

Revisionsprotokollat
til
Socialudvalget
vedrørende
Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen

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

28. juni 2006

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Indledning.....	3
II. Konklusion og anbefalinger	4
III. Den udførte revision	5
A. Opfølgning af revisionen af tidligere år.....	5
Socialministeriets bemærkninger til beretningen for 2004	5
Berigtigelser for 2004.....	6
B. Revision af forretningsgange mv. – test af kontroller	6
Den Interne Kontrolenhed	6
Kontrol af ledelsestilsyn	10
Forvaltningens generelle kontroller	12
Førkontrol	12
Revision af IT-anvendelsen	13
Interne kontroller i personsager	13
Sammenfattende bemærkninger til gennemgangen af forretningsgange mv.....	15
C. Revision af personsager.....	15
Kontanthjælp.....	16
Advokatbistand	17
Helbredstillæg og personligt tillæg	18
Førtidspension.....	19
Sanerings- og boligsikring.....	20
Boligyldelse som tilskud og lån	21
Lejetab ved fraflytning	22
Beboerindskudslån	22
Sammenfattende bemærkninger til gennemgangen af personsager.....	23
Antal reviderede sager og fejlrubricering.....	23
IV. Særlige kontrolarbejder	25
Indsats mod uberettiget brug af offentlige ydelser	25
Socialministeriets puljemidler	25
Statsrefusionsopgørelsen for 2005	26

I. Indledning

1. 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 Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens 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.

2. På grundlag af Københavns Kommunes regnskab og "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – endelig restafregning 2005" er der udarbejdet følgende tabel over de samlede udgifter (kolonne D):

	Mio. kr.
Aktivlov, beskæftigelseslov og servicelov ¹⁾	4.097,1
Pensioner mv.	3.084,1
Boligstøtte	<u>1.074,2</u>
I alt	8.255,4

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

Den efterfølgende redegørelse omfatter i afsnit II konklusionen af revisionen af 2005. I afsnit III redegøres der for opfølgningen af bemærkningerne i revisionsbetænkningen for 2004, revisionen af forretningsgange mv. og revisionen af personsager. I afsnit IV redegøres der for særlige kontrolarbejder.

II. Konklusion og anbefalinger

3. Revisionsdirektoratets gennemgang af centrenes efterlevelse af forretningsgange for førkontrol og de interne kontroller viste flere mangler.

Det anbefales, at forretningsgangene for udførelsen af førkontrollen, for udarbejdelsen af kompetenceskemaer samt for behandlingen af stamkort indskærpes.

Revisionen af personsager viste en høj fejlandel med refusionsmæssig betydning på lokalcenter Bispebjerg for så vidt angår ydelser efter servicelovens § 28.

Vi henstiller, at der over for lokalcentret tages initiativer til sikring af korrekt sagsførelse. Herudover bør ledelsestilsynet have særlig fokus på korrekt sagsførelse for dette udgiftsområde.

Revisionen af personsager viste endvidere især problemer for så vidt angår boligstøttesager på lokalcenter Vanløse.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at forvaltningen overvejer at indføre en særlig kontrol af oprettelser af sager i boligstøttesystemet, så risikoen for fejl reduceres.

III. Den udførte revision

4. 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

Socialministeriets bemærkninger til beretningen for 2004

5. Socialministeriet har med brev af 5. maj 2006 til Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune fremsat de bemærkninger, som ministeriets gennemgang af betænkningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004 har givet anledning til.

Ministeriet forventer, at det i nærværende beretning påses, at der er foretaget opfølgning af enkeltsager. Herudover blev revisionen anmodet om at følge op på forvaltningens igangsatte afstemningsprojekt.

Revisionsdirektoratet skal anmode forvaltningen om en redegørelse for resultatet af afstemningsprojektet.

Det er Socialministeriets opfattelse, at der er for mange fejl i sagsbehandlingen, herunder især for så vidt angår manglende dokumentation. Ministeriet konstaterer, at sagsbehandlingen i personsagerne har givet anledning til følgende bemærkning: "Revisionsudvalget tilslutter sig Familie- og Arbejdsmarkedsudvalgets krav om, at der udarbejdes en plan for, hvorledes antallet af fejl kan nedbringes." Socialministeriet har på denne baggrund bedt om en redegørelse for, hvilke tiltag, der er iværksat for at dæmpe op for fejlniveaue.

Socialforvaltningen har med brev af 21. juni 2006 til ministeriet fremsendt en redegørelse herom, som indeholder den handlingsplan om nedbringelse af antallet af fejl i sagsbehandlingen, som blev besluttet af det tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsudvalg den 7. december 2005. Som følge af det høje antal af fejl ved revisionen af 2004

vedtog udvalget en målsætning om nedbringelse af antallet af fejl til henholdsvis 10 % for formelle fejl og 3 % for substansfejl.

Det nye Socialudvalg skulle fremadrettet, som følge af beslutningen i Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget, foretage målinger af fejlprocenten i sagsbehandlingen i løbet af 2006.

Forvaltningen har til ministeriet tillige fremsendt den af Socialudvalget tiltrådte indstilling af 29. marts 2006 om afsættelse af flere økonomiske ressourcer til kompetenceudvikling, forbedring af IT-redskaber mv., hvilket også forventes at føre til en bedre sagsbehandling.

De af ministeriet anmodede opfølgingspunkter, herunder særligt omkring ledelsestilsynet er der i øvrigt redegjort for i nærværende beretning under punkt B.

Berigtigelser for 2004

Revisionsdirektoratet skal anmode forvaltningen om at opgøre omfanget af berigtigelser som følge af revisionen for 2004.

Vi har endvidere konstateret at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

B. Revision af forretningsgange mv. – test af kontroller

Den Interne Kontrolenhed

6. Den Interne Kontrolenhed har for 2005 gennemført en række undersøgelser af sagsbehandlingen af de ydelsesområder, der er omfattet af Socialministeriets ressortområde. Neden for redegøres kort for de enkelte undersøgelses resultater, og hvad de har givet anledning til:

- **Merudgifter efter servicelovens § 28.** Der blev gennemgået 76 posteringer på 2 handicapcentre for at afdække, om der var hjemmel til ydelsen, og om der var korrekt journalisering. Det konstateredes, at der i alle berørte sager var korrekt hjemmel for ydelserne, men at der var væsentlige mangler i journaliseringen. Derfor be-

sluttedes det at tage netop dette område med ind i den løbende undervisning i sagsførelsen.

- **Personligt tillæg efter førtidspensionslovens § 17 stk. 2.** På 2 lokalcentre undersøgte 86 posteringer i 20 sager om personligt tillæg efter førtidspensionslovens § 17, stk. 2. Følgende punkter vedrørende journalisering blev undersøgt: Angivelse af lov og paragraf, Noteringer, der viser, at der var foretaget en tilstrækkelig vurdering af, om de økonomiske forhold blev anset for særligt vanskelige (samlede indtægts- og formueforhold), Noteringer om forvaltningens overvejelser om, hvorvidt borgeren havde andre muligheder for at få dækket udgiften, som fx anden lovgivning eller private midler undersøgt, Notering om, hvorvidt det drejede sig om en engangsydelse eller en løbende ydelse, Overensstemmelse mellem beløb på kontooversigt og journal. Konklusionen af undersøgelsen var, at der er væsentlige mangler i journaliseringen, og at det kan overvejes at gennemføre en større undersøgelse med sigte på at afdække årsager til mangler i journaliseringen. Forvaltningen vil i forbindelse med introduktionsundervisningen af nyansatte og den fortsatte kompetenceudvikling af medarbejdere have fokus på at opnå forbedringer i sagsførelsen også på dette område.
- **Opfølgende undersøgelse af journalisering af sager vedrørende enkeltydelser efter aktivlovens § 81.** Intern kontrol havde ved en undersøgelse i 2003 af sager om enkeltydelser efter aktivlovens § 81 fundet væsentlige formelle mangler i dokumentation, sagsførelse og kontering. I foråret 2005 blev gennemført en opfølgende undersøgelse. Det konstateredes, at antallet af konteringsfejl var faldet med over 50 %, og at der var et mindre fald i den samlede andel af sager uden journalisering eller med mangler heri. Omfanget af formelle fejl i sagsførelsen var imidlertid fortsat for højt. Kontrolenheden vurderer dog, at hovedparten af disse fejl vil falde væk, da alle centre fra januar 2006 er overgået til KMD Aktiv, hvorfra der sker automatisk overførsel af journaloplysninger til den indførte grafiske journal i Sags- og Advissystemet (S&A). Ved fremtidige undersøgelser sættes derfor fokus på dokumentation og journalisering, som ikke dannes elektronisk, herunder oplysning om begrundelser for at bevilge ydelsen.

- **Tilbagebetaling efter aktivlovens § 93.** På 2 lokalcentre blev undersøgt i 9 sager, 1) om betingelserne for at kræve tilbagebetaling var opfyldt, 2) om begrundelserne var tilstrækkelige, og 3) om borgeren senest ved udbetalingen var blevet orienteret om tilbagebetalingskravet og begrundelsen herfor. Undersøgelsen viste, at der i sagerne var overensstemmelse mellem årsag til krav om tilbagebetaling og lovhjemmel i forhold til de 3 kontrolpunkter, hvorfor der ikke er grundlag for yderligere undersøgelse af området.
- **Hjælpeordninger efter servicelovens § 77 og § 76 stk. 2.** Ved revisionen af regnskab 2001 fandt Revisionsdirektoratet mangler i sager, hvor der var ydet hjælp efter Servicelovens § 77, hjælpeordning. På baggrund heraf iværksatte Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen en række tiltag for at nedbringe fejl i sagerne: Der blev udarbejdet en ny vejledning til brug for sagsbehandlere og brugere af Servicelovens § 77, og der blev gennemført efteruddannelse af sagsbehandlere målrettet servicelovens § 77, og der blev etableret en fælles administration og opfølgning af sagerne, men således at bevillingsbeslutningen fortsat træffes i det enkelte handicapcenter. For at følge op på resultaterne heraf har intern kontrol gennemført en efterundersøgelse med tre kontrolpunkter: 1) om der var sket opfølgning, 2) om der var en tilstrækkelig vurdering som grundlag for bevillingen og 3) om hjemmelsgrundlaget var tilstrækkeligt. På baggrund af gennemgangens resultater har intern kontrol indgået i dialog med den enkelte sagsbehandler om fejlårsager og løsningsmuligheder. Der er gennemgået 18 sager fordelt på de 4 handicapcentre. Det viste sig, at 9 af sagerne endnu ikke var sendt til den fælles administration, men det blev oplyst, at dette vil ske i efteråret 2005. Gennemgangen af sagerne viste et klart billede af, at de sager som ikke allerede var sendt til den fælles administration, var de sager, hvor opfølgningen ikke var foretaget. På den baggrund er det vurderingen, at tiltagene vedrørende vejledning, uddannelse og fælles administration af sagerne er en god fremadrettet løsning for at undgå fejl i sagerne. Det vil derfor også blive påset, at alle sager sendes til den fælles administration.
- **Egenbetaling ved anbringelse – servicelovens § 52.** Som nævnt i betænkningen for 2004 havde Intern Kontrol undersøgt fastsættelsen af egenbetaling i sager om anbringelse uden for hjemmet og fundet, at der i kun ringe omfang var taget stilling

til egenbetaling. Egenbetaling indgår som selvstændigt punkt i undersøgelses- og handleplanskemaerne. For at forbedre handleplanarbejdet iværksatte Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen i 2005 projektet ”Brug og bedre brug af undersøgelses- og handleplanskemaer”. Projektet omfatter blandt andet et forbedret handleplankoncept og en række temadage for sagsbehandlerne. Intern Kontrol har på den baggrund foreslået, at der i løbet 2006 gennemføres en ny undersøgelse af egenbetalingen på dette område.

- **Anvendelse af grafisk journal i S&A.** I foråret 2005 tog alle centre den elektroniske journal i S&A i brug. For at sikre en hurtig opfølgning på anvendelsen heraf bad Arbejdsmarkedskontoret om en undersøgelse af, om sagsbehandlerne anvender journalen, og om reglerne for sagers førelse overholdes. Undersøgelsen omfattede 567 sager fordelt på 29 sagstyper. For hovedparten af sagstyperne (pensionslov, børnetilskudslov mv., boligstøttelov, aktivlov og servicelov) var der foretaget journalisering i den elektroniske journal (i ca. 95 % af sagerne). I en tredjedel af sagerne var der dog én eller flere formelle mangler. For 2 sagstyper, sygedagpenge udbetalt til borgeren og dagpengerefusion udbetalt til arbejdsgiverne, hvor der er mange sager af meget kort varighed, var der kun i lidt under halvdelen af sagerne foretaget journalisering i den elektroniske journal.

Anvendelsen af den elektroniske journalisering er siden undersøgelsen forbedret.

Udover undersøgelser på særlige lovområder, har Den Interne Kontrolenhed i 1. halvår 2005 gennemført introduktionskurser om sagsførelse og brug af lovinformationssystemet for nyansatte sagsbehandlere i de lokale centre mv. Denne undervisning indgår nu i et større introduktionsforløb på 21 dage, som nyansatte i de lokale centre gennemfører. Endelig har Den Interne Kontrolenhed forestået indførelsen af et nyt lovinformationssystem NIS samt forbedring og omorganisering af FAKIR.

Revisionsdirektoratet skal bede sig oplyst om eventuelle videre tiltag, som resultaterne af undersøgelserne har givet anledning til. Herudover skal vi bede oplyst, om gennemgangen af sager har givet anledning til berigtigelser af statsrefusion.

Revisionsdirektoratet finder, at Den Interne Kontrolenhed fortsat har bidraget væsentligt til forbedring og belysning af det interne kontrolmiljø i forvaltningen.

I forbindelse med strukturændringen i Københavns Kommune pr. 1. januar 2006 er Den Interne Kontrolenheds undersøgelser af sagsførelsen overflyttet til et nyoprettet kontor for kvalitet og tilsyn.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at fokus for kontorets undersøgelser fortsat rettes mod områder, hvor forvaltningen vurderer, at risikoen for fejl er størst, så kontrolhandlinger og initiativer som følge af resultatet af undersøgelserne eliminerer risikoen for fejl mest muligt.

Kontrol af ledelsestilsyn

7. Regnskabskontoret har i januar 2006 foretaget kontrol af ledelsestilsynet for 2005 på i alt 24 centre. Kontrollen blev udført i henhold til arbejdsreglerne i FAKIR "Ledelsestilsyn med overholdelse af gældende forretningsgange".

Ifølge rammebilaget "Intern kontrol generelt" til Københavns Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ og arbejdsreglerne i FAKIR er ledelsen ansvarlig for at tilrettelægge et lokalt ledelsestilsyn for at sikre, at de gældende forretningsgange på områderne regnskab, løn og dokumentations- og registreringsområdet overholdes.

De lokale centre sender hvert år til centralforvaltningen en regnskabserklæring om en række forhold, herunder overholdelsen af ledelsestilsynet.

Regnskabskontorets gennemgang omfattede en kontrol af følgende punkter:

- Har centret udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsynet.
- Er der foretaget tilsyn i henhold til forretningsgangen, og har tilsynet omfattet kontrol af områderne: Regnskabsområdet, Lønområdet og Dokumentations- og registreringsområdet.
- Er der udarbejdet et notat om ledelsestilsynet.

Efterfølgende har Regnskabskontoret sammenholdt gennemgangens resultater med de indsendte regnskabserklæringer.

Gennemgangen viste at:

- Alle 24 centre havde udarbejdet en forretningsgang for ledelsestilsynet.
- 22 centre havde udført ledelsestilsyn på regnskabsområdet.
- 21 centre havde udført ledelsestilsyn på dokumentations- og registreringsområdet.

Regnskabskontoret konkluderede på baggrund af undersøgelsen, at 18 ud af 24 centre havde udført ledelsestilsynet i henhold til deres forretningsgang på regnskabs- og lønområdet samt dokumentations- og registreringsområdet. Af disse havde 12 centre udarbejdet et samlet notat indeholdende de kontrollerede punkter samt resultatet heraf. Samlet konstaterede Regnskabskontoret, at der havde været en positiv udvikling i antallet af udførte ledelsestilsyn i 2005 sammenholdt med 2004.

Resultaterne af kontrollen med de udførte ledelsestilsyn blev sammenholdt med centrenes indsendte regnskabserklæringer. I 2 tilfælde var der ikke overensstemmelse mellem resultaterne og erklæringerne. Centrene afgav efterfølgende forklaringer hertil, som blev taget til efterretning af Regnskabskontoret.

Sammenfattende konkluderede Regnskabskontoret, at centerledelserne i 2005 havde prioriteret opgaven vedrørende ledelsestilsynet højere end tidligere. Ledelsestilsynet var blevet en integreret del af centerledelsernes opgavesæt.

Regnskabskontoret oplyser, at for 2006 vil der dels blive fulgt op på, at ledelsestilsynet gennemføres på alle centre, og dels på at ledelsestilsynet indholdsmæssigt har en tilstrækkelig høj kvalitet. For 2006 skal det således afdækkes, om ledelsestilsynet svarer til den valgte forretningsgang, og om forretningsgangen lever op til kravene i rammebilaget og FAKIR.

Revisionsdirektoratet finder det tilfredsstillende, at ledelsestilsynet er forbedret på centrene og påskønner, at forvaltningen igen i 2006 har valgt at sætte fokus på ledelsestilsynet, som udgør et væsentligt element i forvaltningens samlede interne kontrolmiljø.

Forvaltningens generelle kontroller

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

- Der findes en sag eller anden relevant dokumentation, når der oprettes et udbetalingsforløb i et af de sociale systemer.
- Det er den rigtige modtager, der får beløbet indsat på korrekt konto i pengeinstitut.
- Sagsførelsen er i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen.

Kontrollen er baseret på en førkontrol, der skal udføres, før udbetaling finder sted. Førkontrollen omfatter endvidere en ugentlig kontrol af oprettelser og ændringer af alternative modtagere.

Førkontrollen foretages ud fra Revisions- og kontrolliste for bistandssystemet (BIS) samt liste for dokumentationskontrol i pensionssystemet (SOP), boligydelsessystemet (BOY) og boligsikringssystemet (BOS). Listerne omfatter hovedsageligt udbetalinger i nyoprettede og ændrede sager. Fra juni 2005 er kontrollen vedrørende ydelser udbetalt gennem KMD Aktiv overgået fra 100 % kontrol til 20 % kontrol. Kontrollen er i denne forbindelse udvidet til også at inkludere kontrol af korrekt sagsførelse mv. Liste for udbetaling til alternative modtagere kontrolleres fortsat 100 %.

Førkontrol

9. Revisionsdirektoratet har foretaget en stikprøvevis gennemgang af den udførte førkontrol og kontrol af alternative modtagere på 5 lokalcentre. Gennemgangen gav anledning til følgende:

- På lokalcentrene Østerbro og Ydre Nørrebro var der ingen bemærkninger til gennemgangen af førkontrollen.
- På lokalcenter Kongens Enghave var der for en enkelt udbetaling ikke udført førkontrol. Kontrollen er efterfølgende udført og gav ikke anledning til bemærkninger.

- På lokalcenter Ryvang var der enkelte bemærkninger til udførelsen af førkontrollen.
- På lokalcenter Vanløse var førkontrollen ikke udført som foreskrevet. Lokalcentret har oplyst, at centret i pågældende periode var ramt af sygefravær og personaleafgang. Centret valgte derfor i en periode at nedprioritere førkontrollen, hvilket var meddelt Den Interne Kontrolenhed.

Revisionsdirektoratet skal henstille, at førkontrollen udføres som foreskrevet i retningslinierne i FAKIR, idet en svækket kontrolindsats er ensbetydende med en øget risiko for fejl og besvigelser.

Revision af IT-anvendelsen

10. 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 revisionen 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 drifts-afvikles af KMD.

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

Interne kontroller i personsager

11. Revisionsdirektoratets gennemgang har været baseret på 153 personsager fordelt på 7 lokalcentre med henblik på at konstatere, at forretningsgangen er hensigtsmæssig og betryggende og for at få sikkerhed for, at de interne kontroller i forretningsgangene er blevet overholdt.

På 5 af lokalcentrene er sagerne gennemgået for 2 nøglekontroller, og på 2 lokalcentre er sagerne alene gennemgået for 1 nøglekontrol:

- At der er ajourførte kompetenceskemaer for den enkelte medarbejder.
- At der er noteret dato og initialer på seneste stamblad, som udtryk for at nye oplysninger er vurderet, og at eventuelle afledte ekspeditioner er foretaget.

