

Revisionsprotokollat
til
Sundheds- og Omsorgsudvalget
vedrørende
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes
regnskab for 2006 på visse dele
af det sociale område
(folkepension og boligydelse)**

10. juli 2007

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet	1
II. Den udførte revision	3
A. Opfølgning af revisionen af tidligere år.....	4
Temakontrol for 2003 på boligstøtteområdet	4
Socialministeriets bemærkninger til revisionen af 2004.....	5
Socialministeriets bemærkninger til revisionen af 2005.....	6
B. Intern kontrol	7
Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller	7
IT-anvendelsen.....	14
Samlet vurdering af den interne kontrol.....	15
C. Revision af personsager.....	16
Folkepension.....	16
Personlige tillæg og helbredstillæg.....	17
Førtidspension.....	18
Supplerende pensionsydelse	18
Boligydelse	19
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering	20
Anbefaling	20
III. Særlige kontrolarbejder	21
Socialministeriets puljemidler	21

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 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 2007 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 2008, 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 2007).

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

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at temakontrollens 2. fase, som inkluderer udbetalinger af for lidt modtaget boligydelse i perioden 1. maj 1998 til 31. december 2003, først blev påbegyndt i maj 2007. (Der henvises til side 5).
2. Revisionsdirektoratet skal – på baggrund af flere års bemærkninger om førkontrollens udførelse – udtale kritik af, at de interne kontrolforanstaltninger fortsat ikke udføres korrekt. Forvaltningen har – for at rette op på dette problem – sat fokus på udførelse af ledelsestilsyn, men Revisionsdirektoratet kan konstatere, at dette heller ikke har fungeret efter hensigten. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at forvaltningen ikke selv har været opmærksom på problemet fx gennem egen opfølgning herpå. (Der henvises til side 15-16).

Anbefalinger

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at der følges op på resultaterne af temakontrollen om vedligeholdelsespligt, særligt at der tages initiativ til fremadrettet at sikre korrekt indtastning af ansøgningskemaets oplysninger. Herudover anbefaler 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. Endeligt bør forvaltningen overveje at indføre en kontrol af løbende sager, der overtages fra Socialforvaltningen, idet undersøgelsen viste en særdeles høj fejlandel med udbetalingsmæssig betydning. (Der henvises til side 14).
2. Revisionsdirektoratet anbefaler, 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. (Der henvises til side 21).

II. Den udførte revision

2. 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 Sundheds- og Omsorgsforvaltningens 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.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens nettoudgifter på området har ifølge Københavns Kommunes Økonomi- og Ressourcestyringssystem (KØR) i 2006 udgjort følgende:

	Mio. kr.
Folkepension, efterlevelsespension og supplerende engangsydelse	5.278,7
Personlige tillæg og helbredstillæg	96,4
Boligsikring	0,3
Boligyldelse inkl. lån	<u>541,2</u>
I alt	5.916,6

Neden for 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 fejlrubricering.

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

Afstemning af pensionssystemet

4. Det fremgår af revisionsbetænkningen for 2005, s. 147, pkt. 5, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen 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 Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, at afstemningen fremadrettet skulle foretages månedligt, og at der skulle udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser herfor til ibrugtagen den 1. januar 2006.

5. Revisionsdirektoratet har medio juni 2007 modtaget de bebudede afstemninger og forretningsgangsbeskrivelser. Direktoratet er dog fortsat ikke bekendt med, om de bebudede månedlige afstemninger er iværksat.

Revisionsdirektoratet finder – ud fra det forelagte afstemningsmateriale – at dette som udgangspunkt er tilfredsstillende, og der resterer herefter alene nogle tekniske afklaringer omkring samspillet mellem pensionssystemet og KØR, samt en præcis opgørelse af refusionsmæssige berigtigelser som følge af afstemningen. Revisionsdirektoratet indgår i en fortsat dialog med forvaltningen herom.

