

Revisionsprotokollat

til

Socialudvalget

vedrørende

Socialforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for
2008 på området for børnetilskud, børnebidrag og
særlig hjælp til børn**

24. juni 2009

Indholdsfortegnelse

	Side
<u>I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet</u>	4
<u>II. Den udførte revision</u>	5
<u>A. Opfølgning af revisionen af tidligere år</u>	6
<u>Revisionsbetænkningen for 2007</u>	6
<u>B. Intern kontrol</u>	7
<u>Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller</u>	7
<u>IT-anvendelsen</u>	9
<u>Samlet vurdering af den interne kontrol</u>	10
<u>C. Revision af personsager</u>	10
<u>Børnetilskud</u>	11
<u>Forskudsvis udbetaling af børnebidrag</u>	11
<u>Særlig hjælp vedrørende børn</u>	11
<u>Samlet vurdering af revisionen af personsager</u>	17
<u>Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering</u>	17

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2008 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 2009 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet henstiller, at der tages skridt til at forbedre ledelsestilsynet, da fejlomfanget i personsagerne ikke afspejles heri. Dette er en iagttagelse, som også er gældende for andre områder under Socialforvaltningen. (Der henvises til side 10).
2. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der som i 2006 kan konstateres et betydeligt fejlomfang på børneområdet. (Der henvises til side 18).

II. Den udførte revision

2. Revisionsdirektoratet har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1498 af 12. december 2007 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Velfærdsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations 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 ekskl. statsrefusion har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – Endelig restafregning 2008" udgjort følgende:

	Mio. kr.
Børnetilskud	222,1
Særlig hjælp til børn	<u>2,2</u>
I alt	<u>224,3</u>
Forskudsvis udlagt børnebidrag ¹⁾	25,2

1) Forskudsvis udlagt børnebidrag opføres i den endelige restafregning på ISM-konto 8.51.52.

I det følgende redegøres under afsnit A for opfølgningen af revisionen af 2007. 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 fejlrubricering.

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 2007

3. Ifølge revisionsbetænkningen for 2007, bilag 1, s. 445, henstillede Revisionsdirektoratet, at det som foreskrevet i forretningsgangsbeskrivelserne dokumenteredes, at de interne kontroller udføres som forudsat, og at der sker notering af opfølgningen af de eventuelle mangler, der konstateres ved ledelsestilsyn.

Socialudvalget oplyste supplerende i betænkningen, at Revisionsdirektoratet vedrørende de interne kontroller fremsatte følgende to vurderinger: Der forekommer mindre mangler fx om dokumentationen for udførelse af de interne kontroller, herunder kontrol af borgersager, kontrol af alternative modtagere, kontrol af stamblade samt ledelsestilsynet. Direktoratet kan endvidere konstatere, at resultatet af sagsgennemgangen viser et markant fald i antallet af både formelle fejl og fejl med eventuel udbetalings-/refusionsmæssig betydning.

De berørte socialcentre har allerede indskærpet gældende retningslinier over for medarbejderne, men derudover vil forvaltningen drøfte med centercheferne, om der er behov for yderligere tiltag.

Det tilføjes i betænkningen, at Socialforvaltningen i 2009 forventer at samle administrationen af sikringsydelser i én enhed for hele kommunen. (Sikringsydelserne omfatter børnefamilieydelse, børnetilskud, bidrag og boligstøtte). Derved opnås stordriftsfordele, bedre specialisering og synergi i administrationen af ydelserne, og samtidig vil der være mulighed for kompetencemæssigt at sikre en højere kvalitet i såvel sagsbehandlingen som de interne kontroller.

Socialudvalget har i sin midtvejsopfølgning den 4. februar 2009 oplyst, at forvaltningen fortsat har stor fokus på centrenes ledelsestilsyn. Der blev i efteråret 2008 foretaget opfølgning på udførte tilsyn med et tilfredsstillende resultat til følge. Det er over for centrene blevet indskærpet, at der sker notering af opfølgning på eventuelle mangler, der

konstateres ved udførte ledelsestilsyn.

Velfærdsministeriets bemærkninger til revisionen af 2007

4. Velfærdsministeriet har i brev af 7. april 2009 meddelt følgende bemærkninger, som ministeriets gennemgang af betænkningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskaber på det sociale område for 2007 har givet anledning til:

- Intern kontrol, forvaltning og forretningsgange. Ministeriet henstiller, at der fortsat arbejdes på, at kontroller udføres i henhold til det i forretningsgangene foreskrevne, således der sikres en høj kvalitet og fejl minimeres. Ministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor har konstateret, at der generelt er en høj kvalitet for forretningsgangene for ledelsestilsyn.

