tilsyn følges tæt med henblik på løbende vurdering af, om der er behov for yderligere korrigerende handlinger.

3.1.1.3 Interne kontroller

Intern kontrol – grundlag for udbetaling – AKL § 85

I en sag blev det konstateret, at der var udbetalt boligindskud på 15.000 kr. efter § 85. Det fremgik af opslag i KMD, at pågældendes seneste adresseændring var i 2010. Forvaltningen har ikke interne kontroller, der har afdækket problemstillingen.

Forvaltningen har oplyst, at der vil blive foretaget en stikprøvevis undersøgelse af, om der er flere lignende sager, og om der i givet fald skal iværksættes tiltag for at hindre, at lignende fejl sker. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.

3.1.1.4 Intern kontrol – uforenelig indtægt – SEL § 42

Det blev konstateret, at der ikke for 2011 var foretaget kontrol af uforenelige indtægter i forbindelse med udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste. Forholdet gav også anledning til bemærkning i 2010. Forvaltningen har oplyst, at forholdet er indarbejdet i de nye forretningsgange for 2012.

Forvaltningen har oplyst, at der i 2011 ikke var mulighed for systematisk at foretage kontrol af uforenelig indtægt i forbindelse med tildeling af tabt arbejdsfortjeneste. Her beroede tildeling på oplysning

ger, givet af borgeren selv. Det vil fremadrettet blive en mulighed for sagsbehandlerne at tjekke borgers indkomst i E-indkomst. Tre forhold vil blive indarbejdet fremadrettet:

- Ved nye ansøgninger skal borgeren selv indlevere oplysninger om lønforhold.
- E-indkomst skal kontrolleres ved opfølgning af sager omkring tabt arbejdsfortjeneste
- Spørgsmål vedrørende tjek af indkomst bliver indarbejdet i ledelsestilsynet fremadrettet

Bevillinger efter SEL §§ 41 og 42 er i øvrigt ikke indtægts- eller formueafhængigt (– modsat ved tilde-ling af aktivlovens enkelttydelser §§ 81–85) og Socialforvaltningen har derfor tidligere generelt ikke kontrolleret indtægter i denne forbindelse.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.

3.1.1.5 Intern kontrol – lovligt ophold

I en sag var der sket udbetaling af ydelser til en borger uden hjemmel hertil. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at forholdet vil blive berigtiget.

Forvaltningen har oplyst, at "*fremadrettet indgår kontrol af borgers opholdstilladelse nu i standard-journalark, procesbeskrivelse for sagsbehandling og ledelsestilsyn. Det udbetalte beløb i den konkrete sag berigtiges i forbindelse med refusionsopgørelsen for 2012*"

3.1.1.6 Manglende intern kontrol vedrørende regninger for ophold i andre kommuner – SEL §§ 109 og 110

I sager med anden opholdskommune fremgik det generelt ikke, at kommunen havde foretaget en vurdering af, om:

- Københavns Kommune er forpligtet til at betale regningen (betalingskommune)
- Pågældende er omfattet af personkredsen
- Regningen er rimelig
- Borgerens problemstillinger bliver varetaget mest hensigtsmæssigt med dette tilbud, eller om kommunen kan stille et bedre/ligestillet/billigere tilbud eller foranstaltninger til rådighed for borgeren.

Vi har på baggrund heraf anbefalet, at Socialforvaltningen sikrer sig, at samtlige sager – vedrørende ophold i en anden kommune – sags- og myndighedsbehandles inden, der gives betalingstilsagn.

Vi har endvidere anbefalet, at betalingstilsagnet indføres i journalen.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, som har oplyst, at *"forvaltningen er på baggrund af Deloitte's anbefalinger i gang med at udarbejde forretningsgang og vejledning for håndtering af regninger for ophold i tilbud efter §§ 109 og 110 i andre kommuner"*.

3.2 Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Social- og Integrationsministeriet

3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 12 Merudgiftsydelse SEL § 41

Vi har udtaget otte stikprøver med udbetalinger på i alt 224.348 kr. Vi konstaterede fejl i 4 sager. Kommunen har efterfølgende opgjort berigtigelsen til 138.865 kr., svarende til 62% af de afholdte udgifter.

Kommentarer til det bagudrettede forløb

Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012, hvoraf det blandt andet fremgår, at *"det ikke er lykkedes for Socialforvaltningen i det oprindeligt fastsatte tempo at genoprette de ældre afgørelser. Som følge af dette vil fejlniveauet, indtil genoprettningen er afsluttet, være påvirket heraf. Socialforvaltningen har ca. 3500 sager, der mangler at blive genoprettet efter servicelovens §§ 41 og 42"*.

Socialforvaltningen har på baggrund heraf lagt op til en model for en skønsmæssig berigtigelse for ældre afgørelser, indtil genopretningsplanen er afsluttet i 2013.

