

2. Deloitte direktørbrev vedrørende revision af årsregnskab 2009 (2010-118676)

Kommunens eksterne revisor, Deloitte, har fremsendt direktionsnotat om revisionen af regnskab 2009. Udvalget orienteres om notatet og om direktionens initiativer og bemærkninger til notatet.

INDSTILLING OG Beslutning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget tager forvaltningens initiativer og bemærkninger til Deloitte's direktionsnotat til efterretning.

Problemstilling

Deloitte har fremsendt direktionsnotat af 30. august 2010 om revision af udvalgets regnskab for 2009 til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Deloitte's notat er vedlagt som bilag 1. I henhold til BRs beslutning (2010-268) skal sådanne revisionsrapporter forelægges fagudvalget indenfor 3 uger med direktionens initiativer og bemærkninger.

Løsning

Beskæftigelsesområdet er kendetegnet ved, at lovgivningen fastsætter mange og omfattende proceskrav til sagsbehandlingen. Dette gør, at fejlmulighederne på området er mange, og i årene 2006 og 2007 konstaterede revisionen forholdsvis mange fejl med omfattende refusionsmæssige konsekvenser.

Kvaliteten af sagsbehandlingen er siden da løbende forbedret, hvilket bl.a. illustreres af, at revisionen i forbindelse med regnskab 2008 konstaterede, at de enkelte fejl generelt set var mindre væsentlige set i forhold til tidligere år. Det er forvaltningens opfattelse, at denne forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen også er fortsat i 2009.

Navnlig er nogle af de tidligere problemområder i høj grad rettet op. Det gælder f.eks. omkring lovkravene for revurdering af grundlaget for tilkendelse af fleksjob, hvor fejlomfanget er væsentligt reduceret i forhold til tidligere år.

Revisionen af regnskabet for 2009 viser imidlertid fortsat et uacceptabelt højt antal af fejl i sagerne, herunder en del fejl, der har økonomisk betydning for borgere og/eller virksomheder. Dette fejlomfang er ikke repræsentativt for alle forvaltningens sager. Deloitte udvælger således ikke sagerne til gennemgang tilfældigt, men efter hvor der skønnes størst sandsynlighed for fejl.

Fejlniveauet kan og bør reduceres yderligere, og derfor vil forvaltningen udarbejde en detaljeret handleplan, der sikrer, at Deloitte's anbefalinger til forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen bliver implementeret i forvaltningen. På de konkrete områder, hvor Deloitte har fundet systematiske og særligt kritiske fejl, er der allerede igangsat et arbejde med en genopretning.

På BIU-mødet den 22. marts 2010 behandlede udvalget *Status for økonomistyring og økonomiske ricisi i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen* (vedlagt som bilag 2), og her indgik Deloitte's vurdering af området (vedlagt som bilag 3). I denne status adresserede forvaltningen mange af de problemstillinger, der også rejses i Deloitte's direktionsnotat vedr. 2009. Der er således i mange tilfælde tale om erkendte udfordringer i forvaltningen, som allerede tidligere er adresseret i handleplaner mv.

Deloitte's bemærkninger og observationer i direktionsnotatet vedr. 2009 er opdelt i tre kategorier:

- Forventede revisionsbemærkninger, det vil sige bemærkninger, der ventes at indgå i den endelige revisionsberetning. (bilag 1)
- Observationer og anbefalinger som ikke har beretningskarakter og som derfor kan behandles administrativt (bilag 2)
- Tværgående revisionsområder til orientering (skal ikke kommenteres af forvaltningen) (bilag 3)

Deloitte rubricerer vurderingen af de undersøgte områder i 5 kategorier, hvor "1" er udtryk for den alvorligste kritik:

1. Der er tale om graverende forhold, for eksempel i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
2. Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold, hvor vi anbefaler hurtig handling.
3. Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
4. Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
5. Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Blandt *forventede revisionsbemærkninger* (bilag 1) vurderer Deloitte seks forhold til "2" og et forhold til "3". Blandt *observationer og anbefalinger, der kan behandles administrativt* (bilag 2), vurderer Deloitte tre forhold til "2", tre forhold til "3", seks forhold til "4" og syv forhold til "5".

I det følgende redegøres der for forvaltningens bemærkninger til de forventede revisionsbemærkninger (bilag 1) og observationer fra den udførte revision (bilag 2).

Revisionsbemærkninger (Bilag 1).

1. Manglende berigtigelse af statsrefusion ved manglende vurdering af behovet for sygeopfølgingsplan. (Vurdering 2).

Deloitte har konstateret, at der ikke løbende foretages berigtigelse af statsrefusionen ved manglende vurdering af behov for sygeopfølgingsplanerne.

