

Revisionsprotokollat
til
Socialudvalget
vedrørende
Socialforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for
2007 på det sociale område
(ud over folkepension)**

27. juni 2008

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet	3
II. Den udførte revision	5
A. Opfølgning af revisionen af tidligere år	6
Revisionsbetænkningen for 2006	6
Velfærdsministeriets bemærkninger til revisionen af 2006	7
B. Intern kontrol.....	8
Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller	8
Samlet vurdering af den interne kontrol.....	14
C. Revision af personsager	15
Kontanthjælp	16
Helbredstillæg og personlige tillæg.....	18
Folkepension og førtidspension.....	19
Boligydelse som tilskud og lån samt sanerings- og boligsikring	20
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering	21
III. Særlige kontrolarbejder	23
Puljemidler.....	23
Boformer efter §§ 109 og 110 i lov om social service	23
Statsrefusionsopgørelsen for 2007	24

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 på det sociale område redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af 3 følgende rubriceringer:

- Revisionsbemærkninger. Afgives fx ved væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning mv. samt ved væsentlig uhensigtsmæssig administration. Supplerende angives normalt revisionens opfattelse af tiltag til overvejelse.
- Anbefalinger. Kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.
- Kommentarer. Benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Socialudvalget skal i august 2008 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Socialudvalget skal endvidere følge op på, om de besluttede foranstaltninger bliver implementeret på rette måde og i rette tid.

Dette sker bl.a. ved Socialforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2009, hvor der tages udgangspunkt i revisionsprotokollatet og Socialudvalgets beslutninger i anledning heraf samt i Revisionsudvalgets bemærkninger i Revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2008).

Revisionsdirektoratet foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i revisionsprotokollatet om revisionen af det sociale område for 2008 til Socialudvalget. Udvalget behandler dette i august 2009.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der fortsat konstateres mangler i udførelsen af de interne kontroller. (Der henvises til side 14).
2. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at revisionen af sager viser, at andelen af fejl med eventuel refusionsmæssig betydning fortsat er høj, og at dette fortsat er gældende for sager efter servicelovens § 42. Endvidere er der en høj fejlandel for sagsområdet sanering og boligsikring. (Der henvises til side 22).

II. Den udførte revision

2. Revisionsdirektoratet har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1391 af 12. december 2006 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes ressortområder (regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen) foretaget en gennemgang af Socialforvaltningens forretningsgange og personsager inden for følgende områder:

- Lov om aktiv socialpolitik (aktivloven).
- Lov om social service (serviceloven).
- Lov om social pension.
- Lov om individuel boligstøtte.

Socialudvalgets nettoudgifter har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – Endelig restafregning 2007" udgjort følgende:

	Mio. kr.
Aktivlov, servicelov og beskæftigelseslov	440,8
Pensioner mv.....	2.962,6
Boligstøtte	<u>539,7</u>
I alt	3.943,1

I det følgende redegøres under afsnit A for opfølgningen af revisionen af 2006. I afsnit B omtales Revisionsdirektoratets vurdering af forvaltningens interne kontrol, og i afsnit C redegøres der for revisionen af personsager samt for antallet af stikprøver og fejlrubricering.

Revisionen er udført i henhold til kommunens revisionsvedtægt og nævnte revisionsbekendtgørelse. Revisionen er således udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

A. Opfølgning af revisionen af tidligere år

Revisionsbetænkningen for 2006

3. Ifølge revisionsbetænkningen for 2006, bilag 1, s. 367, fandt Revisionsdirektoratet det beklageligt, at mangler i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl. Til forbedring af den interne kontrol foreslog direktoratet bl.a., at forvaltningen tager proceduren for behandling og kontrol af stamblade op til overvejelse. Kontrollen fungerer ikke som forudsat og eliminerer således ikke risikoen for fejl.

Socialudvalget var ifølge betænkningen enig med Socialforvaltningen i, at proceduren for behandling og kontrol af stamblade skal tages op til overvejelse. Dette vil ske allerede af den grund, at udskrivningen af stamblade på papir bliver afskaffet, når kommunen omkring årsskiftet overgår til et nyt sagssystem (KMD-Sag), der i stedet indeholder elektroniske adviser. Som følge heraf skal der udarbejdes en ny forretningsgang, og sagsbehandlerne vil modtage instruktion om behandlingen af de elektroniske adviser.

Socialudvalget har i sin midtvejsopfølgning den 9. april 2008 (SUD 135/2008) oplyst, at de hidtidige stamblade på papir vil blive afløst af elektroniske adviser, når forvaltningen i løbet af 2008 ibrugtager KMD-sag. Der vil i den forbindelse blive udarbejdet en ny forretningsgang for behandlingen af de elektroniske adviser. Forvaltningen har indskærpet over for de lokale centre, at den nuværende forretningsgang for behandlingen af papirstamblade skal overholdes, indtil den nye forretningsgang ibrugtages.

