

## **Københavns Kommune**

### **Revisionsberetning for 2012 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion**

**6. august 2013**

## 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. 5: Internt kontrolsystem                                                                                           | 4           |
| 3.2 Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Social- og Integrationsministeriet                                                             | 5           |
| 3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 6. Generelle bemærkninger – Særligt dyre enkeltsager                                                               | 5           |
| 3.2.2 Revisionsbemærkning nr. 7. Generelle bemærkninger – Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42 | 5           |
| 3.2.3 Revisionsbemærkning nr. 8. Refusionsopgørelsen for 2012                                                                                    | 6           |
| 3.3 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet                                             | 7           |
| 4. Resultatet af revisionen                                                                                                                      | 8           |
| 4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision                                                                              | 8           |
| 4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold                                                                            | 8           |
| 4.2 Revisors kommentarer til resultatet af gennemførte analyser, opmærksomhedspunkter og forvaltningsrevision                                    | 8           |
| 4.2.1 Analyser af enkeltydelser efter aktivloven                                                                                                 | 8           |
| 4.3 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger                                                                                            | 8           |
| 5. Afslutning                                                                                                                                    | 11          |
| <br>Bilag 1 Redegørelse til Social- og Integrationsministeriet for 2012                                                                          |             |
| Bilag 2 Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2012                                                                                       |             |
| Bilag 3 Redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter for 2012                                                                     |             |
| Bilag 4 Redegørelse til SKAT for 2012                                                                                                            |             |

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2012 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. 1405 af 28. december 2011 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaf-læggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen).
- 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. 1305 af 15. december 2011 om dokumentation, beregning, udbetaling og revision af børne- og ungedyldelsen – som ændret ved bekendtgørelse nr. 940 af 12. september 2012 om børne- og ungedyldelsen.

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 revisionsskik, 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelserne.

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 arbejdsløshedskasser 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 revisionshandling, 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelse 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

## 3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

### Overordnede konklusion

Vi har på baggrund af vores revision for 2012 forsynet kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret med revisorerklæringer uden forbehold.

### Revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger.

| Revisionsbemærkninger                                                                                              | Afsnit |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Social- og Integrationsministeriet</b>                              |        |
| 5. Internt kontrolsystem                                                                                           | 3.1.1  |
| <b>Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Social- og Integrationsministeriet</b>                            |        |
| 6. Generelle bemærkninger – Særligt dyre enkeltsager                                                               | 3.2.1  |
| 7. Generelle bemærkninger – Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42 | 3.2.2  |
| 8. Refusionsopgørelsen for 2012                                                                                    | 3.2.3  |
| <b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet</b>            |        |
| Ingen revisionsbemærkninger.                                                                                       | 3.3    |

### **3.1 Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Social- og Integrationsministeriet**

#### **3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 5: Internt kontrolsystem**

##### **3.1.1.1 Ledelsestilsyn – Særligt dyre enkeltsager**

Det blev konstateret, at forvaltningen ikke havde indført ledelsestilsyn på området for særligt dyre enkeltsager.

Vi har efterfølgende udtaget en række sager og bedt forvaltningen gennemgå disse sager som ledelsestilsyn på området.

Socialforvaltningen har på baggrund heraf konstateret flere generelle problemstillinger (enkeltmands-tilbud og fejl i beregning af døgntilbud/aflastning), som vil blive korrigeret. Der er efter vores opfattelse tale om problemstillinger, som er afgrænsede og vil blive/er håndteret særskilt, hvorfor de afdækkede problemstillinger ikke har indflydelse på vores generelle vurdering af administrationen af området.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger om kvaliteten i sagsbehandlingen, hvorfor det er vores opfattelse, at området generelt administreres i overensstemmelse med reglerne på området.

Forvaltningen har oplyst, at der i 2013 – i forbindelse med et samlet eftersyn af ledelsestilsynene – vil blive foretaget en vurdering af, hvordan og i hvilket omfang der mest hensigtsmæssigt kan tilrettelægges et fagligt og økonomisk ledelsestilsyn med refusionshjemtagelse på området.

Vi har anbefalet, at forvaltningen indfører et begrænset tilsyn på området, der sikrer, at der er overensstemmelse mellem faktiske udgifter i en sag og de udgifter, der hjemtages refusion for, samt at de medtagne udgifter er refusionsberettigede.

Forvaltningen vil tage revisionens bemærkninger med ind i det videre arbejde med tilrettelæggelse af et ledelsestilsyn på området vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager. Forvaltningen forventer at implementere tilsynet i løbet af efteråret 2013.

##### **3.1.1.2 Ledelsestilsyn – medicinudgifter efter AKL § 82 (sektoransvar)**

I forbindelse med vores revision blev det konstateret, at der manglede forretningsgange til sikring af, at forvaltningen alene afholder udgifter til medicin, som de er forpligtet til (sektoransvar, kronikerbevilling/enkeltilskud).

Vi konstaterede, at der i flere sager var udbetalt hjælp til udgifter til medicin over kronikerbeløbet, uden at det fremgik af de konkrete sager, at det var undersøgt, om der var mulighed for, at borgeren opnår kronikerbevilling. Forvaltningen har efterfølgende gennemgået området og foretaget en skøns-mæssig berigtigelse svarende til, at kommunen i 2012 har hjemtaget 398.915 kr. for meget.

Vi har endvidere anbefalet, at der udarbejdes en forretningsgang, der sikrer, at kommunen opdager, hvis der udbetales udgifter, der overstiger kronikerbeløb.

På baggrund af decisionsskrivelsen 2011 vil Socialforvaltningen i løbet af efteråret 2013 undersøge mulighederne for kontrol med apotekerafregningssystemet.

### **3.2 Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Social- og Integrationsministeriet**

#### **3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 6. Generelle bemærkninger – Særligt dyre enkeltsager**

Det blev i 2 tilfælde konstateret, at kommunen havde anvendt enkeltmandstilbud, som ikke var oprettet i Tilbudsportalen. Kommunen har efterfølgende undersøgt de konkrete sager og oplyst, at refusionen for 2012 vil blive berigtiget, og forholdene omkring oprettelse af enkeltmandstilbud i Tilbudsportalen vil blive bragt i orden.

Kommunen har endvidere oplyst, at problemstillingen er delt i to forhold:

- 1) tilbud, som ikke kan godkendes og
- 2) tilbud, som er eller vil blive oprettet på portalen i 2013

Socialforvaltningen har som følge af revisionens gennemgang gennemgået listen over særligt dyre enkeltsager og sammenholdt med oprettelse på Tilbudsportalen.

#### **Ad. 1**

Gennemgangen har medført, at der er udtaget 3 borgere fra refusionsopgørelsen 2012. Det drejer sig om i alt 3 borgere boende på et tilbud, der ikke har været opført på Tilbudsportalen, og ikke bliver det pga. godkendelsesproblemer.

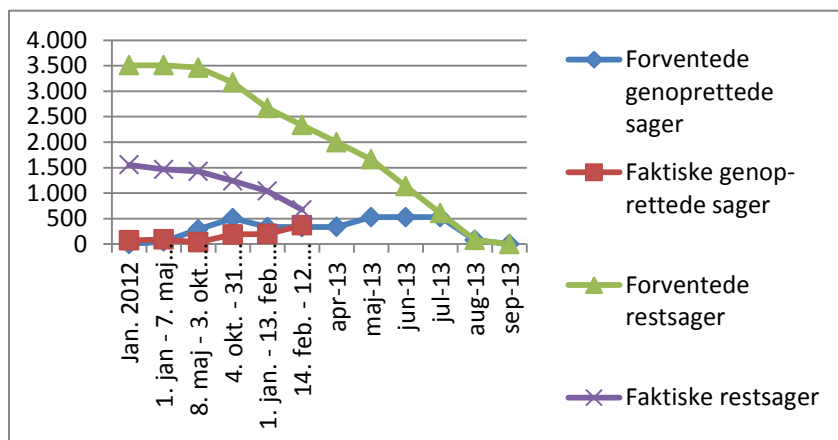
Refusionen, der er udtaget, beløber sig til 3.207.306 kr.

#### **Ad. 2**

Forvaltningen vil opgøre berigtigelsen for 2012 for de tilbud, som er oprettet på Tilbudsportalen i 2013.

#### **3.2.2 Revisionsbemærkning nr. 7. Generelle bemærkninger – Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42**

I forbindelse med vores opfølgning på kommunens genopretningsplan vedrørende udgifter efter §§ 41 og 42 er det konstateret, at kommunen i februar 2013 har færre sager, der skal genoprettes, men har genoprettet færre sager end forudsat.

**Figur 1. Genopretningsplan i redegørelse sammenholdt til faktisk genopretning**

Forvaltningen har oplyst, at det skyldes, at sagsmængden med behov for genopretning er kvalificeret, hvilket har nedbragt antallet af den oprindelige sagsstamme fra 3.500 til 1.555 sager. Det fremgår af "Status på genopretninger efter §§ 41 og 42 af 13. februar 2013", at det tager længere tid at genoprette de konkrete sager i den kvalificerede sagsmængde, idet der nu er "renset" for de sager, der ved en meget hurtig gennemgang kunne lukkes.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at der arbejdes med følgende milepæle i 2013, og at det med udgangspunkt heri forventes, at genopretningen er afsluttet pr. september 2013.

| Milepæle - genopretning §§ 41 og 42 |       |          |          |          |           |
|-------------------------------------|-------|----------|----------|----------|-----------|
|                                     | MÅL   | 1/3 2013 | 1/5 2013 | 1/8 2013 | 1/10 2013 |
| Opfølgninger - gennemført           | 1.555 | 497      | 827      | 1.343    | 1.555     |
| Opfølgninger – mangler              | 0     | 1.057    | 727      | 212      | 0         |

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forvaltningen følger den iværksatte plan. Vi anbefaler, at udviklingen følges tæt.

Socialforvaltningen har oplyst, at der frem til 12. april 2013 er genoprettet 955 ældre afgørelser. Der er fortsat 673 ældre afgørelser, som skal genoprettes. Genopretningen forløber planmæssigt.

### 3.2.3 Revisionsbemærkning nr. 8. Refusionsopgørelsen for 2012

#### Grundlag for berigtigelse vedrørende §§ 41 og 42

I forbindelse med vores revision blev det konstateret, at forvaltningen havde afholdt skønsmæssig berigtigelse vedrørende udgifter efter servicelovens §§ 41 og 42 på 21,9 mio.kr. for 2012 uden for refusionsordningen med staten. Forvaltningen har foretaget skønnet på baggrund af budgetterede udgifter på området og forventninger til andelen af genoprettede sager og ikke, som forudsat i forhold til de faktiske udgifter på området og de faktisk genoprettede sager.

Forvaltningen har hertil oplyst, at forholdet vil blive korrigeret medio 2013, når samtlige sager er genoprettet, og de faktiske udgifter er kendte.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2013.

#### **Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen inden aflevering til revisionen**

Vi konstaterede, at forvaltningen ikke havde foretaget kvalitetssikring af materialet inden aflevering af refusionsopgørelsen til revisionen, herunder manglende afstemning mellem økonomisystemet og registrantbogførte udgifter, indberetning af berigtigelse til Beskæftigelsesministeriet i stedet for Socialministeriet, fejl i opgørelse af berigtigelse vedr. tidligere år (bruttobeløb).

Ud over afstemning mellem økonomisystemet og registrantbogførte udgifter (hvoraf der henstår en difference på 1,5 mio. kr. ved revisionens afslutning) har Socialforvaltningen efterfølgende foretaget korrektion af ovenstående forhold.

Det er aftalt, at kvalitetssikringen fremadrettet vil blive foretaget inden aflevering af refusionsopgørelsen til revisionen. Vi har endvidere anbefalet, at der foretages en afstemning mellem kommunens økonomisystem og registrantbogføring for 2012 med henblik på, at kommunen er berettiget til den hjemtagne refusion på 1,5 mio. kr., som ikke er registrantbogført.

#### **Udgifter efter serviceloven til uledsagede og handicappede flygtninge**

I forbindelse med vores revision har vi modtaget en opgørelse af udgifterne på området svarende til ca. 10.000 kr. Vi har konstateret, at opgørelsen er behæftet med fejl. Det er i øvrigt vores opfattelse, at kommunen hjemtager for lidt refusion på området som følge af manglende snitfladehåndtering mellem de involverede forvaltninger på området.

Forvaltningen har oplyst, at området vil blive undersøgt i 2013.

#### **Enkeltmandstilbud vedrørende 2011 – særlig dyre enkeltsager**

Udgiften vedrørende tilbud afholdt inden for refusionsordningen for tilbud, som ikke er oprettet på Tilbudsportalen, er ikke opgjort og berigtiget i forbindelse med refusionsopgørelse for 2012.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2013.

### **3.3 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet**

Ingen revisionsbemærkninger.

## **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 2012:

#### **4.2.1 Analyser af enkeltydelser efter aktivloven**

Vi har i forbindelse med sagsrevisionen for 2012 i et tilfælde konstateret, at der er sket udbetaling af løbende hjælp. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at forholdet vil blive berigtiget.

Med henblik på at understøtte vores revisionsbevis har vi foretaget en analyse vedrørende enkeltydelser med det formål at vurdere, om kommunen generelt udbetaler løbende ydelser efter aktivlovens § 81.

På baggrund af vores analyse er det vores opfattelse, at der ikke i væsentligt omfang synes at ske løbende udbetaling efter aktivlovens § 81. På baggrund af sagens oplysninger samt resultatet af analysen er det vores opfattelse, at der ikke er grundlag for at undersøge området nærmere.

Socialforvaltningen er enig med revisionen og kan tilføje, at forvaltningen fortsat vil have fokus herpå.