Kommentarer til det fremadrettede forløb

Socialforvaltningen har udviklet og pilottestet et nyt sagsbehandlingskoncept. Konceptet er sat i drift ultimo 2011. Socialforvaltningen har vurderet konceptet i december 2011 og vurderet, at konceptet fungerer tilfredsstillende og har hævet sagsbehandlingskvaliteten. Der gennemførtes løbende mindre justeringer af sagsprocessen for at sikre en enklere og mere smidig sagsbehandling og blandt andet reducere de administrative byrder for borgerne.

Vi har i forbindelse med vores opfølgning på Socialforvaltningens handleplan udtaget fire sager omfattet af forvaltningens nye koncept og ledelsestilsyn. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger i forhold til det udførte ledelsestilsyn. Det er på baggrund af denne meget begrænsede stikprøve vores umiddelbare opfattelse, at forvaltningens nye koncept og ledelsestilsyn er designet, så det kan minimere, opdage og korrigere fejl, som opstår i sagsbehandlingen og dermed være med til at sikre, at forvaltningen når de opstillede mål i 2013.

Socialforvaltningen har oplyst, at *"der er behov for fortsat tæt ledelsesmæssig opfølgning på resultaterne af det løbende ledelsestilsyn. Det indgår således i forvaltningens koncept for ledelsestilsynet, at de månedlige resultater fra det lokale ledelsestilsyn drøftes i den relevante chefkreds, inklusive medlemmer af direktionen, en gang månedligt på forvaltningens faste målgruppemøder. Resultaterne fra den kvartalsvise centrale kontrol af ledelsestilsynet drøftes tilsvarende på kvartalsvist møde med de*

relevante kontorchefer og myndighedschefer, herunder med henblik på at tage stilling til eventuelle korrigerende handlingerne. Resultaterne af det lokale og centrale ledelsestilsyn og chefkredsens anbefalinger til evt. korrigerende handlinger afrapporteres kvartalsvist til direktionen".

3.2.2 Revisionsbemærkning nr. 13 Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

Vi har udtaget seks stikprøver med udbetalinger på i alt 1.215.118 kr. Vi konstaterede fejl i tre sager. Kommunen har ikke ved revisionens afslutning opgjort omfanget af berigtigelsen.

Kommentarer til det bagudrettede forløb

Vi henviser til Socialforvaltningens redegørelse af 15. juni 2012, som fremgår af punktet ovenfor vedrørende § 41 samt vores kommentarer hertil.

Kommentarer til det fremadrettede forløb

Vi henviser til kommentarer, som fremgår af punktet vedrørende § 41. Vi har i forbindelse med vores opfølgning på Socialforvaltningens handleplan udtaget to sager omfattet af forvaltningens nye koncept og ledelsestilsyn på § 42. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger i forhold til det udførte ledelsestilsyn. Det er på baggrund af denne meget begrænsede stikprøve vores umiddelbare opfattelse, at forvaltningens nye koncept og ledelsestilsyn er designet, så det kan minimere, opdage og korrigere fejl, som opstår i sagsbehandlingen og dermed være med til at sikre, at forvaltningen når de opstillede mål i 2013.

3.2.3 Revisionsbemærkning nr. 14 Hjælp til flygtninge

Bemærkningen er videreført fra 2009 og 2010. Vi har udtaget to stikprøver med udbetalinger på i alt 22.374 kr. Vi konstaterede fejl i to sager. Kommunen har opgjort berigtigelsen til 22.374 kr.

Socialforvaltningen har oplyst, at "det samlede beløb på 115.953 kr. vil blive berigtiget til refusionsopgørelse 2012. Socialforvaltningen registrerer i dag ikke borgere med flygtningestatus på anden vis end andre borgere, og derfor har der været tvivl om borgerens status i forhold til reglerne om refusion af særlige grupper af flygtninge i de enkelte lokale enheder. Der vil i løbet af 2012 blive udarbejdet nye retningslinjer for identifikation og registrering af denne gruppe borgere, som har udgifter efter reglerne om 100% refusion".

3.2.4 Revisionsbemærkning nr. 15 Hjælp i særlige tilfælde AKL §§ 81–85

Vi har udtaget syv stikprøver med udbetalinger på i alt 227.497 kr. Vi konstaterede fejl i seks sager. I fire sager har forvaltningen opgjort berigtigelsen til 57.225 kr. I to sager har forvaltningen ved revisionens afslutning ikke opgjort omfanget af berigtigelsen.

Fejlene har primært omhandlet manglende dokumentation for grundlaget for udbetaling af ydelser i form af, hvilket skøn bevilling eller sagsbehandling er udført i de konkrete sager, samt udbetaling af ydelser med fiktivt CPR., uden at det efterfølgende var muligt at identificere modtageren.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, som har oplyst, at på området for enkeltydelser efter aktivloven (aktivlovens §§ 81–85a) indikerer resultaterne fra det skærpede lokale ledelsestilsyn for 1. halvår 2011 og det nye ledelsestilsyn i 2. halvår 2011, at der ikke i 2011 blev opnået den ønskede forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Socialforvaltningen har efterfølgende taget en række forskellige skridt til forbedring af sagskvaliteten, herunder er der sket tilpasninger af standardjournalark på området og ændret i organiseringen i Socialcenter København (etablering af en "*front office/back office*"-model, som blandt indebærer, at komplicerede sager behandles af medarbejdere med juridisk ekspertviden).

