

Bilag 1: Oversigt over revisionsbemærkninger for 2010 på Socialudvalgets område samt Socialforvaltningens opfølgning herpå

Nedenstående tabel er en opstilling af revisionsbemærkninger gengivet i henholdsvis Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet for 2010 (jf. bilag 2) samt Revisionsberetning for 2010 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion, (jf. bilag 3).

Bilag 2 indeholder på Socialudvalgets område revisionsbemærkningerne nummer 4, 6 og 12, som blev forelagt udvalget den 21. september 2011 til orientering. Revisionsbemærkning nummer 25 vedrører alene revisors konklusion og opfølgning til regnskab 2009.

Bilag 3 indeholder på Socialudvalgets område revisionsbemærkningerne nummer 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 og 24, som blev forelagt udvalget den 21. september 2011 til orientering. Som led i Deloittes opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger bliver der på side 11 i beretningen oplyst bemærkningerne 26 - 32, der dog alle er besvaret under foregående revisionsbemærkninger.

Bilag 3 har et underbilag 1 ”Redegørelse til Socialministeriet for 2010” og et underbilag 2 ”Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2010”. Heri uddybes bemærkninger til refusionsopgørelserne, opfølgning vedrørende tidligere år og kommentarer til gennemgangen af de enkelte sager i sagsrevisionen.

Deloittes revisionsbemærkning		Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
Revisionsberetning vedr. årsregnskabet (bilag 2)		
4.	Periodiseringsfejl af lønrefusion Kommunen har under alle udvalg bogført lønrefusion i 2011, som rettelig skulle have været bogført i regnskab 2010 i overensstemmelse med kommunens anvendte regnskabspraksis. Vi skal henstille, at det fremover sikres, at kommunens regnskabspraksis overholdes.	Socialforvaltningen har indarbejdet en ny og fælles procedure for hjemtagelse af dagpengerefusion. Forretningsgang på lønområdet er revideret og udsendt per 15. august 2011, og den vil være fuldt implementeret den 1. oktober 2011.
6.	Betydelige fejl og mangler ved administration af brugerbetaling på botilbuddene Socialforvaltningens administration af indtægter fra brugerbetaling har vist betydelige fejl og mangler. På en række botilbud for voksne er der igennem nogle år ikke sket tilstrækkelig regulering af beboerbeta-	Socialforvaltningen vil følge anbefalingen om at tilrettelægge bedre processer og systemer, der kan bevirke en sikker, korrekt og mere effektiv indtægtsadministration, og har som nævnt udarbejdet en opdateret brugervejledning til botilbuddene. Heri indgår en mere præcis beskrivelse som grundlag for institutionernes stillingtagen til, om der

Deloitte's revisionsbemærkning	Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
<p>lingerne (dels husleje (tab på 3,9 mio. kr.), el og varme, dels kost, vask, rengøring mv.).</p> <p>Vi anbefaler, at Socialforvaltningen fremover tilrettelægger systemer og processer, der sikrer, at indtægtsadministrationen lever op til gældende bestemmelser og samtidig sker ved en effektiv ressourceanvendelse. Der kunne med fordel etableres en enhed, der forestod den overordnede administration af indtægterne.</p>	<p>skal indregnes løn i kosttaksten.</p> <p>Særligt hvad angår beregning og opkrævning af huslejebetaling, vil forvaltningen overveje, om der med fordel kan etableres en enhed, der administrerer denne del.</p> <p>Forvaltningen vil forelægge en sag for Socialudvalget om revurdering af taksterne for ophold i botilbud og øvrig brugerbetaling med henblik på efterfølgende indarbejdelse i budget 2012.</p>
<p>12. Gentagen manglende kontrol af anlægskartoteket</p> <p>Der er i lighed med sidste år konstateret fejl og mangler ved Socialforvaltningens administration af anlægskartoteket.</p> <p>Vi anbefaler som sidste år, at årsafslutningsprocessen fremadrettet omfatter en gennemgang af både anlægsudgifter samt driftsposteringer over 100 t.kr. som forudsat i regelsættet. Samtidig anbefales, at der foretages en gennemgang for 2010 og tidligere, således at såvel anlægskartotek som kommunens regnskab kan korrigeres.</p>	<p>Socialforvaltningen vil følge Deloitte's anbefalinger via udarbejdelse og implementering af en ny forretningsgang for løbende registrering af nye anlægsaktiver samt via øget ledelsesfokus på området, herunder med henblik på at foretage de nødvendige korrektioner vedrørende tidligere år.</p> <p>Det bemærkes, at de relevante anlægsaktiver i forbindelse med byggeprojekter for Socialforvaltningen alene omfatter montering af anlægsprojekter, idet selve byggeriet henhører under Københavns Ejendomme.</p> <p>Socialforvaltningens monteringsudgifter i forbindelse med anlægsbevillinger afholdes som oftest i ibrugtagningssåret, og vil derfor sjældent skulle registreres som anlægsarbejder under udførelse, men skal derimod være endeligt registreret.</p> <p>Ifølge kommunens regelsæt for aktivering af anlægsaktiver over 100.000 kr. bogført over driften ske i de tilfælde, hvor anskaffelsen fremkalder "fremtidige økonomiske fordele". Det betyder, at f.eks. inventargenstande under uændret drift ikke skal aktiveres, selvom den afholdte driftsudgift er større end 100.000 kr.</p> <p>Der skal dog foretages en konkret vurdering af, om en anskaffelse over driften skal aktiveres.</p> <p>Dette er ikke sket i 2010, men det kan oplyses, at for 2009 udgjorde disse anskaffelser 3 mio. kr.</p>