Forvaltningen har den generelle forretningsgang, at hvis der f.eks. i forbindelse med revisionens gennemgang konstateres fejl i konkrete sager, der har refusionsmæssig betydning, skal disse sager berigtiges ved, at hjemtagen refusion betales tilbage. Det er den almindeligt anvendte procedure, i og uden for Københavns Kommune.

På enkelte områder har forvaltningen valgt at gå over til løbende berigtigelse af refusion henover året. Det skyldes dels, at Arbejdsmarkedsstyrelsen på specifikke områder har indskærpet kommunernes ansvar for ikke at hjemtage refusion, når betingelserne herfor ikke er til stede, dels at forvaltningen på disse områder har et registreringsgrundlag, der muliggør løbende berigtigelser. Fra sommeren 2010 er sådan et grundlag tilstede for så vidt angår sygeopfølgning for kontanthjælpsmodtagere og forvaltningen berigtiger herefter løbende i de konkrete sager, hvor der

findes fejl med refusionsmæssig betydning, gennem de regelmæssige stikprøver på området. Der har i den forbindelse været tvivl om, hvordan Arbejdsdirektoratet ville reagere på, at ikke har været tilfældet i 2008 og 2009, herunder om man ville acceptere forvaltningens generelle forretningsgang

Forvaltningen har netop modtaget en såkaldt decisionsskrivelse fra Arbejdsdirektoratet vedr. regnskab 2008 og heraf fremgår ikke specifikke kommentarer vedr. forvaltningens berigtigelser på dette område (jf. særskilt indstilling herom, dagsordenspunkt 15). Derfor vil forvaltningen også for så vidt angår 2009 berigtige den hjemtagne refusion i de konkrete sager, hvor der er konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

Vedrørende regnskab 2008 konstateredes fejl på dette område i 14 sager og i regnskab 2009 i 11 sager, og forvaltningen er i færd med at berigtige disse konkrete sager. I lyset af den netop modtagne decisionsskrivelse fra Arbejdsdirektoratet, overvejer Deloitte at revurdere ordlyden i revisionsbemærkningen vedr. dette forhold.

I forbindelse med revisionen af regnskab 2008 blev forvaltningen opmærksom på, at sagsbehandlingen vedrørende dette område havde været mangelfuld. I forlængelse heraf blev der henover efteråret 2009 iværksat en handleplan for korrekt sagsbehandling. Forvaltningens egne opgørelser viser, at de lovgivningsmæssige regler nu følges i 95 % af de relevante sager.

Handleplanen er i efteråret 2010 fulgt op af organisatoriske ændringer, der medfører en ny centraliseret sygemeldingsprocedure med henblik på at sikre, at fravær hos ledige i tilbud registreres konsekvent med henblik på opfølgning. Disse tiltag er nu fuldt implementeret, og kvaliteten af sagsbehandlingen på området er aktuelt tilfredsstillende. Den nye centraliserede sygemeldingsprocedure vil formentlig øge omfanget af registreret sygefravær betydeligt, og det vil i den forbindelse være en betydelig udfordring for jobcentret at efterleve opfølgningskravene. Forvaltningen er meget opmærksom på dette og følger udviklingen nøje.

2. Systematisk fejl vedr. hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskud i Københavns Kommune (Vurdering 2).

Deloitte har konstateret, at der for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskud i Københavns Kommune under den særlige københavnerordning er hjemtaget statsrefusion af den fulde lønudgift og ikke kun det berettigede løntilskud.

Forvaltningen er enig med Deloitte i, at der er tale om en fejlfortolkning. Sagerne er nu tilrettet, og de refusionsmæssige berigtigelser er sket.

3. Systematisk fejl vedrørende nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering (Vurdering 2).

Deloitte har anbefalet en fuld sagsgennemgang og eventuel refusionsberigtigelse på området.

Forvaltningen har nu gennemgået alle sager, så der ikke længere er fejl i udbetalingerne. Berigtigelsen er afsluttet i august 2010.

4. Systematisk fejl vedr. regulering af delpensionsydelsen (Vurdering 2).

Deloitte har konstateret, at delpensionsydelsen i hovedparten af sagerne ikke er reguleret i flere år.

Forvaltningen har nu tilrettet sagerne, således at der udbetales den korrekte ydelse.

5. Forretningsgange på lønområdet (Vurdering 2).

Denne revisionsbemærkning synes at være gennemgående for de fleste forvaltninger i Københavns Kommune. Deloitte har konstateret manglende eller utilstrækkelig dokumentation af gennemførte kontroller på lønområdet. Derfor har revisionen af området omfattet et udvidet antal sager. Den udvidede sagsgennemgang viste kun få fejl. Disse få fejl drejede sig om manglende opfølgning i forhold til dagpengerefusion, manglende afstemning af KMD-lønsystemet med KØR og endelig en anbefaling om dokumenteret kontrol af løn til direktionen.