Der henvises herom til pkt. 3.

- Personsager. Ministeriet finder det særdeles tilfredsstillende, at revisor har konstateret, at der er sket et markant fald i antallet af formelle fejl og fejl med refusions- eller udbetalingsmæssig betydning..

Der henvises herom til pkt. 3.

B. Intern kontrol

Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller

5. 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 borgersager, kontrol af alternative modtagere, temakontroller og ledelsestilsyn, idet disse elementer vurderes som de væsentligste områder i forvaltningens interne kontrol.

Nedenfor redegøres der for gennemgangen af de væsentligste kontroller.

Førkontrol

6. Kontrollen foretages ud fra "Revisions- og kontrolliste SM 180" fra børneydelsessystemet for så vidt angår børnetilskud. Kontrollisten omfatter udbetalinger til standsede sager. Det kontrolleres, om modtageren er berettiget til at modtage ydelsen, selv om sagen er standset. Kontrollen af forskudsvisse udbetalinger af børnebidrag foretages ud fra "Revisions- og kontrolliste UU16" fra Underholdssystemet. Det kontrolleres, om der bag ved enhver oprettelse/udbetaling er en sag. Kontrollen skal ske og eventuelle fejl rettes inden udbetaling. Alle lister skal påtegnes med dato og initialer som dokumentation for, at kontrollen er udført. På området for særlig hjælp er førkontrol ikke relevant.

Revisionsdirektoratet har på socialcenter Valby undersøgt, om den udførte førkontrol var udført som foreskrevet.

Kontrol KMD Aktiv & Udbetaling: Borgersager

7. Kontrollen af borgersager er kun relevant for sagsområdet særlig hjælp. Kontrollen, der er en stikprøvevis efterfølgende kvalitetskontrol, hvor 10 % af alle nye sager kontrolleres, foretages en gang om måneden på grundlag af et dataudtræk med alle nye sager. Hvert socialcenter skal tilrettelægge en kontrolprocedure herfor. Alle kontrollister skal påtegnes med dato og initialer som dokumentation for, at kontrollen er udført.

Revisionsdirektoratets har på socialcenter Bispebjerg undersøgt, om den udførte kontrol var udført som foreskrevet.

Kontrol KMD Aktiv & Udbetaling: Alternative modtagere

8. Kontrol af alternative modtagere er kun relevant for sagsområdet særlig hjælp.

Kontrollen foretages ud fra "Kontrolliste KMD-Udbetaling", der omfatter alle oprettelser af nye alternative modtagere og ændringer af kontooplysninger samt "Kontrolliste SS080 Alternative modtagere", der omfatter alle udbetalinger til alternative modtagere. Der skal dels foretages 100 % kontrol ved nyoprettelser, og når kontooplysninger ajourføres, og dels når der udbetales til alternative modtagere, der ikke er kendt i KMD-Udbetaling. Kontrollen skal foretages løbende og mindst en gang om ugen. Alle lister skal påtegnes med dato og initialer som dokumentation for, at kontrollen er udført.

Revisionsdirektoratet har på socialcenter Bispebjerg undersøgt, om den udførte kontrol var udført som foreskrevet.

Kontrol af ledelsestilsyn

9. Revisionsdirektoratet har gennemgået de udførte ledelsestilsyn på socialcentre Valby og Bispebjerg. For begge socialcentre kunne Revisionsdirektoratet konstatere, at forretningsgangen for ledelsestilsynet var udarbejdet.

På socialcenter Valby gav kontrollen af ledelsestilsynet ikke anledning til kommentarer.

På socialcenter Bispebjerg kunne Revisionsdirektoratet konstatere, at fejlomfanget i personsagerne, jf. efterfølgende omtale, ikke afspejlede sig i rapporteringen om de udførte ledelsestilsyn.

Revisionsdirektoratet finder, at der bør tages skridt til forbedring af ledelsestilsynet.

IT-anvendelsen

10. I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsens § 70, stk. 3, skal revisionen ved revisionsbesøg i årets løb bl.a. efterprøve om kommunens anvendelse af edb-systemer i tilknytning til sagsbehandling mv. er hensigtsmæssig og betryggende.

Revisionsdirektoratet har efterprøvet – bl.a. gennem en test af kontroller samt ved personsagsgennemgangen – at der for anvendelsen af edb-systemer er etableret

betryggende og dokumenterede interne kontroller.

Kommunen skal ifølge nævnte bekendtgørelse sikre, hvis der ved registrering af sager og beregning af ydelser eller tilskud anvendes et edb-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvis foretages af andre end den dataansvarlige kommune, at der foreligger en uafhængig 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.

I relation til udgiftsområderne i dette protokollat anvendes edb-systemer, som driftsafvikles af KMD. Det er påset, at der foreligger revisorerklæring herfor.

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

Samlet vurdering af den interne kontrol

11. Efter gennemgangen af forretningsgange og testen af forvaltningens udførelse af interne kontroller mv. er det Revisionsdirektoratets vurdering, at der forekommer tilfælde, hvor fejlomfanget i personsagerne ikke afspejler sig i ledelsestilsynet.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet henstiller, at der tages skridt til at forbedre ledelsestilsynet, da fejlomfanget i personsagerne ikke afspejles heri. Dette er en iagttagelse, som også er gældende for andre områder under Socialforvaltningen.

C. Revision af personsager

12. Revisionen har omfattet 29 sager inden for de lovområder, der er omfattet af

revisionsprotokollatet. Revisionsdirektoratet har anvendt resultatet af gennemgangen af de interne kontroller til nærmere at fastsætte stikprøvestørrelsen i sagsgennemgangen.

Udvælgelsen af sager er sket for de sagsområder (funktioner) og konti (grupperinger) i Velfærdsministeriets autoriserede kontoplan, hvor der er anmeldt udgifter til refusion i 2008.

Sagsgennemgangen har omfattet kontrol af, at betingelserne for udbetaling af ydelse er til stede og dokumenteret, samt at retningslinier for sagsførelse, refusionshjemtagelse mv. er overholdt.

Børnetilskud

13. Gennemgangen omfattede 11 sager på socialcenter Valby på ISM-Konto 8.51.52 Anden gæld og på gruppering 009 børnetilskud, jf. ISM's autoriserede kontoplan.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at sagsbehandlingen på sagsområdet var tilfredsstillende.

Forskudsvis udbetaling af børnebidrag

14. Gennemgangen omfattede 9 sager på socialcenter Valby på ISM-Konto 8.51.52 Anden gæld fordelt på følgende grupperinger, jf. ISM's autoriserede kontoplan:

- Gruppering 010 underholdsbidrag mellemregning.
- Gruppering 011 underholdsbidrag (forskudsvis udlagt).

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at sagsbehandlingen på sagsområdet var tilfredsstillende.

Særlig hjælp vedrørende børn

15. Gennemgangen omfattede 9 sager på socialcenter Bispebjerg på ISM-Konto 05.57.72 Sociale formål og på gruppering 004 udgifter vedrørende samværsret mv. med børn, jf. ISM's autoriserede kontoplan.

Transportudgifter i forbindelse med samvær

Det er udgangspunktet i gældende lovgivning, at begge forældre tager del i udgifterne og ansvaret for transport af barnet ved samvær, herunder at forældrene hver især afholder udgifterne hertil.

Undre gennemgangen blev det i flere sager (5, 8, 9 og 11) konstateret, at der i 2008 var udbetalt udgifter til transport i forbindelse med både begyndelse og afslutning af samværet, uden at det umiddelbart fremgik af sagen på hvilket grundlag, der var truffet beslutning herom. I alle fire sager blev det konstateret, at centret ændrede bevillingen ultimo 2008 (inden revisionsgennemgangen af sagerne) – der var imidlertid ikke foretaget refusionsmæssige korrektioner for perioden efter vedtagelsen af lovændringen pr. 1. oktober 2007.

Socialcentret oplyste hertil, at "Socialcentret er opmærksom på den nævnte regel. Det må dog påpeges, at reglen ikke er lovfastsat, men at den fremgår af den tilhørende vejledning til forældreansvarsloven. Det hedder heri:

"Det fremgår direkte af lovens § 19, stk. 1, 2. pkt., at det er begge forældres ansvar, at barnets samvær med den anden forælder virkeliggøres. Begge forældre har således et ansvar for at understøtte og medvirke til, at barnet efter et samlivsbrud fortsat kan have en tæt og regelmæssig kontakt med begge forældre. Dette medfører endvidere, at begge forældre skal deltage i transporten af barnet til og fra samvær samt hver især afholde udgifterne hertil."

Socialcentret har vurderet, at der er tale om en regel, der ud fra de sædvanlige skønsmæssige principper bør implementeres i de enkelte sager. Reglen i forældreansvarsloven har ikke medført direkte ændringer i Aktivlovens § 83, ligesom der ikke ses at have været truffet principafgørelser på området. Det er således socialcentrets opfattelse, at ordlyden i vejledningen ikke kan bevirke, at man fra 1. januar 2008 burde have gennemgået samtlige sager med henblik på en evt. tilretning af transportudgifterne. På den baggrund har centret valgt at tilrette de enkelte sager ved fornyet ansøgning/opfølgning af sagerne mv.

Sammenfattende er det centrets opfattelse, at der i de konkrete sager generelt ikke er tale om uretmæssig statsrefusion vedr. transportudgifterne."

Det blev herudover oplyst og bekræftet ved sagsrevisionen, at behandlingen i nystartede sager skete i overensstemmelse med den nye lovgivning.

Socialforvaltningen bør tage stilling til forholdet, herunder om der er grundlag for hjemtagelse af refusion af transportudgifter for løbende bevillinger i 2008.

Sagerne er rubriceret under fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Dokumentation for anvendt skøn

I en sag (4) om manglende dokumentation for grundlaget for det anførte skøn har centret oplyst, at udgifter til samvær vil blive afholdt uden for refusionsordningen.

Sagen er rubriceret under fejl med refusionsmæssig betydning.

Dokumentation for samvær

Det fremgår af Ankestyrelsens afgørelse "A-9-03", at Ankestyrelsen i en sag om

hyppigheden i samværet lagde vægt på, at det generelle udgangspunkt for fastsættelse af samvær ifølge Civilretsdirektoratet er samvær hver 2. weekend.

Det fremgik af en sag (5), at der var bevilget samværsudgifter til samvær, som oversteg det generelle udgangspunkt for fastsættelse af samvær ifølge Civilretsdirektoratet, uden at det fremgik af sagens oplysninger hvilket skøn, der lå til grund herfor. Det er revisionens opfattelse, at skøn, der lægges til grund for en bevilling, altid bør fremgå af sagen.

I ovennævnte sag var der foretaget en fornyet vurdering af sagen, som har resulteret i, at der efterfølgende var bevilget samværsudgifter i overensstemmelse med det generelle udgangspunkt. I forbindelse hermed fremgik det ikke, at der var taget stilling til, om der skulle foretages refusionsmæssig berigtigelse af udgifterne udbetalt i perioden uden dokumentation for det foretagne skøn.

Socialcentret oplyste hertil, at "Centret er enig i, at der i sagerne skal foreligge en begrundelse for skønnet, og at der som hovedregel skal foreligge dokumentation for samværsret, der ligger udover "normal-samvær". Centret vil indskærpe dette over for sagsbehandlerne."

Socialforvaltningen bør tage stilling til den refusionsmæssige berigtigelse af udgifterne udbetalt i perioden uden dokumentation for det foretagne skøn.

Sagen er rubriceret under fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Dokumentation for udgifter

Det fremgik af 5 sager (3, 5, 8, 9, 10), at der var bevilget enkeltstående bevillinger over 3.000 kr. eller løbende bevillinger over 1.000 kr. pr. måned, uden at der var krævet dokumentation for udgifterne. Dette er ikke i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens § 48.

Socialcentret oplyste hertil, at "Centret er opmærksom på denne regel. Der må dog i den forbindelse gøres opmærksom på, at samværsbevillinger i høj grad omhandler løbende udgifter til underhold samt fritidsaktiviteter. Det er centrets opfattelse, at det i almindelighed ikke vil være praktisk muligt at stille krav om dokumentation for sådanne udgifter, der jo i sagens natur ikke nødvendigvis giver mulighed for anvendelige kvitteringer mv. Det er derfor praksis ikke at stille krav herom i de sager, hvor man vurderer, at dokumentationen er uden reel værdi.

I forhold til dokumentation for andre udgifter som for eksempel transport vil dette i almindelighed give mulighed for at få kvitteringer. Dog synes det også her uden reel værdi, hvor der for eksempel er tale om lokal transport/bustransport eller tilskud til benzinudgifter i forbindelse med afhentning ad samværsbørn. Centret vil dog benytte lejligheden til at indskærpe reglerne i regnskabsbekendtgørelsen over for medarbejderne."

Socialforvaltningen anmodes om at tage stilling til centrets opfattelse af forståelsen af regnskabsbekendtgørelsens krav til dokumentation.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Skøn under regel

Det fremgår af A-37-06, at hjælp til samværsudgifter ikke kunne beregnes efter en fast takst. Kommunen var således forpligtet til at foretage en konkret individuel vurdering i forhold til den enkelte ansøgning om samværsudgifter, jf. SM A-37-02.

Det fremgik af 5 sager (3, 5, 6, 7, 10), at der i forbindelse med bevilling af samværsudgifter var foretaget en beregning af rådighedsbeløbet, og at der herefter var foretaget en vurdering af, om pågældende havde mulighed for at afholde udgifter til samværet, hvorefter pågældende bevilges takstbaserede ydelser, som er fastsat til kost og aktiviteter (takseret efter børnenes alder). I ingen af de gennemgåede sager var der

foretaget en individuel vurdering af de takstbaserede ydelser som forudsat i regelgrundlaget.

Socialcentret her hertil bl.a. oplyst, at "Centret er opmærksom på, at lovgivningen omkring aktivlovens § 83 kræver en individuel bedømmelse af enkeltsagerne. Af praktiske grunde er man dog nødsaget til at have nogle retningslinier, der kan lægges til grund for skønnet, hvilket centret også har. Der vil dog altid være tale om en konkret individuel bedømmelse."

Socialforvaltningen bør følge op på, om skønnet femover fremgår af sagerne, eventuelt i forbindelse med tilrettelæggelsen af ledelsestilsynene.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Fremsatte krav til borger, der ikke kontrolleres

I en sag (6) fremgik det, at der var blevet stillet krav til borgeren om dokumentation for udgifter og oplysninger. Ved revisionens gennemgang blev det konstateret, at der ikke i alle tilfælde var fulgt op på, at dokumentationen var modtaget efterfølgende, og at den var valid i de tilfælde, hvor dokumentationen var modtaget.

Socialforvaltningen bør sikre, at der følges op på de krav, der stilles i de enkelte sager.

Sagen er rubriceret som en formel fejl.

Kontrolindsats

I en sag (6) havde pågældende barn adresse hos sin mor på c/o adresse. Det fremgik af opslag på A032, at der ud over pågældende boede 3 andre voksne på adressen. Det fremgik ikke af sagens oplysninger, at der havde været overvejelser om at igangsætte en

undersøgelse af pågældendes forhold.

Sagen er drøftet med socialcentret, som oplyser, at "man i et sådant tilfælde normalt ikke vil reagere i forhold til udbetaling af samværsudgifter, idet moderens adresseforhold i almindelighed ikke vil have indflydelse på vurderingen af faderens forhold. I nærværende sag foreligger der ikke øvrige elementer, der kunne begrunde, at centret på den baggrund skulle indlede undersøgelse af, hvorvidt der var tale om uretmæssige ydelser til faderen."

Socialforvaltningen anmodes om at vurdere, om der i forbindelse med udbetaling af samværsudgifter skal foretages en kontrol af, om det er sandsynligt, at samværsforælderen bor på en anden adresse end bopælsforælderen, og at denne kontrol dokumenteres i sagen.

Sagen er ikke rubriceret som en fejl.

Samlet vurdering af revisionen af personsager

16. Revisionsdirektoratet kan konstatere, at der i forhold til sidste år er sket en stigning i formelle fejl og fejl med eventuel udbetalings-/refusionsmæssig betydning. Dette drejer sig om sagerne om samværsudgifter. Sagerne om børnetilskud og børnebidrag er uden fejl.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

17. I henhold til revisionsbekendtgørelsens § 75, 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	11	11	0	0	0
Forskudsvis udlagt børnebidrag	9	9	0	0	0

Særlig hjælp	9	0	4	5	78.943
I alt	29	20	4	5	78.943

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2007 blev gennemgået 35 sager, hvoraf der var fejl af formel karakter i 1 sag og fejl med eventuel refusionsmæssig betydning i 1 sag. Andelen af fejl er således steget markant i 2008.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der som i 2006 kan konstateres et betydeligt fejlomfang på børneområdet.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

24. juni 2009

Jan Christensen

/Maibritt Søderberg