



REVISIONSRAPPORT 2015

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Økonomiske fripladstilskud m.fl.

MODTAGER

Tobias Børner Stax
Lasse Elsman
Kopi. Niels Mikkelsen

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Tommy Jacobsen
Solveig Petersen

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING OG FORMÅL	3
2.	LEDELSESRESUME OG KONKLUSION.....	4
3.	ANBEFALINGER.....	6
4.	FORVALTNINGENS TILTAG.....	7
5.	METODE, AFGRÆNSNING OG DEFINITIONER	8
6.	ORGANISERING, NØGLETAL OG LOVGIVNING.....	9
7.	DESIGN OG IMPLEMENTERING AF FORRETNINGSGANGE	11
8.	GENNEMGANG AF NYE OG ÆNDREDE SAGER	12
9.	OPFØLGNING AF ØKONOMISKE FRIPLADSTILSKUD	14
10.	LEDELSESTILSYN	20
11.	RESTANCER.....	20
	BILAG 1	22

Bilag 1. Definition af prioriteter for risiko og væsentlighed

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplan 2015 foretaget en undersøgelse af, at Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) administration af fripladstilskud, herunder økonomiske og socialpædagogiske fripladstilskud er i overensstemmelse med den gældende lovgivning og internt fastsatte retningslinjer.

Opgaven er specificeret i planlægningsnotat af 22. september 2015.

Revisionsmålet for undersøgelsen er:

- Vurdering af, om forvaltningen har overholdt den for fripladstilskud gældende lovgivning.
- Vurdering af, om forvaltningen har designet og implementeret relevante retningslinjer og kontroller for bevilling og opfølgning af fripladstilskud.
- Efterprøvning af, om de designede og implementerede kontroller har fungeret efter hensigten (effektivitet).
- Vurdering af processer for oversendelse af restancer vedrørende forældrebetaling til kommunens Opkrævningsenhed.

Ved revisionen efterprøves følgende:

- Gennemgang af gældende lovgivning for håndtering af fripladstilskud
- BUF's design og implementering af lovgivningen og internt fastsatte forretningsgange, herunder
 - Test af BUF's interne kontroller i forbindelse med bevilling og opfølgning af fripladstilskud, herunder ledelsestilsyn.
 - Detailtest af enkeltsager vedr. bevilling og opfølgning af fripladstilskud.
- Gennemgang og vurdering af den anvendte opsætning af adviser og forvaltningens behandling af adviser.
- En gennemgang og vurdering af BUF's processer for oversendelse af restancer vedrørende forældrebetaling til kommunens Opkrævningsenhed.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere – som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold samt umiddelbare ansvar for forvaltningen af løn- og personaleforhold inden for alle kommunens administrationsområder – blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion med henblik på eventuel forelæggelse og behandling i Økonomiudvalget af de dele af rapporten, som omhandler Økonomiudvalgets område, herunder borgmestrenes øverste daglige ledelsesansvar for kommunens administrative overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

2. LEDELSESRESUME OG KONKLUSION

Indledning

Intern Revision har foretaget en undersøgelse af, at Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) administration af fripladstilskud, herunder økonomiske, socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladstilskud er i overensstemmelse med den gældende lovgivning og BUF's interne retningslinjer.

Det samlede beløbsmæssige omfang af forældrenes egenbetaling og fripladstilskud for 2014 har udgjort:

Beregnet forældrebetaling (inkl. tilskud)	1.348.465.035 kr.
Heraf:	
Økonomiske fripladstilskud	313.963.671 kr.
Søskendetilskud	105.738.982 kr.
Socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladstilskud	6.079.547 kr.
Forældre egenbetaling	922.682.835 kr.

Konklusion

Det er IR's vurdering, at BUF's procedurer for bevilling og beregning af økonomiske, socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladstilskud generelt har fungeret hensigtsmæssigt og betryggende.

IR vurderer, at BUF's opfølgning og efterregulering af fripladstilskud ikke har været tilrettelagt hensigtsmæssigt. Bl.a. har ikke alle indkomstadviser været behandlet løbende. Dette har resulteret i væsentlige efterreguleringer, og deraf følgende merarbejde i forbindelse med opkrævning af uberettigede fripladstilskud hos borgerne, hvoraf flere tilbagebetalingskrav vurderes som væsentlige i forhold til modtagernes samlede økonomi.


Begrundelsen for konklusion

Følgende forhold lægger vi til grund for vores konklusion:

Vores gennemgang af de tilrettelagte forretningsgange, herunder udtagne stikprøver har vist, at BUF har designet og implementeret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at lovgivningens bestemmelser for at yde økonomiske fripladstilskud er opfyldt.

Opfølgningen af økonomiske fripladstilskud i forhold til kontrol af forældrenes indkomst med SKAT's årlige slutligning har medført en del væsentlige efterreguleringer, som for enkelte borgere har oversteget 100.000 kr. Efterreguleringer er i mange tilfælde foretaget for 2 indkomstår samtidigt. Et stort antal løbende udsøgte indkomstadviser henstod ubehandlet ved udgangen af året, men er "samlet op" ved den efterfølgende slutligningskontrol. Dette medfører merarbejde i forbindelse med opgørelse og opkrævning af kommunens tilgodehavender, som har karakter af lån af kommunens midler på favorable vilkår, og store tilbagebetalingskrav vurderes at kunne være en udfordring i forhold til modtagernes samlede økonomi.

Herudover kan det konstateres, at efterreguleringen for 2013 ikke er endeligt afsluttet, og efterreguleringen for 2014 er igangværende med udgangen af 2015, hvilket efter vores opfattelse, er en for langstrakt proces, som medvirker til at øge størrelsen af tilbagebetalingskravene væsentligt.

Obs. afs.	Observation	Risikobeskrivelse	Risiko & Væsentlighed
7	Der er designet og implementeret kontroller, der skal sikre, at lovgivningens betingelser for at yde økonomiske fripladstilskud er opfyldt.	Ingen	
8	Kontroller i sager om økonomiske, socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladstilskud har været effektive og fungeret efter hensigten samt sikret overholdelse af lovgivningen.	Ingen	
9	Opfølgning af økonomiske fripladstilskud har i flere tilfælde medført væsentlige beløbsmæssige reguleringer og omfattet 2 indkomstår.	Uhensigtsmæssig opfølgning herunder ubehandlede adviser medfører risiko for merarbejde, store beløbsmæssige reguleringer, forsinket opkrævning samt risiko for tab. De oparbejdede efterbetalinger har karakter af lån af kommunens midler på favorable vilkår.	

Med hensyn til kriterier for markeringer med rød, gul og grøn henvises til bilag 1. Revisionsområder uden markeringer er medtaget for at sikre fuldstændigheden i de revisionsbehandlinger, der er gennemført.

3. ANBEFALINGER

I tilknytning til resultatet af vores gennemgang af BUF's administration af bevilling og opfølgning af økonomiske fripladstilskud skal vi tillige give vores anbefalinger til kommende tiltag på området.

Vi anbefaler, at BUF's opfølgning og efterregulering af økonomiske fripladstilskud på grundlag af den årlige skattemæssige slutligning fremover tilrettelægges således, at opfølgning og kontrol senest er tilendebragt med udgangen af det kalenderår, der følger umiddelbart efter det indkomstår, slutligningen vedrører. Dvs. at slutligningskontrollen for indkomståret 2015 anbefales tilendebragt med udgangen af 2016. Dette vil medvirke til at reducere størrelsen af reguleringerne og opkrævningen og mindsker samtidig risikoen for, at kommunen i tilfælde af evt. klagesager ikke vil kunne gøre tilbagebetalingskrav gældende som følge af passivitet.

Anvendelse af indkomstadviser vil ikke længere være relevant med implementeringen af ny lovgivning med virkning fra 2016, hvorefter en månedlig opfølgning på indkomst vil blive foretaget på grundlag af indkomstregistret. Udbetaling fra egen virksomhed indberettes dog ikke til indkomstregistret, hvorfor der ikke foretages indkomstadvisering for selvstændige erhvervsdrivendes indkomster. Det vil således fortsat være relevant at foretage en særskilt opfølgning af økonomiske fripladstilskud for selvstændige erhvervsdrivende. Endvidere vil adviser om folkeregisterhændelser ligeledes fortsat være relevante.

Vi anbefaler, at BUF fastlægger en strategi for anvendelse og behandling af adviser, herunder

- at det overvejes at abonnere på forskudsadviser for selvstændige erhvervsdrivende. En advisering via forskudsadviser, forudsætter dog, at den selvstændige ændrer sin forskudsregistrering.
- at der tilrettelægges en mere målrettet og effektiv advisudsøgning for så vidt angår folkeregisteroplysninger. Det foreslås at analysere f.eks. for en måned, hvilke advistyper der typisk medfører ændring af fripladstilskud. På dette grundlag kan fastlægges en prioritering af adviser med størst relevans.

Vi anbefaler endelig, at en opfølgning på fremdriften af månedlige genberegninger, årlige efterreguleringer og behandling af adviser fremover omfattes i ledelsestilsynet.

BUF / Forældrebetalingen er enig i IR's anbefaling, at opfølgning og kontrol bør være tilendebragt med udgangen af det kalenderår, der følger umiddelbart efter det indkomstår, slutligningen vedrører. Der vil

dog være sager, hvor det ikke kan lade sig gøre, fordi Skat ikke er færdig med årsopgørelsen i det 1. efterfølgende år. Det vil ofte være selvstændigt erhvervsdrivende der er tale om.

BUF / Forældrebetalingen er derimod ikke enig i IR's begrundelse, at dette vil medvirke til at reducere størrelsen af årsreguleringer. Årsreguleringer vil have samme størrelse, uanset om det sker i det 1. eller i det 2. år efter indkomståret. Begrundelsen er set med BUF briller, at det vil give en bedre service over for borgerne.

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusion er drøftet med ledelsen i Børne- og Ungdomsforvaltningen, der er enig i indholdet af rapporten og har tilsluttet sig IR's risikovurderinger i tilknytning hertil. På dette grundlag har forvaltningen formuleret tiltag, som det fremgår herunder.

IR vurderer, at de anførte tiltag vil reducere de identificerede risici.

Forvaltningen er enig i rapportens indhold og har udarbejdet 3 tiltag, som skal reducere de identificerede risici.

Forvaltningens tiltag med henblik på at reducere ovennævnte risici er følgende:

1. Udsøgningen af de mange ændringer af folkeregisteroplysninger, skal være mere effektiv. Det vil ske ved at fokusere målrettet på de adviser, hvis indhold (relation) handler om "tilflyttet husstanden". Herved vil en del mindre interessante adviser blive fravalgt i udsøgningen. Det vil være hændelser som f.eks. "fraflyttet husstand" eller "fødsel". Det er begivenheder, som familien selv er ansvarlig for at oplyse om, og de medfører ikke et kommunalt tilbagebetalingskrav.
2. Slutligningskontrollen skal opprioriteres, så den bliver afsluttet i det 1. efterfølgende år efter årsopgørelsen. Kontrollen for 2014 vil blive afsluttet i maj 2016. Kontrollen for 2015 påregnes at være afsluttet ultimo 2016. Opprioriteringen vil ske ved at lukke for telefonbetjeningen af borgere på 2 enkelt stående dage hver måned. Det bliver dage, hvor der erfaringsmæssigt vil være et begrænset antal borgerhenvendelser.
3. I ledelsestilsynet indarbejdes opfølgning på advis behandling, genberegning og årlig efterregulering.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er Niels Mikkelsen.

Tidsfrist for afslutning af implementering er 1. marts 2016.

5. METODE, AFGRÆNSNING OG DEFINITIONER

Metode

Undersøgelsen er gennemført ved en kombination af gennemgang af registreringer og dokumenter suppleret med forespørgsler og interview af leder og medarbejdere.

Afgrænsning

Undersøgelsen omfatter:

- Økonomiske fripladstilskud
- Behandlingsmæssige og socialpædagogiske fripladstilskud

Udgangspunktet for revisionen er data for 2015 og den seneste foretagne efterregulering af økonomiske fripladser.

Undersøgelsen omfatter ikke søskendetilskud.

Endvidere indgår processer for opkrævning i kommunens Opkrævningsenhed i Kultur- og Fritidsforvaltningen ikke i undersøgelsen.

Definitioner

Inden for de områder, der er genstand for revisionen, behandles bl.a. design og implementering af regler og retningslinjer på området samt effektivitet.

Ved *design* forstås, om kommunen på de konkrete aktiviteter har identificeret risici, som kan medføre tilsigtede eller utilsigtede fejl og mangler, og om der er udarbejdet relevante retningslinjer og kontroller, der medvirker til at sikre, at disse forhold ikke finder sted.

Ved *implementering* forstås, hvorvidt de udarbejdede retningslinjer og interne kontroller rent faktisk er implementeret i kommunen, herunder hvorvidt medarbejderne har kendskab til og udfører disse som en del af de løbende rutiner.

Ved *effektivitet* forstås, hvorvidt kontrollen rent faktisk har fungeret efter hensigten og har medvirket til at forebygge eller opdage tilsigtede og utilsigtede fejl og mangler på de konkrete aktiviteter.

Kildekritik af grundlaget for revisionsbevis

Ingen

6. ORGANISERING, NØGLETAL OG LOVGIVNING

Budget- og myndighedsansvaret for opgaver vedr. økonomiske fripladstilskud er placeret i BUF, og varetages af Forældrebetalingen. Budget- og myndighedsansvaret for socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladstilskud er placeret i Socialforvaltningen (SOF).

BUF forestår beregningen af forældrebetalingen, herunder sagsbehandling af ansøgninger om økonomiske fripladstilskud samt den praktiske beregning af de socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladstilskud på grundlag af konkrete bevillinger fra SOF. Forældrebetalingen foretager løbende afregning af disse fripladstilskud med SOF via intern afregning.

Det samlede beløbsmæssige omfang af forældrenes egenbetaling og fripladstilskud for 2014 har udgjort:

Beregnet forældrebetaling (inkl. tilskud)	1.348.465.035 kr.
Heraf:	
Økonomiske fripladstilskud	313.963.671 kr.
Søskendetilskud	105.738.982 kr.
Socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladstilskud	6.079.547 kr.
Forældre egenbetaling	922.682.835 kr.

Kilde: Udtræk fra RUBIN

Forældrebetalingen behandlede i 2014 i alt 13.867 ansøgninger og skriftlige henvendelser om økonomiske fripladstilskud (9.645 i 2015 ultimo august). Det samlede antal sager med fripladstilskud, der er igangsat i løbet af 2014, udgjorde 13.377 (7.456 i 2015 ultimo august). Sagsantallet omfatter både egentlige nye sager og igangværende sager, hvori der er foretaget ændringer.

Forældrebetalingen beskæftiger 22 medarbejdere inklusive leder, hvilket omregnet svarer til 21 fuldtidsmedarbejdere, hvoraf 15 varetager sagsbehandling af økonomiske fripladstilskud.

Ifølge lovgivningen kan forvaltningens afgørelser om forældrebetaling, herunder fripladstilskud indbringes for Ankestyrelsen. I følgende oversigt vises antallet og resultatet af klager over Forældrebetalingens afgørelser i sager om forældrebetaling, der er indbragt for Ankestyrelsen. Antal sager for 2015 er opgjort ultimo september.

	2014	2015
Klager i alt	22	13
Sager hvor klager har fået medhold	0	0
Klager der endnu ikke er afgjort	0	3

Kilde: Forældrebetalingen

Lovgivning

Forældrenes betaling for en plads i dagtilbud kan maksimalt udgøre 25 % af de budgetterede bruttodriftsudgifter ved driften af det enkelte tilbud. Dette betyder, at kommunens tilskud (grundtilskud) til dagtilbud mindst skal udgøre 75 %.¹ Vi har som led i denne undersøgelse ikke foretaget en efterprøvning af de beregnede takster for forældrebetaling.

Ud over grundtilskuddet kan taksten i et dagtilbud reduceres med fripladstilskud, der – når visse forudsætninger er opfyldt², jf. nedenfor – tildeles efter følgende prioritering:

- økonomisk fripladstilskud
- søskendetilskud
- behandlingsmæssigt tilskud
- socialpædagogisk tilskud

Kommunen kan yde et økonomisk fripladstilskud til forældre, der dokumenterer, at deres samlede aktuelle indkomst er under de indtægtsgrænser³ (fripladsskala), som hvert år fastsættes af Ministeriet for børn, undervisning og ligestilling.

Op til en indtægt på 164.101 kr. kan der tildeles fuld økonomisk fripladstilskud, således at egenbetalingen udgør 0 kr.

Når indtægten overstiger 509.700 kr. kan der ikke tildeles økonomisk fripladstilskud.

Fripladsskalaens indtægtsgrænser forhøjes med:

- 7.000 kr. når den forælder, der har retten til dagtilbudspladsen og til fripladstilskuddet, har mere end ét hjemmeboende barn under 18 år.
- 57.407 kr. når den forælder, der har retten til dagtilbudspladsen og til fripladstilskuddet, er enlig forsørger.

Ansøgning om økonomisk fripladstilskud skal sendes til kommunen ved anvendelse af den digitale løsning, som kommunen stiller til rådighed (digital selvbetjening)⁴. Der kan dog foreligge særlige forhold, der gør, at en borger ikke kan forventes at kunne anvende digital selvbetjening.

¹ LBK nr. 167 af 20/2 2015

² BEK nr. 441 af 6/5 2014 er gældende for den reviderede periode. Seneste BEK er nr. 599 af 30/04 2015.

³ De anførte beløbsgrænser er angivet i 2015-niveau

⁴ LBK nr. 167 af 20/2 2015 om dag-, fritids- og klubtilbud mv. til børn og unge § 43 a.

Kommunen tilbyder i sådanne tilfælde, at papir-ansøgning kan sendes pr. brev, eller at ansøgning kan udfyldes i samarbejde med borgeren ved personligt fremmøde.

Forældre kan opnå søskendetilskud, hvis der er mere end ét barn i husstanden, der er optaget i dagtilbud, fritidshjem, SFO eller privat pasning. Søskendetilskud udgør 50 % af taksten, bortset fra den dyreste plads, hvor der skal betales fuld takst.

Fripladstilskud af behandlingsmæssige årsager kan ydes, når et barn med betydeligt eller varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne af behandlingsmæssige grunde har ophold i et dagtilbud. Tilskuddet medfører, at den betaling, der resterer, efter forældrebetalingen er nedbragt med øvrige tilskud, jf. førømtalte prioriterede tilskuds rækkefølge, reduceres med 50 %.

Der kan ydes et socialpædagogisk tilskud, når kommunen vurderer, at barnets ophold i dagtilbud er særlig påkrævet af sociale eller pædagogiske grunde, og betalingsspørgsmålet vanskeliggør barnets ophold eller forbliven i dagtilbuddet. Tilskuddet kan højst udgøre et beløb, der svarer til den forældrebetaling, der resterer, efter forældrebetalingen er nedbragt med øvrige tilskud, jf. førømtalte prioriterede tilskuds rækkefølge. Egenbetalingen kan således nedsættes til 0 kr.

7. DESIGN OG IMPLEMENTERING AF FORRETNINGSGANGE

Forældrebetalingen har designet og implementeret kontroller, der skal sikre, at lovgivningens betingelser for at yde økonomiske fripladstilskud er opfyldt.

Vi lægger følgende til grund for vores vurdering:

BUF har udarbejdet følgende skriftlige forretningsgange:

- Økonomiske fripladstilskud – behandling af nyansøgninger
- Behandling om ansøgning om ændring af økonomiske fripladstilskud
- Økonomiske fripladstilskud – kontrol og opfølgning

Vi har gennemgået Forældrebetalingens skriftlige retningslinjer og påset, at der heri er oplyst de kriterier i lovgivningen, som er forudsætninger for, at kommunen kan yde økonomiske fripladstilskud til nedsættelse af forældrebetalingen.

Vi har endvidere påset, at der er etableret kontroller, som skal sikre, at betingelserne er opfyldt i forbindelse med behandling af ansøgning om økonomisk friplads, samt at det er beskrevet, hvorledes der følges op på, at forudsætninger løbende er til stede.

De grundliggende kriterier for at yde økonomisk fripladstilskud er dels bopæls- og familiemæssige forhold, som kontrolleres ved opslag i folkerestregisteroplysninger dels indtægtsoplysninger, der kontrolleres ved opslag i KMD eIndkomst.

Budget- og myndighedsansvaret for behandlingsmæssige og socialpædagogiske fripladstilskud er som tidligere nævnt henlagt til SOF. Forældrebetalingen foretager således ikke en realitetsbehandling af disse sager, men lægger de bevillinger, der modtages fra SOF, til grund for nedsættelse af forældrebetalingen.

De interne forretningsgange vedrørende behandling og opfølgning af økonomiske fripladstilskud er tilgængelige for medarbejderne via et fælles it-drev.

Lederen af Forældrebetalingen sikrer på ugentlige kontormøder, at medarbejderne løbende er orienteret om ny lovgivning, principielle afgørelser fra Ankestyrelsen samt evt. ændringer i processer.

8. GENNEMGANG AF NYE OG ÆNDREDE SAGER

BUF's kontroller i sager om økonomiske, socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladstilskud har været effektive og fungeret efter hensigten samt sikret, at lovgivningens betingelser for at yde fripladstilskud er opfyldt.

Vi lægger følgende til grund for vores vurdering:

Vi har gennemgået et antal sager, der fordeler sig på:

- Nye elektroniske ansøgninger om økonomisk friplads med opstart i 2015 og ændrede sager – udvalgt via KMD Sag.
- Socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladser, der er bevilget med start i 2015 – udvalgt via KMD Institution.
- Selvstændige erhvervsdrivende – udvalgt via kontrolliste i KMD Institution

De nødvendige forudsætninger for beregning af forældrenes egenbetaling indtastes i KMD Institution, hvor der foretages beregning af fripladstilskud og egenbetalingen. KMD har ansvaret for systemets generelle funktionalitet og ajourføring. Forældrebetalingen vedligeholder takster for dagtilbud i systemet kommunes.

Vi har påset, at ansøgninger om økonomisk friplads er behandlet og indberettet til KMD Institution i overensstemmelse med den dokumentation af indkomst samt bopæls- og familiemæssige forhold, der har foreligget kontrolleret i sagerne.

For de socialpædagogiske og behandlingsmæssige fripladser har vi påset, at der foreligger bevillinger fra SOF, og at disse er indberettet til KMD Institution med den friplads-% og gyldighedsperiode, der er oplyst i bevillingerne. Vi har observeret, at nogle fripladsbevillinger er uden tidsbegrænsning. Myndighedsansvaret er placeret i Socialforvaltningen, og Forældrebetalingen foretager derfor ikke opfølgning af disse sager, men lægger bevillingerne til grund for beregning af egenbetaling, så længe barnet er i et tilskudsberettiget dagtilbud. BUF foretager løbende afregning af udgifterne til disse fripladser med Socialforvaltningen.

Vi har ikke observeret fejl ved gennemgangen.

Den aktuelle indtægt, der skal lægges til grund for beregning af økonomisk fripladstilskud, er:

- personlig indkomst efter § 3 i personskatteloven med tillæg af positiv nettokapitalindkomst, der anvendes til beregning af indkomstskat efter § 7 i personskatteloven, dog før det deri nævnte grundbeløb og bundfradrag, og
- aktieindkomst, der beskattes efter § 8 a, stk. 1 og 2, i personskatteloven, bortset fra udbytteindkomst op til 5.000 kr.

Såfremt den faktiske indtægt er væsentlig større eller mindre end den aktuelle indtægt, træffes afgørelse om økonomisk fripladstilskud på baggrund af en samlet vurdering af familiens økonomiske og sociale forhold.

For borgere med indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed bevilges fripladstilskud som udgangspunkt på grundlag af den oplyste indkomst, med mindre oplysninger fra SKAT viser andet. Endvidere udspørges borgeren om sine økonomiske forhold, og der indhentes evt. forskudsopgørelse og i visse tilfælde senest foreliggende regnskaber.

Lønindkomst og visse sociale ydelser fremgår af eIndkomst, som anvendes til kontrol. Vanskeligere forholder det sig for selvstændige erhvervsdrivende, hvis indtægter ikke fremgår af eIndkomst.

Samtlige modtagere af økonomisk friplads med indkomst fra selvstændig virksomhed og kapital og aktieindkomst og "svingende" indkomst noteres i et kontrolnotat i KMD Institution med henblik på opfølgning, når årsopgørelse foreligger fra SKAT.

I nogle tilfælde forekommer SKAT's oplysninger om indkomst at være meget små i forhold til at kunne forsørge en familie, afholde boligudgifter m.m. Ifølge Forældrebetalingen er der dog begrænsede muligheder for at foretage andre kontroller, end at basere sig på de oplysninger, der er tilgængelige fra SKAT. Forældrebetalingen forespørger borgere

om deres økonomiske forhold, og selvstændige erhvervsdrivende noteres på en "kontrolliste" til opfølgning, når den skattemæssige årsopgørelse foreligger.

9. OPFØLGNING AF ØKONOMISKE FRIPLADSTILSKUD

Det er IR's vurdering, at opfølgningen af økonomiske fripladstilskud i forhold til kontrol af forældrenes indtækt med SKAT's årlige slutligning kunne tilrettelægges mere hensigtsmæssigt, således at store efterbetalinger omfattende regulering for 2 år kunne være undgået. Sen opfølgning og regulering kan medføre risiko for merarbejde og forsinket opkrævning af restancer samt evt. tab. Endvidere har de oparbejdede efterreguleringer karakter af lån af kommunens midler på favorable vilkår.

Vi lægger observationerne under afsnittet om regulering af økonomiske fripladstilskud foretaget i 2015 til grund for vores vurdering.

Forældrebetalingens opfølgning af økonomiske fripladstilskud baseres på:

- Adviser
 - Ændringer i indkomst
 - Ændringer i bopæls- og familiemæssige forhold
- Slutligningskontrol (Årsopgørelse fra SKAT)
- Kontrol via notat (Selvstændige, borgere med aktie- eller kapitalindkomst og andre med svingende indkomst)

Modtagere af økonomisk friplads, der er noteret til kontrol i KMD Institution, udsøges årligt til kontrol for det foregående år. Indkomsten kontrolleres i KMD Indkomst og sammenholdes med indkomstoplysningerne i KMD Institution.

Ved indkomststigning på over 10 % vurderes det ud fra sagens oplysninger, om fripladstilskuddet er modtaget mod bedre vidende, og i givet fald reguleres tilskuddet med tilbagevirkende kraft fra det tidspunkt, hvor ændringen har fundet sted. Indkomststigninger på under 10 % medfører ikke regulering af tilskuddet. Der foretages endvidere ikke regulering af tilskud ved indkomstnedgang, med mindre borgeren selv har gjort opmærksom herpå.

I forbindelse med ansøgning om økonomisk fripladstilskud bliver forældre gjort opmærksom på deres pligt til selv at oplyse kommunen om stigninger i indkomsten, eller andre forhold i årets løb, der har betydning for retten til tilskuddet.

Kommunen skal oplyse forældrene om, hvilket indtægtsgrundlag der ligger til grund for beregningen af det økonomiske fripladstilskud.

Adviser – opsætning og anvendelse

Følgende oversigt viser de adviser, som Forældrebetalingen anvender bl.a. i forbindelse med opfølgning af sager med økonomisk fripladstilskud. Opsætningen af hændelsestyperne er ifølge Forældrebetalingen de samme, som anbefales af KL (Kommunernes Landsforening).

Folkeregister avis	Indkomst avis	Kriterier
Hændelsestype i KMD Sag:	Hændelsestype i KMD sag:	Årlig indkomst
Dødsfald	Start af indtægt	150.000 kr.
Udvandring	Ændring af indtægt	48.000 kr.
Omnummerering (nyt cpr. nr.)	Ny udbetaler	0 kr.
Separation ophørt		
Tilflytning		
Genindvandring		
Flytning i kommunen		
Vielse		
Hændelsestype i KMD Institution:		
Fraflytning		

Kilde: Forældrebetalingen

Af følgende oversigt fremgår for 2014 og 2015 antal udsøgte / behandlede / ubehandlede adviser fordelt på henholdsvis indkomst adviser og adviser vedr. bopæls- og familiemæssige forhold. Tallene for 2015 er opgjort med udgangen af september 2015*).

	2014	2015*)
Adviser på økonomisk friplads:		
Folkeregister adviser:		
Behandlede adviser	10.002	5.918
Ubehandlede adviser	0	350
Indkomst adviser:		
Behandlede adviser	21.500	9.543
Ubehandlede adviser	3.347	8.529
Adviser på fra-flyt KK (alle børn):		
Behandlede adviser	8.781	6.883
Ubehandlede adviser	0	0
I alt udsøgte adviser	43.630	31.223
I alt udsøgte adviser på øk.friplads	34.849	24.340
I alt ubehandlede adviser	3.347	8.879

Kilde: Forældrebetalingen

“Adviser på økonomisk friplads” er adviser på de familier, som har en økonomisk friplads. Adviser udsøges via KMD Sag på grundlag af kriterier, som er nævnt ovenfor.

"Adviser på fraflyt KK" er adviser på alle børn både med og uden friplads. Disse adviser udsøges via KMD Institution og behandles i et SAS-program. Data anvendes til opfølgning på borgere, der fraflytter Københavns Kommune, men som bibeholder en plads i dagtilbud i kommunen. I disse tilfælde skal institutionspladsen "sælges" til den nye bopælskommune, og Forældrebetalingen opkræver betaling for pladsen svarende til 100 % takst. Den nye bopælskommune skal herefter forestå opkrævning af forældrebetaling og yde evt. friplads.

Der er i KMD SAG mulighed for at markere følgende stadier i advisehandlingen: Ubehandlede / Igangværende / Afsluttede.

Ifølge Forældrebetalingen skal alle folkeregister adviser gennemgås. Der er især fokus på adviser, der oplyser, at en voksen flytter ind på adressen, hvorefter der ikke længere kan ydes friplads som enlig. Folkeregister adviserne udsøges som udgangspunkt månedligt, men flere sagsbehandlere udsøger disse dagligt.

Indkomst adviser udsøges ligeledes som udgangspunkt månedligt, og der er samme statusmarkering for sagsbehandlingsstadiet som for folkeregister adviser. Som det fremgår af ovennævnte oversigt over advisehandlingen henstår med udgangen af året en del indkomst adviser som ubehandlede. Ifølge Forældrebetalingen vil ubehandlede adviser blive "samlet op" ved den årlige slutligningskontrol.

Ifølge Forældrebetalingen resulterer behandling af mange udsøgte adviser ikke i en regulering af forældrenes egenbetaling herunder fripladstilskud. Dette gælder især for indkomst adviser.

De samlede antal adviser på økonomisk friplads udgjorde i 2014 mere end 43.000, og heraf var ca. 3.300 indkomst adviser ikke behandlet ved årets udgang.

Vi har gennemgået et antal folkeregister adviser med hændelse i marts 2015 og indkomst adviser, ligeledes med hændelse i marts 2015, som i KMD SAG henstod som ubehandlede i oktober 2015. Vi har i denne forbindelse observeret, at nogle adviser var sagsbehandlet ifølge noter i sagerne, men formelt ikke afmeldt i KMD SAG. De øvrige gennemgåede adviser var ikke sagsbehandlet, men hændelserne ville ikke have medført ændring i forældrebetalingen.

Fremadrettet vil udsøgning af indkomst adviser ikke være relevant som følge af ny lovgivning om månedlig automatisk registerbaseret indtægtsregulering.

Slutligningskontrol

Forældrebetalingen foretager en slutligningskontrol, hvorved forældrenes indtægter ifølge årsopgørelsen fra SKAT sammenholdes med det

anvendte indtægtsgrundlag ved bevillingen af økonomiske fripladstilskud.

Ifølge Forældrebetalingen er slutligningskontrol 2012 afsluttet. Status for slutligningskontrol 2013 viser ultimo september 2015:

Slutligning 2013	Antal sager
Afsluttet/gennemgået	1.765
Igangværende	103
Under fripladsgrænse, pga. fradrag for enlig	263
Ikke afsluttet	625
I alt	2.756

Kilde: Forældrebetalingen

Ifølge Forældrebetalingen prioriteres slutligningskontrollen således:

- 1. prioritet omfatter afgivelser på mere end 50 %
- 2. prioritet omfatter afgivelser på mellem 20 og 50 %
- 3. prioritet omfatter afgivelser på mellem 10 og 20 %

KMD klargør oplysningerne til brug for kontrollen i juni/juli måned, så der ikke forekommer for mange rettelser fra SKAT.

De 625 ikke afsluttede sager omfatter afvigelser i intervallet 10-19 %. Herudover er 103 sager under behandling. Det er ifølge Forældrebetalingen planen, at samtlige sager vedrørende slutligning 2013 skal være færdigbehandlet med udgangen af 2015. Umiddelbart forventes det, at gennemgangen af de resterende sager vil medføre regulering i ca. 1/3 af sagerne. Slutligningskontrollen for 2014 er påbegyndt.

Reguleringer af økonomiske fripladstilskud

BUF har foretaget efterreguleringer i 2014 og 2015 (januar-oktober) med følgende beløb:

	2014	2015 jan-sept inkl.
Regulering af økonomisk friplads	22.902.301 kr.	17.110.837 kr.
Øget søskendetilskud	-2.310.626 kr.	-1.651.363 kr.
Netto regulering	20.591.675 kr.	15.459.474 kr.

Kilde: Forældrebetalingen

Der foreligger ikke oplysninger, der kan belyse, om årsagen til reguleringer er behandling af adviser (vedr. indkomst eller bopæls- og familiemæssige forhold) eller slutligningskontrol. Som det fremgår af oversigten, kan regulering af et økonomisk fripladstilskud medføre en opjustering af eventuelt søskendetilskud.

En analyse af de reguleringer, der er foretaget i den anførte periode i 2015 viser:

Reguleringsinterval	Antal sager	Regulering i alt
> 50.000 kr.	24	1.609.248 kr.
> 10.000 - 50.000 kr.	483	9.442.607 kr.
0 kr. - 10.000 kr.	2.095	6.048.982 kr.
Sum	2.602	17.100.837 kr.

Den største regulering af økonomisk friplads i 2015 er opgjort til 110.813 kr. I den pågældende sag, der omfatter regulering for 2 år, er søskendetilskud justeret med 23.643 kr., hvorefter efterbetalingen udgør netto 87.170 kr. I 2 sager er reguleringen af økonomisk friplads på mere end 100.000 kr.

Vi har gennemgået et antal sager, der er reguleret i 2015. I denne forbindelse har vi konstateret, at regulering i flere tilfælde har omfattet slutligningskontrol for 2 år, f.eks. 2013 og 2014. Endvidere er der tilfælde, hvor vi vurderer, at der i forbindelse med slutligningskontrollen, der er foretaget i 2015, tillige kunne have været foretaget omregulering i forældrebetalingen fremadrettet for indeværende år for perioden fra 1. januar 2015.

Nye regler

På baggrund af en lovændring⁵ indføres nye regler⁶ om anvendelse af indkomstregisteret ved beregning og indtægtsregulering af økonomisk fripladstilskud samt efterregulering.

Borgere som allerede modtager økonomisk fripladstilskud pr. 31. december 2015 overgår automatisk til de nye regler og skal ikke søge på ny.

Indledningsvist indføres et nyt registerbaseret indkomstbegreb. Aktuel indtægt erstattes af begrebet husstandsindkomst. Med de nye regler ændres der dog ikke på, hvilke indkomster der skal indgå i beregningsgrundlaget.

For forældre, der søger om økonomisk fripladstilskud, skal husstandsindkomsten i første omgang opgøres på baggrund af forældrenes egne oplysninger. Den månedlige husstandsindkomst omregnes til en årsindkomst, som kan aflæses af fripladsskalaen.

Fra den efterfølgende måned og hver måned fremover skal der foretages en månedlig genberegning. Herved sammenholdes den foreløbige beregnede indkomst med den faktiske indkomst ifølge indkomstregistret.

⁵ Lov nr. 1523 af 27. december 2014 om ændring af dagtilbudsloven m.fl.

⁶ BEK nr. 599 af 30/4 2015

Såfremt indtægten afviger med mindst 5 trin på fripladsskalaen, skal der foretages en regulering. Hvis indtægten er højere, skal der foretages partshøring, inden kommunen må forhøje betalingen i den efterfølgende måned. Hvis indtægten er mindre skal forældrebetalingen nedsættes i den efterfølgende måned.

Der kan som hidtil foretages omberegning af fripladstilskuddet, hvis husstandsindkomsten ændres, og forældrene selv anmoder om det. Kommunen kan ikke af egen drift og på baggrund af oplysningerne i indkomstregistret selv foretage en omberegning.

