

Revisionsprotokollat  
til  
Socialudvalget  
vedrørende  
Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab  
for 2005 på børnefamilieydelsesområdet**

**30. maj 2006**

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>I. Indledning.....</b>	<b>3</b>
<b>II. Konklusion og anbefaling .....</b>	<b>3</b>
<b>III. Den udførte revision.....</b>	<b>3</b>
<b>A. Revision af forretningsgange mv. – herunder test af kontroller .....</b>	<b>4</b>
Den Interne Kontrolenhed .....	4
Forvaltningens generelle kontroller .....	4
Førkontrol .....	4
Kontrol af ledelsestilsyn.....	5
Interne kontroller i personsager .....	7
<b>B. Revision af personsager .....</b>	<b>7</b>

## **I. Indledning**

1. Revisionen af børnefamilieydelsesområdet, jf. Skatteministeriets seneste bekendtgørelse nr. 1026 af 1. november 2005 om udbetaling af børnefamilieydelse til personer, der ikke er fuldt skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, mv. og de kommunale revisors revision af børnefamilieydelsen, har omfattet en gennemgang af forretningsgange og personsager på børnefamilieydelsesområdet.

Af afsnit II fremgår konklusion og anbefaling for revisionen af 2005, og i afsnit III redegøres der for revisionen af forretningsgange mv. og personsager.

## **II. Konklusion og anbefaling**

2. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at førkontrollen på lokalcenter Indre By ikke var foretaget i hele 2005.

Revisionsdirektoratet skal anbefale, at det indskræpes over for lokalcentrene, at ledelsestilsynet – der udgør et væsentligt element i forvaltningens samlede kontrolmiljø – påser, at de interne kontroller udføres som foreskrevet.

Revisionen af personsager har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **III. Den udførte revision**

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

## **A. Revision af forretningsgange mv. – herunder test af kontroller**

### **Den Interne Kontrolenhed**

3. Den Interne Kontrolenhed – fra 2006 Regnskabskontoret – har ikke i 2005 gennemført undersøgelser af procedurer og sagsbehandling på området for udbetaling af børnefamilieydelse. Kontoret har dog gennemført introduktionskurser om sagsførelse og brug af lovinformationssystemet for nyansatte sagsbehandlere i de lokale centre i første halvår af 2005. Denne undervisning indgår nu i et større introduktionsforløb på 21 dage, som nyansatte i de lokale centre skal gennemføre.

### **Forvaltningens generelle kontroller**

4. 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 ydelsen indsat på den rigtige konto i pengeinstituttet.
- Sagsførelsen er i overensstemmelse med bekendtgørelsen om kommunernes regnskabsaflæggelse og statsrefusion mv. på visse dele af det sociale område.

Kontrollen er baseret på en førkontrol, der skal ske før udbetaling finder sted.

### **Førkontrol**

5. Førkontrollen foretages ud fra Revisions- og kontrolliste fra børnefamilieydelsessystemet. Kontrollisten omfatter udbetalinger til standsede sager. Det kontrolleres, om vedkommende er berettiget til at modtage ydelsen, selv om sagen er standset. Kontrollisten skal påtegnes som dokumentation for, at kontrollen er udført.

Revisionsdirektoratet har på lokalcenter Indre By undersøgt, om førkontrollen var udført som foreskrevet.

Gennemgangen viste, at kontrollen ikke var foretaget for hele 2005 på det pågældende lokalcenter, uanset at kontrollisterne beroede hos teamchefen. Revisionsdirektoratet har henstillet, at kontrollen udføres som foreskrevet i FAKIR, herunder den manglende kontrol for 2005. Revisionsdirektoratet skal endvidere understrege, at det er en vigtig del af ledelsestilsynet i lokalcentrene at påse, at førkontrollen foretages som foreskrevet. Ledelsestilsynet har således svigtet i dette tilfælde.

Lokalcentret har efterfølgende tilkendegivet, at kontrollen fremover vil blive udført som foreskrevet, og at også kontrollen for 2005 vil blive udført.

### **Kontrol af ledelsestilsyn**

6. 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 indsender hvert år en regnskabserklæring til centralforvaltningen om en række forhold, herunder overholdelsen af ledelsestilsynet.

Gennemgangen 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 deres bemærkninger hertil, og disse 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 havde for 2005 fokus rettet mod, at der skulle udføres ledelsestilsyn på samtlige centre. 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.

### **Interne kontroller i personsager**

7. Revisionsdirektoratets gennemgang har været baseret på 15 personsager med henblik på at konstatere, at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende, og for at få en sikkerhed for at de interne kontroller i forretningsgangene er blevet overholdt.

Sagerne er bl.a. gennemgået for følgende nøglekontroller:

- 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.

Revisionsdirektoratets gennemgang viste, at forretningsgangens krav om notering af dato og initialer ikke som foreskrevet var påført på stambladet, men i stedet for på indtastningsbilaget. Lokalcentret oplyste, at det fremover vil efterleve forretningen.

Gennemgangen gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### **B. Revision af personsager**

8. Af de udvalgte sager blev 5 sager nærmere undersøgt for, om ydelsesmodtageren opfyldte lovgivningens betingelser for modtagelse af ydelsen.

Sagerne blev bl.a. gennemgået for følgende kontroller:

- At modtageren var fuldt skattepligtig.
- At barnet havde bopæl hos ydelsesmodtageren.
- At barnet ikke var fyldt 18 år.
- At barnet ikke var gift.
- At ydelsen var udbetalt til den korrekte indehaver af forældremyndigheden.

- At der var ansøgningsskema i sager, hvor anden person end forældremyndighedshaver ønskede ydelsen udbetalt.
- At der var sket tilbagebetaling af uberettiget modtaget ydelse.
- At der var dokumentation i sager, hvor der blev foretaget modregning i ydelsen.

Revisionsdirektoratets gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

30. maj 2006

Tommy Jacobsen

/Pia Sønderlund Nielsen