

**Københavns Kommune
Socialforvaltningen**

**Direktionsnotat af 15. august 2011
Revision af status (inkl. opfølgning på løbende revision 2010)
Områder omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Observationer fra 2010 - sammenfatning	3
3. Forhold til afklaring i ministeriet	4
4. Opfølgning på Socialministeriets decisionsskrivelse for 2009	4
5. Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse for 2009	4
6. Afslutning	5
7. Kommentarer til Observationer fra 2010	6
8. Kommentarer til opfølgning på Socialministeriets decisionsskrivelse for 2009	14
9. Kommentarer til opfølgning på Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse for 2009	18

1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2010 og har gennemgået regnskabet for Socialforvaltningen. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2010. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2011.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter kommunens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

Formålet med denne rapport er at opsummere de forhold, som vi har konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen siden afgivelsen af vores direktionsnotat af 28. marts 2011 (løbende revision for 2010), og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv., som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er opdelt i en beskrivelse af forventede revisionsbemærkninger for 2010, der består af revisionsbemærkninger, der er konstateret i forbindelse med revisionen for 2010 og revisionsbemærkninger, der videreføres fra tidligere år.

Notatet indeholder endvidere forhold i øvrigt, der er identificeret i forbindelse med løbende revisionen for 2010, samt opfølgning på forhold vi bemærkede i forbindelse med revisionen for 2008 og 2009, der ikke blev anset for afsluttet ved vores direktionsnotat af 28. marts 2011.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet vil, ligeledes i overensstemmelse med proceduren, blive fremsendt til Socialforvaltningen.

På grund af Københavns Kommunes størrelse og antallet af transaktioner i økonomisystemet er det vores vurdering, at det er mest effektivt at udføre revisionen af Københavns Kommune for 2010 med ud-






gangspunkt i en kontrolbaseret revisionsstrategi. Det betyder, at vores revision er rettet mod vurdering af Københavns Kommunes implementerede manuelle og automatiske kontroller på væsentlige regnskabsområder, der imødegår, at utilsigtede eller tilsigtede fejl begås. Ved manuelle kontroller forstår vi for eksempel ledelsens udøvende og overvågende kontrol, budget kontrol, effektiv person- og funktionsadskillelse samt forvaltningens overholdelse af forvaltningsspecifikke ledelsesgodkendte forretningsgange eller forretningsgange uarbejdet i henhold til kasse- og regnskabsregulativet. Ved automatiske kontroller forstår vi kontroller, der er implementeret i kommunens finanssystem og underliggende subsystemet, der for eksempel vedrører styring af brugerrettigheds- og adgangskontroller til it-systemer, kontroller for styring af opdatering/ændring af it-systemer mv.

På områder, hvor vi finder det hensigtsmæssigt, kombineres vores revision af kommunens implementerede kontroller med specifikke substansrevisionshandlinger for at gennemføre revisionen af et givent område.

Formålet med dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision, og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.

Direktionsnotatet indeholder endvidere opfølgning på ledelsens igangsatte initiativer på vores observationer beskrevet i direktionsnotat af 28. marts 2011.

Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vores vurdering af vores specifikke observation / anbefaling

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, for eksempel i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Som det fremgår af afsnit 2 "Revision af regnskab 2010 – sammenfatning" er der identificeret svagheder i flere af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Men det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

2. Observationer fra 2010 - sammenfatning

Følgende forhold konstateret i forbindelse med årsrevisionen forventes at give revisionsbemærkninger:

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Afstemning af ydelser udbetalt med fiktivt cpr. nr.	X	7.1
Systemafstemninger	X	7.2
Manglende dokumentation for refusionsberettigede udgifter §§ 109 og 110	X	7.3
Intern kontrol (medicinudgifter)	X	7.4
Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse	X	7.5
Manglende dokumentation for ledelsestilsyn for ydelser efter §§ 109 og 110	X	7.6
Ydelser til §§ 81-85 til starthjælpsmodtagere – statsrefusion	X	7.7
Manglende overholdelse af regnskabsbekendtgørelsens krav til registrant (ydelser efter §§ 41 og 42)	✓	7.8

Følgende forhold konstateret i forbindelse med den løbende revision forventes at give revisionsbemærkninger (kommentarer hertil fremgår af direktionsnotat af 28. marts 2011 og er ikke ændrede siden):

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Fejlomfanget i bevillingssager	X	Omtalt i direktionsnotat af 28. marts 2011
Ledelsestilsyn, herunder Socialforvaltningens skærpede ledelsestilsyn	X	
Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl	X	
Manglende genopretning i sager efter gennemgang på ministeriets foranledning.	X	

3. Forhold til afklaring i ministeriet

Følgende forhold forventes fremstillet til afgørelse i ministeriet (forholdene fremgår af direktionsnotat af 28. marts 2011 og er ikke ændrede siden):

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Aktivlovens § 85 Bevilling af boligindskud		Omtalt i direktionsnotat af 28. marts 2011
Aktivlovens § 85 Dokumentation for afholdte udgifter		
Aktivlovens § 83 Dokumentation for hyppighed af samvær		
Aktivlovens § 83 Individuelt og konkret skøn		
Serviceovens § 41 Dokumentation for timetal til aflastning		
Serviceovens § 41 Afgrænsning til § 44		

4. Opfølgning på Socialministeriets decisionsskrivelse for 2009

Opfølgning på forhold, som fremgår af Socialministeriets decisionsskrivelse for 2009, er endnu ikke afsluttet, hvorfor den oprindelige prioritering af observationen fra 2009 er angivet.

Revisionsområde	Oprindelig Konklusion	Afsnit
Manglende dokumentation for refusionsberettigede udgifter §§ 109 og 110		8.1
Ledelsestilsyn		8.2
Systemafstemninger		8.3
Fejlniveauet i personsager		8.4
Forretningsgang løbende berigtigelser		8.5
Opfølgning 2008 - Fejlniveauet vedr. §§ 41 og 42 (skønsmæssig berigtigelse).		8.6
Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser		8.7
Lovfortolkning vedr. § 41 - spiseværing, dokumentation grundlag bevilling		8.8
Lovfortolkning vedr. § 42 – dokumentation foretaget vurdering fradrag		8.9
Førtidspension – manglende sager		8.10

5. Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse for 2009

Opfølgning på forhold, som fremgår af Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse for 2009, er endnu ikke afsluttet, hvorfor den oprindelige prioritering af observationen fra 2009 er angivet.

Revisionsområde	Oprindelig Konklusion	Afsnit
Krav til Registrantføring og systemafstemninger	X	9.1
Ledelsestilsyn	X	9.2
Forretningsgang løbende berigtigelser	X	9.3
Vejledende udtalelse vedr. aktivlovens § 82 -	X	9.4

6. Afslutning

Vi anmoder om, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer, vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal det endelige notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet fremsendes endvidere til Økonomiforvaltningen.

København, den 15. august 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Peter Meisner Sørensen
statsautoriseret revisor

7. Kommentarer til Observationer fra 2010

Observationer, risici og anbefalinger

7.1 Afstemning af ydelser udbetalt med fiktivt cpr. nr.

Observation	Prioritet X
<p>Forvaltningen havde ikke på tidspunktet for afslutningen af vores revision udarbejdet en afstemning i form af identifikation af betalingsmodtagere og specifikation af udbetalinger bogført med fiktivt CPR. nr., samt angivelse af årsag hertil.</p> <p>Det er på denne baggrund vores opfattelse, at kravet i regnskabsbekendtgørelsen om registrantbogføring ikke overholdes.</p>	
Risiko	
<p>At der hjemtages statsrefusion for udbetalinger til borgere, som ikke er omfattet af den konkrete målgruppe, samt risiko for at besvigelser ikke opdages.</p>	
Anbefalinger	
<p>Vi anbefaler, at der udarbejdes en forretningsgang, der sikrer, at forvaltningen årligt foretager en afstemning af udbetalinger registreret med fiktivt CPR. nr. med henblik på at vurdere, om der er tale om udgifter, hvortil der kan hjemtages statsrefusion.</p>	
Ledelsens kommentarer	
<p>Fiktivt CPR-nr. anvendes, når der er behov for at gennemføre omfattende maskinelle omkonteringer, f.eks. ved ændring af kontoplanen. Sådanne omkonteringer skal "gå i nul". Socialforvaltningen har nu afstemt posteringer med fiktivt CPR-nr. på konti med krav om registrantbogføring. Foruden omposteringer, som går i nul, er der fundet et mindre antal posteringer af småbeløb på tilsammen 24.000 kr., der ikke er gået i nul. Desuden er der en regulering vedrørende 2008 af medicinafregning til apotekerne på 50.000 kr. Disse beløbs oprindelse undersøges yderligere.</p>	
<p>Socialforvaltningen beklager, at denne afstemning ikke er foretaget på et tidligere tidspunkt og vil nu fremsende dokumentationen til revisor. Socialforvaltningen vil endvidere følge anbefalingen om at udarbejde en forretningsgang, der sikrer, at der foretages en årlig afstemning, herunder med henblik på at sikre korrekt hjemtagning af statsrefusion. Desuden søges muligheden for at anvende fiktivt CPR.-nummer begrænset, jf. ledelsens kommentarer til punkt 7.2</p>	
Ansvarlig	Status
Kontoret for Regnskab	Oktober 2011

7.2 Systemafstemninger

Observation	Prioritet X
<p>Vi har efter afslutning af vores revision modtaget dokumentation for afstemning mellem økonomisystemet og ydelsessystemerne i Socialforvaltningen. Det fremgår af det modtagne materiale, at differencen mellem de to systemer udgør netto 5 mio.kr., svarende til 1,5% af den samlede bogføring på området. Forvaltningen har oplyst, at differencerne vil blive undersøgt, og det vil blive forsøgt at indføre en procedure, så det ikke kan lade sig gøre at undertrykke CPR. nr. ved postering.</p>	
<p>Risiko</p> <p>At der hjemtages refusion for udbetalinger til borgere, som ikke er omfattet af den konkrete målgruppe, samt risiko for at besvigelser ikke opdages.</p>	
<p>Anbefalinger</p> <p>Vi anbefaler, at differencen undersøges, og at der arbejdes videre mod en løsning af problemstillingen.</p>	
<p>Ledelsens kommentarer</p> <p>Afstemning af personbogføringen viser, at der på pensionsområdet kun er en ubetydelig afvigelse.</p> <p>Afstemningen viser, at der på kontanthjælpsområdet er en afvigelse på de nævnte 5 mio. kr., hovedsageligt vedrørende § 41 Merudgifter til handicappede børn og § 42 Tabt arbejdsfortjeneste. Det er foreløbigt konstateret, at ved indberetning i lønsystemet i forbindelse med tabt arbejdsfortjeneste og ved betaling af enkeltregninger til dækning af merudgifter er borgerens CPR-nr. i nogle tilfælde ikke indberettet, beløbsmæssigt svarende til ca. 2-3 pct. Som nævnt ovenfor undersøges differencerne nærmere. Forvaltningen forventer ikke, at undersøgelsen vil medføre ændring af statsrefusionen af betydning.</p> <p>Med henblik på fremadrettet at forebygge tilsvarende differencer har Socialforvaltningen rettet henvendelse til Koncernservice med henblik på at undersøge muligheden for en systemmæssig ændring i kommunens økonomisystem KØR, således at det fremadrettet ikke vil være systemmæssigt muligt manuelt at bogføre udbetalinger i KØR på et fiktivt CPR-nr. på konti, hvortil der er knyttet krav om angivelse af CPR-nr. Hvis dette ikke viser sig muligt, vil Socialforvaltningen sørge for at etablere en løbende kontrol og afstemning af eventuelle differencer mellem systemerne.</p>	
<p>Ansvarlig</p> <p>Kontoret for Regnskab</p>	<p>Status</p> <p>Oktober 2011</p>

7.3 Manglende dokumentation for refusionsberettigede udgifter §§ 109 og 110

Observation

Prioritet



Vi har efter afslutningen af vores revision modtaget dokumentation for udgifter efter §§ 109 og 110, hvorfor vi endnu ikke haft mulighed for at gennemgå materialet. Revisionen heraf vil blive rapporteret i beretningen for 2011.

7.4 Intern kontrol (medicinudgifter)

Observation

Prioritet



I forbindelse med vores revision har vi oplyst forvaltningen, at den interne kontrol i forbindelse med afregning af medicin efter vores opfattelse ikke er tilstrækkelig. Forvaltningen fører hverken kontrol med, at bevillingen fra kommunen svarer til det, der er leveret til borgeren, eller at det, der er leveret til borgeren, svarer til den fremsendte regning til kommunen.

Forvaltningen har hertil oplyst, at problemstillingen efter deres opfattelse er afdækket af "*erklæring for apoteker og revisor*".

Vi har gennemlæst ovennævnte erklæring, som er en erklæring (RS920) vedrørende aftalte arbejds-handlinger. Der er således ikke tale om revision. Det er ikke vores opfattelse, at ovenstående problemstilling er dækket heraf.

Risiko

At kommunen betaler flere udgifter, end der er bevilget og/eller leveret til borgeren og herved hjem-tager for meget statsrefusion på baggrund af den manglende kontrol.

Anbefalinger

Vi anbefaler, at der indføres kontrol på området for afregning af medicin med apotekerne.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen kan indledningsvis oplyse, at administration og afregning af medicin sker efter en fælles aftale indgået mellem Kommunernes Landsforening og Danmarks Apotekerforening.

Oprettelse af medicinbevillinger og efterfølgende afregning sker elektronisk. I datatransmissionerne mellem systemerne er indlagt automatiske valideringskontroller for blandt andet at sikre, at der ikke afregnes beløb til apotekerne, uden at der foreligger bevilling. Der kan ydes bevilling til enkeltpræpa-rat, til bestemte sygdomme, til sygeplejeartikler, til alle præparater og til specifikke receptpræparater i henhold til bestemmelser i serviceloven, pensionsloven eller lov om aktiv socialpolitik. Bevillingen udskrives i to eksemplarer. Et eksemplar udleveres til borgeren, det andet eksemplar opbevares i sa-gen.

7.4 Intern kontrol (medicinudgifter)

Socialforvaltningen kan indledningsvis oplyse, at administration og afregning af medicin sker efter en fælles aftale indgået mellem Kommunernes Landsforening og Danmarks Apotekerforening.

Udlevering af medicinen sker efter en instruks for receptekspedition, som det enkelte apotek skal udarbejde. Apotekernes revisorer gennemfører en kontrol i henhold til Revisorinstruks af juni 2005. Kontrollen omfatter de handlinger, der tillige er beskrevet i bilag D til aftalen mellem Apotekerforeningen og kommunerne. Kontrollen omfatter en gennemgang af det enkelte apoteks systemer og forretningsgange, herunder at der findes en gyldig og af apotekeren godkendt instruks for receptekspedition af blandt andet tilskudsberettiget medicin. Kontrollen omfatter tillige en gennemgang af en stikprøve på 10 receptekspeditioner, hvor revisor kontrollerer, at apotekets afregning af egenbetaling og tilskud er korrekt.

I standarden for revisorerklæringen nævnes dog samtidig, at der ikke kan udtrykkes nogen grad af sikkerhed for, at afregningen til kommunerne og amtskommunerne (regionerne) er korrekt.

Deloitte anfører, at forvaltningen ikke supplerer apotekernes kontrol ved også selv at kontrollere, at den medicin, som borgeren har modtaget, svarer til *(1) bevillingen fra kommunen* og til *(2) den fremsendte regning*.

Ad 1) En kontrol med, at apotekets personale følger instruksen for receptekspedition, og herunder udleverer de korrekte præparater i overensstemmelse med den enkelte bevilling, kræver efter forvaltningens opfattelse en medicinsk-faglig indsigt, som ikke findes hos kommunernes sagsbehandlere, men hos apotekerne. Forvaltningen forventer derfor, at den enkelte apoteker i overensstemmelse med sektoransvarlighedsprincippet har tilrettelagt et ledelsestilsyn med apotekets receptekspedition.

Ad 2) En kontrol med, at apotekernes fakturering er i overensstemmelse med den udleverede medicin, ville forudsætte involvering af brugerne. Det er forvaltningens opfattelse, dels at en sådan kontrol hører under det enkelte apoteks interne kontrol i henhold til sektoransvarlighedsprincippet, og dels, at revision af en virksomheds faktureringer henhører under virksomhedens almindelige revision.

7.4 Intern kontrol (medicinudgifter)

Forvaltningen vil, på baggrund af Deloitte's synspunkter, tage kontakt til Kommunernes Landsforening med henblik på en drøftelse af sektoransvaret med Apotekerforeningen. Endvidere vil forvaltningen med Kommunernes Landsforening drøfte muligheden for at udvide specifikationskravene i bevillingsblanketten, herunder med henblik på at kunne præcisere nærmere i bevillingen, hvilken type medicin, der gives tilskud til, og at bevillingen omfatter billigste præparat i tilskudsgruppen. Det er dog ikke muligt præcist at prisfastsætte medicinudgifterne i forbindelse med bevillingen, som følge af dels den daglige ændring i medicinpriser, og dels ændringer i borgerens CTR-saldo.

Ansvarlig	Status
Kontoret for Regnskab	November 2011

7.5 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse

Observation	Prioritet	X								
I forbindelse med vores revision konstaterede vi følgende forhold:										
<ul style="list-style-type: none"> Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste og pensionsbidrag var ikke opdelt <p>Vi har efterfølgende modtaget en opgørelse over fordelingen af udgifter konteret på henholdsvis tabt arbejdsfortjeneste og pension, men har ikke haft mulighed for at foretage revision heraf på grund af den sene modtagelse.</p>										
<ul style="list-style-type: none"> Fejl i berigtigelser vedr. §§ 81-85 for 2008 (Refusionsopgørelsen for 2010) <table border="0"> <tr> <td>Forvaltningens berigtigelse 2008</td> <td style="text-align: right;">-283.034 kr.</td> </tr> <tr> <td>I beregning heraf er forudsat en berigtigelse på i 2009 på</td> <td style="text-align: right;">-967.783 kr.</td> </tr> <tr> <td>Faktisk berigtigelse i 2009</td> <td style="text-align: right;">-891.716 kr.</td> </tr> <tr> <td>Difference</td> <td style="text-align: right;">-76.067 kr.</td> </tr> </table>	Forvaltningens berigtigelse 2008	-283.034 kr.	I beregning heraf er forudsat en berigtigelse på i 2009 på	-967.783 kr.	Faktisk berigtigelse i 2009	-891.716 kr.	Difference	-76.067 kr.		
Forvaltningens berigtigelse 2008	-283.034 kr.									
I beregning heraf er forudsat en berigtigelse på i 2009 på	-967.783 kr.									
Faktisk berigtigelse i 2009	-891.716 kr.									
Difference	-76.067 kr.									

Der er således berigtiget 76.067 kr. for lidt vedrørende 2008.

Risiko

At refusionsopgørelsen kan indeholde fejl, der ikke opdages af forvaltningen.

Anbefalinger

Vi anbefaler, at forvaltningen tilrettelægger tilstrækkelig kvalitetssikring af refusionsopgørelsen.

7.5 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse

Ledelsens kommentarer

Dokumentationen for pensionsbidrag vedrørende tabt arbejdsfortjeneste findes i lønsystemet, og forvaltningen indfører en fast rutine for udskillelse af dette beløb i refusionsopgørelsen.

Socialforvaltningen vil udarbejde en handlingsplan for fremover at øge kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen, herunder revurdere forretningsgangen på området

Ansvarlig	Status
Kontoret for Regnskab	September 2011

7.6 Manglende dokumentation for ledelsestilsyn for ydelser efter §§ 109 og 110

Observation

Prioritet



Vi har ikke modtaget dokumentation, at der er foretaget ledelsestilsyn for §§ 109 og 110 i perioden 2008 til 2010.

Forvaltningen har hertil oplyst, at *"forvaltningen har ikke udtaget særlige lister over borgere på §§ 109 og 110 i ledelsestilsyn. Forvaltningen har tidligere indsendt oversigt over de forskellige former for ledelsestilsyn der udføres på udsatte-området. For så vidt angår arbejdet med de konkrete beboere er dette også omfattet af tilsyn, der foretages af ekstern leverandør, der blandt andet i 2010 blev bedt om at hæve særligt fokus på arbejdet med beboernes opholdsplaner og administration af beboerøkonomi. Fra 2011 bliver der udtrukket lister fra VIS systemet med henblik på at følge op på, om borgerne forsat tilhører målgruppen for tilbuddet."* Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at den ovennævnte kontrol er udført af ekstern leverandør vedrørende beboernes opholdsplaner og administration af beboerøkonomi ikke er dokumenteret.

Efterfølgende har forvaltningen endvidere oplyst, at *"Den eksterne leverandør (Revas Aps.) har overfor forvaltningen oplyst, at leverandøren til brug for kontrollen vedrørende beboernes opholdsplaner og administration af beboerøkonomi udtrækker lister og gennemgår beboersagerne, men at de ikke gemmer materialet, efter at tilsynsrapporten er afleveret. Konklusion og dokumentation for, om det borgerrettede arbejde på institutionerne er udført korrekt, foreligger i form af tilsynsrapporterne."*

Det er vores vurdering, at denne dokumentation ikke er tilstrækkelig til, at vi kan efterprøve tilsynet på sagsniveau.

7.6 Manglende dokumentation for ledelsestilsyn for ydelser efter §§ 109 og 110

Risiko

At sagsbehandlingen indeholder fejl, som ikke bliver opdaget og korrigeret, og forvaltningen derfor hjemtager for meget statsrefusion.

Anbefalinger

At ledelsestilsynet dokumenteres på sagsniveau.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen har i årene 2008 til 2010 løbende udbygget sit ledelsestilsyn: Således er f.eks. reglerne vedr. faglige tilsyn præciseret i 2008, reglerne vedr. vedrørende medicinhåndtering og beboerøkonomi i 2009, og vedr. klientregistreringssystemet i 2010. Socialforvaltningen er pt. i gang med at gennemgå og efter behov revidere samtlige ledelsestilsyn på området. Den reviderede oversigt over det fremtidige ledelsestilsyn på området vil være færdig i august 2011. Nye tiltag på området vil bl.a. være udtagelse af stikprøver vedr. opholdsplaner, kvartalsvis afrapportering af egenkontrol af medicinhåndtering på udsatte-området og ledelsestilsyn på administration af beboerøkonomi.

Desuden vil der fra 2011 blive udtrukket lister fra VIS systemet med henblik på at følge op på, om borgerne forsat tilhører målgruppen for tilbuddet med henblik på at sikre korrekt hjemtagelse af statsrefusion.

Ansvarlig

MR Voksne

Status

August 2011

7.7 Ydelser til §§ 81-85 til starthjælpsmodtagere – statsrefusion

Observation

Vi har lige som i 2008 og 2009 konstateret, at der fejlagtigt er bogført udgifter vedrørende aktivlovens §§ 81-85 vedrørende starthjælpsmodtagere på konti med statsrefusion. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at omkonteringer er foretaget. Dokumentation herfor udbedes.

Prioritet



Risiko

At forvaltningen hjemtager statsrefusion uden at være berettiget hertil.

Anbefalinger

At udgifterne berigtiges.

7.7 Ydelser til §§ 81-85 til starthjælpsmodtagere – statsrefusion

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen er opmærksom på, at der i en række tilfælde er brugt en forkert kode i KMD-Aktiv. Berigtigelser vedrørende 2008 og 2009 er gennemført. For 2010 valgte forvaltningen at gennemføre en maskinel omkontering som led i regnskabsafslutningen. Omkonteringen blev foretaget efter sagsrevisionen, og revisor har derfor ikke kunnet se den. Hovedparten af fejlene blev dermed rettet i forbindelse med årsafslutningen, men der udestår fejlretning vedrørende 2010 af beløb udbetalt i apoteker – og tandlægesystemerne.

Socialforvaltningen vil sørge for berigtigelse af de pågældende beløb, som udgør i alt ca. 300.000 kr. vedrørende fejl knyttet til udbetalinger i apoteker- og tandlægesystemerne.

Socialforvaltningen vil herudover fremadrettet gennemføre en månedlig maskinel fejlkontrol til brug for sagsbehandlere, både for at rette fejl løbende, for at forebygge fejl og for at evt. omkonteringer kan ses i forbindelse med sagsrevisionen.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Oktober 2011

7.8 Manglende overholdelse af regnskabsbekendtgørelsens krav til registrant (ydelser efter §§ 41 og 42)

Observation

Vi har i 6 sager konstateret, at forvaltningen ikke overholder regnskabsbekendtgørelsens krav til registrant vedrørende merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste. Forholdet er endvidere konstateret i 2008 og 2009.

Prioritet



Risiko

At forvaltningen ikke overholder kravene i regnskabsbekendtgørelsen

Anbefalinger

At forvaltningen laver en analyse og retter forholdet op.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen har omtalt arbejdet med afstemning af personbøgføringen (registrantbøgføringen) under punkt 7.2 og henviser hertil.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Oktober 2011

8. Kommentarer til opfølgning på Socialministeriets decisionsskrivelse for 2009

I dette afsnit har vi kommenteret de forhold, som fremgår af Socialministeriets decisionsskrivelse for 2009. Da forholdene endnu ikke er afklaret, er den oprindelige prioritering af observationen fra 2009 angivet.

8.1 Manglende dokumentation for refusionsberettigede udgifter §§ 109 og 110

Observation

Oprindelig prioritet



Vi har modtaget dokumentation for udgifter efter §§ 109 og 110 for 2008 og 2009, men vi har endnu ikke haft mulighed for at gennemgå materialet, da vi først efter afslutningen af vores revision har indgået aftale med forvaltningen om en gennemgang heraf. Rapportering af vores revision vil derfor ske i forbindelse med aflæggelse af beretning for revisionen af 2011

8.2 Ledelsestilsyn

Observation

Oprindelig prioritet



I forbindelse med afslutningen af revisionen for 2009 anbefalede vi, at forvaltningen foretog et udvidet ledelsestilsyn for 2009 med henblik på at vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager. Forvaltningen har oplyst, at det udvidede ledelsestilsyn er foretaget.

Forvaltningen har herudover på baggrund af fejlomfanget i §§ 41 og 42 foretaget en stikprøvevis gennemgang af 2009 på §§ 41 og 42 og på baggrund heraf lagt op til en skønmæssig berigtigelse. Der er ikke sket berigtigelse i regnskabet for 2010.

Socialministeriet har bedt forvaltningen om en stikprøvemæssig gennemgang af § 100 for 2009, hvorfor vi ikke har taget stilling til det udvidede udførte ledelsestilsyn for 2009.

Anbefalinger

At der sker berigtigelse af de konstaterede fejl.

Ledelsens kommentarer

Socialministeriet har bedt forvaltningen om en stikprøvemæssig gennemgang af sager efter servicelovens §§ 41 og 42 for 2009. Socialforvaltningen har efter aftale med Deloitte den 29. juni 2011 bedt Socialministeriet om godkendelse af, at forvaltningens ovenfor omtalte stikprøvegennemgang foretaget i 2010 lægges til grund herfor. Socialministeriet har godkendt dette den 2. august 2011.

8.2 Ledelsestilsyn

Der er efter aftale mellem forvaltningen og Deloitte i regnskab 2010 bogført et forventet refusionstab på 35 mio. kr. vedrørende berigtigelser for 2008 og i 2009 vedrørende sager efter servicelovens §§ 41 og 42.

For så vidt angår berigtigelse af konstaterede fejl i sager efter servicelovens § 100 vil forvaltningen nu sørge for at berigtige fejludbetalingerne i de 11 bevillinger, som blev gennemgået i forbindelse med det udvidede ledelsestilsyn for 2009, og fremsende dokumentation til Deloitte for, at berigtigelsen er foretaget. Berigtigelsesbeløbet (kr. 57.284,08) fremgår af forvaltningens redegørelse for det gennemførte udvidede ledelsestilsyn for 2009, som er fremsendt til Socialministeriet den 31. maj 2011 og til Deloitte.

Forvaltningen vil herudover efter drøftelser med Deloitte foretage den af Socialministeriets efterspurgte stikprøvegennemgang af sager efter servicelovens § 100 i forbindelse med den planlagte genopretning af sagerne på området i efteråret 2011. Gennemgangen forventes at være tilendebragt senest december 2011. Socialministeriet er orienteret herom.

Ansvarlig

MR-Voksne

Status

September 2011

8.3 Systemafstemninger

Observation

Oprindelig Prioritet **X**

Vi har endnu ikke modtaget materiale, der dokumenterer afstemning mellem Socialforvaltningens ydelsessystemer og økonomisystemet for 2009. Vi har indgået aftale med forvaltningen om at gennemgå resultatet, når det foreligger.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen har den 30. juni 2011 fremsendt dokumentation for den foretagne afstemning. Afstemningen viser, at der er differencer, som kræver yderligere belysning. Forvaltningen vil snarest sende supplerende dokumentation til Deloitte

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Oktober 2011

8.4 Fejlniveauet i personsager

Observation

Oprindelig prioritet **X**

I forbindelse med afslutningen af revisionen for 2009 havde forvaltningen endnu ikke opgjort omfanget af de refusionsmæssige konsekvenser af fejl konstateret for 2008 og 2009. Vi har efterfølgende modtaget dokumentation herfor, men vi har endnu ikke haft mulighed for at gennemgå materialet, da vi først ultimo juni 2011 har indgået aftale med forvaltningen om en gennemgang heraf. Vi vil orientere ministeriet om resultatet heraf i forbindelse med vores revision af 2011

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen afventer Deloitte's gennemgang af den fremsendte dokumentation. Forvaltningen beklager, at dokumentationen ikke er fremsendt på et tidligere tidspunkt.

Ansvarlig

Status

Kontoret for Regnskab

8.5 Forretningsgang løbende berigtigelser

Observation

Oprindelig prioritet **X**

I 2009 blev det konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at udbetalingen var forårsaget af en administrativ fejl. Forholdet er videreført i 2010.

Ledelsens kommentarer

Forvaltningen har udarbejdet en forretningsgang for at sikre, at der fremadrettet løbende sker berigtigelser i sager, hvor forvaltningen opdager, at udbetalingen er forårsaget af en administrativ fejl (fremsendt til Deloitte den 30. juni 2011). Kontrollen hermed er tillige indarbejdet i checkskemaerne for ledelsestilsyn.

Socialforvaltningen vil påse, at der bagudrettet er sket berigtigelse i disse sager.

Ansvarlig

Status

MR-Voksne

Oktober 2011

8.6 Opfølgning 2008 - Fejlniveauet vedr. §§ 41 og 42 (skønmæssig berigtigelse).

Observation

Oprindelig Prioritet **X**

Forvaltningen har foretaget en gennemgang af 5% af sagerne på området. Sagen er uafklaret, da forvaltningen er uenig med ministeriet i berigtigelse af forholdet vedrørende afgrænsning af udgifter mellem §§ 41 og 44.

Der er ikke foretaget berigtigelser af den foretagne gennemgang

8.6 Opfølgning 2008 - Fejlniveauet vedr. §§ 41 og 42 (skønsmæssig berigtigelse).

Ledelsens kommentarer

Socialministeriet har bedt forvaltningen om en stikprøvemæssig gennemgang af sager efter servicelovens §§ 41 og 42 for 2009. Socialforvaltningen har efter aftale med Deloitte den 29. juni 2011 bedt Socialministeriet om godkendelse af, at forvaltningens ovenfor omtalte stikprøvegennemgang foretaget i 2010 lægges til grund herfor. Socialministeriet har godkendt dette den 2. August 2011.

For så vidt angår forholdet vedrørende afgrænsning mellem §§ 41 og 44 har Socialforvaltningen indhentet et eksternt juridisk respons, der vurderer Socialministeriets fortolkning af reglerne. Forvaltningen forventer en afklaring af forholdet i efteråret 2011, hvorefter forvaltningen vil foretage endelig berigtigelse.

Der er efter aftale mellem forvaltningen og Deloitte i regnskab 2010 bogført et forventet refusionstab på 35 mio. kr. vedrørende berigtigelser for 2008 og i 2009 vedrørende sager efter servicelovens §§ 41 og 42.

Ansvarlig

MR-Voksne

Status

December 2011

8.7 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser

Observation

Oprindelig Prioritet



I beretningen for 2009 vedrørende områder omfattet af statsrefusion afgav vi en revisionsbemærkning – nr, 31 - om manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen. Socialministeriet har i deres decisionsskrivelse anmodet os om at følge op herpå i forbindelse med afgivelse af beretningen for 2010.

Som det fremgår af punkt 7.5 ovenfor forventes beretningen for 2010 også at indeholde en revisionsbemærkning vedrørende manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen.

8.8 Lovfortolkning vedr. § 41 - spiseværing, dokumentation grundlag bevilling

Observation

Oprindelig Prioritet



Vi har indgået en aftale med forvaltningen om, at gennemgang af berigtigelser for 2009 vil blive udført i 2011. Rapportering herom vil ske i vores beretning for 2011

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen vil i overensstemmelse med Socialministeriets anmodning i decisionsskrivelsen for 2009 sammen med revisor gennemgå den omhandlede sag på ny og vurdere, om betingelserne for hjælpen fortsat er opfyldt. Hvis dette ikke er tilfældet, vil refusionsberigtigelsen ske i regnskabsår 2011.

8.8 Lovfortolkning vedr. § 41 - spiseværing, dokumentation grundlag bevilling

Ansvarlig	Status
MR-Voksne	Oktober 2011

8.9 Lovfortolkning vedr. § 42 – dokumentation foretaget vurdering fradrag

Observation	Oprindelig Prioritet
<p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, som har oplyst, at kravet indgår i forretningsgangen for området fremadrettet, såfremt vi i forbindelse med vores revision for 2011 opdager, at forretningsgangen ikke overholdes, vil vi rapportere herom.</p>	X
<p>Ledelsens kommentarer</p> <p>Socialforvaltningen har indarbejdet i de nuværende forretningsgange, at der skal tages konkret stilling til fradrag ved notat i journal og/eller afgørelse. Det bemærkes, at det dog må forventes, at der indtil udgangen af 2012, hvor samtlige sager er revurderet i forbindelse med den iværksatte genopretningsplan for servicelovens §§ 41 og 42, fortsat kan optræde ældre sager, hvor fradragsvurderingen ikke nødvendigvis vil være journalført i sagen.</p>	
Ansvarlig	Status
MR Voksne	Gennemført

8.10 Førtidspension – manglende sager

Observation	Oprindelig Prioritet
<p>To sager, som ikke var modtaget i forbindelse med vores revision af 2009, er gennemgået i 2010. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger</p>	X

9. Kommentarer til opfølgning på Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse for 2009

I dette afsnit har vi kommenteret de forhold som fremgår af Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse for 2009, og som er relevante for Socialforvaltningen. Da forholdene endnu ikke er afklaret er den oprindelige prioritering af observationen fra 2009 angivet.

9.1 Krav til Registrantføring og systemafstemninger

Observation

Oprindelig prioritet



Vi har endnu ikke modtaget registrantafstemning for 2009. Vi har indgået aftale om, at registrantafstemningen for 2009 vil blive gennemgået, når den modtages.