Temakontrol for 2003 på boligstøtteområdet

6. Det fremgår af revisionsbetænkningen for 2005, s. 148, pkt. 7, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i 2003 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. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ville inden udgangen af 2005 foretage en mere detaljeret afrapportering til Revisionsdirektoratet, herunder om iværksættelse af fase 2 af temakontrollen.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har endnu ikke eftersendt en samlet afrapportering af temakontrollen til Revisionsdirektoratet.

Revisionsdirektoratet har den 31. maj 2007 deltaget i et møde med forvaltningen omkring iværksættelsen af fase 2 af temakontrollen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har herefter udarbejdet en handlingsplan med tilhørende tidsplan, hvorefter gennemgangen af sager og efterbetalinger til borgere skal være afsluttet inden 30. november 2007.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at temakontrollens 2. fase, som inkluderer udbetalinger af for lidt modtaget boligydelse i perioden 1. maj 1998 til 31. december 2003, først blev påbegyndt i maj 2007.

Direktoratet finder det, under hensyn til det interne kontrolmiljø, vigtigt, at foretagne temakontroller udføres og afrapporteres i rimelig tid, efter at de er besluttet, så konklusionerne kan bruges fremadrettet til forbedring af sagsbehandlingen.

Revisionsdirektoratet er bekendt med, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen nu har startet drøftelser om en omfattende ændring i den interne kontrol, herunder de eksisterende temakontroller. Revisionsdirektoratet finder det væsentligt, at forvaltningen nu har sat fokus på forbedring af den interne kontrol, så risikoen for fejl i administrationen af pensionsområdet formindskes.

Socialministeriets bemærkninger til revisionen af 2004

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

Socialministeriet anmodede Revisionsdirektoratet om at følge op på en række enkelt-sager samt forvaltningens overholdelse af førkontrollen og afstemning af pensionssystemet med KØR.

Socialministeriet forventede, at afstemningen af pensionssystemet med KØR var færdiggjort, og at afstemningen indeholdt en analyse af behovet for refusionsmæssige berigtigelser.

Forholdet er omtalt i pkt. 5.

Socialministeriet forventede endvidere opfølgning af temakontrollerne på folkepensionsområdet og boligstøtteområdet for 2004.

Det er af Revisionsdirektoratet påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i fornuddent omfang.

Socialministeriet ønskede endvidere en opfølgning af området om førkontrol. Denne opfølgning er sket både i socialberetningen for 2005 og i det følgende afsnit om intern kontrol.

Socialministeriet fandt det utilfredsstillende, at der på revisionstidspunktet ikke forelå en revisorerklæring om det til folkepension benyttede EDB system.

Revisionsdirektoratet har efterfølgende påset, at den pågældende erklæring er blevet indhentet.

Endelig forventede ministeriet, at der fremadrettet blev igangsat tiltag for at hindre fejl i sagerne om personlige tillæg mv.

Der er af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen fulgt op på alle beretningens forhold.

Socialministeriets bemærkninger til revisionen af 2005

8. Socialministeriet har i brev af 30. april 2007 fremsendt de bemærkninger, som ministeriets gennemgang af beretningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2005 på områder med statsrefusion har givet anledning til.

Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisionen ikke har modtaget de bebudede afstemninger og forretningsgangsbeskrivelser.

Ministeriet bemærker, at revisionen har påpeget det høje fejlniveau, og anmoder Revisionsdirektoratet om at påse, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse.

Ministeriet finder det endvidere ikke tilfredsstillende, at fejlniveauet i personsagerne fortsat er højt, samt at Revisionsudvalget har udtalt kritik heraf. Ministeriet bemærker, at Revisionsudvalget går ud fra, at forvaltningens styrkelse af de interne kontroller samt fastholdelsen af et stærkt ledelsestilsyn vil minimere antallet af fejl på området.

Socialministeriet forventer, at der i beretningen for 2006 kan ses en forbedring i fejlniveauet. Er dette ikke tilfældet, vil ministeriet overveje, om der bør ske en større sagsgennemgang for at afdække problemets omfang, samt skabe grundlag for en skøns­mæssig refusionsmæssig berigtigelse, jf. revisionsbekendtgørelsens § 69, stk. 7.

Revisionsdirektoratet har redegjort for opfølgningen af ministeriets bemærkninger i nærværende beretning.

Revisionsdirektoratet skal anmode om Sundheds- og Omsorgsforvaltningens stilling­tagen til de af ministeriet fremdragne synspunkter.

B. Intern kontrol

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

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, temakontroller, kompetenceskemaer og ledelsestilsyn, idet disse elementer vurderes som de væsentligste områder i forvaltningens interne kontrol.

Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller

10. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har oplyst, at Pensions- og Omsorgskontorer­ne i 2006 har fulgt de forretningsgange for sagsførelse og udbetaling af ydelser, herun­

der forretningsgange for den interne kontrol, som er udarbejdet af den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning, og som fremgår af systemet 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 (bedragerikontrol).

Kontrollen er baseret på en førkontrol, en efterfølgende temakontrol samt en kontrol af udbetalinger til alternative modtagere. Herudover følger forvaltningen retningslinierne i FAKIR om, at der skal udarbejdes kompetenceskemaer for alle medarbejdere.

Revisionsdirektoratet har udvalgt 3 af de 7 Pensions- og Omsorgskontorer til revision:

- Indre By/Kongens Enghave/ Vesterbro (Indre by).
- Amager.
- Vanløse/Brønshøj/Husum (Vanløse).

Førkontrol

11. Førkontrol foretages ud fra Liste for dokumentationskontrol fra pensionssystemet (EA019) og Liste for dokumentationskontrol fra boligstøttesystemet (VA145).

Førkontrollen omfatter kontrol af udbetalinger via KMD Aktiv borgersager, som kontrolleres ved hjælp af et dataudtræk. Ved tilgange skal det kontrolleres, at der i sagen er et underskrevet ansøgningskema, og kontrollen skal foretages inden udbetaling finder sted.

Gennemgangen har omfattet samtlige lister i perioden oktober-december 2006 på de omfattede Pensions- og Omsorgskontorer. Revisionsdirektoratet har ved sin gennemgang konstateret følgende:

- Flere af listerne på Pensions- og Omsorgskontor Indre By manglede markering med initialer og dato for kontrollernes udførelse af Pensionssystemet. For kontrol af borgersager fra KMD Aktiv var kontrollen ikke udført i hele 2006.
- Pensions- og Omsorgskontor Amager havde ikke udført kontrollen af boligstøttesystemet i hele 2006. Ved kontrollen af pensionssystemet manglede kontrol af enkelte tilgange.
- På Vanløse var enkelte tilgange fra Pensionssystemet ikke kontrolleret på listen for december 2006. I kontrollen af boligstøtteområdet var der enkelte tilgange, der ikke var kontrolleret.

Kontrol af alternative modtagere

12. Kontrol af udbetalinger til alternative modtagere udføres periodevist på baggrund af kontrolliste fra KMD-udbetalingssystemet og Kontrolliste SS080. Kontrollen er som udgangspunkt en kontrol, der skal forhindre fejl og besvigelser.

Gennemgangen har omfattet samtlige lister i perioden oktober-december 2006 på de omfattede Pensions- og Omsorgskontorer. Det blev ved gennemgangen konstateret:

- At Pensions- og Omsorgskontor Indre By ikke havde udført kontrollen i hele 2006.
- At listerne modtaget på Amager efter 6. december 2006 ikke var kontrolleret.
- At kontrollen var udført på Pensions- og Omsorgskontor Vanløse.

Kompetenceskemaer

13. Revisionsdirektoratet har på de 3 Pensions- og Omsorgskontorer ved stikprøver undersøgt, om lederen eller en af denne bemyndiget medarbejder har udfærdiget et kompetenceskema for hver kontrollerende medarbejder i henhold til forretningsgangen herfor. Det blev ved stikprøven konstateret:

- At Pensions- og Omsorgskontor Indre By først har udfærdiget skemaerne efter henstilling fra Revisionsdirektoratet.
- At skemaerne på Pensions- og Omsorgskontor Amager ikke var dateret og underskrevet.

- At nogle af skemaerne på Pensions- og Omsorgskontor Vanløse først var udarbejdet, efter direktoratet havde meldt sit revisionsbesøg.

Decentralt ledelsestilsyn

14. Forvaltningen har i maj 2006 indført kvartalsvist decentralt ledelsestilsyn, hvor den decentrale ledelse på Pensions- og Omsorgskontorerne skal kontrollere, at førkontrollerne og kontrollen af udbetalinger til alternative modtagere er foretaget som foreskrevet.

Revisionsdirektoratets gennemgang har omfattet samtlige kvartalsvise tilsyn i perioden maj-december 2006 på de 3 Pensions- og Omsorgskontorer. Ved gennemgangen blev konstateret følgende:

- De decentrale ledelsestilsyn på Pensions- og Omsorgskontorerne Indre By og Amager var ikke udført.
- På Pensions- og Omsorgskontor Vanløse var alle tre tilsyn udført, to af tilsynene var dog udført for sent i forhold til retningslinierne herfor.

Efter konstateringen af problemerne ved Pensions- og Omsorgskontorerens udførelse af den interne kontrol rettede Revisionsdirektoratet straks henvendelse til den centrale forvaltning.

Direktionen reagerede hurtigt herpå og indhentede en redegørelse fra alle Pensions- og Omsorgskontorerens ledelse om udførelsen af tilsyn og kontroller.

Forvaltningen anmodede om en tilbagemelding fra kontorerne for perioden 1. juli 2006 og frem. Resultatet af tilbagemeldingerne fra de 4 kontorer, som ikke var med i Revisionsdirektoratets gennemgang er opsummeret nedenfor:

- **Bispebjerg.** Kontrollerne er gennemført i overensstemmelse med de udmeldte retningslinier. Decentraliseret ledelsestilsyn er gennemført i overensstemmelse med de udmeldte retningslinier.
- **Nørrebro.** Kontrollerne er gennemført i overensstemmelse med de udmeldte retningslinier. Decentraliseret ledelsestilsyn er påbegyndt og gennemført fra oktober kvartal 2006.

- **Valby.** Kontrollerne er gennemført i overensstemmelse med de udmeldte retningslinier. Decentraliseret ledelsestilsyn er gennemført i overensstemmelse med de udmeldte retningslinier.
- **Østerbro.** Kontrollerne er gennemført i overensstemmelse med de udmeldte retningslinier. Decentraliseret ledelsestilsyn er påbegyndt og gennemført fra 1. juli 2006.

Revisionsdirektoratet har som følge af den efterfølgende tilbagemelding til direktionen foretaget et enkelt efterfølgende revisionsbesøg på Nørrebro for at få en overbevisning om, at tilbagemeldingen om udførelsen af tilsyn var korrekt. Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at kontrollen var udført i fuld overensstemmelse med retningslinierne for kontrol og med det til centralforvaltningen indrapporterede.

Forvaltningen har nu taget initiativ til en drøftelse af fremtidige ændringer af kontrolleres udførelse og indhold, hvilket Revisionsdirektoratet finder hensigtsmæssigt. Direktoratet finder det væsentligt, at forvaltningen får kortlagt de væsentlige risici for fejl og besvigelser (risikovurderingsproces) og indretter et kontrolsystem, der er fleksibelt og dækkende til at kunne håndtere disse risici. Revisionsdirektoratet bidrager gerne med synspunkter og rådgivning til dette omfattende arbejde.

Temakontrol

15. Temakontrollen fastlægges årligt af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen 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.
- Der udvælges 1 temakontrol på pensionsområdet og 1 kontrol på boligområdet.
- Kontrollerne udføres i de enkelte Pensions- og Omsorgskontorer, og resultatet rapporteres til den centrale forvaltning, som udarbejder en samlet rapport.

Temakontrol på folkepensionsområdet – Folkepension i relation til udenlandsk pension i Danmark

16. Forvaltningens temakontrol på pensionsområdet for 2006 har omfattet en gennemgang af 341 tilgangssager for februar 2006. Af disse blev 88 sager udvalgt, hvor ansøgere i ansøgningsskemaet havde afkrydset for bopæl eller beskæftigelse i udlandet i en periode.

Forvaltningen har kontrolleret:

- Om kontorerne i tilstrækkelig grad følger op på ansøgers oplysning om ophold og beskæftigelse i udlandet på ansøgningsskemaet om folkepension.
- Om oplysningerne er nærmere undersøgt.
- Om kopi af ansøgningsskema er sendt til Den Sociale Sikringsstyrelse (DSS).
- Om der i øvrigt er ydet vejledning.
- Om kontorets opfølgning i sagen er dokumenteret i sagen.

Resultatet af kontrollen viste, at der umiddelbart er ydet råd og vejledning om eventuel ret til pension fra udlandet i 27 sager (ud af 60 sager fra konventionslande), og indsendt kopi af ansøgningsskemaet til DSS i 13 sager. Hjælpeskemaet SP121 Supplerende oplysninger til ansøgning om folkepension er udfyldt i 9 sager.

I de sager, hvor der er ydet råd og vejledning og indsendt kopi af materiale til DSS, er dette dokumenteret i sagerne.

Forvaltningen har oplyst, at manglende indsendelse af kopi til DSS skyldes forskellige forhold:

- Pension fra udlandet er søgt inden ansøgning om dansk folkepension.
- Der er tale om kortere ophold i udlandet (op til et år) typisk i forbindelse med studier eller au-pair ophold mv.
- Ansøger har været udsendt (perioden medregnes i dansk pension).
- Tilfælde hvor ansøger selv giver udtryk for, at der ikke er optjent ret til pension.
- Tilfælde, hvor ansøger ikke ønsker at søge om pension.

Det er oplyst, at der er fulgt op på sager med manglende orientering om ret til pension fra konventionslande og indsendelse af ansøgningskema til DSS mv.

Forvaltningen har oplyst, at der – som følge af temakontrollens resultat – bliver arrangeret undervisning for Pensions- og Omsorgskontorerne medarbejdere (Pension på tværs af grænser ved Den Sociale Sikringsstyrelse, Socialministeriet og Ankestyrelsen). Der vil endvidere blive udarbejdet en samlet liste over konventionslande, samt udarbejdet en checkliste til medarbejderne. Endelig har forvaltningen oplyst, at det landsdækkende ansøgningskema om folkepension på deres foranledning er blevet ajourført på områderne bopæl og ophold i udlandet.

Temakontrol på boligstøtteområdet – vedligeholdelsespligt

17. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har for 2006 gennemført en temakontrol om boligydelse og særligt vedligeholdelsespligt. Kontrollen har omfattet 245 boligydelsessager, der fordeler sig med 149 nyoprettede sager, alle oprettet i maj 2006 og 96 løbende sager, der er modtaget fra Socialforvaltningen ved overgang fra førtidspension i april 2006.

Temakontrollen omfattede en kontrol af, at kontorerne indtastning i Boligstøttesystemet af oplysninger om indvendig og udvendig vedligeholdelsespligt er i overensstemmelse med udlejers oplysning på ansøgningskemaet.

Temakontrollen viste på området for nyoprettede sager, at:

- 4 sager havde formelle fejl.
- 6 sager havde fejl med udbetalingsmæssig betydning.

Temakontrollen viste på området for løbende sager, at:

- 7 sager havde formelle fejl.
- 6 sager havde fejl med udbetalingsmæssig betydning.

Forvaltningen har oplyst, at Pensions- og Omsorgskontorerne har efterbetalt for lidt udbetalt boligydelse med tilbagevirkende kraft med 15.830 kr., og at for meget udbetalt boligydelse er afholdt uden statsrefusion med 1.804 kr.