De første resultater fra ledelsestilsynet i 2012 tyder på, at tiltagene virker.

Vi følger op på forholdene i forbindelse med vores revision af 2012.

3.2.5 Revisionsbemærkning nr. 16 AKL §§ 81–85 – Specifikt omkring starthjælpsmodtagere

Ligesom i 2008, 2009 og 2010 er det konstateret, at forvaltningen afholder udgifter efter aktivlovens §§ 81–85 til modtagere af starthjælp inden for refusionsordningen med staten.

Det er oplyst, at Socialforvaltningen har konstateret, at udgifter til starthjælpsmodtagere på grund af en ikke rettet systemfejl systematisk er blevet konteret på forkerte refusionsbærende konti. For 2008 og 2009 har forvaltningen i løbet af 2010 lavet analyser samt opgjort alle udgifter til berigtigelse af refusionen i opgørelse 2010. I 2010 og 2011 er der blevet lavet særlige opgørelser af alle tildelte ydelser til starthjælpsmodtagere og omkonteret alle udgifter, som var registreret som refusionsbærende i de pågældende regnskabsår. Forvaltningen vil i løbet af 2012 foretage afsluttende analyser af rigtigheden og fuldstændigheden af udgiftsopgørelserne for både 2010 og 2011 med henblik på eventuelle berigtigelser i refusionsopgørelsen for 2012.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2012.

3.3 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet

3.3.1 Revisionsbemærkning nr. 17 Revalidering

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af revalideringsområdet for 2011 konstateret væsentlige fejl i 12 ud af 20 sager svarende til en fejlprocent på 60%. De væsentlige fejl omfatter følgende problemstillinger:

- Manglende eller ikke tilstrækkelig dokumentation for bevillingsgrundlaget, herunder lægelig dokumentation samt gennembearbejdet arbejdsevnevurdering med udgangspunkt i ressourceprofilen.
- Manglende udarbejdelse af jobplaner i forbindelse med bevillingen
- Manglende justering af jobplaner i forbindelse med ændringer
- Mangelfuld udfyldte jobplaner i forhold til de iværksatte aktiviteter og i forhold til konkrete beskæftigelsesmål.

Vi skal anbefale, at der iværksættes aktiviteter, der sikrer, at myndighedspersonerne får en grundlæggende forståelse for de dokumentationskrav, der ligger til grund for bevilling af revalidering jf. Aktivlovens bestemmelser. Ligeledes bør det sikres, at myndighedspersonerne får en grundlæggende forståelse for jobplanens status som styringsredskab i forbindelse med den løbende revalideringsproces.

Vi skal endvidere anbefale, at der foretages en gennemgang af samtlige aktive revalideringssager, og at der i forbindelse med gennemgangen foretages en vurdering af, hvorvidt grundlaget og dokumentationen for revalidering er til stede – herunder en konstatering af, at jobplanen følges og anvendes som et styrende dynamisk værktøj.

3.3.2 Revisionsbemærkning nr. 18 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager på området vedrørende sygedagpenge konstateret fejl i 22 ud af 32 reviderede sager, svarende til en fejlprocent på 69%. Heraf er der 11 bevillingssager med refusionsmæssig betydning.

Det kan konstateres, at fejlniveauet er på stort set samme niveau, som det var tilfældet i regnskabsåret 2010 (68%), ligesom en væsentlig del af fejltyperne er identiske med de fejltyper, der blev konstateret i regnskabsåret 2010.

Generelle bemærkninger

Generelt har vi kunnet konstatere, at formalia i forbindelse med opstart af sagerne overordnet overholdes. Dog ses det i enkelte af sagerne, at modtagelse af oplysningsskemaet ikke sker rettidigt, ligesom det generelt ud fra det foreliggende sagsmateriale er vanskeligt at få et billede af, med hvilken vægt oplysningsskemaer indgår i tilrettelæggelsen af den tidlige handlingsorienterede indsats i sagsforløbet.

Lovpligtige opfølgningssamtaler

Af sygedagpengelovens § 13 fremgår det, at den 1. lovpligtige opfølgningssamtale skal afholdes inden udgangen af 8. uge, regnet fra 1. fraværsdag. Efterfølgende lovpligtige opfølgningssamtaler afholdes med tidsintervaller, der er bestemt ud fra kategoriseringen.

Vi har i forbindelse med vores sagsgennemgang kunnet konstatere, at formalia omkring rettidighed for afholdelse af opfølgningssamtalerne er markant forbedret, set i forhold til konstateringerne i regnskabsåret 2010.