Forvaltningen har i forlængelse af revisionens anbefalinger udarbejdet en detaljeret handleplan for implementering af initiativer, der skal håndtere de problemstillinger, revisionen har rejst. Handleplanen forventes fuldt implementeret oktober 2010.

6. Kvalitetstilsyn til personsagsområdet (Vurdering 3).

Deloitte finder, at forvaltningens ledelsestilsyn ikke i tilstrækkelig grad har fokus på den indholdsmæssige kvalitet af dokumentationen i sagerne, herunder navnlig lediges jobplaner.

Forvaltningen har allerede fra starten af 2010 omlagt ledelsestilsynet til i større omfang at omfatte det kvalitative indhold i sagsbehandlingen, og ledelsestilsynet har i 2010 bl.a. omfattet kontrol af kvaliteten af jobplaner, herunder overholdelse af de lovgivningsmæssige krav. Forvaltningen er i løbende dialog med Deloitte om tilrettelæggelsen af ledelsestilsynet.

7. Administration af brugeradgange til IT-systemer (Vurdering 2)

Deloitte har konstateret mangler i formaliseringen af adgangen til systemer og data samt den periodiske revurdering af rettigheder.

Forvaltningen erkender disse mangler. Eftersom udarbejdelse af skriftlige og formaliserede retningslinjer for adgang til systemer og data skal udarbejdes i samarbejde med Koncernservice, vil forvaltningen rette henvendelse til Koncernservice med henblik på at få udarbejdet de relevante procedurebeskrivelser. Hvad angår den periodiske revurdering af tildelte rettigheder, har forvaltningen rettet henvendelse til gruppen af sikkerhedsledere i kommunen med henblik på, at der udarbejdes en procedure for, at samtlige brugerrettigheder fremadrettet kontrolleres hvert halve år.

Forvaltningen vil følge op på disse henvendelser, således at procedurerne kan forventes på plads inden udgangen af 2010.

Observationer fra den udførte revision (bilag 2).

Disse forhold er ifølge Deloitte alene til administrativ behandling. Deloitte's revisionsgennemgang udviser et betydeligt antal fejl indenfor de forskellige revisionsområder. I den forbindelse skal det bemærkes, at Deloitte udvælger sager til revisionsgennemgang med henblik på at afdække fejl. Derfor er fejlomfanget ikke repræsentativt for forvaltningens sager.

Deloitte anfører indenfor flere revisionsområder anbefalinger til at forbedre kvaliteten af sagsbehandlingen. Forvaltningen vil udarbejde en detaljeret handleplan for, hvordan disse anbefalinger implementeres i forvaltningen.

Økonomi

Sager, hvor der ved revisionsgennemgangen er konstateret fejl med refusionsmæssig betydning, vil alle blive berigtiget. Denne berigtigelse pågår nu, og det konkrete beløb kan derfor ikke opgøres endnu. Eftersom der typisk udvælges relativt få sager til revisionsgennemgang, vil berigtigelsesbeløbet være relativt beskedent og aktuelt skønnes beløbet at ligge omkring 1 mio. kr. Af samme grund vurderes der ikke at være behov for særlige reservationer i 2011 til brug for berigtigelserne. Det bemærkes, at berigtigelsen ikke kan anses for endeligt afsluttet før modtagelsen af Arbejdsdirektoratets decisionsskrivelse vedr. regnskab for 2009, formentlig i sommeren 2011.

Videre proces

Direktionsnotatets *bilag 1 (Forventede revisionsbemærkninger)* forventes at indgå i revisionsberetningen til Borgerrepræsentationen, medmindre Deloitte ikke længere finder dette relevant i lyset af forvaltningens bemærkninger. Revisionsbemærkningerne på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område forventes forelagt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på mødet den 4. oktober 2010.

BILAG:

1. Deloitte's direktionsnotat af 30. august 2010
2. Dagsordenspunkt 5 fra BIU-mødet 22. marts 2010. Økonomistyring i BIF
3. Deloitte's erklæring i forhold til notat om Økonomistyring og økonomiske ricisi i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

Morten Binder

/Thomas Thellersen Børner

bilag

[1: Deloitte's direktionsnotat vedr revision af regnskab 2009](#)

[2: Status for økonomistyring og økonomiske ricisi](#)

[3: Deloitte's erklæring vedr status for økonomistyring](#)