4. Ifølge revisionsbetænkningen for 2006, bilag 1, s. 375, fandt Revisionsdirektoratet det stærkt beklageligt, at revisionen af ydelser efter servicelovens §§ 28 og 29 (nu §§ 41 og 42) fortsat viser, at sagsområdet ikke administreres tilfredsstillende.

Revisionsdirektoratet foreslog, at Socialforvaltningen iværksætter en undersøgelse af sagsførelsen på området, og som følge heraf foretager såvel eventuelle generelle forbedringer, som mere specifikke initiativer rettet mod enkelte socialcentre.

Ifølge betænkningen oplyste Socialudvalget i sin besvarelse, at Socialforvaltningen i efteråret 2007 gennemfører en tværgående undersøgelse af omfanget af formelle fejl og substansfejl. Tilrettelæggelsen af undersøgelsen sker med særlig hensyntagen til de socialcentre og de sagsområder, hvor revisionen har afdækket, at der er problemer. Revisionsdirektoratet vil blive orienteret om resultatet af undersøgelsen og om de initiativer, som resultatet giver anledning til på de enkelte områder.

Socialudvalget har i sin midtvejsopfølgning den 9. april 2008 (SUD 135/2008) oplyst, at der i samarbejde med MR Handicap vil blive taget initiativ til etablering af en arbejdsgruppe i marts 2008, med det formål at beskrive retvisende arbejdsgange for SEL § 28 (nu § 41).

Det blev endvidere oplyst, at undersøgelsen af formelle fejl og substansfejl var under gennemførelse. Forvaltningen forventede, at den endelige afrapportering er færdig i foråret 2008.

Den endelige rapport om undersøgelsen blev behandlet på Socialudvalgets møde den 25. juni 2008. Udvalgets stillingstagen til undersøgelsen forelå ikke på tidspunktet for afgivelsen af revisionsprotokollatet.

Velfærdsministeriets bemærkninger til revisionen af 2006

5. Velfærdsministeriet har i brev af 29. april 2008 meddelt følgende bemærkninger, som ministeriets gennemgang af betænkningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskaber på det sociale område for 2006 har givet anledning til:

- Ministeriet beder revisionen påse, at dette er sket, og at statusafstemninger foretages i henhold til gældende regler, og at der er udarbejdet den bebudede handlingsplan, der skal sikre, at afstemning af statuskonti senest pr. 30. september 2007 lever op til de fastsatte krav.

Der henvises til afsnit 3.5 i årsrevisionsprotokollatet for 2007 til Socialudvalget.

- Ministeriet beder revisionen følge udviklingen vedrørende den interne kontrol, herunder kontrollen af stamblade og berette herom i revisionsberetningen for 2007. Der henvises herom til pkt. 3.

- Ministeriet beder revisionen oplyse om status for Socialforvaltningens arbejde i forbindelse med den bebudede tværgående undersøgelse af såvel formelle som substantielle fejl samt de igangsatte initiativer, som resultatet af denne undersøgelse måtte give anledning til på de enkelte sagsområder. Det er ministeriets forventning, at de af kommunen igangsatte tiltag vil have en klar positiv effekt på fejlniveauet i personsagerne.

Der henvises til pkt. 4.

- Af beretningen for 2007 bedes det fremgå, at revisionen har påset, at der er sket nødvendig refusionsmæssig berigtigelse.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at alle fejl med refusionsmæssig betydning er berigtiget.

B. Intern kontrol

Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller

6. Revisionsdirektoratet har gennemgået de væsentligste elementer i Socialforvaltningens interne kontrol. Vurderingen heraf danner grundlaget for den efterfølgende revision af personsager, idet vurderingen giver en indikation af risikoen for fejl.

Forvaltningens interne kontrol består af forvaltningens kontrolmiljø, forvaltningens risikovurderingsproces, kommunikation, etablerede kontroller samt overvågningen og opfølgningen heraf.

Revisionsdirektoratet foretager en samlet vurdering af den interne kontrol, og på baggrund heraf udvælges de væsentligste kontroller til gennemgang. Direktoratet har således gennemgået forvaltningens forretningsgange for og udførelsen af førkontrol, kontrol af borgersager, kontrol af alternative modtagere, kompetenceskemaer, temakontroller og ledelsestilsyn.

De centrale kontrolopgaver udføres af Tværgående Økonomi og Regnskab samt Kvalitets- og Tilsynskontoret, der hvert år gennemfører en række temaundersøgelser af

områder, hvor det er vurderet, at der er risiko for fejl i sagsbehandling eller procedurer. Direktoratet har inddraget notater og anden rapportering fra disse kontorer i vurderingen af den interne kontrol.

Neden for redegøres for gennemgangen af de væsentligste kontroller.