Deloitte's revisionsbemærkning	Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
<p>25. <i>Revisionsbemærkninger for 2009, der videreføres i 2011</i></p> <p>Servicebesøg på kommunens institutioner Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen.</p> <p>Det er vores vurdering, at der på institutionsniveauet fortsat er behov for at styrke kendskabet til de gældende regnskabsregler for kommunen og for forvaltningerne.</p>	<p>Socialforvaltningen har iværksat en systematisk gennemgang af eksisterende forretningsgange med henblik på at ajourføre gældende regnskabsregler. Arbejdet pågår, og forventes afsluttet inden udgangen af 2011.</p> <p>Herefter vil forvaltningen orientere institutionsniveauet om gældende regelsæt samt hvor det vil være muligt at finde gældende forretningsgange på området.</p>
Revisionsberetning vedr. sociale udgifter med statsrefusion (bilag 3)	
<p>15. Manglende dokumentation for ledelsestilsyn for ydelser efter §§ 109 og 110 Vi har ikke modtaget dokumentation, om at der er foretaget ledelsestilsyn for §§ 109 og 110 i perioden 2008 til 2010.</p> <p>Det er vores vurdering, at dokumentation via tilsynsrapporter ikke er tilstrækkelig til, at vi kan efterprøve tilsynet på sagsniveau, hvilket efter vores opfattelse medfører en øget risiko for, at sagsbehandlingen indeholder fejl, som ikke bliver opdaget og korrigeret, og forvaltningen derfor hjemtager for meget statsrefusion og har derfor anbefalet, at ledelsestilsynet dokumenteres på sagsniveau.</p>	<p>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.</p> <p>Kontrol er udført af ekstern leverandør vedrørende beboernes opholdsplaner og administration af beboerøkonomi, men er ikke dokumenteret. Den eksterne leverandør 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.</p> <p>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 medicin håndtering og beboerøkonomi i 2009, og vedr. klientregistreringssystemet i 2010. Social-</p>

Deloitte's revisionsbemærkning	Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
	<p>forvaltningen er pt. i gang med at gennemgå og efter behov revidere samtlige ledelsestilsyn på området.</p> <p>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 medicin håndtering på udsatte-området og ledelsestilsyn på administration af beboerøkonomi. Endelig 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.</p>
<p>16. Interne kontroller - Betaling af regninger (medicinudgifter) 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.</p> <p>Forvaltningen har hertil oplyst, at problemstillingen efter deres opfattelse er afdækket af "erklæring for apoteker og revisor".</p> <p>Vi har gennemlæst ovennævnte erklæring, som er en erklæring vedrørende aftalte arbejdshandlinger. Der er således ikke tale om revision. Det er ikke vores opfattelse, at ovenstående problemstilling er dækket heraf.</p> <p>Den manglende kontrol medfører risiko for, at kommunen betaler flere udgifter, end der er bevilget og/eller leveret til borgeren og herved hjemtager for meget statsrefusion på baggrund af den manglende kontrol.</p> <p>Vi anbefaler, at der indføres kontrol på området for afregning af medicin med apotekerne.</p>	<p>Administration og afregning af medicin sker efter en fælles aftale indgået mellem Kommunernes Landsforening og Danmarks Apotekerforening.</p> <p>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 enkeltpræparat, 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 sagen.</p> <p>Udlevering af medicinen sker efter en instruks for receptekspedition, som det enkelte apotek skal udarbejde.</p> <p>Apotekernes revisorer gennemfører en kontrol i henhold til Revisorinstruks af juni 2005.</p> <p>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 god-</p>