Opfølgningsplaner

Vi har i forbindelse med vores gennemgang kunnet konstatere, at opfølgningsplanerne oprettes i KMD Opera på samme tidspunkt, som borgeren indkaldes til første lovpligtige opfølgningssamtale. Videre har vi kunnet konstatere, at opfølgningsplanerne opdateres med relevante oplysninger med betydning for sygedagpengesagen i forbindelse med første opfølgningssamtale. Formalia ses dermed opfyldt.

Det er dog vores opfattelse, at de relevante oplysninger, der forefindes i opfølgningsplanerne, i lighed med konstateringerne i regnskabsåret 2010 kun i et mindre omfang vurderes og omsættes, således at opfølgningsplanen anvendes som et værktøj til sikring af progression og handlingsorienterede sagsbehandlingsskridt.

Arbejdsgiverkontakten

Af sygedagpengelovens § 15, stk. 7 fremgår det, at kommunen i forbindelse med første samtale med den sygemeldte skal tage kontakt til arbejdspladsen og indgå i en dialog om arbejdspladsens mulighed for, at den sygemeldte helt eller delvis kan vende tilbage til arbejdspladsen.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sagerne konstateret, at kontakten til arbejdsgiverne i lighed med konstateringerne i regnskabsåret 2010 praktiseres ved, at der fremsendes et "ringebrev" til arbejdsgiveren, hvoraf det fremgår, at denne skal kontakte sagsbehandleren for at lægge en plan for tilbagevenden til arbejdspladsen.

Det er fortsat vores opfattelse, at ansvaret, for at der tages kontakt til arbejdsgiveren, bør ligge hos myndighedspersonen. Vi har i sager, hvor der er fremsendt "ringebrev" til arbejdsgiver, ikke kunnet konstatere, at arbejdsgiverne efterfølgende har taget kontakt til kommunen.

Det er således fortsat vores opfattelse, at samarbejdet ikke fungerer optimalt. Såfremt arbejdsgiverkontakten skal etableres og anvendes som et centralt omdrejningspunkt ved tilrettelæggelsen af den fremadrettede arbejdsmarkedsrettede indsats, skal myndighedspersonerne i langt højere grad tillægges ansvaret i forhold til at få etableret et reelt samarbejde med arbejdsgiverne.

Kategoriseringspraksis

Det er vores opfattelse, at praksis i forhold til visitationskategoriseringen ikke ses at være optimal. I flere sager ses det, at borgerne matches som kategori 3 – midlertidigt passive, uagtet at samme borgere henvises til tilbud, jf. beskæftigelseslovens bestemmelser. Efter vores opfattelse er disse borgere at betragte som værende kategori 2-borgere – tilbudsparete, men de modtager ikke den tætte opfølgning, som de har behov for.

Som det var tilfældet ved sagsgennemgangen i regnskabsåret 2010, er der i flere tilfælde tale om sygemeldte borgere med depression, stress og psykiske lidelser, der typisk visitationskategoriseres som værende kategori 1 eller kategori 3, inden for de første 6–9 måneder. Dette uagtet at det ud fra det foreliggende sagsmateriale fremgår, at der er høj grad af uafklarethed, hvad angår tidsperspektiv i forhold til tilbagevenden til arbejdsmarkedet samt usikkerhed i forhold til, om arbejdsevnen er truet.

Manglende vurderinger efter sygedagpengelovens § 7

Generelt er der tale om manglende synlige vurderinger af sygedagpengelovens § 7, herunder særligt i forhold til den bredere vurdering. Efter vores opfattelse er der i et stort antal sager behov for at foretage vurderinger af eventuelle brancheskift eller funktionsændringer, ligesom der efter vores opfattelse i nogle sager kan rejses tvivl om borgerens berettigelse til sygedagpenge.

Aktive tilbud

Det virker som om, at der i de sager, hvor der sker visitation til aktivitet hos anden aktør, foretages en visitation, der er præget af en vis form for automatik. Visitationerne sker ofte, uden at det af sagsmaterialet tydeligt fremgår, med hvilket formål visitationen sker. Umiddelbart virker det som om, at visitationen sker, uden at det af sagsmaterialet er dokumenteret, at der er behov for den pågældende indsats, og at formålet alene er at få borgeren i tilbud.

Kvalitet i progressionsrapporterne

Progressionsrapporterne fra anden aktør har med få undtagelser en lav kvalitet, hvilket gør det vanskeligt at omsætte disse til fremadrettede hensigtsmæssige handlinger. Afrapporteringerne består næsten udelukkende af faktuelle beskrivelser, der i forvejen ofte er kendte – egentlige vurderinger i forhold til borgerens arbejdsevne ses ofte ikke at være foretaget. Dette skal selvfølgelig også ses i lyset af meget uklare bestillinger af produkter hos anden aktør.

Ressourceprofilarbejdet

Ressourceprofilarbejdet i forhold til borgere, hvor der kan være tale om risiko for arbejdsevnetab, påbegyndes meget sent i sagsforløbet. De udarbejdede ressourceprofiler består oftest alene af faktuelle oplysninger uden nogen form for socialfaglige vurderinger.