Førkontrol

7. Førkontrollen foretages på grundlag af Liste for dokumentationskontrol fra pensionssystemet (EA019) og Liste for dokumentationskontrol fra boligstøttesystemet (LA145, boligsikring og VA145, boligydelse).

I nye sager skal det kontrolleres, at der er et underskrevet ansøgningskema, og kontrollen skal foretages inden udbetaling finder sted.

Revisionsdirektoratets gennemgang af førkontrollen for pensionssystemet på 3 socialcentre viste:

- På Amager var udførelsen af kontrollen sket i overensstemmelse med retningslinierne.
- På Nørrebro bar listerne for perioden juni 2007 til oktober 2007, der er opdelt i 2 områder, (Indre og Ydre Nørrebro), ikke præg af at være kontrolleret, idet der manglede dato og påtegning som dokumentation for kontrollen. Der er efterfølgende udarbejdet interne arbejdsgangsbeskrivelser, der anviser, hvorledes kontrollen skal foretages. På Vesterbro var listerne for perioden januar 2007 til oktober 2007 i enkelte tilfælde kontrolleret for sent, og i ét tilfælde ikke kontrolleret.

Revisionsdirektoratets gennemgang af førkontrollen for boligstøttesystemet på 3 socialcentre viste:

- På Amager og Vesterbro var udførelsen af kontrollen sket i overensstemmelse med retningslinierne.
- På Nørrebro var kontrollen for perioden juni 2007 til oktober 2007 gennemført, men ikke efter gældende retningslinier. Der er efterfølgende udarbejdet interne arbejdsgangsbeskrivelser, der anviser, hvorledes kontrollen skal foretages.

Kontrol KMD Aktiv & Udbetaling: Borgersager

8. Kontrollen af KMD aktiv Borgersager er en stikprøvevis efterfølgende kvalitetskontrol, hvor 10 % af alle nye sager kontrolleres. Hvert socialcenter skal tilrettelægge en kontrolprocedure herfor. Alle kontrollister skal påtegnes med dato og initialer som dokumentation for, at kontrollen er udført.

Revisionsdirektoratets gennemgang af kontrollen på 3 socialcentre viste:

- På Vesterbro skete udførelsen af kontrollen i overensstemmelse med retningslinierne.
- På Nørrebro var kontrollen i børnefamilieteamet ikke foretaget efter retningslinierne, da der manglede kontrol af 5 måneders udbetalinger, svarende til 125 sager. Der er udfærdiget en plan for behandling af sagerne, hvoraf det fremgår, at kontrollen skal være tilendebragt ultimo oktober 2007. Dette er efterfølgende korrigeret til ultimo februar 2008. I service- og voksenteamet var kontrollen udført efter retningslinierne.
- På Amager var kontrollen af enkelttydelser efter serviceloven nu §§ 41, 42 og 100 ikke udført for perioden januar til juli 2007.

Kontrol KMD Aktiv & Udbetaling: Alternative modtagere

9. Nye sager om udbetalinger til alternative modtagere skal kontrolleres 100 %.

Revisionsdirektoratets gennemgang af kontrollen af alternative modtagere på 3 socialcentre viste:

- På Nørrebro og Vesterbro var kontrollen udført i overensstemmelse med retningslinierne.
- På Amager var kontrollen senest foretaget på lister dateret den 30. maj 2007 og ikke for den efterfølgende periode.

Kompetenceskemaer

10. Revisionsdirektoratet har på 3 socialcentre undersøgt, om lederen eller en af denne bemyndiget medarbejder har udfærdiget et kompetenceskema for hver medarbejder i henhold til forretningsgangen herfor.

Gennemgangen viste, at Amager, Nørrebro og Vesterbro havde udarbejdet kompetenceskemaerne i overensstemmelse med forretningsgangen.

Kvalitets- og Tilsynskontoret

11. Kvalitets- og Tilsynskontoret har i 2007 påbegyndt/gennemført en række undersøgelser og projekter, herunder bl.a.:

- Gennemførelsen af et projekt om lange sagstider, hvor der er udtaget sager med særlig lang sagsbehandlingstid fra sagstidsmålingen 2006 med henblik på en nærmere undersøgelse. Projektet er endnu ikke afsluttet.
- Måling af fejlomfang i enkeltsager. Rapport om undersøgelsen forventes at foreligge i maj 2008.
- Undervisning om sagers førelse og forvaltningsretlige emner og ajourføring af retningslinierne om sagers førelse.
- Stikprøveundersøgelse af børnesager på 4 centre – en statusopfølgning af en børneundersøgelse fra 2006.
- Arbejdet med SOFIA – Socialforvaltningens Interne Arbejdsregler – herunder opdatering og vedligeholdelse af dokumenter forventes klar i sommeren 2008.

Endvidere yder Kvalitets- og Tilsynskontoret rådgivning og konsulentbistand vedrørende forvaltningslov, offentlighedslov samt retssikkerhedslov til både centrale kontorer og lokale centre. Rådgivningen er rettet mod enkeltsager og spørgsmål af principiel karakter.

Kontrol af ledelsestilsyn

12. Tværgående Økonomi og Regnskab samt Kvalitets- og Tilsynskontoret har i januar og februar 2008 foretaget kontrol af de lokale ledelsestilsyn på de 16 lokale centre. Der er endvidere foretaget en sammenligning af resultaterne af kontrollen med

resultaterne af kontrollen for perioden 2003-2006. I en rapport er der redegjort for resultatet af undersøgelsen.

Kontrollen har fokus på følgende:

- Har centret udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsynet.
- Vurdering af den samlede forretningsgang på områderne Regnskab, Løn samt Dokumentation og registrering.
- Er tilsynet foretaget i henhold til forretningsgangen og har det omfattet de 3 områder.
- Er der udarbejdet et notat om ledelsestilsynet.

Resultatet af kontrollen af ledelsestilsynene viste generelt, at kvaliteten af forretningsgangene for ledelsestilsyn er høj. På enkelte centre er der forbedringspotentialer for forretningsgangene på regnskabsområdet. Ligeledes viste kontrollen af det udførte ledelsestilsyn et tilfredsstillende resultat. Overordnet har alle centre udført ledelsestilsyn i 2007, hvilket er en forbedring sammenholdt med 2006.

5 centre har udført ledelsestilsyn i fuld overensstemmelse med egen forretningsgang, mens der for 11 centres vedkommende er tale om en delvis udførelse af det planlagte ledelsestilsyn. En delvis udførelse dækker primært over, at ledelsestilsynet er foretaget, men ikke med den i forretningsgangen anførte hyppighed.

For at fastholde fokus på ledelsestilsyn vil Tværgående Økonomi og Regnskab samt Kvalitets- og Tilsynskontoret afholde møder med socialcentre, handicapcentre og rådgivningscentre i foråret 2008. På mødet drøftes aktuelle spørgsmål og problemstillinger vedrørende ledelsestilsynet.

I efteråret 2008 vil der ligeledes blive afholdt møder, hvor fokus vil være status på udførelsen af det planlagte ledelsestilsyn.

Gennemførelsen af ledelsestilsynet indgår fra 2008 i socialcentrenes resultatkontrakter.

Følgende tabel viser udviklingen i resultaterne af kontrollen med ledelsestilsynet de sidste 4 år:

	Forretningsgang	Gennemført ledelsestilsyn			Notat
		Regnskab	Løn	Dokumentation og registrering	
2004	54 %	83 %	54 %	50 %	38 %
2005	100 %	92 %	83 %	88 %	63 %
2006	100 %	63 %	56 %	50 %	63 %
2007	100 %	100 %	88 %	100 %	100 %

Tabellen er udarbejdet af Socialforvaltningen.

Ifølge tabellen var der i perioden 2004-2005 en markant stigning i antallet af centre, som havde udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsynet. Som det fremgår, har alle centre fortsat udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsyn.

Fra 2004 til 2005 var der en stigning i antallet af udført ledelsestilsyn på regnskabsområdet, lønområdet og dokumentations- og registreringsområdet. I 2006 var der en væsentlig nedgang i antallet af udførte ledelsestilsyn på alle tre områder. I 2007 er der igen en stigning på alle tre områder.

Antallet af udarbejdede notater steg fra 2004 til 2005 og var derefter konstant i 2006. I 2007 har alle centre udarbejdet et samlet notat vedrørende det udførte ledelsestilsyn.

13. Revisionsdirektoratet har gennemgået de udførte ledelsestilsyn på 3 socialcentre. Gennemgangen viste, at ledelsestilsynet på Amager og Vesterbro var udført i overensstemmelse med forretningsgangen. På Nørrebro viste rapportering af det interne tilsyn ikke, at kontrollerne på pensions- og boligstøtteområdet ikke var blevet udført efter forretningsgangen i FAKIR.

IT-anvendelsen

14. I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsens § 64, stk. 3, skal revisionen ved revisionsbesøg i årets løb bl.a. efterprøve om kommunens anvendelse af edb-systemer i tilknytning til sagsbehandling mv. er hensigtsmæssig og betryggende.

Revisionsdirektoratet har efterprøvet – bl.a. gennem en test af kontroller samt ved personsagsgennemgangen – at der for anvendelsen af edb-systemer er etableret betryggende og dokumenterede interne kontroller.

Kommunen skal ifølge nævnte bekendtgørelse sikre, hvis der ved registrering af sager og beregning af ydelser eller tilskud anvendes et edb-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvis foretages af andre end den dataansvarlige kommune, 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.