Forvaltningen har i øvrigt forudsat, at de enkelte Pensions- og Omsorgskontorer har indskærpet retningslinierne over for deres medarbejdere.

Anbefaling

Revisionsdirektoratet anbefaler, 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 anbefaler 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.

IT-anvendelsen

18. I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen skal revisionen ved revisionsbesøg i årets løb bl.a. efterprøve kommunens anvendelse af IT-systemer i tilknytning til sagsbehandling mv.

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

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

- Pensionssystemet (SOP).
- KMD Aktiv.
- Boligydelsessystemet (BYS).

Systemerne er alle standardsystemer, som driftsafvikles af KMD, og 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.

Samlet vurdering af den interne kontrol

19. Efter Revisionsdirektoratets gennemgang af forretningsgange og forvaltningens udførelse af interne kontroller mv. er det direktoratets vurdering, at de undersøgte Pensions- og Omsorgskontorer ikke har efterlevet forretningsgangenes retningslinier på flere af kontrolpunkterne, herunder førkontrol, kontrol af alternative modtagere, udarbejdelse af kompetenceskemaer mv.

En væsentlig iagttagelse i forbindelse med gennemgangen af interne kontroller er, at der er uklarhed om regelsættet for kontroller, herunder hvor retningslinierne er tilgængelige elektronisk, hvorfra kontrollister skal hentes, hvad formålet med kontrollen er osv.

Revisionsdirektoratet finder derfor anledning til at anbefale, at forvaltningen i forbindelse med, at det interne kontrolsystem skal ajourføres, også indtænker kommunikationen til Pensions- og Omsorgskontorerne, herunder overvejer en elektronisk let tilgængelig ramme for forretningsgange og interne kontroller, så Sundheds- og Omsorgsforvaltningen får sit eget "FAKIR".

Endeligt finder Revisionsdirektoratet det vigtigt at understøtte, at et godt kontrolmiljø minimerer risikoen for fejl og besvigelser. Samlet er det Revisionsdirektoratets vurdering, at den utilstrækkelige interne kontrol på de undersøgte kontorer giver forholdsvis høj risiko for fejl eller besvigelser i sagerne.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet skal – på baggrund af flere års bemærkninger om førkontrollens udførelse – udtale kritik af, at de interne kontrolforanstaltninger fortsat ikke udføres korrekt. Forvaltningen har – for at rette op på dette problem – sat fokus på udførelse af ledelsestilsyn, men Revisionsdirektoratet kan konstatere, at dette heller ikke har fungeret efter hensigten. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at forvaltningen ikke selv har været opmærksom på problemet fx gennem egen opfølgning herpå.

C. Revision af personsager

20. Revisionsdirektoratets sags gennemgang har været baseret på 58 personsager fordelt på Pensions- og Omsorgskontorerne Indre By, Amager og Vanløse.

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 (grupperinger). Sagerne er ved gennemgangen bl.a. blevet kontrolleret for:

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

Revisionen af sagerne har givet anledning til kommentarer i 9 tilfælde, som er anført i det følgende fordelt efter sagstype.

Folkepension

21. I 27 sager om folkepension blev konstateret følgende mangler af dokumentation i sagerne:

I en sag hvoraf det af sagen fremgår, at klienten i en periode har haft ophold i udlandet, mangler der dokumentation for at Sikringsstyrelsen er tilskrevet om klienternes mulighed for at opnå pension fra udlandet.

Det er efterfølgende konstateret, at dette er sket, og sagen er rubriceret som formel fejl.

I en sag kan det ikke på det foreliggende sagsmateriale bedømmes, om sagen er korrekt beregnet. Klienten er tilflyttet Københavns kommune fra Allerød kommune i år 2000 og var på dette tidspunkt førtidspensionist. Fraflytningskommunen har 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".

