

## **Københavns Kommune**

### **Revisionsberetning for 2009 vedrørende Sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion**



## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Generelt om revisionens udførelse	1
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	1
2.2 Almindelige revisionshandlinger	1
2.3 Forretningsgange	2
2.4 Revision af bilagsmaterialet	2
2.5 Revision af personsager	2
2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område	2
2.7 Revision af edb-systemer	3
3. Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	3
4. Resultatet af revisionen	8
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	8
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	8
4.2 Revisors kommentarer til resultatet af gennemførte analyser, opmærksomhedspunkter og forvaltningsrevision	8
4.2.1 Temarevision	8
4.2.2 Fokusrevision	8
4.2.3 Analyser	8
4.3 Opfølgning tidligere års revisionsbemærkninger	9
4.3.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger.	10
5. Afslutning	11

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2009 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i tilknytning hertil påtegnet de af kommunen udarbejdede refusions- og tilskudsopgørelser.

Revisionen er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, revisionsaftale, kommunens revisionsregulativ samt:

- Bekendtgørelse nr. 1246 af 15. december 2008 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaf-læggelse og revision på Velfærdsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder.
- Bekendtgørelse nr. 1291 af 15. december 2009 om regnskab, revision, tilsyn m.v. for statslige tilskud til kommunerne for perioden fra 1. august til 31. december 2009 til den aktive beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige m.v.
- Bekendtgørelse nr. 260 af 20. marts 2007 om udbetaling, regnskabsafklæggelse og revision af statsligt løntilskud til kommunale og regionale arbejdsgivere vedrørende lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og lov om servicejob og lov om seniorjob.
- Bekendtgørelse nr. 60 af 2. februar 2006 om midler til de lokale beskæftigelsesråd efter lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats § 47.
- 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.

Beretningen omfatter alene de sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, som er omfattet af refusion og tilskud, jf. ovennævnte bekendtgørelser.

## 2. Generelt om revisionens udførelse

### 2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til tiltrædelsesberetning af 24. februar, hvor revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor er beskrevet.

### 2.2 Almindelige revisionshandlinger

Vi har efterprøvet, hvorvidt regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafklæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har endvidere vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

### **2.3 Forretningsgange**

Ved revisionen af de enkelte områder har vi testet, om de eksisterende forretningsgange med tilhørende kompetencefordelingsplaner og interne instrukser samt sagsbehandling, herunder anvendelse af edb-systemer er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.

### **2.4 Revision af bilagsmaterialet**

Bilagsmaterialet er gennemgået ved stikprøver afhængig af de forskellige områders karakter. Det er påset, om bogføringen er behørigt dokumenteret gennem indtægts- og udgiftsbilag, herunder uddata fra systemer samt, om beløbene er korrekt bogført. Det er ligeledes påset, om bilagene er forsynet med korrekte attestationer og anvisninger, og om udgiftsbilag er kvitterede.

### **2.5 Revision af personsager**

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i revisionsbekendtgørelserne.

Vi har ved udvælgelsen af sager lagt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisionens vurdering.

Det er under vores sagsrevision påset, om bevilgede ydelser mv. har været i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser. Vi har efterprøvet, om der ved sagsetableringen, og i fornødent omfang ved sagsopfølgning, er indhentet oplysninger fra andre offentlige myndigheder samt arbejdsløsheds-kasser mv. Det er endvidere vurderet, hvorvidt der har fundet en hensigtsmæssig sagsbehandling sted, herunder om der er taget hensyn til principielle afgørelser truffet af ankeinstanser. I sager, hvor der er ydet hjælp med tilbagebetalingspligt, udlagt underholdsbidrag mv., er det påset, om de derved opståede tilgodehavender er underkastet betryggende administration.

Omfang og konklusion på sagsgennemgangen fremgår af bilag 1-4.

### **2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område**

I forbindelse med årsafslutningen har vi påset, om de i årets løb truffne dispositioner er kommet rigtigt til udtryk i regnskabet. Vi har foretaget afsluttende revisionshandling herunder afstemninger og analyser, i det omfang, vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabets rigtighed. Samtlige konti, hvis enkelte beløb er genstand for personbogføring, er afstemt med det foreliggende registrantmateriale. Vi har påset, at der er afgivet oplysninger til SKAT om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

## 2.7 Revision af edb-systemer

Af gældende regnskabsbekendtgørelse fremgår det, at "*... kommunen skal sikre, 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...*"

Vi har påset, at der foreligger sådanne erklæringer fra KMD for følgende edb-systemer, som kommunen har anvendt i regnskabsåret:

- Underholdsbidragssystemet (UHB) kreditor
- Boligstøtte, boligydelse og boliglån
- Børneydelsessystemet
- Dagpenge
- KMD social pension
- Social pension (SOP)
- KMD-aktiv

Det er vores opfattelse, at KMDs generelle revisionserklæring dækkende alle KMDs kunder ikke har kunnet anvendes i nævneværdig grad til vurdering af kontrol og sikkerhed for de it-platforme, som kommunens egne, væsentlige systemer driftes og afvikles på. Vi har anbefalet kommunen at få udarbejdet en specifik erklæring for kommunens systemer, som driftes hos KMD.

## 3. Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

Vi har på baggrund af vores revision for 2009 forsynet kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret med revisionspåtegninger med følgende forbehold vedrørende udgifter til botilbud og krisecentre.

*"Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at Københavns Kommune ikke har dokumenteret udgifterne på funktion 5.42. botilbud efter servicelovens § 110 på i alt 114.693.246 kr. og kvindekrisecenter efter servicelovens § 109 på i alt 61.256.938 kr. på ydelsesmodtagere. Det har således ikke været muligt i forbindelse med vores revision af området at efterprøve udgifternes rigtighed, hvorfor vi tager forbehold herfor".*

Vi henviser til omtalen i bilag 1 punkt 2.1.1.

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger.

I forbindelse med færdiggørelsen af revisionen har vi fået oplyst, at Socialforvaltningen efterfølgende har opgjort en række berigtigelser, hvilket ikke er indarbejdet i nedenstående bemærkninger. Vi har

ikke haft mulighed for at gennemgå disse berigtigelser, men vi vil følge op herpå i forbindelse med revisionen for 2010.

## Socialforvaltningen

Revisionsbemærkninger	Henvisning	Nr.
<b>Ledelsestilsyn.</b>		<b>26</b>
<p>Det er vores opfattelse, at ledelsestilsynet for 2009 ikke i tilstrækkelig grad har forebygget, opdaget og korrigeret fejl i den løbende drift.</p> <p>Forvaltningen har indført nye retningslinjer for ledelsestilsynet pr. 1. april 2010, og det er umiddelbart vores opfattelse, at forvaltningen med de nye retningslinjer har taget skridt til at sikre, at tilsynet fremadrettet er tilfredsstillende.</p> <p>Herudover er det oplyst, at Socialforvaltningen inden udgangen af 2010 via et udvidet ledelsestilsyn for 2009 vil vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager.</p>		
<b>Systemafstemninger</b>		<b>27</b>
<p>Det er vores opfattelse, at Socialforvaltningen ikke har foretaget de nødvendige systemafstemninger, da der alene foretages en afstemning af snitfladen mellem de enkelte fagsystemer og KØR, men ikke af manuelle posteringer, der foretages i kommunens økonomisystem.</p> <p>Bemærkningen omhandler følgende systemer: Underholdsbidragssystemet, Børneydelsessystemet, KMD-Aktiv, Boligstøtte, Boliglån og Pensions-systemet.</p> <p>”Der er tale om en tværgående problemstilling for alle forvaltninger med udbetalinger til borgerne, og Socialforvaltningen vil derfor søge at finde en fælles fremadrettet dokumentationsmetode, herunder i samråd med revisionen”.</p> <p>Socialforvaltningen vil herudover påse, at kravet om personbogføring er opfyldt for 2009 for forvaltningen.</p>		
<b>Fejlniveauet i personsagsgennemgangen</b>		<b>28</b>
<p>Vi har konstateret, at 70% af de gennemgåede sager indeholdt væsentlige fejl heraf 46% med refusionsmæssig betydning. ”Den refusionsmæssige konsekvens har forvaltningen opgjort til 224.293 kr.”.</p> <p>Socialforvaltningen har hertil oplyst, at</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• revisionen vil blive orienteret, når den samlede berigtigelse som følge af revisionen for 2009 er opgjort,</li> </ul>		

- der vil blive foretaget en gennemgang af sager med henblik på at vurdere fejlniveauet for 2009,
- der er særligt fokus på forbedring af sagsbehandlingen i personsager med statsrefusion (servicelovens §§ 41, 42, 72 og 100, personsager efter aktivlovens §§ 81-85a, integrationslovens §§ 35-39 og pensionslovene).

Det er endvidere oplyst, at forvaltningen i 2010 har besluttet at intensivere indsatsen med en række yderligere tiltag, som supplerer den allerede igangsatte proces med at sikre en forbedring af sagsbehandlingen og samtidig giver forvaltningen en bedre mulighed for løbende at kunne kontrollere fejlniveauet i de trufne afgørelser med henblik på at sætte ind med målrettet indsats på områderne.

Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forvaltningen har taget de nødvendige skridt til at sikre kvaliteten i den fremadrettede drift og vil følge op på resultatet af forvaltningens gennemgang af 2009 sager.

<b>Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser</b>		<b>29</b>
---	--	-----------

Vi har i fire sager konstateret, at der ikke var foretaget berigtigelser i sager, hvor forvaltningen havde opdaget, at der var sket udbetaling på grund af en administrativ fejl.

Forvaltningen har hertil oplyst, at problemstillingen vil blive indarbejdet både i det fremadrettede ledelsestilsyn og for de sager der gennemgås for 2009.

<b>Opfølgning på løbende revision fra 2008</b>		<b>30</b>
--	--	-----------

Følgende bemærkninger fra 2008 videreføres:

- Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen (§§ 109 og 110).  
Forvaltningen har hertil oplyst, at de på baggrund af en genopretning af det system der understøtter botilbud efter SL §§ 109 og 110 vil foretage en ny opgørelse af statsrefusionen for 2008 og 2009.
- Fejlniveauet i sager vedrørende §§ 41 og 42. I forbindelse med revisionen for 2008 blev der konstateret omfattende fejl på området, og forvaltningen har på baggrund heraf iværksat en gennemgang af området for 2008, hvor over 200 sager er gennemgået. Fejlomfanget og de refusionsmæssige konsekvenser i forbindelse hermed er endnu ikke opgjort, hvilket er i overensstemmelse med den indgåede aftale med forvaltningen og ministeriet.

Det er imidlertid - på baggrund af vores revision af 2009 - vores opfattelse, at fejlomfanget i 2009 ikke er nedbragt i denne type sager og i øvrigt, at fejlomfanget ikke er afgrænset til enkelte centre.

Forvaltningen har hertil oplyst, at sager vedrørende §§ 41 og 42 vil indgå i sagsgennemgangen nævnt ovenfor.



<b>Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser</b>	<b>Bilag 1</b>	<b>31</b>
	<b>Bilag 2</b>	<b>32</b>
<p>Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelse konstateret, at det af forvaltningen modtagne materiale ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Den manglende kvalitetssikring har medført, at der er foretaget en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser vedrørende følgende opgørelser. Bemærkningerne er uddybet i bilag 1 og 2</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Statsrefusion vedrørende Sociale ydelser</li> <li>• Statsrefusion vedrørende Boliglån</li> <li>• Statsrefusion vedrørende Særlig dyre enkeltsager</li> </ul>		

## Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Revisionsbemærkninger	Henvisning	Nr.
<b>Mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til aktivlovens § 12b</b>	<b>Bilag 2</b>	<b>33</b>
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret fejl og mangler i forbindelse med den lovpligtige sygeopfølgning for kontanthjælpsmodtagere i henhold til aktivlovens § 12b, herunder at der ikke foretages vurdering af behovet for sygeopfølgingsplaner.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at der i 2009 og 2010 er taget en række skridt til at styrke sygeopfølgningen, som forvaltningen forventer vil have medført en markant forbedring i 2010.</p>		
<b>Systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskudsjob i Københavns kommune.</b>	<b>Bilag 2</b>	<b>33</b>
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at der for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskud i Københavns Kommune, under den særlige københavnerordning er der hjemtaget statsrefusion af den fulde lønudgift og ikke kun af det berettiget løntilskud.</p>		
<b>Systematisk fejl vedrørende nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering</b>	<b>Bilag 2</b>	<b>33</b>
<p>Vi har i forbindelse med gennemgang af sager vedrørende udbetaling af kontanthjælp til unge under 25 konstateret, at der ikke foretages en nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau for unge, der er omfattet af målgruppe 2.2 og 2.3 i Beskæftigelsesloven.</p>		

