

Revisionsprotokollat
til
Socialudvalget
vedrørende
Socialforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for
2006 på området for børnetilskud, børnebidrag og
særlig hjælp til børn**

5. juli 2007

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet.....	3
Revisionsbemærkninger.....	4
II. Den udførte revision	5
A. Opfølgning af revisionen af tidligere år	6
Revisionsbetænkningen for 2005	6
Familie- og Forbrugerministeriets bemærkninger til revisionen af 2005	7
B. Intern kontrol.....	8
Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller	8
IT-anvendelsen	14
Samlet vurdering af den interne kontrol.....	14
C. Revision af personsager	15
Børnetilskud	15
Forskudsvis udbetaling af børnebidrag.....	16
Særlig hjælp vedrørende børn	17
Samlet vurdering af revisionen af personsager	18
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering	19
III. Særlige kontrolarbejder.....	20

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på området for børnetilskud, børnebidrag og særlig hjælp til børn redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af 3 følgende rubriceringer:

- Revisionsbemærkninger. Afgives fx ved væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning mv. samt ved væsentlig uhensigtsmæssig administration. Supplerende angives normalt revisionens opfattelse af tiltag til overvejelse.
- Anbefalinger. Kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.
- Kommentarer. Benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Socialudvalget skal i august 2007 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

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

Dette sker bl.a. ved Socialforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2008, hvor der tages udgangspunkt i revisionsprotokollatet og Socialudvalgets beslutninger i anledning heraf samt i Revisionsudvalgets bemærkninger i Revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2007).

Revisionsdirektoratet foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i revisionsprotokollatet om revisionen af børnetilskud, børnebidrag og særlig hjælp til børn for 2007 til Socialudvalget. Udvalget behandler dette i august 2008.

Revisionsbemærkninger

- Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at mangler i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl. Til forbedring af den interne kontrol skal direktoratet foreslå, at forvaltningen tager proceduren for behandling og kontrol af stamblade til brug for vurdering af nye oplysninger i sager op til overvejelse, idet retningslinierne og kontrollen ikke fungerer som forudsat. Kontrollen eliminerer således ikke risikoen for fejl. (Der henvises til side 15)
- Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at der fortsat konstateres manglende overholdelse af lovgivningen, herunder sagsførelsen på området for særlig hjælp til børn. Der er endvidere utilfredsstillende, at der konstateres et uforholdsmæssigt stort antal formelle fejl i behandlingen af sager om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag. Direktoratet skal foreslå, at forvaltningen overvejer initiativer til forbedring af sagsførelsen på nævnte områder. (Der henvises til side 19)

II. Den udførte revision

2. 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 Socialforvaltningens forretningsgange og personsager inden for følgende områder:

- Børnetilskud.
- Forskudsvis udlagt børnebidrag.
- Særlig hjælp til børn, jf. lov om aktiv socialpolitik §§ 83 og 84.

Socialforvaltningens nettoudgifter har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter - Foreløbig restafregning 2006" udgjort følgende:

	- Mio. kr. -
Børnetilskud	217,5
Særlig hjælp til børn	<u>2,9</u>
I alt	<u>220,4</u>
Forskudsvis udlagt børnebidrag ¹⁾	6,3

1) Forskudsvis udlagt børnebidrag opføres i den foreløbige restafregning på ISM-funktion 8.52.

I det følgende redegøres under afsnit A for opfølgningen af sidste års revision. I afsnit B omtales Revisionsdirektoratets vurdering af forvaltningens interne kontrol, og i afsnit C redegøres for revisionen af personsager samt for antallet af stikprøver og fejlru-bricering.

3. Revisionen er udført i henhold til kommunens revisionsvedtægt og nævnte revisionsbekendtgørelse. Revisionen er således udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

A. Opfølgning af revisionen af tidligere år

Revisionsbetænkningen for 2005

4. I revisionsbetænkningen for 2005 s. 219, fandt Revisionsudvalget det beklageligt, at revisionen af socialcenter Nørrebro havde afdækket mange fejl og mangler ved førkontrollen og ved administrationen af personsagerne (særlig hjælp til børn efter aktivlovens §§ 83 og 84). Revisionsudvalget forventede, at forvaltningens tiltag vil medføre et fald i omfanget af fejl og mangler. Revisionsdirektoratet havde ved revisionen af 2005 fundet fejl i 12 ud af 15 gennemgåede sager på det pågældende center, heraf 5 sager med eventuel refusionsmæssig betydning.