Der indføres endvidere nye regler om årlig efterregulering. Efter de nugældende regler skal der foretages regulering, hvis indtægten er steget med mere end 10 %. Fremover gælder der ikke længere en 10 % grænse, og der skal både foretages regulering, når borgeren har fået for meget og for lidt i fripladstilskud. Efterregulering af for meget udbetalt fripladstilskud forudsætter ligeledes parthøring.

Endelig er det fremover et krav, at kommunen skal give modtagere af økonomisk fripladstilskud meddelelse om resultatet af den årlige efterregulering – uanset der ikke skal foretages regulering.

Reglerne om efterregulering finder første gang anvendelse for økonomisk fripladstilskud, der er tildelt i 2016. Regulering af økonomisk fripladstilskud for kalenderåret 2015 skal ske efter de hidtil gældende regler.

Med de nye regler foretages en indsnævring af begrebet faktisk indtægt, således at dette fremadrettet kun anvendes i forhold til selvstændigt erhvervsdrivende. For personer med indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed gælder fortsat, at hvis den faktiske indtægt pr. måned, grundet specielle skattetekniske fradrag, væsentligt overstiger husstandsindkomsten pr. måned, så skal kommunen træffe afgørelse om økonomisk fripladstilskud på baggrund af en samlet vurdering af familiens økonomiske forhold.

Samarbejde om kontrolmæssige forhold

Forældrebetalingen har et samarbejde med folkeregistrets kontrolgruppe Team Betaling og kontrol i Kultur- og Fritidsforvaltningen samt Udbetaling Danmark (UDK).

Forældrebetalingen adviserer kontrolgruppen, såfremt der er tvivl om bopælsforhold.

Kontrolgruppen kontakter Forældrebetalingen, når der er truffet afgørelser i bopælsager og kontrolgruppen kan se, at borgeren modtager økonomisk fripladstilskud. Forældrebetalingen afgør herefter, om der

er grundlag for at rejse tilbagebetalingskrav og bringe tilskuddet til op-hør.

UDK underretter Forældrebetalingen, når borgere oplyser til UDK, at de ikke længere kan betragtes som enlige forsørgere, og UDK kan se, at borgeren modtager fripladstilskud.

10.LEDELSESTILSYN

Retningslinjerne for ledelsestilsyn på forældrebetalingsområdet frem-går af Forretningsgang for Institutionssystemet, der er udarbejdet med hjemmel i Kasse- og Regnskabsregulativets Rammebilag for Kontrol-foranstaltninger for brugen af edb-regnskabssystemer. Ifølge forret-ningsgangen skal tilsynet sikre, at forretningsgangens kontroller udfø-res.

Tilsynet skal gennemføres af en medarbejder, som månedligt ved en stikprøve kontrollerer, at de beregnede fripladser er beregnet i over-ensstemmelse med gældende regler. Der skal endvidere foretages et årligt eftersyn, hvor det sikres, at de foreliggende forretningsgange er ajourført, og at kontrollerne er udført. Lederen af Forældrebetalingen har ansvaret for dette.

En oversigt over de gennemførte månedlige tilsyn for 2015 viser, hvil-ke sager der er gennemgået, hvilke elementer af beregningsforudsæt-ningerne, der er kontrolleret, samt hvad tilsynet har givet anledning til. Tilsynet omfatter 5 sager månedligt.

Ledelsestilsynet har ikke omfattet tilsyn med, hvorvidt de udsøgte ad-viser realitetsbehandles samt fremdriften i den årlige slutligningskon-trol.

11.RESTANCER

Tilgodehavender vedr. betaling for dagtilbud har ultimo årene 2012 til 2014 udgjort følgende i mio. kr. Saldoen for 2015 er opgjort pr. 15/5 2015*).

2012	2013	2014	2015 *)
32,3	28,1	29,4	23,8

Kilde: KØR

Hver måned overføres de beregnede forældrebetalinger i KMD Institu-tion til opkrævningssystemet KMD Opus Debitor.

Samtlige indbetalinger vedr. forældrebetaling i dagtilbud opkræves af kommunens opkrævningssenhed i Kultur og Fritidsforvaltningen, der fo-retager afregner med BUF. Afregning foretages med et samlet beløb

for både løbende rettidige indbetalinger, opkrævninger foretaget af KFF og beløb, inddrevet af SKAT.

Af det samlede tilgodehavende på 23,8 mio. kr. på opgørelsetidspunktet den 15. maj 2015 udgør restancer for perioden 1992-2011 inkl. i alt 3,7 mio. kr. Fra dette tidspunkt er det ifølge Forældrebetalingen ikke længere muligt, at specificere restancer på forfaldsår.

Såfremt en borger ikke betaler egenandelen inden sidste rettidige betalingsdato, fremsender Opkrævningsenheden en rykkerskrivelse til borgeren. Der pålægges et rykkergebyr på 250 kr.

BUF modtager via opkrævningsenheden opgørelser fra SKAT over fordringer, der vurderes uerholdelige, og som derfor skal afskrives. I 2014 er der bogført afskrivninger på 602.546 kr.

BILAG 1

Definition af prioriteter for risiko og væsentlighed

I revisionsrapporter fra såvel Deloitte som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de i revisionernes enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for risici, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- En risiko anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg. Observationen medtages i delberetninger og beretninger til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for risici, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- En risiko anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen med anbefaling om, at disse forelægges for det stående udvalg. Observationen medtages ikke i delberetninger og beretninger.

Prioritet 3 – markeres med

- Anvendes for risici, der anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.