

Revisionsprotokollat
til
Socialudvalget
vedrørende
Socialforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for
2006 på det sociale område
(ud over folkepension)**

19. juli 2007

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet	3
Revisionsbemærkninger	4
II. Den udførte revision	5
A. Opfølgning af revisionen af tidligere år	6
Revisionsbetænkningen for 2005	6
Socialministeriets bemærkninger til revisionen af 2005	6
Øvrig opfølgning	8
B. Intern kontrol.....	9
Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller	9
IT-anvendelsen	15
Samlet vurdering af den interne kontrol.....	16
C. Revision af personsager	17
Kontanthjælp	17
Advokatbistand.....	20
Helbredstillæg og personlige tillæg.....	20
Førtidspension	21
Sanerings- og boligsikring	21
Boligydelse som tilskud og lån	21
Beboerindskudslån.....	22
Lejetab ved fraflytning.....	22
Samlet vurdering af revisionen af personsager	23
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering	23
III. Særlige kontrolarbejder.....	25
Socialministeriets puljemidler.....	25
Statsrefusionsopgørelsen for 2006	25

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 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 2007 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 2008, hvor der tages udgangspunkt i revisionsprotokollatet og Socialudvalgets beslutninger i anledning heraf samt i Revisionsudvalgets bemærkninger i Revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2007).

Revisionsdirektoratet foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i revisionsprotokollatet om revisionen af det sociale område for 2007 til Socialudvalget. Udvalget behandler dette i august 2008.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at mangler i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl. Til forbedring af den interne kontrol skal direktoratet bl.a. foreslå, 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. (Der henvises til side 16).
2. Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at revisionen af ydelser efter servicelovens §§ 28 og 29 fortsat viser, at sagsområdet ikke administreres tilfredsstillende. Vi foreslår, at Socialforvaltningen iværksætter egen undersøgelse af sagsførelsen på området, og som følge heraf foretager såvel eventuelle generelle forbedringer, som mere specifikke initiativer rettet mod enkelte socialcentre. (Der henvises til side 24).

II. Den udførte revision

2. Revisionsdirektoratet har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 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.

Socialforvaltningens nettoudgifter har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter - Endelig restafregning 2006" udgjort følgende:

	- Mio. kr. -
Aktivlov, servicelov og beskæftigelseslov	399,8
Pensioner mv.	3.051,9
Boligstøtte	<u>557,2</u>
I alt	4.008,9

1) I tallet indgår områder under serviceloven og visse områder under aktivloven, som hører under Beskæftigelses- og Integrationsministeriet og Ministeriet for familie- og forbrugeranliggender, idet refusionsbeløbene opgøres samlet.

I det følgende redegøres under afsnit A for opfølgningen af sidste års revision. I afsnit B omtales Revisionsdirektoratets vurdering af forvaltningens interne kontrol, og i afsnit C redegøres for revisionen af personsager samt for antallet af stikprøver og fejlru-bricering.

3. 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 2005

4. I revisionsbetænkningen for 2005 s. 213, fandt Revisionsudvalget det påkrævet, at revisionen i næste års revisionsberetning kunne konstatere, at Socialforvaltningens tiltag har haft den fornødne effekt på kvaliteten af sagsbehandlingen, på behandlingen af førkontroller og stamkort samt anvendelse af kompetenceskemaer.

I Socialudvalgets midtvejsopfølgning af 7. marts 2007 (SUD 68/2007) angiver forvaltningen, at den som følge af Revisionsudvalgets bemærkninger, generelt har indskærpet efterlevelsen af forretningsgange for førkontroller, herunder ledelsestilsynets funktion og vigtighed. Forvaltningen har udarbejdet et udkast til nye kompetenceskemaer. Der vil endvidere blive nedsat en arbejdsgruppe primo 2007, som bearbejder skemaerne, så de afspejler den nye lokale organisationsstruktur. Brugen af stamkort indskræpes og forklares løbende i forbindelse med undervisning af både nyansatte i introduktionsforløb og af erfarne medarbejdere i forbindelse med kompetenceudvikling.

Socialudvalget tog forvaltningens redegørelse til efterretning.

Revisionsdirektoratet redegør i øvrigt i nærværende protokollat om opfølgningen på de af Revisionsudvalgets angivne punkter.

Socialministeriets bemærkninger til revisionen af 2005

5. Socialministeriet har ved brev af 30. april 2006 til Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune fremsat de bemærkninger, som ministeriets gennemgang af betænkningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2005 har givet anledning til.

Ministeriet har noteret, at kommunen har iværksat en række tiltag for at dæmme op for den forholdsvis høje andel af fejl i personsagerne. De har ligeledes noteret revisionens gennemgang af den udførte førkontrol. Revisionen bedes i beretningen for 2006 følge op på, hvorledes førkontrollen tilpasses som følge af indførelsen af nye udbetalingsystemer.

