

Revisionsprotokollat

til

Socialudvalget

vedrørende

Socialforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab
for 2008 på børnefamilieydelsesområdet**

24. juni 2009

Indholdsfortegnelse

	Side
<u>I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet</u>	3
<u>II. Den udførte revision</u>	4
<u>A. Intern kontrol</u>	4
<u>Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller</u>	4
<u>IT-anvendelsen</u>	5
<u>Samlet vurdering af den interne kontrol</u>	6
<u>B. Revision af personsager</u>	6

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2008 på børnefamilieydelsesområdet (børnechecken) 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.

Kommentar

Revisionsdirektoratet er af den opfattelse, at Socialforvaltningens administration på de udvalgte områder har været tilfredsstillende. (Der henvises til side 7).

II. Den udførte revision

2. Revisionen af børnefamilieydelsesområdet, jf. Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 1026 af 24. oktober 2005 om udbetaling af børnefamilieydelse til personer, der ikke er fuldt skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, mv. og de kommunale revisorers revision af børnefamilieydelsen, har omfattet en gennemgang af forretningsgange og personsager på børnefamilieydelsesområdet.

I afsnit A omtales Revisionsdirektoratets vurdering af forvaltningens interne kontrol, og i afsnit B redegøres for revisionen af personsager.

Revisionen er udført i henhold til kommunens revisionsvedtægt og nævnte bekendtgørelse. Revisionen er således udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik.

A. Intern kontrol

Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller

3. Revisionsdirektoratet har gennemgået de væsentligste elementer i Socialforvaltningens interne kontrol. Vurderingen heraf danner grundlaget for den efterfølgende revision af personsager, idet denne 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 og ledelsestilsyn, idet disse elementer vurderes som de væsentligste områder i

forvaltningens interne kontrol.

Nedenfor redegøres for gennemgangen af de væsentligste kontroller.

Førkontrol

4. Førkontrollen foretages ud fra Revisions- og kontrolliste SM 180 fra børneydelsessystemet. Kontrollisten omfatter udbetalinger til standsede sager. Det kontrolleres, om borgeren 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 Valby undersøgt, om førkontrollen var udført som foreskrevet. Ved gennemgangen blev der ikke konstateret fejl eller mangler.

Kontrol af ledelsestilsyn

5. Revisionsdirektoratet har på socialcenter Valby efterprøvet centrets udførelse af ledelsestilsynet.

På dette udgiftsområde var der ingen konkrete kommentarer til de gennemførte ledelsestilsyn.

Tilrettelæggelsen af ledelsestilsynet på børnefamilieydelsesområdet skal ses i sammenhæng med den generelle udformning af det fremtidige ledelsestilsyn inden for Socialforvaltningens refusionsberettigede regnskabsområde

IT-anvendelsen

6. 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 udgiftsområdet i dette protokollat anvendes et edb-system, som driftsafvikles af KMD. Det er påset, at der foreligger revisorerklæring herfor.

Revisionsdirektoratet har ikke konstateret tilfælde, hvor anvendelsen af edb-systemet 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 på socialcenter Valby på børnefamilieydelsesområdet er tilrettelagt et hensigtsmæssigt kontrolmiljø. Udbetaling af børnefamilieydelse vurderes desuden generelt at indebære lav risiko for fejl i sagsbehandlingen.

B. Revision af personsager

12. I 6 sager blev det påset, om ydelsesmodtageren opfyldte lovgivningens betingelser for modtagelse af ydelsen.

Sagerne blev bl.a. gennemgået for følgende:

- 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.

Ved Revisionsdirektoratets gennemgang blev der ikke konstateret fejl eller mangler.

Kommentar

Det er Revisionsdirektoratets opfattelse, at administrationen af børnefamilieydelsesområdet er tilfredsstillende.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

24. juni 2009

Jan Christensen

/Maibritt Søderberg