### **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 2010

|                                                                          |                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr. 16 Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)      | Ministeriet har afgjort, at apotekernes erklæring ikke kan erstatte kommunens interne kontrol (bilag 1). Vi følger op i forbindelse med revision 2013. |
| Nr. 17 Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl | Forholdet vurderes afklaret                                                                                                                            |
| Nr. 18 Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010   | Forholdet vurderes afklaret                                                                                                                            |
| Nr. 23 Opfølgning på sagsgennemgang for 2008                             | Revisionsbemærkningen videreføres. Der afventes ministeriets stillingtagen                                                                             |
| Nr. 24 Fejlomfanget i bevillingssager                                    | Forholdet vurderes afklaret                                                                                                                            |

### Socialforvaltningen 2011

|                                                        |                             |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Nr. 11 Interne kontrolsystem                           | Forholdet vurderes afklaret |
| Nr. 12 Merudgiftsydelser – servicelovens § 41          | Forholdet vurderes afklaret |
| Nr. 13. Tabt arbejdsfortjeneste – servicelovens § 42   | Forholdet vurderes afklaret |
| Nr. 14 Hjælp til flygtninge                            | Forholdet vurderes afklaret |
| Nr. 15 Hjælp i særlige tilfælde – aktivlovens §§ 81-85 | Forholdet vurderes afklaret |
| Nr. 16 Starthjælpsmodtagere – aktivlovens §§ 81-85     | Forholdet vurderes afklaret |

### Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 2010

|                                                             |                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr. 26 Mangler i det udførte ledelsestilsyn samt fejlomfang | Forholdet anses for at være afsluttet som følge af forvaltningens centralisering af ledelsestilsynene. |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 2011

|                                                                |                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr. 17 Revalidering                                            | Forholdet anses for at være afsluttet. Der henvises i øvrigt til beretningens bilag 2, pkt. 3.1. |
| Nr. 18 Sygedagpenge                                            | Forholdet anses for at være afsluttet. Der henvises i øvrigt til beretningens bilag 2, pkt. 3.1. |
| Nr. 19 Berigtigelser vedrørende ret og pligt samt sygedagpenge | Forholdet anses for at være afsluttet. Der henvises i øvrigt til beretningens bilag 2, pkt. 3.1. |
| Nr. 20 Udbetaling af ydelser til en specifik familie           | Forholdet anses for at være afsluttet. Opfølgningen foretages af Intern Revision                 |

**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 1. november 2012 til "*Handleplan for sikker økonomistyring og øget kvalitet i sagsbehandlingen*" i Socialforvaltningen. Handleplanen er behandlet i Socialudvalget den 21. november 2012 og i Økonomiudvalget den 27. november 2012.

Opfølgningen på handleplanen viste, at Socialforvaltningen har arbejdet effektivt og struktureret med de opstillede målepunkter i handleplanen, og det er vores opfattelse, at der er sket markante fremskridt på samtlige områder.

Ud af de 22 punkter, som indgik i revisionens opfølgning på handleplanen vedrørende "Øget kvalitet i sagsbehandlingen", var der dels 3 punkter, hvor vi konkluderede, at fremdrift var utilfredsstillende, at tidsplan i forhold til den oprindelige slutdato og/eller kvalitet i leverancen ikke kunne overholdes/kontrolleres eller, at der for målepunktet var behov for korrigerende handlinger og/eller ny tidsfrist, dels 3 punkter, hvor den endelige berigtigelse ikke var afsluttet på grund af kommunens praksis på refusionsområdet.

Vi har i forbindelse med årsrevisionen konstateret, at kommunen har foretaget berigtigelse af 64,3 mio.kr. vedrørende følgende forhold:

- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL § 100)
- Gennemgang af ældre afgørelser (SEL §§ 41 og 42)
- Kontrol af medicinafregning
- Opfølgning på systemafstemning: Undersøgelse af konkrete differencer
- Løbende berigtigelser
- Afslutning af berigtigelser vedrørende 2008–2010

Ovenstående 6 forhold afventer pt. ministeriets decisionsskrivelse med henblik på at vurdere, om disse kan afsluttes. Ministeriets decisionsskrivelse for 2011 er imidlertid ikke modtaget ved afslutningen af vores revision, hvorfor vi forventer at foretage opfølgning herpå i forbindelse med vores revision af kommunens regnskab for 2013.

Punkterne er tillige omtalt i beretningens bilag 1.

## 5. Afslutning

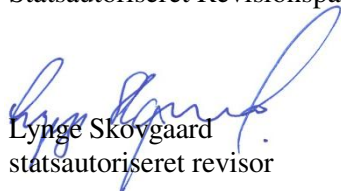
Som afslutning på den udførte revision har vi påtegnet følgende opgørelser uden forbehold:

- Endelig opgørelse over uforbrugte midler i 2012 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
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2012

København, den 6. august 2013

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor