

Københavns Kommune
Borgerrepræsentationens Sekretariat
brsek@okf.kk.dk

Departementet
Holmens Kanal 22
1060 København K

Tlf. 3392 9300
Fax. 3393 2518
E-mail sm@sm.dk

5. maj 2006

/ J.nr. 53-650
Tlf. 33 92 93 06

Revisionsberetningen for 2004 – Københavns Kommune

Socialministeriet modtog med brev af 23. december 2005 beretningen om revision af kommunens sociale regnskaber for 2004 på områder med statsrefusion.

Vi har gennemgået de dele af beretningen, der angår ydelser og tilskud, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 758 af 1. juli 2004 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, samt bekendtgørelse nr. 241 af 7. april 2005 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Vi har konstateret, at kommunens forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud ikke har givet revisionen anledning til forbehold vedr. Socialministeriets område.

Socialministeriets gennemgang har givet anledning til følgende bemærkninger.

Revisionspåtegningen

Socialministeriet kan konstatere, at revisionen tager et forbehold i påtegningen. Forbeholdet vedrører lønområdet.

Kommunen bedes redegøre for, hvorvidt forbeholdet har haft konsekvenser for udbetalingen af sociale ydelser vedr. Socialministeriets område.

Københavns Kommunens regnskab for 2004 på visse dele af det sociale område (folkepension)

Opfølgningen på revision af tidligere år.

Punkt 3-4, s. 59-60.

Det oplyses, at Sundhedsforvaltningen fortsat arbejder på udredning af en række manglende afstemninger.

Sundhedsforvaltningen oplyste over for Revisionsdirektoratet i beretningen for 2003, at udredningen stadig pågår. I beretningen for 2004 oplyses det, at Sundhedsforvaltningen d. 25. august 2005 har oplyst at, udredningen fort-

sætter med forventning om færdiggørelse i indeværende år. Revisionsdirektoratet vil løbende blive orienteret.

Socialministeriet forventer at udredningen omfatter en analyse af behovet for refusionsmæssige berigtigelser.

Gennemgang af forretningsgange

Punkt 11. -, s. 63 ff.

Socialministeriet kan konstatere, at der afgives bemærkning om, at Sundhedsforvaltningens egne indførte kontroller (førkontrol) fortsat ikke udføres korrekt.

Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at kontrollerne ikke sker i overensstemmelse med de interne retningslinier. Det forventes, at de i beretningen omtalte tiltag, har fået den forventede effekt, således at kontrollerne nu udføres som tilsigtet. Revisionen bedes følge op herpå.

Temakontroller på folkepensionsområdet og boligstøtteområdet

Punkt 13-14, s. 64, 65

Det bedes af næste års beretning fremgå, at revisionen har påset, at de konstaterede forhold er rettet, samt, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i fornødent omfang.

Revisorerklæring for IT-system

Punkt 16, s. 65

Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der på revisionstidspunktet ikke forelå en 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, jf. revisionsbekendtgørelsens § 23, stk. 2.

Ifølge beretningen skulle Sundhedsforvaltningen efterfølgende have rekvireret revisorerklæringen. Dette bedes påset af revisionen i næste års beretning.

Gennemgang af personsager - pensionsområdet

Punkt 17 ff. s. 65-

Personlige tillæg mm.

Det fremgår, at revisionen har konstateret fejl i 4 sager. Fejlene vedrører formelle fejl i form af manglende oplysninger og dokumentation. Endvidere er der konstateret konteringsfejl i 2 sager, som følge af kodningsproblemer i KØR.

Socialministeriet forventer, at der er igangsat tiltag for fremadrettet at hindre lignende fejltyper.

Boligyldelse

Det konstateres, at der er fundet enkeltstående fejl, hvilket i nogle tilfælde har medvirket til omberegning af ydelsen. Det forventes, at de konstaterede fejl er rettet, og der i fornødent omfang er foretaget refusionsmæssig berigtigelse.

Københavns Kommunes regnskab for 2004 på visse dele af det sociale område (ud over folkepension)

Opfølgning på Socialministeriets bemærkninger til beretningen for 2003, s. 89 ff.

Socialministeriet vurderer, at de igangsatte initiativer til opfølgning på beretningen for 2003 vedr. boligsikring, boligydelse og beboerindskudslån er tilfredsstillende.

Med hensyn til opfølgning på enkeltsagerne, så har forvaltningen på revisi- onstidspunktet endnu ikke afsluttet opfølgningen. Revisionen bedes derfor i næste års beretning påse, at der er foretaget den fornødne opfølgning.

Revisionen bedes ligeledes følge op på forvaltningens igangsatte afstem- ningsprojekt., jf. s. 90-91.

Gennemgang af forretningsgange, interne kontroller mm., s. 91 ff.

Revisionen har modtaget en redegørelse om den Interne Kontrolenheds tiltag i 2004. Revisionen vurderer på den baggrund, at undersøgelsesresultatet udgør et væsentligt bidrag til et godt internt kontrolmiljø i forvaltningen.

Socialministeriet finder den interne kontrol som et positivt og meget væsent- ligt element. Den interne kontrol bidrager til at afdække områder, som er velfungerende samt en række områder, som kan forbedres.

Blandt andet har den interne kontrol afdækket problemer med ledelsestilsy- net i forbindelse med en undersøgelse af 24 lokalcentre. Socialministeriet finder, at ledelsestilsynet er et vigtigt element i de forretningsgange, som kommunen skal have etableret, jf. revisionsbekendtgørelsens § 23. Det for- ventes derfor, at kommunen snarest får rettet op på forholdene omkring manglende ledelsestilsyn.

Det fremgår af beretningen, at der er fremsat mål for, hvornår ledelsestilsy- net igen fungerer. Revisionen bedes følge op herpå.

Interne kontroller i personsager, punkt 15, s. 93 ff.

Revisionen har ved gennemgang af 200 personsager fordelt på 10 lokal- centre undersøgt om interne kontroller og forretningsgange overholdes.

Undersøgelsen indikerer, at ledelsestilsynet ikke fuldt ud efterlever de gældende retningslinier. Socialministeriet anbefaler, at der snarest tages de nødvendige skridt til fremover at sikre, at ledelsestilsynet og gennemføres som foreskrevet.

*Gennemgang af personsager, afsnit C, s. 94 ff.
Manglende dokumentation mm.*

Gennemgangen af personsagerne har vist, at der i flere tilfælde på tværs af sagsområderne ikke foreligger den nødvendige dokumentation på sagerne, hvorfor der kan opstå usikkerhed om, hvorvidt ydelserne er udbetalt på et korrekt grundlag.

Socialministeriet henstiller, at kommunen i højere grad sikrer, at den nødvendige dokumentation foreligger på sagerne, jf. revisionsbekendtgørelsens kap. 7. Det skal af næste revisionsberetning fremgå, at omtalte forhold er påset af revisionen.

Socialministeriet 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.*

På den baggrund skal Socialministeriet bede om en redegørelse for, hvilke tiltag, der er iværksat for at dæmme op for fejlniveauet. Redegørelsen bedes indsendt snarest.

Københavns Kommunes regnskab for 2004 vedrørende byfornyelsesområdet.

Ad Bemærkninger til gennemgangen af byfornyelsesudgifterne

Revisionsdirektoratet har ved revisionen konstateret, at modtagne opgørelser over godkendte byggeregnskaber i byfornyelsessager i 2004 ikke var fordelt på de relevante love. Ministeriet henstiller, at Plan & Arkitektur fremover sikrer, at listerne udarbejdes korrekt.

Revisionen har endvidere konstateret, at forretningsgangsbeskrivelser ikke var ajourført i tilstrækkeligt omfang. Ministeriet henstiller, at Plan og Arkitektur opdaterer forretningsgangsbeskrivelserne, således at revisionen kan rapportere om opfølgningen i beretningen for 2005.

Revisionen har yderligere konstateret, at Borgerrepræsentationens beslutningsgrundlag for byfornyelsesbeslutningen ikke udgør en del af det konkrete sagsmateriale. Plan & Arkitektur oplyser som begrundelse, at Bygge- og Teknikudvalget som oftest træffer beslutning for flere ejendomme ad gangen. Plan og Arkitektur har valgt ikke at kopiere materialet til alle delsager, idet dette er til stede og altid kan fremfindes. Socialministeriet har ikke bemærkninger til Plan & Arkitekturs metode.

Endelig har revisionen henstillet, at Plan & Arkitektur af sikkerhedsmæssige grunde begrænser håndskrevne beregninger og andet dokumentationsmateriale i videst muligt omfang. Det oplyses, at Plan & Arkitektur i første kvartal 2006 vil udarbejde handlingsplan til sikring af elektronisk sagsbehandling. Socialministeriet finder tiltaget positivt, og forventer, at revisionen kan rapportere herom i beretningen for 2005.

Ministeriet noterer med tilfredshed, at revisionen i øvrigt finder forvaltningens sagsbehandling kvalificeret.

Supplerende revisorarbejder. Sagsbehandlingstider.

Revisionsdirektoratet har i forlængelse af tidligere revisionsarbejder bedt Plan & Arkitektur om at udarbejde en opgørelse over sagsbehandlingstiderne.

Revisionsdirektoratet noterer med tilfredshed, at selv om sagsbehandlingstiden for godkendelse af regnskaber var opfyldt i 2002, og en fastholdelse heraf blev sat som mål, er det alligevel lykkedes at reducere sagsbehandlingstiden yderligere. Socialministeriet støtter revisionens bemærkning.

Administrationen af kommunens råde-over ejendomme

Revisionsdirektoratet har gennemført en undersøgelse af administrationen af kommunens råde-over ejendomme.

Undersøgelsens resultater vedrører alene byfornyelseslovgivningen for så vidt angår afhændelse af råde-over ejendommene.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at den periode, som kommunen har været i besiddelse af de enkelte råde-over ejendomme, har været længere end oprindeligt tiltænkt.

En væsentlig årsag hertil er efter Revisionsdirektoratets opfattelse, at der ikke eksisterer en samlet afhændelsesplan/strategi for salget. Revisionsdirektoratet henstiller derfor, at der udarbejdes en samlet afhændelsesplan/strategi for salget af kommunens resterende råde-over ejendomme.

Revisionsdirektoratet har endvidere konstateret, at der ikke sker en formaliseret oplysning til beboerne om mulighederne for at erhverve ejendommene på andelsbasis efter gennemførelse af byfornyelsen. Revisionsdirektoratet finder det naturligt, at afhændelsesplanen for de resterende råde-over ejendomme indeholder en sådan procedure for hvornår og i hvilke situationer, tilbudspligten i forbindelse med kommunens afhændelse af en råde-over ejendom på andelsvilkår skal gives.

Socialministeriet støtter direktoratets bemærkninger. Socialministeriet har noteret sig, at Plan & Arkitektur vil udarbejde et forslag til en afhændelsesstrategi til forelæggelse for Bygge- og Teknikudvalget i 2005. Revisionen bedes følge op herpå i næste revisionsberetning.

Temarevision - Folkepension

Socialministeriet har i samarbejde med Rigsrevisionen gennemført en temarevision om kommunernes administration af folkepension. Ministeriet vil på baggrund af undersøgelsen særskilt orientere kommunerne om undersøgelses resultater.

Socialministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Kopi af dette brev er sendt til Tilsynet i Statsamtet og revisor.

Med venlig hilsen

Holger K. Jacobsen