I relation til udgiftsområderne i dette protokollat anvendes edb-systemer, der er standardssystemer, som driftsafvikles af KMD. Det er påset, at der foreligger revisorerklæring herfor.

Revisionsdirektoratet har ikke konstateret tilfælde, hvor anvendelsen af edb-systemer ikke er sket i overensstemmelse med revisions- og regnskabsbekendtgørelsen samt kommunens interne retningslinier for edb-anvendelsen.

Samlet vurdering af den interne kontrol

15. Efter gennemgangen af forretningsgange og testen af forvaltningens udførelse af interne kontroller mv. er det Revisionsdirektoratets vurdering, at der fortsat er problemer med korrekt udførelse af de interne kontroller, herunder førkontrollen, kontrol af borgersager og alternative modtagere samt ledelsestilsynet. Manglerne vedrører fortrinsvis Amager og Nørrebro.

Direktoratet vurderer, at manglerne i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl i sagerne.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der fortsat konstateres mangler i udførelsen af de interne kontroller.

C. Revision af personsager

16. Revisionen har omfattet 54 sager inden for de lovområder, der fremgår af revisionsbekendtgørelsen. Revisionsdirektoratet har anvendt resultatet af gennemgangen af de interne kontroller til nærmere at fastsætte stikprøvestørrelsen i sagsgennemgangen.

Udvælgelsen af sager er sket for de sagsområder (funktioner) og konti (grupperinger) i Velfærdsministeriets autoriserede kontoplan, hvor der er anmeldt udgifter til refusion i 2007.

Der er fravalgt sagsområderne beboerindskudslån, advokatbistand og lejetab ved fraflytning. Fravalget er begrundet i, at der på disse områder ikke har været fejl af refusionsmæssig betydning i de senere år, og at områdernes økonomiske betydning er mindre væsentlig.

Sagsgennemgangen har omfattet kontrol af, at betingelserne for udbetaling af ydelse er til stede og dokumenteret, samt at retningslinier for sagsførelse, refusionshjemtagelse mv. er overholdt. Udgifter, der er eller kunne være anmeldt til statsrefusion efter de særlige regler om finansiering af udgifter til udlændinge, er også omfattet af revisionen, jf. revisions- og regnskabsbekendtgørelsens § 69, stk. 2.

Der redegøres i det følgende for resultatet af sagsgennemgangen.

Kontanthjælp

17. Gennemgangen omfattede 8 sager på socialcenter Vesterbro på VM-Konto 5.57.72 Sociale formål, fordelt på følgende grupperinger i henhold til VM's autoriserede kontoplan:

- Gruppering 006, udgifter til sygebehandling (aktivlovens § 82).
- Gruppering 008, enkeltudgifter og flytning (aktivlovens § 81 og 85).
- Gruppering 009, merudgiftsydelser til forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne (servicelovens § 41).
- Gruppering 010, merudgifter for voksne med nedsat funktionsevne (servicelovens § 100).
- Gruppering 015, tabt arbejdsfortjeneste ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne (servicelovens § 42).

Der er foretaget fravalg af gruppering 017, efterlevelseshjælp (aktivlovens § 85a). Fravalget er begrundet med, at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

Der blev i 3 sager konstateret følgende:

Manglende vurdering

I en sag (sag nr. 8) med udbetaling efter servicelovens § 41 fremgik det ikke på udbetalingstidspunktet, om der var foretaget en konkret vurdering af de sandsynliggjorte samlede årlige udgifter, og der blev ikke udbetalt i ottendedele som vejledningen foreskriver for betaling af merudgiftsydelser efter § 41. Forvaltningen har oplyst, at vurderingerne efterfølgende er foretaget, indskrevet i journalen, og at der fremadrettet udbetales i ottendedele. Det er oplyst, at fejlen ikke har refusionsmæssig betydning.

Sagen er rubriceret som formel fejl.

Manglende dokumentation

I en sag (sag nr. 4) med udbetaling efter servicelovens § 42 manglede dokumentation for tidligere lønindkomst. Det er oplyst, at socialcentret er ved at gennemgå

dokumentationen for at vurdere, om der er udbetalt korrekt i dækning for tabt arbejdsfortjeneste.

Sagen er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

Manglende dokumentation og fejlagtig udbetaling

I en sag (sag nr. 7) med udbetaling efter servicelovens § 42 fremgik det af dokumentationen for tidligere lønindkomst, at borgeren havde en arbejdsgiverfinansieret pensionsordning. Socialcentret havde ikke indhentet skriftlig oplysning om, hvilken pensionskasse socialcentret skulle indbetale pensionsbidraget til, og der var derfor fejlagtigt ikke indbetalt pensionsbidrag for borgeren for en periode fra marts 2007.

Eventuel refusionsmæssig berigtigelse er endnu ikke opgjort af socialcentret.

