

Revisionsprotokollat
til
Sundheds- og Omsorgsudvalget
vedrørende
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes
regnskab for 2007 på visse dele
af det sociale område
(folkepension og boligydelse)**

24. juni 2008

Indholdsfortegnelse

	Side
<u>I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet</u>	2
<u>II. Den udførte revision</u>	4
<u>A. Revisionsbetænkningen for 2006</u>	5
<u>Velfærdsministeriets bemærkninger til revisionen af 2006</u>	8
<u>B. Intern kontrol</u>	8
<u>Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller</u>	8
<u>Samlet vurdering af den interne kontrol</u>	14
<u>C. Revision af personsager</u>	14
<u>Folkepension</u>	14
<u>Personlige tillæg og helbredstillæg</u>	14
<u>Supplerende pensionsydelse</u>	15
<u>Boligyldelse</u>	15
<u>Beboerindskudslån</u>	16
<u>Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering</u>	17
<u>III. Særlige kontrolarbejder</u>	18
<u>Puljemidler</u>	18

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 på visse dele af det sociale område (folkepension og boligydelse) 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.

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

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

Dette sker bl.a. ved Sundheds- og Omsorgsforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2009, hvor der tages udgangspunkt i revisionsprotokollatet og Sundheds- og Omsorgsudvalgets besvarelse 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 visse dele af det sociale område for 2008 til Sundheds- og Omsorgsudvalget. Udvalget behandler dette i august 2009.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det stærkt påkrævet, at det ny kontrolkoncept implementeres, så der kan ske en reduktion af manglerne i de interne kontroller. (Der henvises til side 14).
2. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, **at** oversigten over aktive låntagere vedrørende beboerindskudslån til brug for statsrefusionsopgørelsen indeholdt væsentlige fejl, og **at** antallet af formelle fejl for boligydelsesområdet fortsat er højt. (Der henvises til side 17).

II. Den udførte revision

2. Revisionen af folkepension mv. er sket 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).

Inden for Sundheds- og Omsorgsudvalgets 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.
- Beboerindskudslån.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets bruttoudgifter på området har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – Endelig restafregning 2007" udgjort følgende:

	Mio. kr.
Folkepension mv.	5.367,4
Personlige tillæg og helbredstillæg	96,3
Boligsikring	0,2
Boligyldelse ekskl. lån	<u>515,7</u>
I alt	5.979,6

Neden for 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. 284, pkt. 6, fandt Revisionsdirektoratet det beklageligt, at 2. fase af en temakontrol om fejlagtig udbetaling af boligydelse i perioden 1. maj 1998 til 31. december 2003 først blev påbegyndt i maj 2007.

Ifølge betænkningen forventede forvaltningen, at alle sager er afsluttet inden udgangen af november 2007.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i midtvejsopfølgningen af sagen den 21. februar 2008 oplyst: I perioden maj til november 2007 har forvaltningen anvendt mange ressourcer på at opgøre disse tilgodehavender og sikre korrekt udbetaling af boligydelse i de relevante tilfælde. Der udestår alene ganske enkelte specifikke sager – primært vedrørende borgere, som efter 1998 er flyttet til udlandet. Der vil ske en endelig rapportering til Revisionsdirektoratet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i et brev af 14. marts 2008 meddelt følgende om resultatet af temakontrollen:

Forvaltningen har beregnet et samlet udbetalingsbeløb på 11,1 mio. kr. Udbetaling/efterbetaling omfatter også omkontering af beløb i forbindelse med modregning af gæld mellem støttemodtager og kommunen. Der er således ikke efterbetalt tilgodehavende boligydelse, førend en eventuel gæld til kommunen er modregnet. Pensions- og Omsorgskontorerne har endnu ikke kunnet færdigekspedere et mindre antal sager – beløbsmæssigt svarende til ca. 1 procent. Disse sager vedrører henholdsvis udvandrede støttemodtagere, som det ikke i alle tilfælde vil være muligt at få kontakt med, og sager hvor tilgodehavendet er anmeldt til skifteretten, uden at udbetaling har kunnet ske endnu. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen betragter herefter Temakontrollen som gennemført.

Administrationscentret vil fortsat løbende følge op på Pensions- og

Omsorgskontorerne færdigekspedition af sagerne, herunder af et mindre antal aktive og passive sager, hvor der kan blive tale om afholdelse af beløb udenfor statsrefusionsordningen. Administrationscentret har indarbejdet/vil indarbejde de foretagne korrektioner i statsrefusionsregnskabet for såvel år 2007 som 2008.