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har oplyst, jf. revisionsprotokollat (nr. 8/2005) om revisionen af 2005, at det var normal praksis kun at fremsende en flyttemeddelelse til den nye kommune, hvorefter denne iværksætter pensionen med samme satser, som var gældende i fraflytningskommunen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen oplyste endvidere, at spørgsmålet om fremsendelse af dokumentation for pensionsberegning mellem fraflytnings- og tilflytningskommune var taget op i Pensionsarbejdsgruppen under KL, idet en smidig løsning forudsatte en afklaring på landsplan. Revisionsdirektoratet bedes underrettet om, hvorvidt denne problemstilling er afklaret og med hvilket resultat.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har efterfølgende oplyst, at kendelse og dokumentation for førtidspension nu ligger i sagen. Sagen er rubriceret som formel fejl.

Personlige tillæg og helbredstillæg

22. Gennemgangen af 8 sager om personlige tillæg og helbredstillæg gav anledning til følgende konstateringer om manglende dokumentation i sagerne:

I en sag manglede der dokumentation for tilkendelse af førtidspension og bopælsberegning.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har efterfølgende oplyst, at P/O kontor Vanløse efterfølgende har fremskaffet dokumentationen, og at bopælsberegningen er kontrolleret og fundet i orden. Sagen er derfor alene rubriceret som en formel fejl.

I en sag tilbagebetaler klienten et lån til husleje ydet i forbindelse med en brand i klientens lejlighed. Tilbagebetalingen sker ved indeholdelse i Pensionssystemet af 542 kr. pr. måned, der registreres på TF kode 4955. Koden er dog tilknyttet en forkert konto i KØR, hvilket betyder, at beløbet bogføres på konto for "Tandbehandling" i stedet for konto for "Andre personlige tillæg".

Revisionsdirektoratet konstaterede ved sin gennemgang af regnskaberne for 2003 og 2004 forhold af lignende karakter. Forvaltningen oplyste i 2004, at den ville foretage en kontrol af, at samtlige koder henføres til korrekt KØR konto. Ovennævnte sag indi-

kerer, at forvaltningens kontrol med koders henføring til korrekt KØR konto endnu ikke er tilstrækkelig. Revisionsdirektoratet skal henstille, at koderne endnu engang kontrolleres, så bogføringen i KØR bliver korrekt. Sagen er rubriceret som formel fejl. Revisionsdirektoratet anmoder om at blive holdt orienteret om kontrollens udførelse og resultat.

Førtidspension

23. Ved gennemgangen af 2 sager om førtidspension konstateredes ingen fejl og mangler.

Supplerende pensionsydelse

24. Ved gennemgangen af 6 sager om supplerende pensionsydelse (ældrechecken) blev konstateret følgende:

Af lov om social pension fremgår, at der til folkepensionister kan udbetales supplerende pensionsydelse. Udbetaling af ydelsen, der i 2006 udgør 6.300 kr., er bl.a. betinget af pensionistens likvide formue, der i 2006 skal være under 56.800 kr. og ydelsen ned sættes, hvis den personlige tillægsprocent er under 100.

Forvaltningen har oplyst, at for en folkepensionist der modtager helbredstillæg, beregner og udbetaler folkepensionssystemet automatisk den supplerende pensionsydelse på baggrund af de indtægtsoplysninger, der er tilgængelige i systemet. Hvis folkepensionisten ikke modtager helbredstillæg, men umiddelbart synes at opfylde betingelserne for at modtage den supplerende pensionsydelse, udskriver systemet et brev til pensionisten, som skal returneres til kommunen med relevante oplysninger (erklæring om formueforhold), hvorefter der eventuelt kan beregnes og udbetales supplerende pensionsydelse. I Københavns Kommune udskrives ca. 2.000 breve årligt. Der er ikke en procedure, der sikrer, at alle udsendte breve modtages retur med de relevante oplysninger, eller at årsagen til ubesvarede breve undersøges.