Sagen er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

AER-bidrag

Ved udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste sender socialcentret et oplysningsskema til KMD A/S. Skemaet indeholder bl.a. oplysning om det månedlige beløb, der skal anvises. KMD A/S anviser beløbet og der beregnes automatisk ATP-bidrag og AER-bidrag. Ifølge § 42 i serviceloven betaler kommunen, efter reglerne i lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, 2/3 af ATP-bidraget af hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste. Serviceloven omtaler ikke AER-bidrag og Velfærdsministeriet har oplyst, at loven er udtømmende for, hvilke ydelser/bidrag kommunen skal betale.

Udgifterne til kommunes andel af ATP-bidrag og AER-bidrag bogføres på socialcentrets konto for hjælp til tabt arbejdsfortjeneste og disse udgifter indgår i det samlede beregningsgrundlag, som anvendes ved hjemtagelse af statsrefusion.

Ved medregningen af AER-bidraget medtages således for meget i grundlaget for statsrefusionsberegningen. Denne problemstilling gælder alle udbetalinger til borgere, der får anvist hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste

Revisionsdirektoratet har forelagt Socialforvaltningen problemstillingen, men der foreligger endnu ikke et svar.

Helbredstillæg og personlige tillæg

18. Gennemgangen omfattede 12 sager på socialcenter Amager på VM-Konto 5.48.67 Personlige tillæg mv., fordelt på følgende grupperinger i henhold til VM's autoriserede kontoplan:

- Gruppering 003 tandbehandling, personlige tillæg § 14. stk. 1 (§ 17, stk. 2).
- Gruppering 004 fysioterapi, fodterapi, kiropraktor- og psykologbehandling, personlige tillæg § 14, stk. 1 (§ 17, stk. 2).
- Gruppering 005 supplement til pensionister med nedsat pension (brøkpension), personlige tillæg § 14, stk. 1 (§ 17, stk. 2).
- Gruppering 006 andre personlige tillæg § 14, stk. 1 (§ 17, stk. 2).
- Gruppering 007 briller, helbredstillæg § 14a (§ 18).
- Gruppering 008 medicin, helbredstillæg § 14a (§ 18).
- Gruppering 009 tandlægebehandling, helbredstillæg § 14a, stk. 1 (§ 18, stk. 1).
- Gruppering 011 Fysioterapi, kiropraktor- og psykologbehandling, helbredstillæg § 14a (§ 18).
- Gruppering 012 fodbehandling, helbredstillæg § 14a, stk. 4 (§ 18, stk. 4).
- Gruppering 013 Varmetillæg med 75 % refusion § 14, stk. 2 og 3 (§ 17, stk. 1 og 3).

Der er foretaget fravalg af følgende grupperinger: 001 briller personlige tillæg, 002 medicin personlige tillæg, 010 tandproteser helbredstillæg, 093 tilbagebetaling af personlige tillæg ydet med 75 % refusion og 094 tilbagebetaling af personlige tillæg ydet med 50 % refusion.

Fravalget er begrundet med, at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

Der blev i 3 sager konstateret følgende:

Fejlkontering

I en sag (nr. 14) blev der udbetalt et personligt tillæg til fodpleje. Ydelsen er konteret på gruppering 004 fysioterapi, fodterapi, kiropraktor- og psykologbehandling,

personlige tillæg, jf. § 14, stk. 1, (§ 17, stk. 2), men burde være konteret på gruppering 012 fodbehandling, helbredstillæg, jf. § 14 a, stk. 4, (§ 18, stk. 4).

Det er oplyst, udbetalingen efterfølgende er omposteret til korrekt gruppering.

Sagen har ingen refusionsmæssig betydning og er rubriceret under formelle fejl.

I en sag (nr. 21) har klienten siden 1. januar 2006 tilbagebetalt 500 pr. måned. Beløbet vedrører tilbagebetaling af indskud i en lejlighed, men er fejlagtigt konteret på gruppering 009 tandlægebehandling, helbredstillæg, jf. § 14 a, stk. 1, (§ 18, stk. 1).

Det er oplyst, at der i pensionssystemet kun har været mulighed for at anvende en TF-kode, og at dette har medført fejlagtig registrering i KØR. Der bør sikres mulighed for at anvende TF-koder, så der kan ske korrekt registrering i bogføringen.

Sagen er rubriceret som en formel fejl.

Manglende dokumentation

I en sag (nr. 24) blev der månedligt udbetalt 164 kr. i varmetillæg, men der var ingen dokumentation for beregningen i sagen. Det er oplyst, at varmeregnskaberne for årene 2004, 2005 og 2006 nu er rekvireret og tillægget vil blive revurderet. Det fremgår af sagen, at der efterfølgende er foretaget ny beregning, men ikke om der er sket regulering bagud.

Sagen er rubriceret under fejl med mulig refusionsmæssig betydning.