Vi har endnu ikke modtaget materiale, der dokumenterer afstemning mellem Socialforvaltningens ydelsessystemer og økonomisystemet for 2009. Vi har indgået aftale med forvaltningen om at gennemgå resultatet, når det foreligger

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen har den 30. juni 2011 fremsendt dokumentation for den foretagne systemafstemning. Afstemningen viser, at der er differencer, som kræver yderligere belysning. Forvaltningen vil snarest sende supplerende dokumentation til Deloitte.

Ansvarlig

Kontoret for Regnskab

Status

Oktober 2011

9.2 Ledelsestilsyn

Observation

Oprindelig Prioritet



I forbindelse med afslutningen af revisionen for 2009 anbefalede vi, at forvaltningen foretog et udvidet ledelsestilsyn for 2009 med henblik på at vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager. Forvaltningen har oplyst, at det udvidede ledelsestilsyn er foretaget.

Det udvidede ledelsestilsyn for 2009 er herudover udført for ydelser efter Aktivlovens §§ 81, 82, 83, 84 og 85. Vi ikke modtaget dokumentation for, at der er foretaget berigtigelser for fejl konstateret i forbindelse med det udvidede ledelsestilsyn.

Anbefalinger

At der sker berigtigelse af de konstaterede fejl

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen vil sørge for at berigtige fejludbetalingerne i de 112 bevillinger, som blev gennemgået i forbindelse med det udvidede ledelsestilsyn for 2009, og fremsende dokumentation til Deloitte for, at berigtigelsen er foretaget. Berigtigelsesbeløbet (kr. 475.817,55) fremgår af forvaltningens redegørelse for det gennemførte udvidede ledelsestilsyn for 2009, som er fremsendt til Deloitte i juni 2011. Pensionsstyrelsen er ligeledes orienteret om redegørelsen for det udvidede ledelsestilsyn for 2009 i juni måned 2011.

Ansvarlig

MR Voksne

Status

September 2011

9.3 Forretningsgang løbende berigtigelser

Observation

Oprindelig Prioritet



I 2009 blev det konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at udbetalingen var forårsaget af en administrativ fejl. Forholdet er videreført i 2010.

Ledelsens kommentarer

Socialforvaltningen har udarbejdet en forretningsgang for at sikre, at der fremadrettet løbende sker berigtigelser i sager, hvor forvaltningen opdager, at udbetalingen er forårsaget af en administrativ fejl (fremsendt til Deloitte den 30. juni 2011). Kontrollen hermed er tillige indarbejdet i checkskemaerne for ledelsestilsyn.

Socialforvaltningen vil påse, at der bagudrettet er sket berigtigelse i disse sager.

Ansvarlig

Status

Kontoret for Regnskab

Oktober 2011

9.4 Vejledende udtalelse vedr. aktivlovens § 82 -

Observation

Oprindelig Prioritet



Vi har i forbindelse med vores revision for 2009 bedt om ministeriets vejledende udtalelse i følgende forhold:

- Forebyggende tandbehandling

Ministeriet har hertil svaret "*Beskæftigelsesministeriet har ikke kompetence til at afgøre, om kommunens vurdering i det konkrete tilfælde strider mod Ankestyrelsens principielle afgørelse (21-09)*"

Forholdet er således stadig uafklaret

- Ansøgning om kroniker- og enkelttilskud

Vi har i vores beretning bedt ministeriet tage stilling til "*om forvaltningen kan bevilge ydelser efter § 82 uden dokumentation for, at det er undersøgt, om det er muligt at dække udgiften efter sundhedsloven/serviceloven*".

Ministeriet har hertil svaret "*I det konkrete tilfælde har kommunen vurderet, at det var sandsynligt, at pågældende ikke var blevet kompenseret via merudgifter efter serviceloven. Det fremgår dog ikke klart af revisionsberetningen, om kommunen har undersøgt, om udgiften kunne dækkes efter serviceloven eller efter sundhedsloven*".

Forholdet er således stadig uafklaret. Vi kan uddybende oplyse, at da det ikke fremgår af sagen, at borgeren har ansøgt om kroniker- og/eller enkelttilskud, har vi ikke mulighed for at vurdere, om kommunen har undersøgt, om udgifter kunne dækkes efter anden lovgivning.

- Behandling, psykoterapeut

Ministeriet har hertil svaret "*I forhold til det konkrete tilfælde skal det bemærkes, at der ifølge A-39-02 er tale om en vejledende retningslinje, hvorefter der som udgangspunkt alene bliver ydet hjælp til samtaler hos en psykolog, der er autoriseret af Psykolognævnet med det formål at sikre, at behandleren har tilstrækkelig terapeutisk erfaring. Det fremgår af principafgørelsen, at denne retningslinje kan fraviges i konkrete tilfælde.*

Beskæftigelsesministeriet har ikke kompetence til at afgøre, om der i det konkrete tilfælde har været grundlag for at fravige den vejledende retningslinje."

Forholdet er således stadig uafklaret.

Ledelsens kommentarer

Det fremgår af Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse af 24. juni 2011, at der er sager vedrørende aktivlovens § 82, hvor forvaltningen og revisor ikke er enige i fortolkningen af lovgivningen og praksis, og at kommunen vil modtage en vejledende udtalelse herom fra Pensionsstyrelsen. Kommunen afventer Pensionsstyrelsens udtalelse, idet denne pt. endnu ikke modtaget.

Ansvarlig

Status

MR voksne