Først i forbindelse med vurderinger af generel varighed, påbegyndes ressourceprofilarbejdet og oftest relaterer arbejdet sig alene til forlængelse og ikke i forhold til vurdering af borgerens arbejdsevne.

Forvaltningen har oplyst, at der er iværksat en handleplan omhandlende ovenstående punkter med henblik på at sikre kvaliteten i sagsbehandlingen, herunder sidemandsoplæring og introduktion til best practice.

3.3.3 Revisionsbemærkning nr. 19 Berigtigelse vedrørende manglende overholdelse af ret og pligt samt vedrørende sygedagpenge

Berigtigelser i forbindelse med manglende overholdelse af ret og pligt på området vedrørende kontanthjælp og starthjælp for perioden 2009 til 2011 og korrekt hjemtagelse af refusion på sygedagpengeområdet i forbindelse med aktivering og delvist raskmeldinger for 2010, 2011 og 1. halvår 2012.

Berigtigelser vedrørende manglende overholdelse af ret og pligt

Vi har på baggrund af arbejdsmarkedsstyrelsens fokusrevision for 2010 foretaget en analyse af kommunernes berigtigelser i forbindelse med manglende overholdelse af fristen for afgivelse af tilbud i henhold til kap. 17 i lov om aktiv beskæftigelsesindsats. Analysen er foretaget på baggrund af data fra danmarkstatistik for perioden 2009 til 2011.

5.73 002 Kontant- og starthjælp til personer uden rettidigt tilbud, i hele 1000	Regnskabsår		
	2009	2010	2011
Hele landet	142.858	270.689	281.771
Københavns Kommune	117.854	217.333	177.933
Københavns Kommune andel	82,5%	80,3%	63,1%

Analysen viser, at Københavns Kommune i 2009 og 2010 står for mere end 80% af det samlede beløb for hele landet, der holdes uden for refusionsordningen som følge af manglende overholdelse af ret og pligt tilbud til kontant- og starthjælpsmodtagere. For 2011 udgør Københavns Kommunes andel 63%.

Til sammenligning udgør Københavns Kommunes andel af de samlede udgifter til kontant- og starthjælpsmodtagere på landsplan ca. 18 % for hvert af årene.

Forvaltningen har på baggrund heraf anmodet om assistance til gennemgang af forvaltningens procedure for opgørelse af beløb til afholdelse uden for refusionsordningen som følge af manglende overholdelse af ret og pligt, herunder en sagsgennemgang der kunne belyse eventuelle fejl i refusionsopgørelserne.

Gennemgangen viste, at forvaltningen i en række tilfælde har afholdt udgifter uden for refusionsordningen, selvom disse rettelig kunne afholdes inden for refusionsordningen. Københavns Kommune har således hjemtaget færre refusioner, end kommunen var berettiget til.

De væsentligste årsager hertil skyldes sager, hvor fritagelsen for aktivering ikke var registreret korrekt i KMD-Opera, men i øvrigt dokumenteret i kommunens sagsbehandlingssystemer, herunder sager fejlregistreret i match 2, selvom det ud fra dokumentationen i sagerne var matchgruppe 3, og dermed fritaget fra aktivering.

Derudover er der i et mindre antal sager, som ikke havde modtaget ydelse, eller som var rettidig aktiveret i perioden, som indgik i kommunens beregning af udgiften, som er afholdt uden refusionsordningen.

Forvaltningen har på baggrund af resultatet af vores gennemgang af enkeltsager foretaget ny beregning af, hvor meget Københavns Kommune skal holde uden for refusionsordningen for 2009. Beregningen viser, at Københavns Kommune skal holde i alt 76.116.269 kr. uden for refusionsordningen. Københavns Kommune har tidligere holdt i alt 117.854.215 kr. uden for refusionsordningen. Der er således holdt i alt 41.737.946 kr. for meget uden for refusionsordningen svarende til en merrefusion på i alt 14.608.281 kr. Forholdet er berigtiget i den endelige restafregning for 2011.

Det er aftalt med forvaltningen, at der foretages en tilsvarende gennemgang for 2010, 2011 og 1. halvår 2012 med henblik på at sikre, at Københavns Kommune hjemtager korrekt refusion for alle årene.

Gennemgangen af 2010, 2011 og 1. halvår 2012 forventes afsluttet i løbet af efteråret 2012.

Hjemtagelse af høj refusion på sygedagpengeområdet i forbindelse med aktivering og delvist raskmeldinger for 2010, 2011 og 1. halvår 2012

Vi har i forbindelse med vores revision af sygedagpengeområdet for henholdsvis 2010 og 2011 konstateret, at der ikke i alle tilfælde blev hjemtaget korrekt refusion i forbindelse med

- Delviste raskmeldte sygedagpenge modtagere
- Deltagelse i aktivering
- Deltagelse i virksomhedspraktik

Vi har på baggrund heraf i samarbejde med forvaltningen udarbejdet en model til gennemgang og opgørelse af korrekt refusion på området.