I forbindelse med Socialforvaltningens opfølgning af den interne kontrol på socialcenter Nørrebro og Revisionsudvalgets bemærkninger til regnskab 2005 har Kvalitets- og Tilsynskontoret konstateret, at problemerne i sagsførelsen kan tilskrives mangelfuld udskillelse af sager fra den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning (FAF) til henholdsvis Socialforvaltningen (SOF) og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF) i foråret 2006 i forbindelse med implementering af ny struktur i Københavns Kommune. Kvalitets- og Tilsynskontoret har på denne baggrund iværksat en særlig undersøgelse af enkeltydelser inden for aktivlovens §§ 83 og 84 i 2006.

Forvaltningen har i undersøgelsen kontrolleret:

- Om sagsmaterialet vedrørende enkeltydelser er blevet udskilt til en SOF-sag (bilagssag), jfr. forretningsgangen om sagers førelse pkt. 3.
- Om der er oprettet en elektronisk journal.
- Om der er oprettet en SOF-sag og særlig art (005.80) i S&A-systemet.

På baggrund heraf har Kvalitets- og Tilsynskontoret bedt de lokale centre, som har bevilliget løbende enkeltydelser i 2006 efter aktivlovens §§ 83 og 84, om at udføre en særlig kontrol. Dette med henblik på at sikre, at der ikke bliver foretaget udbetalinger efter aktivlovens §§ 83 og 84 i SOF, uden at der foreligger en papirsag med relevant dokumentation for bevillingen, journalføring samt korrekt registrering i S&A-systemet.

Undersøgelsen har berørt både aktive og passive sager og har omfattet 141 sager (cpr-numre) på 13 centre.

Gennemgangen viste følgende:

- 16 % af sagerne var ikke oprettet som SOF-sag.
- I 35 % af sagerne forelå ikke korrekte sagsnoteringer og/eller oprettede elektroniske journaler.
- Der fandtes ingen bilagsmappe i 34 % af sagerne.

Undersøgelsen viste således, at der samlet var fejl og mangler i et stort antal af sagerne (53 %), og med undersøgelsen er der blevet fulgt op på disse sager. Det er forvaltningens overbevisning, at fejlene kan tilskrives mangelfuld udskillelse af sager i forbindelse med opsplitting af sager til de to nye forvaltninger i foråret 2006, og fejlene derfor ikke vil opstå fremover. Forvaltningen finder således ikke, at der er behov for yderligere tiltag.

I Socialudvalgets midtvejsopfølgning af 7. marts 2007 (SUD 68/2007) henvises kort til undersøgelsen, men resultatet heraf var ikke oplyst, da undersøgelsen endnu ikke var endeligt udarbejdet på dette tidspunkt.

Revisionsdirektoratet tager undersøgelsens resultat til efterretning og skal bede oplyst, om undersøgelsen har givet anledning til afholdelse af beløb uden for refusionsordningen med staten.

Revisionsdirektoratet har ved dette års revision konstateret, at der fortsat er problemer med sagsbehandlingen på dette område, og anbefaler forvaltningen fortsat at have fokus rettet mod forbedring af sagsbehandlingen.

Familie- og Forbrugerministeriets bemærkninger til revisionen af 2005

5. Revisionsdirektoratet har ikke på tidspunktet for protokollatets afsendelse modtaget Familie- og Forbrugerministeriets bemærkninger til revisionen af 2005. Eventuelle bemærkninger og Socialforvaltningens behandling heraf vil blive fulgt op i forbindelse med revisionen af 2007 og vil blive indarbejdet i revisionsprotokollatet herom.

B. Intern kontrol

Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller

6. Revisionsdirektoratet har gennemgået de væsentligste elementer i Socialforvaltningens interne kontrol. Vurderingen heraf danner grundlaget for den efterfølgende revision af personsager, idet vurderingen giver en indikation af risikoen for fejl.

Forvaltningens interne kontrol består af forvaltningens kontrolmiljø, forvaltningens risikovurderingsproces, kommunikation, etablerede kontroller samt overvågningen og opfølgningen heraf.

Revisionsdirektoratet foretager en samlet vurdering af den interne kontrol, og på baggrund heraf udvælges de væsentligste kontroller til gennemgang. Direktoratet har således gennemgået forvaltningens forretningsgange for og udførelsen af: førkontrol, kontrol af alternative modtagere, ledelsestilsyn, kompetenceskemaer samt kontrol af stamblade (advis), idet disse elementer vurderes som de væsentligste områder i forvaltningens interne kontrol.

Med Socialforvaltningens nye organisation pr. 1. januar 2006 udføres de centrale kontrolopgaver nu af Regnskabskontoret og Kvalitets- og Tilsynskontoret. Disse to kontorer gennemfører hvert år en række temaundersøgelser af områder, hvor det er vurderet, at der er risiko for fejl i sagsbehandling eller procedurer. Direktoratet har inddraget notater og anden rapportering fra disse kontorer i vurderingen af den interne kontrol.

Neden for redegøres for gennemgangen af de væsentligste kontroller.

Førkontrol

7. Kontrollen foretages ud fra "Revisions- og kontrolliste SM 180" for så vidt angår børnetilskud, og omfatter udbetalinger til standsede sager. Kontrollen af forskudsvis udbetalinger af børnebidrag foretages ud fra "Revisions- og kontrolliste UU16" fra Underholdssystemet. Kontrollen af særlig hjælp er alene en stikprøvevis kontrol, som foretages ud fra KMD Aktiv & Udbetaling, Borgersager. Alle lister påtegnes med dato og initialer som dokumentation for, at kontrollen er udført.

Revisionsdirektoratet har gennemgået den udførte kontrol på tre socialcentre og resultatet af gennemgangen viste følgende:

- På socialcenter Nørrebro og Vanløse blev der ikke konstateret fejl eller mangler.
- På socialcenter City var der ikke foretaget kontrol af udbetalinger i august og september. Det blev oplyst, at centret på revisionstidspunktet i november 2006 var ved at udføre kontrollen for oktober.

Kontrol af alternative modtagere

8. Kontrol af alternative modtagere er ikke relevant for børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag.

På socialcenter City, hvor revisionen har gennemgået særlig hjælp til børn, var der ingen medarbejdere i teamet, der var autoriseret til at oprette alternative modtagere, og der var således ingen kontrollister for udbetaling til alternative modtagere at kontrollere. Det er oplyst, at centret, i de få tilfælde, hvor der blev udbetalt til alternative modtagere, udbetalte på checks. Fremadrettet er en medarbejder blevet autoriseret til at oprette alternative modtagere, og den sædvanlige procedure for udbetaling vil herefter blive fulgt.

Kontrol af ledelsestilsyn

9. Regnskabskontoret og Kvalitets- og Tilsynskontoret har i januar og februar 2007 foretaget kontrol af ledelsestilsynet for 2006 på de 16 lokale centre.

Kontrollen har omfattet en gennemgang af, om centret har udarbejdet forretningsgang for ledelsestilsyn, at tilsynet er foretaget, samt at der er udarbejdet notat herom. Der er desuden foretaget en sammenligning af resultaterne af kontrollen med ledelsestilsynet i 2004 og 2005.

Gennemgangen viste, at der var udarbejdet forretningsgang for ledelsestilsyn på alle centre, og at kvaliteten af forretningsgangene generelt var høj.

Ledelsestilsynet er opdelt i 3 områder:

- Regnskab.
- Løn.

- Dokumentation og registrering.

Ifølge forvaltningen viste gennemgangen af centrenes udførelse af ledelsestilsynet ikke et tilfredsstillende resultat. 5 centre havde ikke gennemført ledelsestilsyn på nogen af de 3 områder. Flere af disse centre har dog efterfølgende foretaget en bagudrettet kontrol, udarbejdet et notat underskrevet af centerchefen og/eller iværksat tiltag, der sikrer fokus på ledelsestilsynet i 2007.

5 centre havde delvist udført det planlagte ledelsestilsyn, og også her har centrene oplyst planlagte tiltag, der skal sikre fokus på ledelsestilsynet fremadrettet.

Endeligt havde 6 centre udført det planlagte ledelsestilsyn i henhold til retningslinierne herfor.

Forvaltningen har udarbejdet følgende tabel, som viser udviklingen i resultatet af kontrollen med ledelsestilsynet de sidste 3 år.

	Forretningsgang	Gennemført ledelsestilsyn			Notat
		Regnskab	Løn	Dokumentation og registrering	
2004	54 %	83 %	54 %	50 %	38 %
2005	100 %	92 %	83 %	88 %	63 %
2006	100 %	63 %	56 %	50 %	63 %

Tabellen er udarbejdet af Socialforvaltningen.