Revisionsdirektoratet kan om udarbejdelsen af kompetenceskemaer konstatere:

- På lokalcenter Indre Nørrebro var der ikke udarbejdet kompetenceskemaer som beskrevet i retningslinierne. Lokalcentret har efterfølgende udarbejdet disse.
- På lokalcenter Ryvang manglede kompetenceskema for enkelte medarbejdere, som nu er flyttet til andet lokalcenter. Revisionsdirektoratet har anmodet om at få tilsendt kompetenceskemaerne fra det nye lokalcenter.
- På lokalcenter Kongens Enghave var kompetenceskemaer udarbejdet, med en enkelt undtagelse. Det manglende skema er efterfølgende blevet udarbejdet.
- På lokalcenter Vanløse manglede flere kompetenceskemaer. De pågældende medarbejdere var udlånt fra andre kontorer, og der var ikke udarbejdet kompetenceskemaer.
- På lokalcentrene Østerbro og Ydre Nørrebro var der ingen bemærkninger til gennemgangen.

Revisionsdirektoratet kan om overholdelsen af forretningsgangen for notering af dato og initialer på stambladet konstatere:

- Forretningsgangen ikke blev fulgt på lokalcenter Indre Nørrebro. Lokalcenteret har på dette grundlag indskærpet forretningsgangen over for sagsbehandlerne.
- Forretningsgangen ikke blev fulgt på lokalcenter Ryvang. Lokalcentret har oplyst, at retningslinierne normalt bliver fulgt, og overholdelse heraf er indskærpet over for sagsbehandlerne.
- Forretningsgangen ikke blev fulgt på lokalcentrene Vanløse, Ydre Nørrebro, Indre Østerbro og Bispebjerg.

Kontrollen om notering på stamblade er fastsat af den centrale forvaltning og udmøntet i retningslinierne for sagers førelse, med det formål at sikre, at nye oplysninger i en sag bliver kontrolleret, og at deraf afledte ekspeditioner foretages.

Revisionsdirektoratet skal henstille, at lokalcentrene efterlever forvaltningens retningslinier for sagers førelse.

Revisionsdirektoratets gennemgang gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Sammenfattende bemærkninger til gennemgangen af forretningsgange mv.

12. Revisionsdirektoratets gennemgang af centrenes efterlevelse af forretningsgange for førkontrol og de interne kontroller viste flere mangler.

Det anbefales, at forretningsgangene for udførelsen af førkontrol, for udarbejdelse af kompetenceskemaer samt for behandling af stamkort indskærpes.

C. Revision af personsager

13. Revisionen har omfattet i alt 93 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 den mere dybdegående gennemgang af personsager.

Sagsudvælgelsen er bl.a. foretaget på grundlag af elektronisk tilfældig udvælgelse og scanning af oplysninger fra de sociale edb-systemer, socialregistranten og kommunens bogføring.

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 2005. Revisionsdirektoratet er opmærksom på, at nogle funktioner og

tilhørende grupperinger ændres fra 2006. Sagsudvælgelsen er sket på grundlag af kontoplanen for 2005.

Ved revisionen påses det bl.a., at kommunen sikrer kontrol af oplysninger af økonomiske forhold, som modtagere af ydelser har givet, herunder øvrige relevante oplysninger, som modtagere af ydelser giver i forbindelse med udbetalingen af offentlige ydelser, jf. revisions- og regnskabsbekendtgørelsens § 83, stk. 3.

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.

Der redegøres i det følgende for resultatet af sagsrevisionen.

Kontanthjælp

14. Revisionsdirektoratets gennemgang har omfattet 16 sager på lokalcenter Bispebjerg på funktion 5.01, Kontanthjælp, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets autoriserede kontoplan.

Gennemgangen gav anledning til følgende bemærkninger om manglende sagsnoteringer, beregninger mv. samt kontering på forkert cpr-nummer.

Manglende sagsnoteringer eller dokumentation

I 11 af sagerne (sag nr. 1, 2, 5, 6, 11, 13, 15, 16, 17, 22, 24) manglede sagsnoteringer eller dokumentation for beregninger i sagerne. I enkelte sager var det manglende sagsnotering for, at alle vurderinger, herunder økonomisk vurdering, var foretaget.

Særligt ydelser efter servicelovens § 28 om merudgiftsydelser til forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne, manglede dokumentationen for beregningerne i 4 tilfælde (sag nr. 13, 15, 16 og 17). I enkelte tilfælde var standardbeløbene ikke anvendt. I en sag efter § 28 (sag nr. 16) var der bevilget hjælp til en vaskemaskine, hvilket ikke kan ske efter denne bestemmelse, jf. SM C-31-02.

Sagerne er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning indtil lokalcentret har undersøgt sagerne nærmere. Revisionsdirektoratet bedes holdt orienteret om gennemgangens resultat.

For 6 sager om hjælp efter servicelovens § 29 for tabt arbejdsfortjeneste ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne var der bemærkninger til 5 sager. I 4 sager var ydelsen konteret på den forkerte ægtefælles cpr-nummer (sag nr. 20, 21, 22, 23).

I den ene af disse sager (sag nr. 22) manglede endvidere dokumentation fra hospital i forbindelse med forlængelse af perioden. I den femte sag (sag nr. 24) forelå ingen sagsnotering eller dokumentation for udgifter til tabt arbejdsfortjeneste ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne. Denne sag er – indtil lokalcentret har undersøgt sagen nærmere – rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning..