Folkepension og førtidspension

19. Gennemgangen har omfattet 10 sager på socialcenter Amager fordelt med 3 sager på VM-Konto 08.51.52 anden gæld, gruppering 001 folkepension og 7 sager fordelt på VM-Kontiene 05.48.69, grupperingerne 001 og 002 førtidspension med 35 % refusion tilkendt før 1. januar 2003 og 05.48.70 gruppering 001 førtidspension med 35 % refusion tilkendt fra 1. januar 2003 og 08.51.52 anden gæld, grupperingerne 006 og 007 førtidspension med 100 % refusion.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at sagsbehandlingen på sagsområderne var tilfredsstillende.

Boligydelse som tilskud og lån samt sanerings- og boligsikring

20. Gennemgangen omfattede 24 sager på socialcenter Nørrebro på VM-Kontiene 5.57.76 boligydelse til pensionister og 5.57.77 boligsikring fordelt på følgende grupperinger i henhold til VM's autoriserede kontoplan:

VM-Konto 5.57.76 Boligydelse til pensionister

- Gruppering 001 tilskud til lejere.
- Gruppering 002 lån til ejere.
- Gruppering 003 tilskud og lån til andelshavere m.fl.
- Gruppering 005 tilskud til lejebetaling i ældreboliger.

Der er foretaget fravalg af følgende grupperinger: 091 efterreguleringer og 093 tilbagebetaling af lån og renter.

VM-Konto 5.57.77 Boligsikring

- Gruppering 002 boligsikring til byfornyelse mv.
- Gruppering 005 boligsikring som tilskud.
- Gruppering 006 almindelig boligsikring og tilskud til personer i bofællesskab.

Der er foretaget fravalg af følgende grupperinger: 001 boligsikring som lån, 003 boligsikring som tilskud og lån, boligsikring til byfornyelse mv. for andelshavere m.fl., 008 tilskud til erhvervslejere, 091 efterregulering og 093 tilbagebetaling af lån og renter.

Fravalgene er begrundet med, at udgifterne ikke var af væsentlig økonomisk betydning.

Der blev konstateret følgende:

Manglende dokumentation

I 1 sag (sag nr. 1) var der foretaget forkert indberetning til boligstøttesystemet af den indvendige vedligeholdelse. Sagen er efterfølgende gennemgået, og det blev

konstateret, at borgeren uberettiget har fået 5.397 kr. udbetalt for meget i boligsikring. Borgeren er udvandret, og da det ikke har været muligt at indeholde beløbet i evt. skyldige beløb, er udgiften afholdt udenfor refusionsordningen.

Sagen er rubriceret under fejl med mulig refusionsmæssig betydning

I en sag (sag nr. 5) manglede underskrift fra udlejer på ansøgningen, og der var uoverensstemmelse mellem ansøgningens oplysninger og lejekontrakten vedrørende lejens størrelse.

Revisionsdirektoratet er ikke bekendt med, hvad der efterfølgende er sket i sagen.

Sagen er rubriceret under fejl med mulig refusionsmæssig betydning.

I 2 sager (sag nr. 15 og nr. 20) var ansøgningsskemaerne ikke udfyldt fyldestgørende. I det ene tilfælde manglede udfyldelse af ansøgningens side 4, der bl.a. indeholder oplysning om bopælen benyttes mere end 6 måneder årligt, oplysning om boligen benyttes som helårsbolig og diverse økonomiske oplysninger. I det andet tilfælde manglede afkrydsning af oplysninger om antallet af beboere i lejligheden, om bopælen benyttes mere end 6 måneder årligt, oplysning om boligen benyttes som helårsbolig og diverse økonomiske oplysninger.

Revisionsdirektoratet er ikke bekendt med, hvad der efterfølgende er sket i sagerne.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

I en sag (sag nr. 21) fremgår det, at der er tilflyttet en person i lejligheden, hvilket kan have betydning for beregningen af boligstøtten. Det fremgår af sagen, at klienten er tilskrevet herom den 22. oktober 2007.

Revisionsdirektoratet er ikke bekendt med, hvad der efterfølgende er sket i sagen.

Sagen er rubriceret under fejl med eventuel refusionsmæssig betydning

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

21. I henhold til revisionsbekendtgørelsens § 69, stk. 4, skal der redegøres for væsentlige fejl og mangler i de udtagne sager. Revisionsdirektoratet har udarbejdet følgende tabel over antal reviderede sager:

Sagsområde (VM-funktioner)	Sager udvalgt ved stikprøve	Sager uden fejl	Sager med fejl af formel karakter	Sager med fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning	
	Antal	Antal	Antal	Antal	Kr.
Kontanthjælp	8	6	-	2	1)
Helbredstillæg og personlige tillæg	12	9	2	1	1)
Førtidspension og folkepension	10	10	-	-	
Sanering og boligsikring	24	19	2	3	1)
I alt	54	44	4	6	1)

1) Det økonomiske omfang af fejlene var ikke endeligt opgjort på tidspunktet for protokollatets afsendelse.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2006 blev gennemgået 72 sager, hvoraf der var fejl af formel karakter i 24 sager (33 %) og fejl med eventuel refusionsmæssig betydning i 7 sager (10 %). Andelen af formelle fejl er således faldet markant, mens andelen af fejl med refusionsmæssig betydning er steget.