4. Ifølge revisionsbetænkningen for 2006, s. 9, pkt. 7, udtalte Revisionsdirektoratet – på baggrund af flere års bemærkninger om førkontrollens udførelse – kritik af, at de interne kontrolforanstaltninger fortsat ikke udføres korrekt.

Som det fremgår af revisionsbetænkningen, lægger forvaltningen stor vægt på at have et velfungerende og effektivt decentralt kontrolmiljø, og anerkender, at revisionens kritik er berettiget. Forvaltningens ledelse reagerede derfor prompte på Revisionsdirektoratets henvendelse om svigt i det decentrale ledelsestilsyn i sommeren 2006. Der blev nedsat en arbejdsgruppe, der – i samarbejde med Revisionsdirektoratet – udarbejder et nyt kontrolkoncept baseret på en risikovurderingsproces, således at fokus rettes mod kontrollernes kvalitet frem for kvantitet. Dette omfattende og højt prioriterede arbejde forventes afsluttet inden udgangen af 2007.

Revisionsudvalget tilsluttede sig Revisionsdirektoratets kritik og behovet for en styrkelse af forvaltningens interne kontrol.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i midtvejsopfølgningen af 21. februar 2008 oplyst: Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tager kritikken til efterretning og henviser til status for udarbejdelse af et nyt kontrolkoncept. Det fremgår om arbejdet: "På grund af de mange ressourcer som forvaltningen har investeret i forhold til revisionsbemærkningen om temakontrollen, har arbejdsgruppen ikke været aktiveret i en periode i efteråret 2007. Umiddelbart efter færdiggørelse af regnskabsafslutningen for 2007 vil arbejdet med at udarbejde et nyt kontrolkoncept blive genoptaget."

5. Ifølge revisionsbetænkningen, bilag 1, s. 293, pkt. 17, anbefalede Revisionsdirektoratet, at der følges op på resultaterne af temakontrollen om vedligeholdelsespligt, særligt at der tages initiativ til fremadrettet at sikre korrekt

indtastning af ansøgningsskemaets oplysninger. Herudover anbefalede Revisionsdirektoratet, at forvaltningen overvejer, om undersøgelsen giver anledning til at gennemgå såvel alle nyoprettede sager i 2006 samt sager overtaget fra Socialforvaltningen på baggrund af det store antal fejl i en enkelt måneds stikprøve. Endelig bør forvaltningen overveje at indføre en kontrol af løbende sager, der overtages fra Socialforvaltningen, idet undersøgelsen viste en særdeles høj fejlandel med udbetalingsmæssig betydning.

Ifølge betænkningen ville forvaltningen i forbindelse med arbejdet om risikovurdering og nyt kontrolkoncept medtænke Revisionsdirektoratets anbefalinger.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i midtvejsopfølgningen af 21. februar 2008 henvist til status på revisionsbemærkningen, jf. pkt. 4.

6. Revisionsdirektoratet anbefalede, jf. revisionsbetænkningen, bilag 1, s. 300, pkt. 26, at forvaltningen vurderer, hvorvidt der bør tages skridt til undersøgelse af korrekt tildeling af supplerende pensionsydelse (ældrechecken), som følge af en enkelt sag i Revisionsdirektoratets gennemgang, som efter direktoratets opfattelse kan få betydning for tilsvarende sager.

Ifølge betænkningen ville forvaltningen overveje ændring af procedure samt gennemførelse af temakontrol i forbindelse med beregning og udbetaling af den supplerende pensionsydelse for 2008.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i midtvejsopfølgningen af 21. februar 2008 oplyst, at den omtalte temakontrol er planlagt og vil blive gennemført i perioden 1. marts til 15. maj 2008.

Revisionsdirektoratet anmoder om at blive holdt orienteret om resultatet af temakontrollen.

7. Det fremgår af revisionsbetænkningen for 2006, bilag 1, s. 283, pkt. 5, at afstemningen af pensionssystemet med KØR, herunder den tekniske afklaring af samspillet mellem systemerne er tilendebragt.

Forvaltningen har oplyst, at månedlig afstemning er iværksat med virkning fra juni 2007, dog med enkelte afbrydelser på grund af programfejl.

Velfærdsministeriets bemærkninger til revisionen af 2006

8. 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 finder det ikke tilfredsstillende, at revisionen kan konstatere, at temakontrollen for 2003 på boligstøtteområdet først blev påbegyndt i maj 2007. Ministeriet beder revisionen følge op på udviklingen på området i revisionsberetningen for 2007.