De øvrige sager efter § 29 er rubriceret under formelle fejl.

Revisionsdirektoratet finder generelt, at andelen af fejl med refusionsmæssig betydning på lokalcenter Bispebjerg var høj, særligt hvad angår ydelser efter servicelovens § 28. Vi henstiller, at det for lokalcentret overvejes at tage initiativer til sikring af korrekt sagsførelse, herunder at indskærpe korrekt beregningsmetode for sagsbehandlerne. Herudover bør ledelsestilsynet have særlig fokus på korrekt sagsførelse for dette udgiftsområde.

Advokatbistand

15. Gennemgangen omfattede 3 sager fra lokalcenter Indre Nørrebro på funktion 5.20, gruppering 05, Advokatbistand, jf. ISM's autoriserede kontoplan.

Gennemgangen gav anledning til følgende bemærkninger om manglende sagsnotering.

Manglende sagsnotering

I to sager (sag nr. 1 og 2) var lokalcentret ikke opmærksom på, at faktura og kontering af udgiften til advokatbistand skulle noteres i journalen. Lokalcentret har efterfølgende tilført sagerne den manglende dokumentation.

Gennemgangen gav ikke anledning til yderligere bemærkninger, og sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Helbredstillæg og personligt tillæg

16. Gennemgangen omfattede 25 sager på lokalcenter Kongens Enghave på funktion 5.67, Personlige tillæg mv., jf. ISM's autoriserede kontoplan.

Gennemgangen gav anledning til følgende bemærkninger om manglende dokumentation og sagsnotering samt fejlkontering.

Manglende dokumentation eller sagsnotering mv.

I 1 sag (sag nr. 20) viste den individuelle økonomiske beregning af klientens rådighedsbeløb, at egenbetalingen udgjorde 4.969 kr. Vores gennemgang af beregningen viste, at egenbetalingen burde have været 3.457 kr. Fejlen har dog ikke haft udbetalingsmæssig betydning, og det er oplyst, at beregningen efterfølgende er ændret.

I 1 sag (sag nr. 13) blev det ved gennemgangen bemærket, at der ikke var registreret en afgangsdato for det supplerende tillæg til brøkpensionen i pensionssystemet.

Revisionsdirektoratet skal henstille, at der altid registreres afgangsdato i systemet, så det sikres, at ydelsen og størrelsen af tillægget tages op til overvejelse hvert år.

Det er oplyst, at der efterfølgende er registreret en afgangsdato.

I 2 sager (sag nr. 4 og nr. 16) var der ydet et personligt tillæg på henholdsvis 883,85 kr. og 5.840,15 kr. til tandbehandling. Udbetalingen af disse beløb fremgik ikke af sagerne. For den ene sag (sag nr. 4) er det efterfølgende oplyst, at bevilling af tandlægekort ved en fejl ikke var noteret i sagen. Dette er nu sket. For den anden sag (sag nr. 16) er det efterfølgende oplyst, at selve bevillingen – uden beløbsangivelse – fremgår af oplysningsarket, men at betalingen herefter sker automatisk, eventuelt efter godkendelse af tandlægekonsulenten, hvis beløbet overstiger 1.000 kr.

Revisionsdirektoratet finder, at alle udbetalinger bør fremgå af journalen og har rubriceret sagerne under formelle fejl.

I 1 sag (sag nr. 18) blev refunderet medicinregninger for 2004 med henholdsvis 4.422,48 kr. og 7.433,10 kr. Revisionsdirektoratets gennemgang af regnskabet for medicinafregninger viste, at der var blevet refunderet 2.748 kr. for meget. Det er oplyst, at det for meget udbetalte beløb ikke kræves tilbagebetalt, da lokalcentret har vurderet, at klienten var i "god tro". Beløbet afholdes dog uden for refusionsordningen.

Fejlkontering

I en sag (sag nr. 18) var udbetalingerne bogført som personlige tillæg, men det fremgår af journalen, at klienten fik bevilget helbredstilskud. Lokalcentret har ved gennemgang af sagen konstateret, at der er foretaget fejlkontering af yderligere 3 udbetalinger. Beløbene omkonteres til rette konto, hvilket dog ikke får refusionsmæssig betydning.

Førtidspension

17. Gennemgangen omfattede 13 sager på lokalcenter Ryvang på funktion 5.68 og 5.69, Førtidspension med henholdsvis 50 og 35 % refusion, jf. ISM's autoriserede kontoplan.

Gennemgangen har givet anledning til bemærkning om manglende vurdering samt manglende dokumentation.

Manglende vurdering

I en sag (sag nr. 2) blev der på tilkendelsestidspunktet foretaget en beregning af bo-pælsår, idet pensionisten kun havde boet i Danmark siden 1996. Brøken var beregnet til 33/40. Ved en fejl blev brøken ikke registreret i systemet, og pensionisten fik således fuld pension.

Lokalcentret har oplyst, at sagen vil blive genbehandlet og berigtiget. Revisionsdirektoratet anmoder om at blive holdt orienteret om resultatet.

Manglende dokumentation

I 5 sager (sag nr. 2, 15, 18, 20 og 24) manglede samtykkeerklæring til at indhente relevante sociale og lægelige oplysninger.