Revisionsdirektoratet har ved sin gennemgang af supplerende pensionsydelse bemærket en folkepensionist, der ikke modtager helbredstillæg, men har en personlig tillægs-

procent på 100 og en likvid formue under formuegrænsen. Folkepensionisten er således efter Revisionsdirektoratets umiddelbare bedømmelse berettiget til at modtage den supplerende pensionsydelse. Sagen er rubriceret som fejl med eventuel udbetalingsmæssig betydning.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har oplyst, at den konkrete sag vil blive undersøgt, og Revisionsdirektoratet vil blive orienteret om resultatet.

Revisionsdirektoratet finder, at der er risiko for en fejl af mere systematisk karakter og foreslår, at forvaltningen overvejer – målgruppen taget i betragtning – at sikre sig, at alle folkepensionister, der er berettiget til supplerende pension, også modtager denne ydelse.

Boligyldelse

25. Gennemgangen af i alt 16 sager om boligydelse har omfattet 8 sager om boligydelse som tilskud til lejere, 4 sager om boligydelse som lån til andelshavere, 1 sag om boligydelse som lån til ejere og 3 sager om boligydelse til lejere af ældreboliger.

Ved gennemgangen blev konstateret følgende fejl i registreringen i boligydelsessystemet samt manglende dokumentation i sagerne:

I 4 sager var ansøgningskemaet ikke udfyldt korrekt, idet der mangler afkrydsning eller lignende i forskellige rubrikker. Manglerne omfatter således oplysning om opvarmningsform (2 sager), oplysning om hvorvidt bopælen benyttes som helårsbolig (2 sager) og underskrift fra udlejer (1 sag).

Pensions- og Omsorgskontoret har efterfølgende undersøgt de 4 sager og konstateret, at fejlene ikke har haft udbetalingsmæssig betydning. Kontoret har endvidere indskærpet, at ansøgningerne kontrolleres bedre inden indberetning, og at afvigelser fra ansøgningskemaet noteres og begrundes i journalen. Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

26. 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	27	25	2	-	-
Personlige tillæg og helbredstillæg	8	6	2	-	-
Førtidspension	2	2	-	-	-
Supplerende pensionsydelse	6	5	-	1	1)
Boligydelse	16	12	4	-	-
I alt	59	50	8	1	-

1) Forvaltningens gennemgang af sagen var ikke afsluttet på tidspunktet for protokollatets afsendelse.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2005 blev gennemgået 99 sager, hvoraf 63 sager var uden fejl. I 29 sager var der fejl af formel karakter (29 %), og i 7 sager var der fejl med refusionsmæssig betydning (7 %).

Såvel antallet af formelle fejl som fejl med refusionsmæssig betydning er således faldet væsentligt i 2006, hvilket Revisionsdirektoratet finder positivt.

Anbefaling

Revisionsdirektoratet anbefaler, 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.

III. Særlige kontrolarbejder

Socialministeriets puljemidler

27. Revisionsdirektoratet har afgivet revisorerklæring på følgende regnskaber:

Tilskud fra Socialministeriets pulje til støtte af en aktiverende indsats overfor ældre:

- Styrketræning til ældre med mulighed for faglig rådgivning i omgivelser, som appellerer til ældre med henblik på at undgå eller udsætte funktionstab.

Tilskud fra Socialministeriets pulje til informations- og oplysningsaktiviteter om demens (Deminfo):

- Demens- informationsgruppe – Valby.

Tilskud fra puljen til bedre og mere fleksibel hjemmehjælp:

- Fastholdelse af serviceniveau - grundig rengøring.
- Øget tid på udvalgte ydelser - socialt relaterede opgaver.
- Øget tid på udvalgte ydelser – socialt tid i forbindelse med ernæring.
- Video – fleksibel hjemmehjælp.
- Pjece – hjælp i hjemmet.

Revisionen har i 3 tilfælde givet anledning til forbehold i erklæringen på regnskaberne.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

10. juli 2007

Pia S. Nielsen

/Kjeld Q. Jensen