Som det fremgår af tabellen, var der fra 2004 til 2005 en stigning i antallet af udførte ledelsestilsyn på de tre områder. Fra 2005 til 2006 er der derimod sket en væsentlig nedgang i antallet af udførte ledelsestilsyn på alle tre områder.

Antallet af udarbejdede notater steg fra 2004 til 2005. Der er ingen forbedring sket fra 2005 til 2006. Det er fortsat kun 2/3 af centrene, som har udarbejdet et samlet notat om det udførte ledelsestilsyn.

Centrene har angivet en række årsager til, at der ikke er udført ledelsestilsyn. Årsagerne er: sammenlægning af centre og flytning af medarbejdere, sammenlægning af forskellige arbejdsgange og måder at udføre ledelsestilsyn på, omlægning af forankringen

af opgaven med ledelsestilsynet fra de enkelte team til ny administrationsenhed, ubemandede stillinger og nye medarbejdere, som først skulle sættes ind i opgaven. Endeligt, at der er udført ledelsestilsyn, men dokumentation herfor fremgår ikke af den organisatoriske sag.

Forvaltningen har endvidere redegjort for centrenes bud på nogle fremadrettede tiltag herunder: at tilrettelæggelsen af ledelsestilsynet vil blive tydeligere forankret hos de enkelte ansvarlige medarbejdere og teamchefer, øget fokus på dokumentation af det udførte ledelsestilsyn, opdatering af den overordnede forretningsgang samt en ensretning af sammenførte arbejdsgange.

Resultatet af kontrollen viser, at selvom der eksisterer en god forretningsgang for ledelsestilsyn, er det ikke ensbetydende med, at den efterleves. Omvendt er en god forretningsgang ofte forudsætningen for udførelse af ledelsestilsynet – og ikke mindst dokumentation heraf. Mange af centrene har ved siden af selve forretningsgangen for ledelsestilsyn udarbejdet et "årshjul" og tjek-skemaer for de enkelte punkter i forretningsgangen. Denne systematik gør arbejdet håndterbart for medarbejderne, og samtidig får ledelsen et godt overblik og dermed information om de enkelte områder.

For at fastholde fokus på ledelsestilsyn i 2007 vil centrene i august blive bedt om at give en status på udførelsen af de planlagte ledelsestilsyn. Paradigmet vil i løbet af foråret 2007 blive evalueret og ajourført i samarbejde med lokalforvaltningen og Revisionsdirektoratet.

Ud over forvaltningens gennemgang af det udførte ledelsestilsyn har Revisionsdirektoratet på socialcenter City forespurgt om udførelsen af ledelsestilsynet. Centret oplyste, at forretningsgangen for ledelsestilsynet var udarbejdet, men at tilsynet ikke var udført i 2006, hvilket også stemmer overens med forvaltningens undersøgelse heraf.

Kompetenceskemaer

10. Revisionsdirektoratet har på de 3 socialcentre undersøgt, om lederen eller en af denne bemyndiget medarbejder har udfærdiget et kompetenceskema for hver medarbejder i henhold til forretningsgangen herfor.

Revisionsdirektoratet fandt det tilfredsstillende, at der på alle 3 socialcentre var udarbejdet kompetenceskemaer for medarbejderne, og at disse var ajourført.

Kontrol af stamblad (advis)

11. Revisionsdirektoratet har på de 3 socialcentre stikprøvevist undersøgt, at der var noteret dato og initialer på seneste stamblad, som udtryk for at nye oplysninger er vurderet, og at eventuelle afledte ekspeditioner er foretaget i henhold til forretningsgangen.

Revisionsdirektoratets gennemgang viste, at forretningsgangens krav om notering af dato og initialer på stambladet, som dokumentation for den udførte kontrol, ikke blev fulgt på alle socialcentre.

På socialcenter Vanløse var der i 2006 ikke modtaget stamblade på børnebidragssager. Der udskrives alene stamblade på børnebidragssager, såfremt barnet flytter. Det kunne således ikke kontrolleres, om socialcentret havde fulgt retningslinierne.

På socialcenter City blev det oplyst, at der ikke siden strukturændringen pr. 1. januar 2006 var modtaget stamblade på udbetaling af enkeltydelser, selv om sagerne er oprettet i S & A med korrekt kode. Socialcentret har en formodning om, at stambladene bliver sendt til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. I øvrigt vil sagsbehandlere blive instrueret om fremadrettet at påføre initialer og dato på stambladene, når de er kontrolleret.

På socialcenter Nørrebro var der i stikprøven på 25 børnetilskudssager udført stambladskontrol i ca. halvdelen af sagerne. Socialcentret har oplyst, at såfremt en klient

tilflytter fra et andet socialcenter, er det fortsat det fraflyttede center, der modtager stambladet, og ikke alle centre videresender disse.

Revisionsdirektoratet har ved gennemgangen generelt konstateret, at der på socialcentrene er forskellig opfattelse af, dels hvilke ændringer, der medfører udskrivning af nye stamblade, og dels hvilke sagstyper, der skal indeholde stamblade. Herudover er socialcentrene ikke opmærksomme på, at der skal foretages kontrol ved modtagelsen af nye stamblade. Vi finder det utilfredsstillende, at retningslinierne for sagers førelse, herunder kontrol af stamblade ikke følges, og henstiller, at forvaltningen tager proceduren for udskrivning og kontrol af stamblade op til fornyet overvejelse, idet kontrollen og retningslinierne herfor ikke fungerer som forudsat. Kontrollen eliminerer således ikke risikoen for fejl.

Regnskabskontorets og Kvalitets- og Tilsynskontorets undersøgelser

12. Regnskabskontoret og Kvalitets- og Tilsynskontoret har i 2006 gennemført en række undersøgelser med forskellige temaer. Af oversigten over Kvalitets- og Tilsynskontorets arbejde i 2006 fremgår det bl.a. at:

- Der er lavet en undersøgelse af børnesager i maj-juni 2006 som omhandlede underretningers vej gennem systemet i børnesager.
- Kontoret efter henvendelse fra Københavns Politi har undersøgt sagsbehandlingen i forbindelse med 5 konkrete sager om utilpassede unge.
- Der er foretaget en måling af overholdelse af de fastsatte frister for sagsbehandlingstider.
- Der er foretaget undersøgelse af hvor mange tilbagemeldingsgarantier, der blev afsendt.
- Kontoret har undervist i sagers førelse både i forbindelse med introduktionsforløb med nyansatte og som en del af personalekontorets kompetenceudvikling.

Endvidere oplyser Kvalitets- og Tilsynskontoret, at FAKIR, som indeholder Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningens i Københavns Interne retningslinier vil blive omdøbt

til SOFIA – Socialforvaltningens Interne Arbejdsregler, og at koordineringen for den fremtidige ajourføring mv. er placeret i Kvalitets- og Tilsynskontoret.

IT-anvendelsen

13. 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 revision af personsager, at der for anvendelsen af edb-systemer er etableret betryggende og dokumenterede interne kontroller. I relation til udgiftsområderne i dette protokollat anvendes følgende systemer:

- Børneydelsessystemet (BYS).
- Underholdsbidragssystemet (UHB-kreditor).
- KMD Aktiv.

Systemerne er alle KMD standardsystemer, som driftsafvikles af KMD, som over for forvaltningen har afgivet revisorerklæring for systemerne.

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

Samlet vurdering af den interne kontrol

14. Efter gennemgangen af forretningsgange og testen af forvaltningens udførelse af interne kontroller mv. er det Revisionsdirektoratets vurdering, at der fortsat består en række problemer i kølvandet på strukturændringerne pr. 1. januar 2006. Ledelsestilsynet er væsentligt forringet siden sidste år, også med begrundelse i strukturændringen. Socialforvaltningen har dog taget initiativ til at øge fokus på ledelsestilsynet, hvilket vurderes positivt. Endeligt finder Revisionsdirektoratet, at forvaltningens besluttede kontrol af stamblade ikke fungerer efter hensigten. Samlet vurderes det, at manglerne i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl i sagerne.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at mangler i den interne kontrol medfører en forholdsvis høj risiko for fejl. Til forbedring af den interne kontrol skal direktoratet foreslå, at forvaltningen tager proceduren for behandling og kontrol af stamblade til brug for vurdering af nye oplysninger i sager op til overvejelse, idet retningslinierne og kontrollen ikke fungerer som forudsat. Kontrollen eliminerer således ikke risikoen for fejl.

C. Revision af personsager

15. 28 sager er gennemgået med henblik på nærmere at kontrollere, om betingelserne for udbetaling af ydelse var til stede og dokumenteret, samt om retningslinier for sagsførelse, refusionshjemtagelse mv. var overholdt.

Børnetilskud

16. Gennemgangen omfattede 12 sager på socialcenter Nørrebro, fordelt på følgende ydelser, jf. lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag:

- Ordinært børnetilskud, jf. § 2.
- Ekstra børnetilskud, jf. § 3.
- Særligt børnetilskud jf. § 4.
- Flerbørnstilskud jf. § 10 a.
- Særligt børnetilskud til forældre under uddannelse jf. § 10 c.

Revisionsdirektoratet har konstateret mangelfuld sagsnotering, manglende dokumentation og fejl med refusionsmæssig betydning..

Mangelfuld sagsnotering

Ved gennemgangen af sagernes journaler blev det konstateret, at der i alle 12 sager manglende henvisning til lovgrundlaget. Alle 12 sager er rubriceret under formelle fejl.

Revisionsdirektoratet gjorde særligt pågældende center opmærksom på denne problemstilling.

Centret har efterfølgende oplyst, at det er indskærpet over for sagsbehandlerne, at den anvendte lov, herunder § skal fremgå af den elektroniske journal.

I en sag (sag nr. 7) havde ansøger tidligere fået afslag på børnetilskud pga. samlivsforhold. Ved en senere ansøgning, hvor børnetilskuddet var blevet bevilget, fremgik det ikke af journalen, om det havde været vurderet, om samlivet var ophørt. Socialcentret har efterfølgende undersøgt sagen og konstateret, at der ikke var tale om et bestående samlivsforhold, og at ydelsen således var korrekt bevilget.

Revisionsdirektoratet henstiller, at der ved enhver henvendelse om eller fra en person, der giver anledning til, at socialcentret foretager undersøgelser, sker en sagsnotering, jvf. lovgivningen samt forvaltningens egne retningslinier om sagers førelse.

Mangelfuld dokumentation

I en sag (sag nr. 24) forelå der ikke dokumentation for deltagelse i en uddannelse, som berettiger til børnetilskud. Socialcentret har efterfølgende rekvireret og modtaget et studiekort, og har oplyst, at dette ikke gav anledning til ændringer i børnetilskuddet. Sagen er rubriceret under formelle fejl.

Fejl med refusionsmæssig betydning

I en sag (sag nr. 11) hvor begge forældre var førtidspensionister, var der på grund af manglende registrering af civilstand i børneydelsessystemet, ikke udbetalt særligt børnetilskud og særligt tillæg, som klienten ellers var berettiget til. Socialcentret har efterfølgende foretaget korrekt registrering, og tilgodehavendet på 2.162 kr. er fremsendt til klienten.

Forskudsvis udbetaling af børnebidrag

17. Gennemgangen omfattede 12 sager på socialcenter Vanløse, og der blev konstateret følgende om mangelfuld sagsnotering og manglende hjemmel til udbetaling.

Mangelfuld sagsnotering

Ved gennemgangen af sagernes journaler blev det konstateret, at der i alle 12 sager manglede henvisning til lovgrundlaget. Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Revisionsdirektoratet gjorde særligt centret opmærksom herpå, og centret har efterfølgende oplyst, at lovgrundlag og § fremover anføres i sagerne.

Manglende vurdering af hjemmel til udbetaling

I en sag (sag nr. 11) var der forskudsvist udlagt børnebidrag for en periode på mere end et år efter bidragets forfaldsdag. I henhold til lovbekendtgørelse nr. 909 af 3. september 2004 om børnetilskud og forskudsvist udbetaling af børnebidrag, § 17, bortfalder retten til forskudsvist udlagt børnebidrag 1 år efter forfaldsdag. Ifølge Lovens § 13 kan forskudsvist udlagt børnebidrag dog udbetales med tilbagevirkende kraft for en længere periode, fx hvor en faderskabssag har været flere år undervejs. Det fremgik ikke af journalen, om dette var tilfældet, eller om der var andre årsager til, at der var udbetalt for en periode mere end 1 år tilbage. Ifølge socialcentret er det ikke ualmindeligt, at der sker udbetaling mere end 1 år efter forfaldsdag. Socialcentret har efterfølgende oplyst, at det var afgørelsen fra Københavns Overpræsidium om betaling af børnebidrag, som var med tilbagevirkende kraft. Socialcentret har ikke fundet det nødvendigt at undersøge grunden hertil, og de var ikke opmærksomme på hovedreglen omkring 1 års forfaldsdag. Sagen er dog ikke rubriceret som fejl.

Særlig hjælp vedrørende børn

18. Gennemgangen omfattede 4 sager på socialcenter City, og der blev konstateret mangelfuld sagsnotering og vurdering.

Mangelfuld sagsnotering og vurdering

I to af sagerne (sag nr. 1 og 2), hvor der var bevilget samværsudgifter, fremgik det hverken af sagen eller den elektroniske journal, hvorledes ydelserne var beregnet.

Socialcentret har oplyst, at sagerne efter omstruktureringen er flyttet til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, og at sagerne vil blive fulgt op i 2007, når socialcentret har fastlagt en procedure for ansøgninger efter aktivlovens § 83.

I en sag (sag nr. 3) var det hverken i sagen eller den elektroniske journal oplyst, at der var bevilget samværsudgifter. Socialcentret har oplyst, at det var en forglemmelse, at der ikke var skrevet i den elektroniske journal. Socialcentret har efterfølgende indkaldt borgeren til samtale, og oplysningerne foreligger nu i sagen. Sagen er derfor alene rubriceret som en formel fejl.

I en sag (sag nr. 4) manglede oplysning om omfanget af samværsret og vurdering heraf i forhold til bevillingen. Sagsbehandleren havde i journalen noteret, at det var overvejet, at undersøge omfanget af samværsretten, men at dette endnu ikke var sket.

Revisionen finder, at omfanget af samvær bør undersøges, idet ydelsens størrelse er afhængig af samværets omfang og hyppighed.

Sag nr. 1, 2 og 4 er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

Samlet vurdering af revisionen af personsager

19. Revisionsdirektoratet har konstateret systematiske fejl i forbindelse med manglende angivelse af lovgrundlaget for udbetaling af ydelser og finder, at forvaltningen bør undersøge, om dette er et generelt problem for alle socialcentre i kommunen.

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at der fortsat konstateres manglende overholdelse af lovgivningen, herunder sagsførelsen på området for særlig hjælp til børn. Der er endvidere utilfredsstillende, at der konstateres et uforholdsmæssigt stort antal formelle fejl i behandlingen af sager om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag. Direktoratet skal foreslå, at forvaltningen overvejer initiativer til forbedring af sagsførelsen på nævnte områder.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

20. I henhold til revisionsbekendtgørelsens § 83, stk. 4, skal der redegøres for væsentlige fejl og mangler i de udtagne sager. Revisionsdirektoratet har udarbejdet følgende tabel over antal reviderede sager:

Kategorier	Sager udvalgt ved stikprøve	Sager uden fejl	Sager med fejl af formel karakter	Sager med fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning	
	Antal	Antal	Antal	Antal	Kr.
Børnetilskud	12	-	11	1	2.162
Forskudsvis udlagt børnebidrag	12	-	12	-	
Særlig hjælp	4	-	1	3	
I alt	28	-	24	4	1)

1) Det økonomiske omfang af fejlene var ikke opgjort på tidspunktet for protokollatets afsendelse.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2005 blev gennemgået 31 sager, hvoraf der var fejl af formel karakter i 7 sager (23 %) og fejl med eventuel refusionsmæssig betydning i 5 sager (16 %). Samtlige sager med udbetaling af børnetilskud og forskudsvis udlagt børnebidrag var uden fejl i 2005, mens der for udbetalinger af særlig hjælp var fejl i 12 ud af 15 gennemgåede sager. Andelen af fejl er således væsentligt forøget i 2006, særligt for så vidt angår fejl af formel karakter.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at der fortsat konstateres manglende overholdelse af lovgivningen, herunder sagsførelsen på området for særlig hjælp til børn. Der er endvidere utilfredsstillende, at der konstateres et uforholdsmæssigt stort antal formelle fejl i behandlingen af sager om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag. Direktoratet skal foreslå, at forvaltningen overvejer initiativer til forbedring af sagsførelsen på nævnte områder.

III. Særlige kontrolarbejder

21. Revisionsdirektoratet har afgivet revisorerklæring på følgende regnskab:

Tilskud fra ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes pulje til "Udvikling af reservebedsteforældreordninger", projekt "Videreførelse af nuværende reservebedsteordning".

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

5. juli 2007

Pia Sønderlund Nielsen

/Maibritt Søderberg