Socialministeriet bemærker, at revisionens gennemgang viser, at førkontrollen og øvrige interne kontroller ikke efterleves på samme vis i de enkelte lokalcentre. Ministeriet finder det således meget relevant, at forretningsgangene for udførelsen af førkontrol, for udarbejdelse af kompetenceskemaer samt for behandling af stamkort indskræpes. Det er afgørende, at kommunens lokalcentre så vidt muligt administrerer efter de gældende retningslinier, samt at administrationen er ensartet.

Om den øvrige sagsgennemgang bemærker Socialministeriet, at der i gennemgangen af de udvalgte sagsområder fortsat på flere områder er problemer med at have den påkrævede dokumentation på sagerne. Dokumentation på personsagerne – herunder behovsvurderinger mv. er en forudsætning for at kunne hjemtage statsrefusion. Ministeriet henstiller derfor til, at kommunens dokumentation på personsagerne forbedres.

Revisionen bedes oplyse om status for arbejdet i den nedsatte arbejdsgruppe, der skal beskrive et ensartet beslutnings- og dokumentationsgrundlag for sagsområderne, jf. beretningens s. 207. Det er ministeriets forventning, at de igangsatte tiltag vil have en klar effekt på fejlniveauet i personsagerne. Ministeriet anmoder om, at det i beretningen for 2006 fremgår, at revisionen har påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse.

Om det fremadrettede fokus bemærker Socialministeriet, at særligt lokalcentrene Bispebjerg og Vanløse synes at have forholdsvis høje fejlniveauer. Socialministeriet anbefaler, at der for disse centres vedkommende udtages en større stikprøve for mere præcist at afdække problemets omfang. Vedr. lokalcenter Bispebjerg henstiller revisionen, at der tages initiativer til sikring af korrekt sagsførelse. Herudover bør ledelsestilsynet have særlig fokus på korrekt sagsførelse for servicelovens § 28 (nu § 41).

I beretningen for 2006 bedes revisionen følge op på, om de igangsatte initiativer har haft den ønskede effekt. Opfølgningen vil sammen med personsagsgennemgangen bl.a. danne grundlag for en vurdering af, hvorvidt der skal ske yderligere afdækning af

sagsområderne med henblik på en skønsmæssig berigtigelse af modtaget statsrefusion, jf. revisionsbekendtgørelsens § 69, stk. 7.

Revisionsdirektoratet skal forespørge om Socialforvaltningens initiativer i anledning af Socialministeriets skrivelse.

Revisionsdirektoratet har i øvrigt i nærværende beretning redegjort for opfølgningen af de punkter, som Socialministeriet har angivet, herunder i afsnittet om intern kontrol og i beskrivelsen af midtvejsopfølgningen i Socialudvalget i marts 2007.

Øvrig opfølgning

Socialforvaltningen har oplyst om status for den nedsatte arbejdsgruppe om beskrivelse af ensartet beslutnings- og dokumentationsgrundlag i sager efter Servicelovens § 28, at et nyt beslutnings- og dokumentationsgrundlag endnu ikke er udarbejdet på grund af omorganiseringer.

Revisionsdirektoratet anbefalede i betænkningen for 2005, side 211, at Socialforvaltningen indførte en kontrol på boligstøtteområdet, idet der var mange fejl i forbindelse med oprettelser af nye sager i Revisionsdirektoratets gennemgang.

Socialforvaltningen har hertil oplyst, at Kvalitets- og Tilsynskontoret i 2007 – i forbindelse med kontrol af ledelsestilsynet for 2006 – har foretaget en opfølgning af sagsførelsen på boligstøtteområdet, ud fra det udførte ledelsestilsyn på de 8 socialcentre.

To socialcentre havde ikke udført ledelsestilsyn, men der blev gennemgået 75 sager fordelt på de øvrige 6 socialcentre. Gennemgangen af boligstøttesager viste, at 77 % af sagerne var uden fejl, og at der derved var fejl i 23 % af sagerne. Kvalitets- og Tilsynskontoret har som følge heraf kraftigt opfordret socialcentrene til at melde deres boligstøttemedarbejdere til forvaltningens kursus i "Journalisering og sagers førelse", der gennemføres i september 2009, og/eller sørge for kompetenceudvikling med udgangspunkt i journalisering i egne sager.

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 alternative modtagere, ledelsestilsyn, kompetenceskemaer samt kontrol af stamblade (advis), idet disse elementer vurderes som de væsentligste områder i forvaltningens interne kontrol.