Revisionsdirektoratet finder, at andelen af fejl med eventuel refusionsmæssig betydning, herunder især for sagsområdet sanering og boligsikring, er for høj.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at revisionen af sager viser, at andelen af fejl med eventuel refusionsmæssig betydning fortsat er høj, og at dette fortsat er gældende for sager efter servicelovens § 42. Endvidere er der en høj fejlandel for sagsområdet sanering og boligsikring.

III. Særlige kontrolarbejder

Puljemidler

22. Revisionsdirektoratet har for 2007 givet revisorerklæringer på følgende regnskaber, hvor der er givet tilskud fra puljer under Socialministeriet:

- Økonomisk støtte til videreførelse af projekter under Psykiatriaftalen 2003-2006.
- Støtte til initiativer for socialt udsatte grupper.
- Forøget kapacitet og kvalitet på kvindecentre.
- "Med familien i centrum".
- Udvikling af tilbud til unge hashmisbrugere.
- Forebyggelse af selvmord og selvmordsforsøg (INSLEV).
- Opfølgning af Hvidbogen om udsatte grønlandere i Danmark (UDGRØN).
- Økonomisk støtte til gennemførelse af hjemløseplanens initiativer med (amt) kommunal medfinansiering.
- Støtte til Bedre tværfaglig indsats – særligt over for børn af forældre med misbrug eller psykisk sygdom.
- Satspulje på sundhedsplejen og anden tværfaglig indsats (delpuljen "Sundhedshuse").
- Puljerne under det Europæiske år for lige muligheder for alle.
- Socialministeriet uden angivelse af pulje.

Boformer efter §§ 109 og 110 i lov om social service

23. Vi har revideret kommunens beregning af takster for 2007 for botilbud efter §§ 109 og 110 i lov om social service, der er fastsat efter bekendtgørelse nr. 1126 af 10. november 2006 og har afgivet erklæring herom.

Erklæringen har følgende konklusion:

Det er vor opfattelse, at taksterne for 2007 til botilbud efter §§ 109 og 110 i lov om social service er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinierne i bekendtgørelse nr. 1126 af 10. november 2006 om omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud.

Vi har gjort Socialforvaltningen opmærksom på, at der i kalkulationen af taksterne for 2007 ikke er indregnet omkostninger til afskrivning af anlægskapitalen i overensstemmelse med oplysningerne i anlægskartoteket for de omhandlede institutioner. Der er i stedet indregnet de budgetterede udgifter til anskaffelser.

Med henblik på at efterleve princippet om indregning af de gennemsnitlige langsigtede omkostninger, finder Revisionsdirektoratet, at der fremover bør ske indregning af afskrivninger i overensstemmelse med Københavns Kommunes regnskabspraksis.

Endvidere er det anbefalet, at der udarbejdes en forretningsgang til sikring af korrekt indregning af over- eller underskud i taksterne.

På tidspunktet for afgivelsen af revisionsprotokollatet har direktoratet ikke fra Socialforvaltningen modtaget revisorpåtegnede takstberegninger for de kommuner, der har driftsansvaret for de institutioner, hvor forvaltningen har købt pladser.

Statsrefusionsopgørelsen for 2007

24. Revisionen af "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – endelig restafregning 2007" sker i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1391 af 12. december 2006 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggender ressortområder.

Revisionsdirektoratet påser i forbindelse med revisionen af refusionsanmodningen, at anmeldte beløb stemmer overens med Københavns Kommunes Økonomi- og Ressourcestyringssystem (KØR). Herudover påses det, at anmeldte beløb stemmer overens med dokumentationen herfor, og at kravene til refusionshjemtagelse i henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen er overholdt. I revisionen indgår gennemgang af anmeldte udgifter vedrørende boformer efter §§ 93 og 94 a i lov om social service.

Revisionsdirektoratet har på tidspunktet for afgivelsen af revisionsprotokollatet ikke modtaget den endelige restafregning for 2007 for Københavns Kommune.

Revisionen af tilskudsopgørelsen af statslige løntilskud sker i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 206 af 20. marts 2007 om udbetaling, regnskabsaflæggelse og revision af statsligt løntilskud til kommunale og regionale arbejdsgivere vedrørende lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og lov om servicejob.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

27. juni 2008

Tommy Jacobsen

/Maibritt Søderberg