Der henvises til pkt. 3.

- Velfærdsministeriet forventer, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen retter op på den interne kontrol og sikrer, at risikoen for fejl og besvigelser på området minimeres. Revisionen bedes følge udviklingen på området tæt i forbindelse med revisionsberetningen for 2007.

Der henvises til pkt. 4.

B. Intern kontrol

Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller

9. Revisionsdirektoratet har gennemgået de væsentligste elementer af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens interne kontroller. Vurderingen heraf danner grundlag for den efterfølgende revision af personsager, idet denne giver en indikation af, om risikoen for fejl er høj eller lav.

Forvaltningens interne kontroller omfatter forvaltningens kontrolmiljø, forvaltningens risikovurderingsproces, kommunikation, udførelsen af etablerede kontroller samt tilsynet 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.

10. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har oplyst, at Pensions- og Omsorgskontorerne (P&O kontorerne) i 2007 har fulgt de forretningsgange for sagers førelse og udbetaling af ydelser, herunder forretningsgange for den interne kontrol, der fremgår af systemet FAKIR, og som er udarbejdet af den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning. Disse forretningsgange er suppleret med Sundheds- og Omsorgsforvaltningens egne regler om fx ledelsestilsyn.

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, eventuel en temakontrol samt kontrol af borgersager og kontrol af udbetalinger til alternative modtagere. Herudover følger forvaltningen retningslinierne i FAKIR om, at der skal udarbejdes kompetenceskemaer for alle medarbejdere.

Revisionsdirektoratet har udvalgt følgende 4 af de 7 P&O kontorer til revision:

Indre By/Kongens Enghave/Vesterbro, Bispebjerg, Valby og Nørrebro.

Førkontrol

11. Førkontrollen udføres på grundlag af Liste for dokumentationskontrol fra pensionssystemet (EA019) og Liste for dokumentationskontrol fra boligstøttesystemet (VA145).

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

Gennemgangen har omfattet samtlige lister for perioden juni-oktober 2007 på Indre By, Bispebjerg og Valby, mens listerne for Nørrebro er gennemgået for perioden januar - juni 2007.

Revisionsdirektoratet konstaterede følgende:

- Listerne på Indre By var ikke kontrolleret inden udbetalingen af ydelserne. Kontoret vil fremover udføre kontrollen, inden udbetaling finder sted.
- På Valby var en liste dateret den 16. februar 2007 (uden korrekt områdenummer) først modtaget den 12. marts 2007, og det havde derfor ikke været muligt at foretage kontrollen, inden udbetaling finder sted, som det er foreskrevet i forretningsgangen.

Det er oplyst, at listerne for dokumentationskontrol for pension sendes til P&O kontorerne på grundlag af et områdenummer. I enkelte tilfælde oprettes sager dog uden angivelse af områdenummer, og listen sendes derfor til centralforvaltningen i Sjællandsgade, der efterfølgende distribuerer listen til de relevante P&O kontorer.

Forvaltningen bør sikre, at kontrollister, der distribueres fra centralforvaltningen, fremover udsendes, så forretningsgangens bestemmelser om kontrol inden udbetaling kan overholdes.

Kontrol KMD Aktiv & Udbetaling: Borgersager

12. Kontrollen af udbetalinger via KMD Aktiv borgersager sker på grundlag af et dataudtræk af forvaltningens udbetalinger.

Det blev ved gennemgangen konstateret, at Indre By ikke havde udført kontrollen for borgersager, da kontoret fejlagtigt havde opfattet, at disse var kontrolleret.

Kontrol KMD Aktiv & Udbetaling: Alternative modtagere

13. Kontrollen af udbetalinger til alternative modtagere udføres på grundlag af kontrolliste fra KMD-udbetalingssystemet og Kontrolliste SS080 fra KMD Aktiv alternative modtagere. Nye sager om udbetalinger til alternative modtagere skal kontrolleres 100 %. Kontrollen skal forhindre fejl og besvigelser.

Gennemgangen har omfattet samtlige lister for juni - oktober 2007 på Indre By, Bispebjerg og Valby, mens listerne for Nørrebro blev gennemgået for januar - juni 2007.

Det blev ved gennemgangen konstateret manglende kontinuitet i rækkefølgen af SS080-listerne, idet der manglede lister på datoer ud over weekender. Dette kan eventuelt skyldes, at der de pågældende dage ikke er foretaget udbetalinger til alternative modtagere.