Med Socialforvaltningens nye organisation pr. 1. januar 2006 udføres de centrale kontrolopgaver nu af Regnskabskontoret og Kvalitets- og Tilsynskontoret. Disse to kontorer gennemfører hvert år 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 og kontrol af KMD aktiv

7. Kontrollen af KMD aktiv Borgersager er en stikprøvevis efterfølgende kvalitetskontrol, hvor 10 % af alle nye sager kontrolleres. Hvert center skal tilrettelægge en kontrolprocedure herfor. På nogle ydelsesområder udføres stadig førkontrol, hvor kontrollen skal udføres inden udbetalingstidspunktet. Alle kontrollister påtegnes med dato og initialer som dokumentation for, at kontrollen er udført.

Revisionsdirektoratet har gennemgået den udførte kontrol på 6 socialcentre, og gennemgangen viste følgende:

- På socialcenter Østerbro skete udførelsen af kontrollen tilfredsstillende.
- På socialcenter Valby kunne revisionen konstatere, at der ved nogle måneders kontrol af borgersager manglede kontrol af enkelte sager. I det ene tilfælde havde ledelsestilsynet konstateret dette, men i det andet tilfælde var det ikke bemærket. Revisionsdirektoratet har foreslået centret, at der i forretningsgangen for kontrollen beskrives, hvad der gøres ved sager, der ikke er blevet kontrolleret.
- På socialcenter Vanløse manglede i enkelte tilfælde dato og initialer for kontrollens udførelse.
- På socialcenter City manglede flere kontrollister og flere af de lister, som lå i kontrolmappen, var ikke kontrolleret eller manglede dato og initialer som dokumentation for kontrollen. Socialcenter City har oplyst, at den centrale forvaltning løbende blev holdt orienteret om den manglende kontrol af sager, hvilket bl.a. var begrundet i sygdom og vakante stillinger i teamet.
- På socialcenter Amager konstaterede revisionen, at kontrollisterne ikke var dateret på kontroltidspunktet, men først i slutningen af året. Centret oplyste dog, at kontrollerne var udført løbende. Endvidere blev det konstateret, at kontrollerne var udført for sent i forhold til centrets egne retningslinier herfor.
- På socialcenter Bispebjerg konstaterede revisionen, at enkelte kontrollister ikke var kontrolleret. Derudover manglede i enkelte tilfælde initialer for kontrollens udførelse.

Socialforvaltningen arbejder fortsat med et nyt koncept for kontroller i sagerne efter overgangen til nyt udbetalingsystem, og Revisionsdirektoratet holdes løbende orienteret om forvaltningens overvejelser i denne forbindelse. Et nyt koncept foreligger dog ikke på tidspunktet for revisionens afslutning.

Kontrol af alternative modtagere

8. Kontrol af lister for udbetalinger til alternative modtagere kontrolleres 100 %.

Revisionsdirektoratet har gennemgået kontrollen af alternative modtagere på 2 socialcentre og gennemgangen viste følgende:

- På socialcenter Vanløse var kontrollen udført tilfredsstillende.
- På socialcenter Amager var kontrollen af alternative modtagere kun sket i enkelte tilfælde. Centret oplyste, at dette dels skyldes tidsmangel, og dels at proceduren for kontrol af alternative modtagere ikke var endeligt fastlagt på centret. Revisionen konstaterede i øvrigt, at det af ledelsestilsynet fremgik, at kontrollen af alternative modtagere var foretaget efter gældende regler. Centret har oplyst, at kontrolprocedurer og arbejdsgange generelt vil blive gennemgået.

Kontrol af ledelsestilsyn

9. Regnskabskontoret og Kvalitets- og Tilsynskontoret har i januar og februar 2007 foretaget kontrol af ledelsestilsynet for 2006 på de 16 lokale centre.

Kontrollen har omfattet en gennemgang af, om centret har udarbejdet forretningsgang for ledelsestilsyn, at tilsynet er foretaget, samt at der er udarbejdet notat herom. Der er desuden foretaget en sammenligning af resultaterne af kontrollen med ledelsestilsynet i 2004 og 2005.

Gennemgangen viste, at der var udarbejdet forretningsgang for ledelsestilsyn på alle centre, og at kvaliteten af forretningsgangene generelt var høj.

Ledelsestilsynet er opdelt i 3 områder:

- Regnskab.
- Løn.
- Dokumentation og registrering.

Ifølge forvaltningen viste gennemgangen af centrenes udførelse af ledelsestilsynet ikke et tilfredsstillende resultat. 5 centre havde ikke gennemført ledelsestilsyn på nogen af de 3 områder. Flere af disse centre har dog efterfølgende foretaget en bagudrettet kontrol, udarbejdet et notat underskrevet af centerchefen og/eller iværksat tiltag, der sikrer fokus på ledelsestilsynet i 2007.

5 centre havde delvist udført det planlagte ledelsestilsyn, og også her har centrene oplyst planlagte tiltag, der skal sikre fokus på ledelsestilsynet fremadrettet.

Endeligt havde 6 centre udført det planlagte ledelsestilsyn i henhold til retningslinierne herfor.

Forvaltningen har udarbejdet følgende tabel, som viser udviklingen i resultatet af kontrollen med ledelsestilsynet de sidste 3 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 %

Tabellen er udarbejdet af Socialforvaltningen.

Som det fremgår af tabellen, var der fra 2004 til 2005 en stigning i antallet af udførte ledelsestilsyn på de tre områder. Fra 2005 til 2006 er der derimod sket en væsentlig nedgang i antallet af udførte ledelsestilsyn på alle tre områder.

Antallet af udarbejdede notater steg fra 2004 til 2005. Der er ingen forbedring sket fra 2005 til 2006. Det er fortsat kun 2/3 af centrene, som har udarbejdet et samlet notat om det udførte ledelsestilsyn.

Centrene har angivet en række årsager til, at der ikke er udført ledelsestilsyn. Årsagerne er: sammenlægning af centre og flytning af medarbejdere, sammenlægning af forskellige arbejdsgange og måder at udføre ledelsestilsyn på, omlægning af forankringen af opgaven med ledelsestilsynet fra de enkelte team til ny administrationsenhed, ubemandede stillinger og nye medarbejdere, som først skulle sættes ind i opgaven. Endeligt, at der er udført ledelsestilsyn, men dokumentation herfor fremgår ikke af den organisatoriske sag.

Forvaltningen har endvidere redegjort for centrenes bud på nogle fremadrettede tiltag herunder: at tilrettelæggelsen af ledelsestilsynet vil blive tydeligere forankret hos de

enkelte ansvarlige medarbejdere og teamchefer, øget fokus på dokumentation af det udførte ledelsestilsyn, opdatering af den overordnede forretningsgang samt en ensretning af sammenførte arbejdsgange.

Resultatet af kontrollen viser, at selvom der eksisterer en god forretningsgang for ledelsestilsyn, er det ikke ensbetydende med, at den efterleves. Omvendt er en god forretningsgang ofte forudsætningen for udførelse af ledelsestilsynet – og ikke mindst dokumentation heraf. Mange af centrene har ved siden af selve forretningsgangen for ledelsestilsyn udarbejdet et "årshjul" og tjek-skemaer for de enkelte punkter i forretningsgangen. Denne systematik gør arbejdet håndterbart for medarbejderne, og samtidig får ledelsen et godt overblik og dermed information om de enkelte områder.

For at fastholde fokus på ledelsestilsyn i 2007 vil centrene i august blive bedt om at give en status på udførelsen af de planlagte ledelsestilsyn. Paradigmet vil i løbet af efteråret 2007 blive evalueret og ajourført i samarbejde med lokalforvaltningen og Revisionsdirektoratet.

Ud over forvaltningens gennemgang af det udførte ledelsestilsyn har Revisionsdirektoratet på socialcentre forespurgt om udførelsen af ledelsestilsynet. Centrene oplysninger og fremlagte dokumentation stemmer i det store hele overens med forvaltningens undersøgelse heraf og viser således væsentlige svagheder i kvaliteten af tilsynene og i udførelsen heraf.

Kompetenceskemaer

10. Revisionsdirektoratet har på 5 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 Socialcentre Østerbro, Vesterbro, City, Amager og Vanløse havde udarbejdet kompetenceskemaerne på en tilfredsstillende måde.

Kontrol af stamblad (advis)

11. Revisionsdirektoratet har på 3 socialcentre stikprøvevist undersøgt, at der var noteret dato og initialer på seneste stamblad, som udtryk for at nye oplysninger er vurderet, og at eventuelle afledte ekspeditioner er foretaget i henhold til forretningsgangen.

Revisionsdirektoratets gennemgang viste følgende:

- På socialcenter Østerbro manglede stamblade i de fleste sager. I de resterende sager var stambladene ikke kontrolleret.
- På socialcenter Valby var stambladene ikke kontrolleret.
- På socialcenter Vesterbro var stambladene ikke kontrolleret og i enkelte tilfælde manglede stambladet.

Revisionsdirektoratet har ved gennemgangen generelt konstateret, at socialcentrene ikke er opmærksomme på, at der skal foretages kontrol ved modtagelsen af nye stamblade. Vi finder det utilfredsstillende, at retningslinierne for sagers førelse, herunder kontrol af stamblade ikke følges, og henstiller, at forvaltningen tager proceduren for udskrivning og kontrol af stamblade op til fornyet overvejelse, idet kontrollen og retningslinierne herfor ikke fungerer som forudsat. Kontrollen af stamblade eliminerer således ikke risikoen for fejl.

Regnskabskontorets og Kvalitets- og Tilsynskontorets undersøgelser

12. Regnskabskontoret og Kvalitets- og Tilsynskontoret har i 2006 gennemført en række undersøgelser med forskellige temaer. Af oversigten over Kvalitets- og Tilsynskontorets arbejde i 2006 fremgår det bl.a. at:

- Der er lavet en undersøgelse af børnesager i maj-juni 2006 som omhandlede underretningers vej gennem systemet i børnesager.
- Kontoret efter henvendelse fra Københavns Politi har undersøgt sagsbehandlingen i forbindelse med 5 konkrete sager om utilpassede unge.
- Der er foretaget en måling af overholdelse af de fastsatte frister for sagsbehandlingstider.
- Der er foretaget undersøgelse af hvor mange tilbagemeldingsgarantier, der blev afsendt.

- Kontoret har undervist i sagers førelse både i forbindelse med introduktionsforløb med nyansatte og som en del af personalekontorets kompetenceudvikling.

Endvidere oplyser Kvalitets- og Tilsynskontoret, at FAKIR, som indeholder Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens i Københavns Interne retningslinier vil blive omdøbt til SOFIA – Socialforvaltningens Interne Arbejdsregler, og at koordineringen for den fremtidige ajourføring mv. er placeret i Kvalitets- og Tilsynskontoret.

Som omtalt i revisionsbetænkningen for 2005, side 199 vil forvaltningen først i 2007 foretage en måling af fejlprocenten i sagsbehandlingen. Dette sker som følge af målsætning om nedbringelse af formelle fejl til 10 % og substansfejl (fejl med refusionsmæssig betydning) til 3 %. Målsætningen blev vedtaget af det tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsudvalg den 7. december 2005 og senere videreført af Socialudvalget. Socialforvaltningen har oplyst, at målingen vil blive foretaget i efteråret 2007, og at lokalforvaltningen vil blive inddraget i udarbejdelsen af målingens design.

Revisionsdirektoratet anmoder om at blive holdt orienteret om fremgangsmåden og resultatet af målingen.

IT-anvendelsen

13. I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen skal revisionen ved revisionsbesøg i løbet af året bl.a. efterprøve kommunens anvendelse af edb-systemer i tilknytning til sagsbehandling mv.

Revisionsdirektoratet har efterprøvet bl.a. gennem en test af kontroller samt ved revision af personsager, at der for anvendelsen af edb-systemer er etableret betryggende og dokumenterede interne kontroller. KMD har over for forvaltningen afgivet revisorerklæring for de systemer, som driftsafvikles af KMD.

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

Samlet vurdering af den interne kontrol

14. Efter gennemgangen af forretningsgange og testen af forvaltningens udførelse af interne kontroller mv. er det Revisionsdirektoratets vurdering, at der fortsat består en række problemer i kølvandet på strukturændringerne pr. 1. januar 2006.

Ledelsestilsynet er væsentligt forringet siden sidste år, også med begrundelse i strukturændringen. Socialforvaltningen har dog taget initiativ til at øge fokus på ledelsestilsynet, hvilket vurderes positivt.

Socialforvaltningen arbejder fortsat med et nyt koncept for kontroller i sagerne efter overgangen til nyt udbetalingsystem. Direktoratet konstaterede i forbindelse med gennemgangen af kontroller, at der på enkelte socialcentre var problemer ved sammenlægning af flere centres kontrolprocedurer til et nyt center. Vi foreslår, at Socialforvaltningen, som led i implementeringen af det kommende nye kontrolkoncept, også yder rådgivning til de sammenlagte socialcentre i forhold til centrenes implementering af egne forretningsgange og procedurer for kontroller.

Endeligt finder Revisionsdirektoratet, at forvaltningens kontrol af stamblade ikke fungerer efter hensigten.

Samlet vurderes det, at manglerne i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl i sagerne.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at mangler i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl. Til forbedring af den interne kontrol skal direktoratet bl.a. foreslå, 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.

C. Revision af personsager

15. Revisionen har omfattet 72 personsager 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan, hvor der er anmeldt udgifter til refusion i 2006.

Sagerne er gennemgået med henblik på nærmere at kontrollere, om betingelserne for udbetaling af ydelse er til stede og dokumenteret, samt om 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 § 83, stk. 2. (nu § 15).

Der redegøres i det følgende for resultatet af sagsgennemgangen.

Kontanthjælp

16. Gennemgangen omfattede 12 sager på socialcenter Østerbro, fordelt på følgende grupperinger i henhold til ISM's autoriserede kontoplan, 5.01 Kontanthjælp:

- Gruppering 06, udgifter til sygebehandling (aktivlovens § 82).
- Gruppering 08, enkeltudgifter (aktivlovens § 81).
- Gruppering 09, merudgiftsydelser til forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne (servicelovens § 28).
- Gruppering 10, merudgifter for voksne med nedsat funktionsevne (servicelovens § 84).
- Gruppering 15, tabt arbejdsfortjeneste ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne (servicelovens § 29).

Revisionsdirektoratet har konstateret mangelfulde vurderinger, manglende dokumentation og fejl med refusionsmæssig betydning.

Mangelfuld vurdering

I alle tre sager efter servicelovens § 28 (sag nr. 4, 5 og 6) manglede dokumentation for de vurderinger, der lå til grund for udbetalingen af de månedlige beløb i sagen. Generelt blev der ikke udbetalt i ottendedele, som vejledningen foreskriver for udbetaling af ydelser efter § 28. Generelt fremgik beregningsgrundlaget ikke af sagerne, og der var heller ikke foretaget årlig opfølgning på, at ydelsen fortsat var dækkende for behovet.

I sag nr. 5 har lokalcentret opgjort den refusionsmæssige berigtigelse til 6.560 kr. for 2006 og 1.640 kr. for 2007. I sag nr. 4 har socialcentret oplyst, at ottendedels-reglen er anvendt, men beregningen er fortsat uklar. I sag nr. 6 er den eventuelle refusionsmæssige berigtigelse endnu ikke vurderet på socialcentret.

Sagerne er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

Mangelfuld dokumentation/sagsnotering

I 2 sager (sag nr. 2 og 3) om hjælp efter aktivlovens § 81, hjælp til enkeltudgifter, var der mangelfuld dokumentation eller sagsnotering i forbindelse med beregningen af hjælpen. Sagerne er efterfølgende undersøgt af socialcentret, og den manglende sagsnotering havde ingen betydning for den udbetalte ydelse. Fejlene rubriceres derfor som formelle.

I en sag (sag nr. 1) hvor der var udbetalt hjælp efter Aktivlovens § 82, hjælp til sygebehandling, blev skemaet til beregning af rådighedsbeløb ikke anvendt. Endvidere blev der kørt med dobbelt journalføring af samme ydelse. Sagen rubriceres som formel fejl.

I 3 sager med udbetaling efter servicelovens § 29 af tabt arbejdsfortjeneste ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne var der forskellige former for manglende dokumentation eller manglende sagsnotering.

I en sag (sag nr. 8) manglede lønsedler samt dokumentation for beregning af ydelsen. I den anden sag (sag nr. 11) fremgik det ikke af sagen, om der var taget hensyn til pensionsordning. Socialcentret har oplyst, at dokumentationen nu foreligger i sagerne, og at det ikke har givet anledning til ændringer af ydelsen. Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

I den sidste sag (sag nr. 12) fremgik det ikke af sagen, om der var foretaget korrekt satsregulering i de foregående år. Socialcentret har oplyst, at gennemgangen af sagen giver anledning til efterbetaling til borgeren på 4.084,20 kr. Sagen er rubriceret som fejl med refusionsmæssig betydning.

Manglende hjemmel til udbetaling

I en sag efter servicelovens § 29 (sag nr. 9) var det allerede i marts 2005 vurderet, at borgeren ikke kunne få bevilget tabt arbejdsfortjeneste, men ydelsen fortsatte i hele 2006 og i de første par måneder i 2007. Socialcentret har opgjort fejlsens omfang til 20.147,25 kr. i 2006 og 7.538,45 i 2007, i alt 27.685,70 kr.

Socialcentret bedes oplyse hvilke initiativer, der er taget som følge af fejlen i forhold til borgeren. Sagen er rubriceret under fejl med refusionsmæssig betydning.

Generelle bemærkninger til sagsførelsen på Socialcenter Østerbro

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at ikke alle sagsbehandlere var bekendt med forvaltningens egne retningslinier i FAKIR for sagers førelse.

Socialcenter Østerbro oplyste i denne forbindelse, at der havde været omfattende administrative strukturændringer for behandling af sager efter servicelovens §§ 28 og 29, hvilket havde medført en turbulens og usikkerhed omkring sagsbehandlingen af denne type sager. Socialcentret ville sørge for, at sagsbehandlerne fremover er bekendt med og gør brug af forvaltningens interne retningslinier i FAKIR, og at der fremover vil ske korrekt sagsbehandling.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at socialcenter Østerbro havde udfærdiget kompetenceskemaer for alle sagsbehandlere og fundet, at deres kompetencer til udbetaling af de pågældende ydelser var i orden. Revisionsdirektoratet skal foreslå, at dette giver anledning til, at centret løbende vurderer sagsbehandlernes kompetencer og

iværksætter kompetenceudvikling i de tilfælde, hvor det konstateres, at kompetencerne med fordel kunne ajourføres.

Advokatbistand

17. Gennemgangen omfattede 4 sager på socialcenter Vanløse, og der blev konstateret mangelfuld dokumentation.

Mangelfuld dokumentation

I 4 sager (sag nr. 1-4) manglede en eller flere fakturaer for advokatbistand i sagerne. Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Socialcentret har oplyst, at fakturaer i flere tilfælde har været modtaget, men ikke indlagt i sagen.

Revisionsdirektoratet er opmærksom på, at det er Børne- og Ungeudvalgets sekretariat, der udbetaler ydelsen for advokatbistand, men direktoratet finder, at socialcentret bør opbevare en kopi heraf i sagen, og at udbetalingen skal journalføres.

Helbredstillæg og personlige tillæg

18. Gennemgangen omfattede 14 sager på socialcenter Bispebjerg og har omfattet forskellige typer af tillæg. Gennemgangen giver anledning til følgende om manglende dokumentation og fejlkontering.

Manglende dokumentation

I en sag (sag nr. 10) er der ydet et personligt tillæg på 17.840 kr. Beløbet er bogført på konto for "Fysioterapi, fodterapi, kiropraktor- og psykologbehandling".

Revisionsdirektoratet har ved sin gennemgang af sagen og den elektroniske journal ikke kunnet finde dokumentation eller journalnotat for udgiften.

Socialcentret har undersøgt sagen og fremfundet dokumentationen og foretaget sagsnotat. Fejlen er rubriceret som formel fejl.

Fejlkontering

I sag (sag nr. 5), der bliver bogført på funktion 5.67 gruppering 04 tandbehandling, er det konstateret, at klienten tilbagebetaler et lån til huslejerestancer mv. ydet i forbindelse med klientens flytninger. Tilbagebetalingen foretages således på forkert konto (TF kode), der formentligt er forkert indberettet til pensionssystemet fra central side. Sagen er rubriceret som en formel fejl.

Førtidspension

19. Gennemgangen omfattede 11 sager på socialcenter Vanløse.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at sagsbehandlingen på dette sagsområde var tilfredsstillende.

Sanerings- og boligsikring

20. Gennemgangen omfattede 9 sager på socialcenter Amager.

Det blev alene i en enkelt sag (sag nr. 2) konstateret, at der manglede dokumentation i form af manglende erklæring om formue. Fejlen er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning, indtil socialcentret har fået tilbagemelding fra borgeren om, at denne ikke har formue.

Boligyldelse som tilskud og lån

21. Gennemgangen omfattede 12 sager på socialcenter City. Revisionen kunne konstatere manglende dokumentation og sagsnotering, herunder en enkelt sag med refusionsmæssig betydning.

Manglende eller mangelfuld dokumentation

I 4 sager manglede dokumentation af forskellig art.

I en sag (sag nr. 2) var der uoverensstemmelse mellem pålydende på skadesløsbrev og registreringen i boligydelsessystemet. Registreringen i systemet er efterfølgende blevet rettet.

I en anden sag (sag nr. 3) manglede registrering af "J" for opvarmning ved oprettelse af sagen i boligydelsessystemet. Sagen er efterfølgende rettet op, og efterbetaling til borgeren udgjorde 5.124 kr. I denne sagstype gives der 75 % statsrefusion, hvilket betyder, at den refusionsmæssige betydning er 3.843 kr.

I en tredje sag (sag nr. 8), hvor klienten modtog boligydelse som lån manglede både kopi af skadesløsbrev, underskrifter på gældserklæringer og tro og love erklæring omkring formue. Socialcentret har efterfølgende indhentet den manglende dokumentation. I den sidste sag (sag nr. 9) manglede gældserklæring i sagen, og denne er efterfølgende tilaktet sagen.

Alene sag nr. 3 rubriceres under fejl med refusionsmæssig betydning. De øvrige sager rubriceres som formelle fejl.

Mangelfuld sagsnotering

I en sag (sag nr. 4) mangler henvisning til lovgrundlag for bevillingen af ydelsen. Dette er efterfølgende noteret i den elektroniske journal. Fejlen er alene af formel karakter.

Beboerindskudslån

22. Gennemgangen omfattede 10 sager på socialcenter Vesterbro, og der blev konstateret en fejl af mere generel og systematisk karakter.

I 8 sager (sag nr. 1, 3, 5, 6, 7, 8, 9 og 10) manglede afkrydsning i ansøgningsskemaet om tidspunktet for ejendommens ibrugtagning, samt hvilken lov boligen/byggeriet er omfattet af. Ligeledes manglede underskrift på ansøgningsskemaerne.

Lokalcentret har efterfølgende gennemgået ansøgningsskemaet med sagsbehandlere og indskærpet korrekt sagsbehandling. Sagerne er rubriceret under formelle fejl.

Lejetab ved fraflytning

23. Københavns Kommune har ikke anmeldt udgifter på funktion 00.11 Lejetab ved fraflytning i 2006. Sagsområdet indgår derfor ikke i den efterfølgende tabel.

Samlet vurdering af revisionen af personsager

24. Revisionsdirektoratet har konstateret, at sagsførelsen på området for hjælp efter servicelovens §§ 28 og 29 (nu §§ 41 og 42) er fejlbehæftet, og at sagsbehandlerne ikke er bekendt med retningslinierne i FAKIR.

På øvrige sagsområder kunne Revisionsdirektoratet konstatere, at der generelt var mange formelle fejl, herunder særligt manglende dokumentation og sagsnotering i sagerne.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

20. I henhold til revisionsbekendtgørelsens § 83, stk. 4, skal der redegøres for væsentlige fejl og mangler i de udtagne sager. Revisionsdirektoratet har udarbejdet følgende tabel over antal reviderede sager:

Sagsområde (ISM-funktioner)	Sager udvalgt ved stikprøve	Sager uden fejl	Sager med fejl af formel karakter	Sager med fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusi- onsmæssig betydning	
	Antal	Antal	Antal	Antal	Kr.
Kontanthjælp	12	1	5	6	
Advokatbistand	4	-	4	-	
Helbredstillæg og personlige tillæg	14	12	2	-	
Førtidspension	11	11	-	-	
Sanerings- og boligsikring	9	8	1	-	
Boligydelse som tilskud og lån	12	7	4	1	3.843
Beboerindskudslån	10	2	8	-	
I alt	72	41	24	7	¹⁾

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

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2005 blev gennemgået 93 sager, hvoraf der var fejl af formel karakter i 29 sager (31 %) og fejl med eventuel refusionsmæssig betydning i 15 sager (16 %). Andelen af formelle fejl er således stort set uændret, mens andelen af fejl med refusionsmæssig betydning er formindsket i 2006. Revisionsdirektoratet finder fortsat, at fejlandelen er for høj.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at revisionen af ydelser efter servicelovens §§ 28 og 29 fortsat viser, at sagsområdet ikke administreres tilfredsstillende. Vi foreslår, at Socialforvaltningen iværksætter egen undersøgelse af sagsførelsen på området, og som følge heraf foretager såvel eventuelle generelle forbedringer, som mere specifikke initiativer rettet mod enkelte socialcentre.

III. Særlige kontrolarbejder

Socialministeriets puljemidler

21. Revisionsdirektoratet har for 2006 givet revisorerklæringer på 41 regnskaber, hvor der er givet tilskud fra puljer under Socialministeriet:

- Satspuljen.
- Psykiatripuljen.
- Bufferpuljen.
- Puljen til frivilligt socialt arbejde (PUF).
- Puljen til styrkelsen af den sociale indsats for personer med både en sindslidelse og et misbrug samt med andre dobbelte diagnoser.
- Puljen til styrkelsen af indsatsen over for psykisk syge børn og unge.
- Puljen til forebyggelse af selvmord og selvmordsforsøg.
- Puljen til socialt udsatte grupper.
- Puljen Familien i Centrum.
- Puljen om støtte til initiativer for socialt udsatte grupper.
- Puljen til støtte til aktivering af socialt udsatte stofmisbrugere og hjemløse.
- Puljen til etablering af botilbud til psykisk syge.
- Puljen til projekter om kvalitet i anbringelsesarbejdet med børn og unge (KABU).
- Puljen til opfølgning af Hvidbogen om socialt udsatte grønlændere i Danmark.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger.

Statsrefusionsopgørelsen for 2006

22. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen sender "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter - endelig restafregning 2006" til Socialministeriet, idet denne forvaltning koordinerer kommunens udgifter til brug for den endelige opgørelse. Fra 2007 udføres denne koordinerende opgave i Koncernservice under Økonomiforvaltningen.

Revisionsdirektoratet påser i forbindelse med revisionen af refusionsanmodningen, at anmeldte beløb stemmer overens med Københavns Kommunes Økonomi- og Ressour-

cestyringssystem (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 først den 5. juli 2007 modtaget den endelige restafregning for Københavns Kommune, og revisionen er derfor endnu ikke afsluttet. Opgørelsen vil blive forsynet med en revisionspåtegning – med eller uden forbehold.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

19. juli 2007

Maibritt Søderberg

/Kjeld Q. Jensen