Revisionsdirektoratet finder, at samtykke erklæringen altid bør arkiveres i sagen og har rubriceret fejlen som formel.

Den centrale forvaltning har oplyst, at samtykkeerklæringen fremadrettet vil være fortrykt på ansøgningen.

Sanerings- og boligsikring

18. Gennemgangen omfattede 14 sager på lokalcenter Vanløse på funktion 5.91, Boligsikring, jf. ISM's autoriserede kontoplan.

Gennemgangen gav anledning til bemærkninger om fejlagtig beregning af boligsikring.

Fejlagtig beregning

I 6 sager (sag nr. 3, 4, 6, 12, 18 og 20) var der uoverensstemmelse mellem ansøgningens oplysninger og registreringerne i boligstøttesystemet.

I 3 af sagerne (sag nr. 6, 12 og 20) var der uoverensstemmelser af registrering af vedligeholdelsespligt. I én af sagerne (sag nr. 20) er fejludbetalingen opgjort til 2.266 kr., som afholdes uden for refusionsordningen. De to andre sager er endnu ikke beløbsmæssigt opgjort.

I 2 sager (sag nr. 3 og 4) var der uoverensstemmelse af registreringer af varme. Fejludbetalingerne er opgjort til henholdsvis 384 kr. og 1.072 kr., som afholdes uden for refusionsordningen.

I den sidste sag (sag nr. 18) var der uoverensstemmelse af registreringen af vand. Fejlomfanget er endnu ikke beregnet.

Revisionsdirektoratet bedes holdt orienteret om den beløbsmæssige berigtigelse af de resterende sager.

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende at der af 14 gennemgåede sager konstateres fejl med eventuel udbetalingsmæssig betydning i 6 sager. Fejlene udgør alle uoverensstemmelse mellem ansøgningens oplysninger og oplysningerne, der er registreret i boligstøttesystemet og er således samme fejltyp.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at Regnskabskontoret overvejer at indføre en kontrol af oprettelsen af sager i boligstøttesystemet, så det sikres ansøgningens oplysninger registreres korrekt i systemet. Fejlniveauet gør efter direktoratets opfattelse nødvendigt at tage initiativ til at imødegå fejl på dette sagsområde. Revisionsdirektoratet gør opmærksom på, at der tidligere har været store problemer med korrekt udbetaling af boligsikring og finder, at dette også taler for indførelsen af en generel kontrol af oprettelser.

Boligyldelse som tilskud og lån

19. Gennemgangen omfattede 12 sager på lokalcenter Østerbro på funktion 5.92, Boligyldelse til pensionister, jf. ISM's autoriserede kontoplan.

Gennemgangen gav anledning til bemærkninger om fejlagtig beregning af boligyldelse samt manglende dokumentation.

Fejlagtig beregning

I to sager (sag nr. 20 og 25) var beregningen af boligyldelsen forkert, idet der i begge sager manglede registrering af ”J” for opvarmning i boligstøttesystemet. Fejlene har udbetalingsmæssig betydning. Lokalcentret har opgjort fejlenes omfang og foretaget regulering af boligyldelsen med henholdsvis 6.318 kr. og 798 kr.

Revisionsdirektoratet henviser til nævnte anbefaling af indførelsen af en kontrol af oprettelse af sager i boligstøttesystemet.

Manglende dokumentation

I en sag (sag nr. 18) havde lokalcentret ikke indhentet erklæring om solidarisk hæftelse fra ydelsesmodtagerens ægtefælle.

Lejetab ved fraflytning

20. Gennemgangen omfattede 1 sag på lokalcenter Kongens Enghave på funktion 0.11, gruppering 03, Udgifter ved lejetab og garanti ved fraflytning efter lov om individuel boligstøtte §§ 70 og 71 (flygtninge i kommunalt- og privat ejede boliger), jf. ISM's autoriserede kontoplan. Der er alene anmeldt udgifter for 21.983 kr. på denne gruppering.

Gennemgangen gav anledning til bemærkning om manglende dokumentation.

Manglende dokumentation

I 1 sag var der ikke ydelsesmodtagerens underskrift på tilbagebetalingserklæringen. Underskriften har ingen betydning for, om kommunen skal dække udgiften.

Revisionsdirektoratet finder dog, at kommunen bør forsøge at få tilbagebetalingskravet gennemført, idet flygtninge har pligt til tilbagebetaling i disse sager. Fejlen er rubriceret som fejl af formel betydning.

Beboerindskudslån

21. Gennemgangen omfattede 9 sager på lokalcenter Ydre Nørrebro på funktion 8.52, Anden gæld, jf. ISM's autoriserede kontoplan.

Gennemgangen gav anledning til bemærkning om manglende vurderinger og dokumentation.

Manglende vurderinger og dokumentation

I 8 sager (sag nr. 1, 3, 6, 9, 12, 15, 18 og 24) manglede dokumentation af beregningen af husstandsindkomsten samt dokumentation af at ansøgerens økonomiske og personlige forhold havde været vurderet inden bevilling af lånet. I enkelte tilfælde manglede afkrydsning af felter i ansøgningen.

Revisionsdirektoratet henstiller, at det indskærpes, at sagsbehandler sikrer, at ansøgningen er korrekt udfyldt, og at alle nødvendige oplysninger fremgår af sagen. I 4 af sagerne (sag nr. 1, 15, 18 og 24) var lovhjemmel endvidere ikke noteret i vurderingen. Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Sammenfattende bemærkninger til gennemgangen af personsager

22. I revisionsbetænkningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2004, s. 99, tilslutter Revisionsudvalget sig Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens krav om, at der udarbejdes en plan for, hvorledes antallet af fejl kan nedbringes.

Revisionsdirektoratets gennemgang af personsager for 2005 viser særlige problemer med boligsikrings- og boligydelse samt kontanthjælpsområdet. Der er problemer med korrekt beregning af boligsikring og med beregning af ydelser i forbindelse med hjælp til forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne. Fejlene i boligstøttesager forekommer på flere lokalcentre.

Revisionsdirektoratet anbefaler Socialforvaltningen at imødegå disse fejltypen ved dets at indføre en kontrol på boligstøtteområdet dels at indskærpe retningslinierne for tilde-
ling af hjælp efter servicelovens § 28.

Antal reviderede sager og fejlrubricering

23. Ifølge § 39, stk. 4 i revisionsbekendtgørelsen skal der i beretningen redegøres for omfang og resultater af de stikprøver, der er foretaget.

Revisionsdirektoratet har udarbejdet følgende tabel over antal reviderede sager og rubriceret disse som foreskrevet:

Sagsområde (ISM-funktioner)	Sager i alt	Uden fejl	Fejl af formel Karakter	Fejl med evt. udbetalings-/ refusionsmæssig betydning	
	Antal	Antal	Antal	Antal	Kr.
Kontanthjælp	16	2	9	5 ¹⁾	
Advokatbistand	3	1	2	-	

Helbredstillæg og personligt tillæg	25	20	4	1	
Førtidspension	13	8	4	1	
Sanerings- og boligsikring	14	8	-	6	
Boligyldelse som tilskud og lån	12	9	1	2	
Lejetab ved fraflytning	1	-	1	-	
Beboerindskudslån	9	1	8	-	
I alt	93	49	29	15	²⁾

1) Det gøres opmærksom på, at lokalcenter Bispebjerg endnu ikke har gennemgået sagerne med henblik på en nærmere vurdering af sagernes eventuelle refusionsmæssige betydning.

2) Den refusionsmæssige betydning var ikke endeligt opgjort på tidspunktet for protokollatets afgivelse.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2004 blev gennemgået 113 sager, hvoraf 55 sager var uden fejl. I 55 sager var der fejl af formel karakter, og i 3 sager var der fejl med refusionsmæssig betydning.

Som følge af ændringer i Socialministeriets ressortområde og deraf følgende ændringer i sagsområder i tabellen har Revisionsdirektoratet ikke fundet det relevant at foretage en sammenligning mellem antallet af fejl i 2004 og 2005.

IV. Særlige kontrolarbejder

Indsats mod uberettiget brug af offentlige ydelser

24. Revisionsdirektoratet har fået oplyst, at redegørelsen om Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens indsats mod uberettiget brug af offentlige ydelser, som følge af strukturændringen ikke bliver udarbejdet for 2005.

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at Socialforvaltningen fremadrettet overvejer at udarbejde redegørelsen, idet den udgør et godt informationsgrundlag i forbindelse med det interne kontrolmiljø.

Socialministeriets puljemidler

25. Revisionsdirektoratet har afgivet revisorerklæring på 38 regnskaber, hvor Københavns Kommune har modtaget tilskud fra følgende puljer:

- Socialministeriets pulje til økonomisk støtte til videreførelse af projekter under Psykiatriaftalen 2000-2002.
- Socialministeriets pulje til styrkelse af indsatsen over for psykisk syge børn og unge.
- Socialministeriets pulje til økonomisk støtte til frivilligt arbejde til fordel for socialt truede mennesker (PUF).
- Socialministeriets pulje til fremrykning af anbringelsessteder for børn og unge.
- Socialministeriets satsreguleringspulje.
- Socialministeriets pulje til udvikling af behandlingstilbud til utilpassede unge.
- Socialministeriets pulje om støtte til initiativer for socialt udsatte grupper.
- Socialministeriets pulje til forøget kapacitet og kvalitet på kvindecentre.
- Socialministeriets pulje til projekter om kvalitet i anbringelsesarbejdet med børn og unge 2003-2005 (KABU).
- Socialministeriets pulje til "Med familien i centrum".
- Den Sociale Sikringsstyrelse uden angivelse af pulje.
- Socialministeriet uden angivelse af pulje.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger.

Statsrefusionsopgørelsen for 2005

26. Socialforvaltningen sender "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – endelig restafregning 2005" til Socialministeriet, som koordinerer refusionsafregningen med øvrige relevante ministerier.

Revisionsdirektoratet påser i forbindelse med revisionen af refusionsanmodningen, at anmeldte beløb stemmer overens med Københavns Kommunes Økonomi- og Ressourcestyringssystem (KØR). Herudover påses det, at anmeldte beløb stemmer overens med dokumentation 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 a og 94 i lov om social service.

Revisionen af endelig restafregning 2005 var ikke afsluttet på tidspunktet for afgivelsen af dette protokollat.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

28. juni 2006

Tommy Jacobsen

/Pia Sønderlund Nielsen