Forvaltningen har på området vedrørende delvist raskmeldte foretaget gennemgang af ca. 7.600 sager vedrørende 2010 og 2011 for at sikre, at der er hjemtaget korrekt refusion.

Forvaltningen har ligeledes foretaget gennemgang af ca. 7.000 sager vedrørende sygedagpengemodtagere, der har deltaget i tilbud og virksomhedspraktik mv. i henholdsvis 2010 og 2011.

En foreløbig beregning af berigtigelsen vedrørende delvist raskmeldte med mere end 10 timer genoptaget arbejde for 2010 viser en merrefusion på ca. 4,5 mio.kr.

Den endelige gennemgang af området er endnu ikke afsluttet og forventes først afsluttet efteråret 2012.

3.4 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen - bemærkning vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Integrationsministeriet

3.4.1 Revisionsbemærkning nr. 20 Udbetaling af ydelser til en specifik familie

Intern Revision (IR) har på baggrund af en anmodning fra Københavns Kommunes Revisionsudvalg og i overensstemmelse med opgavens omfang, formål og afgrænsning analyseret udgifterne i forbindelse med en specifik familie i perioden 1. januar 2007 til 30. april 2011.

Undersøgelsen omfatter Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF), Socialforvaltningen (SOF) samt Økonomiforvaltningen, Borgerservice (BS), der varetager visse myndighedsopgaver for SOF.

Det er IR's vurdering, at kommunens mulighed for at foretage en effektiv omkostningsstyring, herunder en styring af det samlede omfang af ydelser til enkeltpersoner på tværs af populationer, ikke er tilstrækkelig.

På grundlag af størrelsen af bevillinger til visse familiemedlemmer og husstande vurderes det, at de nuværende økonomiske rådighedsvurderinger (budgetberegning for person og ægtefælle) ikke i tilstrækkelig grad bidrager til, at kommunen kan foretage en helhedsvurdering af bevillingsomfanget, hvor lovgivningen giver mulighed for det.

Håndteringen af økonomiske data, specielt i SOF, medfører en forøget risiko for, at kommunen ikke kan foretage en juridisk-kritisk vurdering af regnskabet og som følge heraf, at regnskabet ikke er retvisende.

Anvendelsen af individuelle fagsystemer i BIF og BS og de valgte organiseringer medfører, at styringsdata skal tilvejebringes og bearbejdes decentralt, inden de kan konsolideres og præsenteres som forvaltningens samlede økonomiske data og dermed styringsgrundlag.

SOF kan ikke i tilstrækkelig grad, i lighed med BIF og BS, redegøre for de udbetalinger, der har fundet sted samt redegøre for lovmedholdeligheden i de truffne afgørelser.

BIF og BS har sager om tilbagebetaling og en deraf følgende risiko for tab.

Følgende identificerede forhold lægges til grund for den samlede konklusion herover.

Tilvejebringelse og beskaffenhed af økonomiske data og tilhørende informationer:

- Bevillinger overføres fra fagsystemer til KØR som sumposterings
- Et væsentligt omfang af omposterings, fejlposterings og mellemregningskonterings, der primært relaterer sig SOF
- Anvendelse af konti, der ikke giver information om ydelsen, der er bevilget
- Omfanget af fagsystemer samt forskelligheden i de rutiner, der anvendes, og forvaltningernes organisering i forbindelse med håndtering af de forskellige ydelsesområder

Omfanget af tildelte ydelser til familien:

- På 52 måneder er samlet bevilget 16,8 mio.kr. fordelt på 28 medlemmer af familien
- 8,84 mio.kr. af det samlede beløb på 16,8 mio.kr. omfatter daglige underhold og repræsenterer således kontantydelsers. De øvrige 7,99 mio.kr. er bevillinger til børns tarv og jobforanstaltninger
- 4 enkeltpersoner har gennemsnitlig modtaget fra 20.300 til 24.200 kr. pr. måned til underhold over undersøgelsens 52 måneder
- De 7 etablerede husstande har, når de har været samboende, gennemsnitligt modtaget udbetalinger og ydelser fra 6.700 til 46.100 kr. pr. måned over undersøgelsens 52 måneder
- På forvaltningsområder, hvor bevillingen af ydelser foretages på grundlag af individuelle kriterier, herunder rådighedsvurderinger, har det samlede omfang af ydelser til personer og husstande ikke synligt givet anledning til en reduktion af disse typer bevillinger.

Forvaltningernes lovmæssige og faglige beslutningsgrundlag:

- Uretmæssige udbetalinger grundet sene informationer fra eksterne kilder eksempelvis Kriminalforsorgen
- Visse borgers manglende tilbagebetaling af skyldige beløb
- Anvendelsen af udgifter til borgers jobtræning på trods af erklæret uarbejdsdygtighed

- SOF's manglende dokumentation og/eller forkerte eller utilstrækkelige beslutningsgrundlag
- SOF's manglende stabilitet i konteringer, en udbredt anvendelse af generelle konti samt en usikkerhed af, hvorvidt ydelser er registreret på de cpr-numre, der har modtaget ydelserne
- For sen information fra borgeren om, at denne har været samboende
- Muligheden for væsentlige tastefejl

Forvaltningerne har formuleret og fastsat handlingsplaner for implementering af visse af rapportens anbefalinger samt fastsat terminer herfor.

Alle tre forvaltninger har anført, at de vil tage initiativ til en dialog med ØKF med henblik på at afdække muligheden for at opsamle alle posteringer på cpr-nummerniveau. Målet er at kunne foretage bl.a. rådighedsvurderinger og sikring af lovmedholdelighed i udbetalinger til personer og husstande.

Samtlige udestående handlingsplaner vil være tilendebragt senest ved udgangen af 3. kvartal 2012.

4. Resultatet af revisionen

4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision

I henhold til gældende bestemmelser for revision af områder med statsrefusion skal vi fremdrage forhold af principiel eller økonomisk betydning samt tilfælde, hvor fortolkning af gældende regler giver anledning til tvivl. I det følgende anfører vi de kommentarer, som vores revisionsarbejde har givet anledning til. Kommentarerne kan virke detaljerede, da de enkelte ressortministerier stiller krav til rapporteringen.

4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold

Der henvises til bilag 1–4.

4.2 Revisors kommentarer til resultatet af gennemførte analyser, opmærksomhedspunkter og forvaltningsrevision

Med henblik på at styrke vores revisionsoverbevisning har vi blandt andet foretaget følgende analyser i 2011:

4.2.1 Sektoransvar – udgifter til medicin – AKL § 82 og SEL §§ 41 og 100

Vi har foretaget en analyse af udgifterne for aktivlovens § 82 og servicelovens §§ 41 og 100, hvoraf det fremgik, at 120 sager oversteg kronikerbeløbet.

Analysen er drøftet med Socialforvaltningen, som efterfølgende har vurderet risikoen på de enkelte sagsområder og i den forbindelse fravalgt § 41 (da området selvstændigt genoprettes/berigtiges) og § 100 (da der var meget få sager og området i øvrigt er blevet grundigt gennemgået/berigtiget i 2010/11).

Socialforvaltningen har undersøgt ti sager med bevilling af § 82 til medicin med henblik på at vurdere om der var grundlag for udbetaling af medicin over kronikerbeløbet. Undersøgelsen viste, at det der efter forvaltningens opfattelse ikke burde ske berigtigelse af statsrefusion i nogen af de ti sager, da sagsbehandleren på bevillingstidspunktet havde anvendt alle tilgængelige oplysninger og herudfra foretaget en korrekt beregning, som grundlag for et skøn, hvorfor det ikke kunne tilskrives fejl i sagsbehandlingen.

Socialforvaltningen har oplyst, at *"fra 2012 omfatter forvaltningens løbende ledelsestilsyn på personsagsområdet kontrol med, om der i forbindelse med bevilling af medicintilskud er taget stilling til, om borgeren alternativt kunne søge kronikerbevilling. Det indgår således i controllernes tjekskemaer for både AKL § 82 og SEL §§ 41 og 100, at det skal vurderes, om der er taget stilling til, om udgiften kan afholdes efter anden lovgivning, herunder fx kronikerbevilling"*.

Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen har anlagt et rimeligt skøn, samt oplyst, at de vil følge op på udviklingen i 2012 i forbindelse med det løbende ledelsestilsyn, hvorfor forholdet vurderes afklaret.

4.2.2 Enkeltydelser, AKL §§ 81/85

Vi har foretaget en analyse af udgifter vedrørende enkeltydelser efter aktivlovens §§ 81 og 85 pr. 31. juli 2011, analysen viser, at der var indikation for bevilling af løbende supplement til ansøgerens øvrige indtægter i en række sager.

Forvaltningen har på baggrund heraf undersøgt samtlige 19 sager med over syv udbetalinger efter § 81/85 i 2011, samt 4 tilfældige sager og konkluderet, at *"I 2 ud af en population i alt 1304 personsager med udbetalinger efter LAS § 81 i 2. halvår 2012, har Socialcenteret fundet anledning til at lade afgørelser være genstand for et nøjere eftersyn. Personsager med et højt antal udbetalinger er i forvejen er omfattet af Ledelsestilsyn med bevillinger I (løbende kvalitetsmonitorering) og II, (sager med højeste samlede beløbsmæssige udbetalinger), samt Ledelsestilsyn med udbetalinger I (kontrol af nye personsager) og II (kontrol for udbetalinger uden bevilling), hvor det vurderes at 15–20 % af det samlede antal udbetalinger på forskellig vis vil være genstand for kontrol eller tilsyn i årets løb. På denne baggrund finder Socialcenter København ikke, at der på baggrund af denne analyse er behov for at opstille yderligere niveauer af kontrol. Temaet vedrørende rækkevidden af hjemlen til bevilling af enkeltydelser i LAS § 81, vil dog fortsat være et væsentligt punkt i Socialcenterets fokus på oplæring, kompetenceudvikling og -vedligeholdelse, samt faglig sparring."*

Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen har anlagt et rimeligt skøn og vurderer på baggrund heraf forholdet som værende afsluttet.

4.2.3 Registrant – Servicelovens § 41

Vi har foretaget en analyse af, om kommunen overholder Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsinstruks, hvoraf det fremgår, at udgifter til forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne skal registrantbogføres på barnets CPR.nr.

Analysen viste, at forvaltningen i en del sager anvendes forældrenes CPR.nr. til registrering af udgifter vedrørende § 41. Forholdet har også givet anledning til bemærkninger i 2008, 2009 og 2010.

I forbindelse med handleplanen har forvaltningen udarbejdet en forretningsgang for en kontrol, der skal sikre korrekt anvendelse af CPR.nr. Forholdet har ikke refusionsmæssige konsekvenser.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2012.

4.3 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

Vi har gennemgået kommunens besvarelser af tidligere års fremsatte revisionsbemærkninger til de sociale regnskaber. Det er påset, at kommunalbestyrelsens afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger er iagttaget, og at eventuelle berigtigelser er foretaget. Med hensyn til opfølgning på ministeriernes decisionsskrivelser henvises til bilag 1–4.

Socialforvaltningen	
Nr. 15 Manglende dokumentation for ledelsestilsyn for ydelser efter §§ 109 og 110	Forholdet anses for at være afsluttet
Nr. 16 Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)	Forholdet er under behandling i ministeriet
Nr. 17 Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl	Der afventes ministeriets tilbagemelding
Nr. 18 Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010	Der afventes ministeriets tilbagemelding
Nr. 19 Kontering af udgifter uden for refusionsordningen	Revisionsbemærkningen videreføres. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 15
Nr. 20 Registrantafstemninger, herunder specifikation af fiktive modtagere	Forholdet anses for at være afsluttet
Nr. 21 Systemafstemninger	Forholdet anses for at være afsluttet
Nr. 22 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse	Forholdet anses for at være afsluttet

Socialforvaltningen	
Nr. 23 Opfølgning på sagsgennemgang for 2008	Revisionsbemærkningen videreføres. Der afventes ministeriets stillingtagen
Nr. 24 Fejlomfanget i bevillingssager	Der afventes ministeriets svar i relation til berigtigelse af refusion efter serviceloven

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	
Nr. 25 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser	Forholdet anses for at være afsluttet.
Nr. 26 Mangler i det udførte ledelsestilsyn samt fejlomfang	Det er fortsat vores vurdering, at de kvalitetsmæssige målinger i ledelsestilsynet ikke i tilstrækkeligt omfang afdækker de kvalitets- og sagsbehandlingsmæssige udfordringer i sagsbehandlingen som helhed. Revisionsbemærkningen om mangler i det udførte ledelsestilsyn videreføres derfor.
Nr. 27 Efterlevelseshjælp efter aktivlovens § 85 a	Forholdet anses for at være afsluttet.

Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen

Vi har efter anmodning fra Økonomiudvalget foretaget vurderinger af fremdriften i Socialforvaltningens igangsatte initiativer i anledning af vores observationer beskrevet i direktionsnotaterne af 28. marts og 15. august 2011.

Vi har afgivet vurderingerne i fællesnotater med Intern Revision senest af 31. maj 2012 til "*Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen*" i Socialforvaltningen. Handleplanen er behandlet i Socialudvalget den 13. juni 2012 og i Økonomiudvalget den 19. juni 2012.

Gennemgangen viser, at der er ni punkter under "*Øget kvalitet i sagsbehandlingen*", hvor vi har konkluderet, at fremdriften er utilfredsstillende, at tidsplanen i forhold til den oprindelige slutdato og/eller kvalitet i leverancen ikke kan overholdes/kontrolleres eller, at der for målepunktet er behov for korrigerende handlinger og/eller ny tidsfrist.

De ni kritiske punkter vedrører:

- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 100) – Omkontering og berigtigelser
- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL §§ 41 og 42)
- Nyt ledelsestilsyn fase 2
- Afstemning af systemer og bogføring på fiktive CPR.numre
- Opfølgning på systemafstemning (undersøgelser af konkrete differencer)
- Løbende berigtigelser
- Afslutning af berigtigelser vedrørende 2008–2010
- Kontrol af medicinafregning
- Kontrol med privat antaget hjælp

Punkterne er – undtagen forholdet vedrørende "*kontrol med privat antaget hjælp*" – tillige omtalt i beretningens bilag 1.

5. Afslutning

Som afslutning på den udførte revision har vi påtegnet følgende opgørelser uden forbehold:

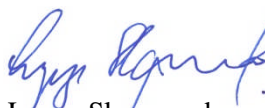
- Endelig opgørelse over uforbrugte midler i 2011 for den forebyggende arbejdsmarkedsindsats (det lokale beskæftigelsesråd)
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende integrationsområdet
- Anmodning om statsrefusion for særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter

samt "*Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2011*" med forbehold.

København, den 9. august 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor