

Revisionsprotokollat
til
Sundheds- og Omsorgsudvalget
vedrørende
Sundhedsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes
regnskab for 2005 på visse dele
af det sociale område
(folkepension og boligydelse)**

1. juni 2006

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Indledning	3
II. Konklusion og anbefalinger	4
III. Den udførte revision	4
A. Opfølgning af revisionen af tidligere år	5
Afstemning af pensionssystemet	5
Berigtigelse af boligydelsessager fra Indre Nørrebro bydel	5
Opfølgning af temakontrol for 2003 på boligstøtteområdet	6
Socialministeriets bemærkninger til Socialberetningen for 2003 og 2004	6
Socialministeriets temarevision om folkepension	7
B. Revision af forretningsgange mv.	7
Forvaltningens generelle kontroller	7
Førkontrollen	8
Temakontrol	10
Temakontrol på folkepensionsområdet	10
Temakontrol på boligstøtteområdet	11
Revision af IT-anvendelsen	12
Interne kontroller i personsager	13
C. Revision af personsager	13
Folkepension	13
Personlige tillæg og helbredstillæg	15
Supplerende pensionsydelse	16
Boligydelse	16
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering	17
IV. Særlige kontrolarbejder	18
Socialministeriets puljemidler	18

I. Indledning

1. Revisionen af folkepension mv. er sket 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).

Inden for Sundhedsforvaltningens område har revisionen omfattet en gennemgang af forretningsgange og personsager på følgende områder:

- Folkepension.
- Personlige tillæg og helbredstillæg.
- Supplerende engangsydelse.
- Boligyldelse som tilskud og lån til folkepensionister.

Sundhedsforvaltningens nettoudgifter på området har ifølge Københavns Kommunes Økonomi- og Ressourcestyringssystem (KØR) i 2005 udgjort følgende:

	- Mio. kr. -
Folkepension, efterlevelsespension og supplerende engangsydelse .	5.088,4
Personlige tillæg og helbredstillæg	92,5
Boligsikring	0,3
Boligyldelse inkl. lån	<u>501,2</u>
I alt	5.682,4

Konklusionen af revisionen af 2005 anføres i afsnit II. Afsnit III omfatter en opfølgning af revisionen af tidligere år, herunder Socialministeriets bemærkninger til socialberetningen for 2003. Endvidere omtales gennemgangen af forretningsgange mv., herunder de generelle kontroller og kontroller i personsager samt gennemgangen af personsager. Afslutningsvis i afsnittet oplyses om antallet af stikprøver og fejlrubricering mv. I afsnit IV redegøres der for særlige kontrolarbejder.

II. Konklusion og anbefalinger

2. Revisionen af de interne kontroller har givet anledning til bemærkninger om mangler ved udførelse af førkontrollen.

Direktoratet skal understrege betydningen af et godt internt kontrolmiljø for at undgå fejl.

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at ledelsestilsynet i de enkelte Pensions- og Om-sorgskontorer sætter øget fokus på overholdelsen af forretningsgangenes bestemmelser om den interne kontrol, samt at centralforvaltningen har fokus på tilstedeværelsen af et godt internt kontrolmiljø i forvaltningen.

Revisionen af personsagerne viste generelt en øget fejlandel i forhold til revisionen af 2004. Særligt forekommer der et højt antal fejl med refusionsmæssig betydning i boligydelsessagerne.

Revisionsdirektoratet har anbefalet Sundhedsforvaltningen at gennemføre en temarevision på boligydelsesområdet i 2006, så der for de konstaterede fejltyper kan iværksættes de nødvendige kontrolforanstaltninger. Sundhedsforvaltningen har oplyst, at temarevisionen vil blive udført som anbefalet.

III. Den udførte revision

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

A. Opfølgning af revisionen af tidligere år

Afstemning af pensionssystemet

4. Det fremgår af revisionsbetænkningen for 2004, s. 60, pkt. 3 og 4, at Sundhedsforvaltningen tidligere har oplyst, at Rigsrevisionens bemærkninger fra 2001 om afstemning af pensionssystemet var taget til efterretning, og at afstemningen for årene 1998-2000 ville blive gennemført i teknisk videst muligt omfang. Forvaltningen havde en forventning om at kunne færdiggøre udredningsarbejdet i 2005. Dette arbejde er imidlertid endnu ikke færdiggjort.

5. Ifølge revisionsbetænkningen oplyste Sundhedsforvaltningen endvidere, at man nu var i stand til at afstemme pensionssystemet med KØR for årene 2002, 2003 og 2004 med henblik på endeligt at kunne opgøre og beregne statsrefusionen for disse år. Afstemningsarbejdet forventedes afsluttet inden udgangen af 2005. Et gennemsnit af afstemningernes "differencebeløb" ville danne grundlag for regulering af statsrefusionen for årene 1998-2001. Afstemningsmaterialet ville successivt blive tilstillet den stedlige revision.

Det blev aftalt med Sundhedsforvaltningen, at afstemningen fremadrettet skulle foretages månedligt, og at der skulle udarbejdes forretningsgangsbeskrivelse herfor til ibrugtagen den 1. januar 2006.

Revisionsdirektoratet har endnu ikke modtaget de bebudede afstemninger og forretningsgangsbeskrivelser. Direktoratet skal bede oplyst status for dette arbejde.

Berigtigelse af boligydelsessager fra Indre Nørrebro bydel

6. Ifølge revisionsbetænkningen for 2004, s. 60-61, pkt. 5 fandt Revisionsudvalget det utilfredsstillende, at Sundhedsforvaltningens langsommelighed havde bevirket, at refusionssagen endnu ikke var afsluttet.

Sundhedsforvaltningen har efterfølgende afsluttet refusionssagen med Socialministeriet, og efter indhentelse af en juridisk vurdering er der indgået forlig med KAB om betaling af en del af kommunens tab.

Opfølgning af temakontrol for 2003 på boligstøtteområdet

7. Det fremgår af revisionsbetænkningen for 2004, s. 61, pkt. 7, at Sundhedsforvaltningen havde gennemført en temakontrol ved sammenholdelse af kommunens Bygge- og Boligregister (BBR) med de indrapporterede oplysninger i de enkelte sager, der danner grundlag for udbetaling af boligstøtte. Det fremgår endvidere, at Sundhedsforvaltningen inden udgangen af 2005 ville foretage en mere detaljeret afrapportering til Revisionsdirektoratet, herunder om iværksættelse af fase 2 af temakontrollen.

Revisionsdirektoratet skal henstille, at den bebudede rapportering af temakontrollen snarest fremsendes. Direktoratet finder det under hensyn til det interne kontrolmiljø vigtigt, at foretagne temakontroller afrapporteres i rimelig tid, efter at de er afsluttet, så konklusionerne kan bruges fremadrettet til forbedring af sagsbehandlingen.

Socialministeriets bemærkninger til Socialberetningen for 2003 og 2004

8. Socialministeriet fremsendte i brev af 8. juni 2005 de bemærkninger, som ministeriets gennemgang af beretningen af revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2003 havde givet anledning til.

Socialministeriet anmodede Revisionsdirektoratet om at følge op på en række enkelt-sager samt forvaltningens overholdelse af førkontrollen.

Opfølgningen af ministeriets bemærkninger er sket både i Socialberetningen for 2004, jf. revisionsbetænkningen for 2004, s. 59-62, samt i nærværende beretning.

Socialministeriet fremsendte i brev af 5. maj 2006 til Københavns Kommune de bemærkninger, som ministeriets gennemgang af beretningen for revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004 havde givet anledning til.

Revisionsdirektoratet har efter Socialministeriets anmodning redegjort for en række forhold i nærværende beretning. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har på tidspunktet for protokollatets afsendelse ikke haft mulighed for at redegøre for eventuelle tiltag som følge af ministeriets bemærkninger. Revisionsdirektoratet vil redegøre for eventuelle tiltag i beretningen for 2006.

Socialministeriets temarevision om folkepension

9. Revisionsdirektoratet udførte i 2005 en af Rigsrevisionen og Socialministeriet ud-meldt temarevision om folkepension.

Revisionen omfattede 69 folkepensionssager udvalgt af Rigsrevisionen, og der blev anvendt elektronisk indberetning af besvarelsen.

Temarevisionen viste, at:

- Der i 3 sager manglede ansøgningsskemaer, hvilket ifølge Sundhedsforvaltningen skyldtes den faste kommunale praksis med ikke at medsende ansøgningsskemaer mv. ved flytning fra en kommune til en anden.
- Der i 6 sager manglede ansøgningsskemaer og bankerklæringer, hvilket ifølge Sundhedsforvaltningen skyldtes, at der er tale om hustru-/enkesager, hvor pensionisten er tilkendt pensionen som gift. I forbindelse med mandens død oprettes en selvstændig sag på hustru/enke, hvor de nødvendige ansøgninger og blanketter fejlagtigt ikke er blevet vedlagt sagen. I 5 af sagerne er ansøgninger og blanketter efterfølgende blevet fremfundet fra arkivet og vedlagt sagen. I den sidste sag er det konstateret, at mandens pensionssag er blevet makuleret, og ansøgning m.m. kan således ikke fremskaffes. Sagen er dog fra Sundhedsforvaltningens side vurderet som værende i orden på baggrund af de tilgængelige edb-oplysninger.

B. Revision af forretningsgange mv.

Forvaltningens generelle kontroller

10. Sundhedsforvaltningen har oplyst, at Pensions- og Omsorgskontorerne for 2005 har fulgt de regler for sagsførelse og udbetaling af ydelser, herunder også regler for den interne kontrol, omfattende førkontrol og temakontrol, som er udarbejdet af Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen, og som fremgår af FAKIR.

Formålet med den interne kontrol er bl.a. at sikre, at:

- Sagsførelsen er i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsens bestemmelser.

- Der findes en sag eller anden relevant dokumentation, når der oprettes et udbetalingsforløb i pensionssystemet.
- Det er den rigtige modtager, der får ydelsen indsat på den rigtige konto i pengeinstituttet.

Kontrollen er baseret på en førkontrol og en efterfølgende temakontrol.

Førkontrollen

11. Førkontrollen, der foretages ud fra Liste for dokumentationskontrol fra pensionssystemet, Liste for dokumentationskontrol fra boligstøttesystemet og Revisions- og kontrollister fra BIS, bl.a. vedrørende straksudbetalinger, skal være foretaget inden, udbetalingen finder sted. Kontrollen skal bl.a. omfatte:

- Ved tilgange skal det kontrolleres, at der i sagen ligger et underskrevet ansøgningsskema.
- Ved PBS-overførsler skal det anvendte kontonummer i pengeinstitut kontrolleres med den af modtageren underskrevne blanket med det aktuelle kontonummer.
- Ved ændringer skal kontonummer ved PBS-overførsler kontrolleres med den af modtageren underskrevne blanket med det aktuelle kontonummer i pengeinstitut.
- Ved udbetalinger via BIS skal Pensions- og Omsorgskontoret, inden udbetalingen finder sted, have kontrolleret udbetalingen.

Revisionsdirektoratets gennemgang af den udførte førkontrol har omfattet Pensions- og Omsorgskontorerne Nørrebro, Østerbro og Bispebjerg og har givet anledning til følgende:

- Gennemgangen af Liste for dokumentationskontrol (EA019) fra pensionssystemet omfattede 23 sager og gav ikke anledning til bemærkninger.
- Gennemgangen af Liste for dokumentationskontrol (VA145) fra boligstøttesystemet omfattede 25 sager og gav ikke anledning til bemærkninger.
- Gennemgang af Revisions- og kontrollisterne (RB 511) fra BIS kunne ikke foretages på nogen af de udvalgte Pensions- og Omsorgskontorer, da der manglede kon-

trollister. Revisionsdirektoratet kunne således ikke teste, om kontrollen var udført efter reglerne i FAKIR.

Sundhedsforvaltningen har primo 2005 i samarbejde med Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen, som har systemansvaret for BIS, etableret en procedure, der skal sikre, at der i alle tilfælde fremsendes Revisions- og kontrollister fra BIS direkte til de enkelte Pensions- og Omsorgskontorer.

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at denne nye fremgangsmåde, som skulle have sikret kontrol af sagerne i Pensions- og Omsorgskontorerne, alligevel ikke har fungeret, og direktoratet skal derfor henstille, at forvaltningen undersøger årsagen hertil og foretager det fornødne for at sikre kontrollens udførelse.

Revisionsdirektoratet har testet den udførte kontrol af udbetalinger til alternative modtagere via BIS fra juli til november 2005 på de 3 Pensions- og Omsorgskontorer. Gennemgangen gav anledning til følgende bemærkninger:

- Pensions- og Omsorgskontoret Bispebjerg havde ikke dokumenteret kontrollens udførelse ved notering af initialer og dato, som foreskrevet i forretningsgangen.
- Listen fra Pensions- og Omsorgskontoret Østerbro fra BIS pr. 18. juli 2005 var ifølge Sundhedsforvaltningen bortkommet. Revisionsdirektoratet kunne således ikke konstatere, om kontrollen var udført, og hvad pensionskontoret havde gjort i den anledning.
- På Pensions- og Omsorgskontoret Nørrebro gav gennemgangen af kontrollisten for alternative modtagere ikke anledning til bemærkninger.

Indførelse af NEM-konto ultimo 2005 betyder, at der bør ske ændringer af forretningsgangen for førkontrol. Revisionsdirektoratet er informeret om, at en ajourført forretningsgang er under udarbejdelse.

Revisionsdirektoratet finder det – på baggrund af flere års bemærkninger om førkontrollens udførelse – stærkt beklageligt, at førkontrollerne for såvel udbetalinger til

borgere som til alternative modtagere fortsat ikke udføres som foreskrevet. Direktoratet skal henstille, at ledelsestilsynet på Pensions- og Omsorgskontorerne sætter fokus på kontrollernes udførelse.

Sundhedsforvaltningen har efterfølgende oplyst, at der i maj 2006 er udsendt retningslinier til Pensions- og Omsorgskontorerne, som præciserer anvendelsen af forretningsgangene for førkontrol. Som led i en opstramning af kontorerne overholdelse af retningslinierne for førkontrol, er der samtidigt indført et formaliseret decentralt ledelsestilsyn på området.

Temakontrol

12. Temakontrollen fastlægges årligt af Sundhedsforvaltningen og tilrettelægges efter følgende principper:

- Kontrollemner og -omfang skræddersyes til det enkelte ydelsesområdes særlige forhold.
- Kontrollemnerne kan skifte fra år til år.
- Kontrollemner- og omfang kan være forskellige efter de særlige forhold i de enkelte kontorer.

For 2005 blev der udvalgt temakontrol på folkepensionsområdet og på boligstøtteområdet. Kontrollerne udføres i de enkelte Pensions- og Omsorgskontorer, og resultatet rapporteres til den centrale forvaltning, som udarbejder en samlet rapport.

Temakontrol på folkepensionsområdet

13. Temakontrollen for 2005 har omfattet i alt 453 sager vedrørende pensionister, der har modtaget folkepension og løbende personlige tillæg samtidigt.

Temakontrollen, der er udført i perioden juni-august 2005, har omfattet samtlige løbende tillæg såvel månedlige som kvartalsvise, ekskl. supplement til brøkpensioner og maskinelt beregnet varmetillæg. Der blev foretaget kontrol af, om der var indberettet afgangsdato for tillægget, og om der var foretaget en årlig opfølgning.

Temakontrollen viste, at:

- Der i 138 sager ikke var indberettet afgangsdato.
- Der i 129 sager ikke var foretaget en årlig opfølgning.

Sundhedsforvaltningen har – på baggrund af undersøgelsens resultat – den 5. september 2005 indskærpet reglerne om opfølgning og indberetning af afgangsdato over for Pensions- og Omsorgskontorerne.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at der i samtlige sager nu er foretaget den fornødne revurdering og opfølgning.

Temakontrol på boligstøtteområdet

14. Sundhedsforvaltningen har for 2005 gennemført en temakontrol om boligydelse /depotsager. Kontrollen har omfattet 1.793 andelsboligsager og 61 ejerboligsager.

Temakontrollen omfattede en kontrol af, at:

- Der var indhentet gældserklæring i sager med udbetaling af boligydelse som lån i andelsboliger.
- Erklæringen var underskrevet af ansøger, eller af både ansøger og ejer, hvis ansøger ikke var ejer.
- Erklæringen var lagt i depot.
- Sager var oprettet i S&A (herunder overført til efterlevende ægtefælle/husstandsmedlem).

I ejerboligsager blev det endvidere kontrolleret, at:

- Der var tingslyst skadesløsbrev (eventuelt ejerpantebrev).
- Skadesløsbrev eller ejerpantebrev var lagt i depot.
- Sagen var oprettet i S&A.

Temakontrollen viste på området for andelsboliger, at:

- Der i 11 sager ikke var indhentet gældserklæring.
- Erklæringen i 11 sager ikke var underskrevet af ansøger eller ejer.
- Erklæringen i 26 sager ikke var lagt i depot.

- Sagerne i 25 tilfælde ikke var oprettet i S&A.

For området for ejerboliger var der ingen bemærkninger til de undersøgte kontrolpunkter.

Sundhedsforvaltningen har efterfølgende oplyst, at de konstaterede fejl er rettet.

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at det overvejes, om de mange fejl, der blev konstateret i temakontrollerne, bør give anledning til ændringer i de eksisterende forretningsgange eller ændringer i ledelsestilsynet.

Revision af IT-anvendelsen

15. 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 personsagsgennemgangen – at der for anvendelsen af edb-systemer er etableret betryggende og dokumenterede interne kontroller.

I relation til udgiftsområderne i dette protokollat anvendes flere forskellige systemer:

- Pensionssystemet (SOP).
- Bistandssystemet (BIS). I efteråret 2005 blev BIS erstattet med KMD Aktiv.
- Boligydelssystemet (BYS)

Systemerne er alle KMD-standardsystemer, som driftsafvikles af KMD, som over for forvaltningen har afgivet revisorerklæring for systemerne.

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.

Interne kontroller i personsager

16. Revisionsdirektoratet har på de 3 Pensions- og Omsorgskontorer ved stikprøver undersøgt, om lederen eller en af denne bemyndigede medarbejder har udfærdiget et kompetenceskema for hver kontrollerende medarbejder.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at kompetenceskemaerne i alle tilfælde var udarbejdet i henhold til forretningsgangen.

C. Revision af personsager

17. Revisionsdirektoratets sagsrevision har været baseret på 99 personsager fordelt på følgende typer: 26 sager om folkepension, 24 sager om personlige tillæg og helbredstillæg, 5 sager om supplerende pensionsydelse, 25 sager om boligydelse som tilskud til lejere, 12 sager om boligydelse som lån til andelshavere, 4 sager om boligydelse som lån til ejere og 3 sager om boligydelse til lejere af ældreboliger.

Sagerne blev udvalgt i Pensions- og Omsorgskontorerne Nørrebro, Østerbro og Bispebjerg.

Der er ved udvælgelsen af sager lagt vægt på nyetablerede sager, og sagerne er ved gennemgangen bl.a. blevet kontrolleret for, at:

- Love og regler er overholdt.
- Interne forretningsgange mv. er overholdt.
- Retningslinierne i revisions- og regnskabsbekendtgørelsen er overholdt.

Revisionen af sagerne har givet anledning til kommentarer i 36 tilfælde, som er anført i det følgende fordelt efter sagstype.

Folkepension

18. Gennemgangen af sager om folkepension gav anledning til følgende bemærkninger om manglende dokumentation i sagerne:

I 3 sager, hvoraf det fremgik, at pensionisterne i en periode havde haft ophold i udlandet, manglede der dokumentation for, at Den Sociale Sikringsstyrelse var tilskrevet om pensionisternes mulighed for at opnå pension fra udlandet.

Det er efterfølgende konstateret, at:

- Den Sociale Sikringsstyrelse var tilskrevet om pension i den første sag, men dokumentationen fejlagtigt ikke var tilaktet sagen.
- Pensionisten i den anden sag havde fået tilkendt pension fra England – dog med et meget lille beløb – hvilket ikke fremgik af sagen.
- Pensionisten i den 3. sag var udstationeret af Danida, hvilket betød, at udlandsopholdet ikke fik betydning for beregningen af pensionen. Dette skulle have fremgået af sagen.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

I én sag manglede der dokumentation af, hvorvidt pensionisten kunne få pension fra udlandet. Pågældende har efterfølgende oplyst, at han ikke er berettiget til pension fra udlandet. Endvidere manglede der i sagen dokumentation for 40 års ophold i Danmark. Pensionskontoret har efterfølgende indhentet den fornødne dokumentation for bopælsår og har som følge heraf omberegnet sagen, da pensionisten kun havde opnået 36 bopælsår. For meget udbetalt folkepension for 2005 og 2006, i alt 9.103 kr., vil blive afholdt uden for statsrefusionsordningen.

I én sag kunne det ikke på grundlag af det foreliggende sagsmateriale bedømmes, om beregning af brøkpension var korrekt. Pensionisten var tilflyttet fra Helsingør Kommune den 15. september 2005, og fraflytningskommunen havde alene fremsendt en flyttemeddelelse.

Af bekendtgørelse nr. 866 af 23. oktober 2002 om social pension fremgår det af § 10, at "ved flytning fra en kommune til en anden kommune her i landet, skal kommunalbestyrelsen i fraflytningskommunen sende sagens akter til kommunalbestyrelsen i den nye kommune". Sundhedsforvaltningen har oplyst, at det er normal praksis kun at

fremsende en flyttemeddelelse til den nye kommune, hvorefter den nye kommune iværksætter pensionen med samme satser, som var gældende i fraflytningskommunen. Revisionsdirektoratet har ikke foretaget revision af sagen, idet sagsakterne ikke forelå. Det henstilles, at sagsbehandlingspraksis bringes i overensstemmelse med lovgivningen, og at sagen rekvireres fra Helsingør Kommune.

Pensions- og Omsorgskontoret har efterfølgende oplyst, at den fornødne dokumentation vil blive rekvireret fra Helsingør Kommune.

Sundhedsforvaltningen oplyser, at spørgsmålet om medsendelse af dokumentation for brøkpensionsberegning mellem fraflytnings- og tilflytningskommune vil blive taget op i Pensionsarbejdsgruppen under KL, idet en smidig løsning forudsætter en afklaring på landsplan.

Personlige tillæg og helbredstillæg

19. Gennemgangen af sager om personlige tillæg og helbredstillæg gav anledning til følgende bemærkninger om manglende dokumentation i sagerne:

I 11 sager manglede der dokumentation for den benyttede bankkonto. Det fremgår af FAKIR, at den benyttede bankkonto skal dokumenteres ved en af klienten underskrevet blanket. Revisionsdirektoratet har i alle sagerne kontrolleret, at den benyttede bankkonto ifølge Skattevæsenets oplysninger tilhører klienten, og har alene rubriceret sagerne som formelle fejl, idet den foreskrevne dokumentation manglede i sagerne.

Sundhedsforvaltningen har efterfølgende oplyst, at dette høje antal af fejl normalt ville give anledning til indskærpelse fra centralt hold, men da problemstillingen – som følge af NEM-kontoens indførelse – nu ikke længere er aktuel, vil der ikke blive foretaget yderligere.

I én sag med supplerende tillæg i forbindelse med udbetaling af brøkpension manglede dokumentation for pensionistens bopælsår. Det er efterfølgende oplyst, at dokumentationen er blevet indhentet, og at denne ikke gav anledning til ændring af ydelsen. Sagen er således rubriceret som formel fejl.

I én sag blev det konstateret, at den individuelle økonomiske beregning, der lå til grund for tillæggets størrelse, var dateret den 4. juni 2002 og således var af ældre dato. Pensionskontoret har efterfølgende foretaget en ny beregning, som dog ikke medførte ændring af ydelsen.

Det blev samtidig oplyst, at kontoret fremadrettet vil indføre en praksis, der medfører, at de individuelle økonomiske beregninger altid skal være af nyere dato. Sagen er rubriceret som formel fejl.

Supplerende pensionsydelse

20. Gennemgangen af sager for supplerende pensionsydelse gav ikke anledning til bemærkninger.

Boligyldelse

21. Gennemgangen af sager om boligydelse gav anledning til følgende bemærkninger om fejl i registreringen i boligydelsessystemet samt om manglende dokumentation i sagerne:

I 8 sager var der foretaget forkert registrering i systemet af ansøgers pligt til indvendig eller udvendig vedligeholdelse af boligen.

Kontorets efterfølgende gennemgang af sagerne viste, at der i 6 af sagerne var sket en fejlregistrering, mens registreringen i 2 af sagerne var korrekt, men ansøgningsskemaerne var forkert udfyldt. Sagerne med fejl i registreringen har samlet refusionsmæssig betydning for i alt 40.193 kr. I fem sager var der udbetalt for meget, i alt 43.613 kr., og i én sag var der udbetalt for lidt i alt 3.420 kr. De 2 sager med fejl i ansøgningsskemaet er alene rubriceret som formelle fejl.

I 4 sager manglede der dokumentation for den benyttede bankkonto, hvilket er rubriceret som formelle fejl.

I 3 sager var ansøgningsskemaets felter om, hvorvidt bopælen benyttes som helårsbolig, og hvorvidt ansøger havde fast ophold i Danmark, ikke afkrydset.

Revisionsdirektoratet henstiller, at det ved behandling af ansøgningsskemaet kontrolleres, at samtlige felter er besvaret korrekt. Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

I 3 sager manglede ansøgningsskema. I den ene sag har pensionskontoret efterfølgende modtaget ansøgningsskemaet fra Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen. I den anden sag havde det trods gentagne rykkere fra pensionskontoret ikke været muligt at fremskaffe ansøgningsskema fra FAF. Ansøgningsskemaet anses for at være bortkommet. I den tredje sag, hvor lejemålet i 2003 var overgået fra lejebolig til andelsbolig, forelå der ikke et ansøgningsskema om boligydelse til andelsbolig. Pensionskontoret har efterfølgende indhentet ansøgningsskemaet.

Revisionsdirektoratet henstiller, at ansøgningsskema altid forefindes i den aktuelle sagsmappe, og har rubriceret fejlene som formelle.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

22. 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:

Kategorier	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.
Folkepension	26	21	4	1	9.103
Personlige tillæg og helbredstillæg	24	11	13	-	-
Supplerende pensionsydelse	5	5	0	-	-
Boligydelse	44	26	12	6	40.193
I alt	99	63	29	7	49.296

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2004 blev gennemgået 106 sager, hvoraf 95 sager var uden fejl. I 9 sager var der fejl af formel karakter, og i 2 sager var der fejl med refusionsmæssig betydning. Antallet af såvel formelle fejl som fejl med refusionsmæssig betydning er således forøget væsentligt i 2005.

IV. Særlige kontrolarbejder

Socialministeriets puljemidler

23. Revisionsdirektoratet har afgivet revisorerklæring på ét regnskab – projekt "fleksible dag- og aktivitetstilbud på borgernes præmisser, målrettet yngre hjemmeboende borgere med demens 2004-2006", hvor Københavns Kommune har modtaget tilskud fra Socialministeriet.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

1. juni 2006

Tommy Jacobsen

/Pia S. Nielsen