Deloitte revisionsbemærkning	Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
	<p>kendt 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p><u>Ad 1)</u> 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.</p> <p><u>Ad 2)</u> 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.</p> <p>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</p>

Deloitte's revisionsbemærkning	Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
	<p>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".</p>
<p>17. Korrektion af statsrefusion i forbindelse med administrative fejl I lighed med 2009 er det konstateret, at Socialforvaltningens forretningsgang vedrørende refusionsmæssige korrektioner ikke er tilstrækkelig effektiv. Der foretages ikke løbende berigtigelser i sager, hvor en opfølgning eller revurdering viser, at udbetalingen er sket som følge af en administrativ fejl, hvilket medfører øget risiko for, at forvaltningen ikke i tilstrækkelig grad berigtiger refusionen for udbetalinger, der skyldes administrative fejl.</p> <p>Socialforvaltningen er enig i behovet for et større fokus på, at berigtigelser sker korrekt. Derfor har forvaltningen i 2010 indsat et kontrolpunkt for berigtigelse af refusion i de skemaer, der benyttes til ledelsestilsyn. Forvaltningen vil desuden forbedre den skriftlige forretningsgang.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2011.</p>	<p>Forvaltningen afventer resultater fra revisors gennemgang af de iværksatte tiltag i forbindelse med revision af regnskabet for 2011.</p>
<p>18. Utilstrækkelig dokumentation for udført ledelsestilsyn for 2010</p> <p>På tidspunktet for vores løbende revision for 2010 havde vi ikke modtaget dokumentation for udført ledelsestilsyn på enkeltsagsniveau, hvorfor vi ikke har kunnet basere vores revision herpå. Vi har på baggrund heraf henstillet til forvaltningen, at ledelsestilsynet løbende dokumenteres, så det kan fremlægges som grundlag for revisionens planlægning og gennemførelse.</p> <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, herunder forvaltningens planer for ændringer i ledelsestilsynet.</p>	<p>Det elektroniske kvalitetsmonitoreringssystem KIS (Kvalitet I Sagsbehandlingen), vil blive udviklet, så det fremover også kan fungere som ledelsestilsyn på udvalgte sagsområder (i første omgang de væsentligste refusionsbærende paragraffer).</p> <p>Udviklingen af ledelsestilsynet/kvalitetsmonitoreringen vil have sigte på at styrke og uddybe undersøgelsespunkterne/detaljeringsgraden, vurderingen af den refusionsmæssige betydning af evt. fejl, sikre en højere frekvens og større systematik i afrapporteringen til ledelsesniveauerne (månedligt) samt gøre monitoreringen mere handlingsorienteret.</p> <p>Det betyder, at Socialforvaltningen fremover hurtigere og tydeligere</p>

Deloitte's revisionsbemærkning	Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
	<p>vil få detaljerede viden om specifikke problemer i sagsbehandlingen og få mulighed for hurtigt handle i forhold hertil.</p> <p>Socialforvaltningens nye koncept for ledelsestilsyn og kvalitetsmonitorering er drøftet med Deloitte, og konceptet forventes iværksat fra 1. november 2011.</p>
<p>19. Kontering af udgifter uden for refusionsordningen Det fremgår aktivloven, at kommunen ikke har adgang til refusion af udgifter efter aktivlovens §§ 81-85 for starthjælpsmodtagere, hvilket medfører, at udgifter hertil skal konteres uden for refusionsordningen med staten. Vi har i forbindelse med vores revision foretaget en vurdering af kommunens overholdelse heraf. Vi har i den forbindelse i et antal sager kontrolleret sammenhængen mellem konti vedrørende aktivlovens §§ 81-85 og personkreds.</p> <p>Gennemgangen har vist, at kommunen i flere sager fejlagtigt har konteret udgifter for borgere, der modtager starthjælpsydelse på refusionsberettigede konti.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Socialforvaltningen vil herudover fremadrettet gennemføre en månedlig maskinel fejlkontrol til brug for sagsbehandlerne, både for at rette fejl løbende, for at forebygge fejl og for at evt. omkonteringer kan ses i forbindelse med sagsrevisionen.</p>
<p>20. Registrantafstemning, herunder specifikation af fiktive modtagere 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, hvilket medfører risiko for, at der hjemtages statsrefusion for udbetalinger til borgere, som ikke er omfattet af den konkrete målgruppe, samt risiko for at besvigelser ikke opdages.</p>	<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</p>

Deloitte's revisionsbemærkning	Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
<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>	<p>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 punktet om systemafstemninger nedenfor.</p>
<p>21. Systemafstemninger Vi har efter afslutning af vores revision modtaget dokumentation for afstemning mellem økonomisystemet og ydelsessystemerne i Socialforvaltningen.</p> <p>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>Manglende afstemning af systemerne medfører risiko for, 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>Vi anbefaler, at differencen undersøges, og at der arbejdes videre mod en løsning af problemstillingen.</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.</p> <p>Forvaltningen forventer ikke, at undersøgelsen vil medføre ændring af statsrefusionen af betydning. 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>22. Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse Vores revision har givet anledning til en revisionsbemærkning om manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende visse dele af det sociale område.</p> <p>Den manglende kvalitetssikring medfører risiko for, at refusionsopgø-</p>	<p>Der vil blive udarbejdet en handlingsplan som frem over vil øge kvalitetssikringen af refusionsopgørelsen, herunder revurdere forretningsgangen på området.</p>

Deloitte's revisionsbemærkning		Socialforvaltningens bemærkninger og tiltag
	relsen kan indeholde fejl, der ikke opdages af forvaltningen.	
23.	<p>Opfølgning på sagsgennemgangen fra 2008</p> <p>I en sag – som forvaltningen har gennemgået på ministeriets foranledning vedrørende 2008, blev det konstateret, at sagen ikke var genoprettet for 2010, hvilket betyder, at fejl fra 2008 stadig optræder i sagen i 2010 (i den gennemgåede sag er der tale om sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør ved modtagelse af tabt arbejdsfortjeneste).</p>	<p>Forvaltningen er opmærksom på problematikken. Forvaltningen har imidlertid afventet en udmelding fra Socialministeriet på de problemstillinger, hvor der hersker uenighed mellem Socialforvaltningen og revisionens vurdering af sagerne. Socialministeriet har den 9. marts 2011 meldt tilbage med en fortolkning af afgrænsningen mellem § 44 og § 41. Socialforvaltningen er i dialog med Deloitte om opfølgning herpå.</p> <p>I forhold til den konkrete sag, som danner baggrund for bemærkningen, hvor der ikke er foretaget eventuelt fradrag for sparede udgifter i forbindelse med arbejdsophør ved modtagelse af tabt arbejdsfortjeneste, kan det oplyses, at denne nu er fulgt op, som det fremgår af de konkrete bemærkninger til personsagsgennemgangen, og der er taget stilling til, om der har været sparede udgifter og foretaget berigtigelse af statsrefusion.</p>
24.	<p>Fejlomfanget i bevillingssager</p> <p>Der er i lighed med 2009 konstateret en meget stor fejlandel ved den stikprøvevise sagsgennemgang. Vores gennemgang har således givet anledning til bemærkninger i 67% af de gennemgåede sager. Vi henleder i den forbindelse opmærksomheden på, at der ikke kan foretages en direkte opskalering af fejlandelen til hele sagsmængden.</p>	<p>For at forbedre sagsbehandlingskvaliteten og overholdelsen af sagsbehandlingsfristerne har Socialforvaltningen i februar og marts 2011 gennemført en analyse af sagsbehandlingen på udvalgte områder, herunder de væsentligste refusionsbærende paragraffer. Analysen er mundet ud i en konkret handleplan med fire fokusområder. Fokusområderne er gengivet i underbilag 1 – Redegørelse til Socialministeriet for 2010, side 7ff, hvortil henvises.</p>