Ifølge forvaltningen sender KMD dagligt materiale til P&O kontorerne, og det fremgår af en følgeseddel, om der den pågældende dag er sendt SS080-liste.

Det anbefales, at følgesedlerne fra KMD anvendes som dokumentation for eventuelt manglende SS080-liste, og at dette indarbejdes i forretningsgangen for kontrol af alternative modtagere.

Kompetenceskemaer

14. Revisionsdirektoratet har på de 4 P&O kontorer ved stikprøver undersøgt, om

lederen eller en af denne bemyndiget medarbejder har udfærdiget et kompetenceskema for hver kontrollerende medarbejder i henhold til forretningsgangen herfor.

Der blev under gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler.

Temakontrol

15. Temakontroller fastlægges af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og tilrettelægges efter følgende principper:

- Kontrolemner og -omfang skræddersyes til det enkelte ydelsesområdes særlige forhold.
- Kontrolemne kan skifte fra år til år.
- Kontrolemner og -omfang kan være forskellige efter de særlige forhold i de enkelte kontorer.
- Kontrollerne udføres i de enkelte P&O kontorer, og resultatet rapporteres til den centrale forvaltning, som udarbejder en samlet rapport.

Der er ikke gennemført temakontroller for 2007.

Decentralt ledelsestilsyn

16. Forvaltningen har primo 2007 indført et månedligt decentralt ledelsestilsyn, hvor den ansvarlige teamleder for pensionsteamet på hvert P&O kontor skal kontrollere, at førkontrollerne og kontrollen af udbetalinger via KMD Aktiv er foretaget som foreskrevet. Kontorets chef skal attestere dette.

Revisionsdirektoratet har gennemgået samtlige månedlige tilsyn udført i 2007 på de 4 P&O kontorer.

Det fremgik af en rapport om ledelsestilsynet, at kontrollen af borgersager på Indre By var udført. Revisionsdirektoratet har imidlertid konstateret, at dette ikke er tilfælde, jf. pkt. 12.

Ifølge retningslinierne for de decentrale ledelsestilsyn skal disse udføres primo hver

måned.

Revisionsdirektoratet kunne dog konstatere, at nogle tilsyn er dateret medio og i enkelte tilfælde efter den 20. i måneden.

IT-anvendelsen

17. 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 flere forskellige edb-systemer, der alle er standardsystemer, som driftsafvikles af KMD. Det er påset, at der foreligger revisorerklæring for disse systemer.

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

18. Revisionsdirektoratets gennemgang af forretningsgange og forvaltningens udførelse af interne kontroller mv. viser, at der fortsat kan konstateres mangler i udførelsen af førkontrollen, kontrollen af borgersager og det decentrale ledelsestilsyn.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det stærkt påkrævet, at det ny kontrolkoncept implementeres, så der kan ske en reduktion af manglerne i de interne kontroller.

C. Revision af personsager

19. Revisionsdirektoratets sagsgennemgang har været baseret på 35 personsager fordelt på Bispebjerg, Valby, Nørrebro og centralforvaltningen.

Der er ved udvælgelsen af sager hovedsageligt lagt vægt på nyetablerede sager. For personlige tillæg og helbredstillæg er der i sagsudvælgelsen lagt vægt på væsentligste poster (gruppering, jf. den autoriserede kontoplan). Det blev bl.a. kontrolleret at:

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

Der er i det følgende redegjort for resultatet af gennemgangen af sager fordelt efter sagstype.

Folkepension

20. Ved gennemgangen af 10 sager om folkepension konstateredes ingen fejl og mangler.

Personlige tillæg og helbredstillæg

21. Ved gennemgangen af 10 sager om personlige tillæg og helbredstillæg fordelt på 7

forskellige grupperinger konstateredes ingen fejl og mangler.

Der er foretaget fravalg af følgende grupperinger: 001 briller personligt tillæg, 002 medicin personligt tillæg, 004 fysioterapi, fodterapi, kiropraktor- og psykologbehandling personligt tillæg og 011 fysioterapi, fodterapi, kiropraktor- og psykologbehandling helbreds tillæg.

Fravalget er begrundet i udgiftsområdernes mindre økonomiske betydning.

Supplerende pensionsydelse

22. Ved gennemgangen af 5 sager om supplerende pensionsydelse (ældrechecken) konstateredes ingen fejl og mangler.

Boligyldelse

23. Gennemgangen af i alt 8 sager om boligydelse har omfattet 4 sager om boligydelse som tilskud til lejere, 1 sag om boligydelse som lån til andelshavere, 1 sag om boligydelse som lån til ejere, 1 sag om boligydelse til lejere af ældreboliger og 1 sag om tilskud til bofællesskab.

Manglende dokumentation

I 4 sager var ansøgningskemaet mangelfuldt udfyldt. Der manglede i 2 tilfælde afkrydsning, om bopælen benyttes mere end 6 måneder årligt. I ét tilfælde manglede afkrydsning om boligen benyttes som helårsbolig og i ét tilfælde manglede afkrydsning i felterne: erklæring om formue, oplysninger om boligen, der søges støtte til og oplysninger i øvrigt.

Det er oplyst, at flere af sagerne er overtaget fra en anden forvaltning, og at disse ikke er blevet gennemgået af Nørrebro. Det er endvidere oplyst, at det er indskærpet, at sager fra andre forvaltninger fremover skal gennemgås for korrekt afkrydsning og indtastning.

De 4 sager er rubriceret under sager med formelle fejl.

I 1 sag var der ydet boligydelse som lån til en beboer i ejerlejlighed. Ifølge sagen blev udbetalingerne standset pr. 1. februar 2005. Maksimumsbeløbet på det eksisterende skadesløsbrev var overskredet, og pensionisten havde ikke leveret et nyt tinglyst skadesløsbrev.

Det eksisterende skadesløsbrev har et pålydende på 325.000 kr., og gælden udgør på nuværende tidspunkt ca. 331.000 kr. inklusive årlige rentetilskrivninger. Den seneste notering i sagen er dateret 11. marts 2005, og det fremgår ikke, hvad forvaltningen herefter har gjort for at få pensionisten til at levere et nyt tinglyst skadesløsbrev.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at sådanne sager holdes til observation, så borgeren rykkes for manglende skadesløsbrev.

Sagen er rubriceret som formel fejl.

Beboerindskudslån

24. Der blev under gennemgangen af 2 sager ikke konstateret fejl og mangler.

Revisionsdirektoratet gennemgik i forbindelse med revisionen af endelig restafregning af statsrefusionsopgørelsen for 2006 af beboerindskudslån (låneordning 4) forvaltningens oversigt over aktive låntagere ultimo 2006. Oversigten omfatter 229 personer, og Revisionsdirektoratet udvalgte 23 sager, svarende til 10 %, for at undersøge at de pågældende låntagere fortsat havde bopæl i kommunen ifølge folkeregistret.

Der blev konstateret følgende:

- I 8 tilfælde var låntager afdøet ved døden i perioden 13. marts 1996 til 24. april 2005.
- I 4 tilfælde var låntager ikke oplyst i folkeregistret, hvilket fx kan skyldes fejl i oversigten.
- I ét tilfælde var klienten i 2005 flyttet til en udenbys adresse.
- I 10 tilfælde var låntager registreret i folkeregistret med bopæl i kommunen med udgangen af 2006.

Sundhedsforvaltningen er orienteret om ovennævnte og har foranlediget heraf foretaget en gennemgang af opgørelsen.

Det er om resultatet af gennemgangen oplyst, at der for 67 personer er sket ompostering af 1.021.902 kr., der vil blive berigtiget i refusionsopgørelsen.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at oversigten over aktive låntagere vedrørende beboerindskudslån til brug for statsrefusionsopgørelsen indeholdt væsentlige fejl, og at antallet af formelle fejl for boligydelsesområdet fortsat er højt.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

25. 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:

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	10	10	-	-	-
Personlige tillæg og helbrestillæg	10	10	-	-	-
Beboerindskudslån	2	2	-	-	-
Supplerende pensionsydelse	5	5	-	-	-
Boligydelse	8	3	5	-	-
I alt	35	30	5	-	-

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2006 blev gennemgået 59 sager, hvor af 50 Sager var uden fejl. I 8 sager var der fejl af formel karakter (14 %), og i 1 sag var der fejl med refusionsmæssig betydning (2 %).

Revisionsdirektoratet kan for 2007 konstatere, at antallet af sager med formelle fejl er uændret og alene angår boligydelsesområdet. Der er ikke konstateret fejl med

refusionsmæssig betydning.

III. Særlige kontrolarbejder

Puljemidler

26 Revisionsdirektoratet har afgivet revisorerklæring på 11 regnskaber, hvor Københavns Kommune har modtaget tilskud fra Socialministeriets puljemidler til:

- Bedre fleksibel hjemmehjælp.
- Udvikling af bedre ældrepleje (UBÆP).

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

24. juni 2008

Tommy Jacobsen

/Maibritt Søderberg