<b>Systematisk fejl vedrørende manglende regulering af delpensionsydelsen</b>	<b>Bilag 2</b>	<b>33</b>
Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at delpensionsydelsen i hovedparten af sagerne ikke er reguleret i flere år.		
<b>Kvalitetssikring af refusionsopgørelser</b>	<b>Bilag 2</b>	<b>32</b>
Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelse konstateret, at det af forvaltningen modtagne materiale ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Den manglende kvalitetssikring har medført, at der er foretaget en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser vedrørende:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Statsrefusion vedrørende Sociale ydelser</li> <li>• Statsrefusion vedrørende Forsikrede ledige</li> <li>• Flaskehalsopgørelsen</li> </ul>		
Bemærkningerne er uddybet i bilag 2		

## Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Revisionsbemærkninger	Henvisning	Nr.
<b>Elektroniske adviser</b>		<b>34</b>
I forbindelse med revision af 2009 blev det konstateret, at forvaltningen ikke i forbindelse med overgangen til elektroniske adviser har udarbejdet forretningsgange, der beskriver sagsbehandling og ledelsestilsyn.		
Forvaltningen har oplyst, at der er nedsat en arbejdsgruppe med deltagelse af Pension København og Administrationscentret, som skal udarbejde forretningsgang for kontrol og ledelsestilsyn, herunder retningslinjer for håndtering af elektroniske adviser.		
<b>Ledelsestilsyn</b>		<b>35</b>
Det er i forbindelse med vores revision for 2009 konstateret, at der ikke er udført ledelsestilsyn for 2009.		
Forvaltningen har oplyst, at der i forbindelse med indførelse af nye systemer er iværksat udarbejdelse af nyt kontrolkoncept for ledelsestilsyn.		
<b>Statsrefusionsberigtigelser</b>		<b>36</b>
I forbindelse med revision af 2009 blev det konstateret, at forvaltningen ikke har en procedure for korrektion af statsrefusion i forbindelse med, at der konstateres en administrativ fejl.		
Forvaltningen har oplyst, at der er iværksat procedure for løbende berigtigelser af konstaterede fejl.		

## 4. Resultatet af revisionen

### 4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision

I henhold til gældende bestemmelser for revision af områder med statsrefusion skal vi fremdrage forhold af principiel eller økonomisk betydning samt tilfælde, hvor fortolkning af gældende regler giver anledning til tvivl. I det følgende anfører vi de kommentarer, som vores revisionsarbejde har givet anledning til. Kommentarerne kan virke detaljerede, da de enkelte ressortministerier stiller krav til rapporteringen.

#### 4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold

Der henvises til bilag 1-4.

### 4.2 Revisors kommentarer til resultatet af gennemførte analyser, opmærksomhedspunkter og forvaltningsrevision

#### 4.2.1 Temarevision

Afrapportering af Temarevision for 2009 - Indsats mod misbrug af sociale ydelser fremgår af bilag 2.

#### 4.2.2 Fokusrevision

Afrapportering af fokusrevision for 2010 vedrørende aktive tilbud samt økonomistyring og hjemtagelse af refusion på kontanthjælps- og starthjælpsområdet fremgår af bilag 2.

#### 4.2.3 Analyser

Med henblik på at styrke vores revisionsoverbevisning har vi blandt andet foretaget følgende analyser i 2009:

##### 4.2.3.1 Starthjælp og enkeltydelser

Vi har i forbindelse med vores revision udarbejdet en analyse, som viser, om udgifter til enkeltydelser til starthjælpsmodtagere anmeldes fejlagtigt til refusion.

Udgifterne til enkeltydelser er sammenholdt med kommunens udbetalinger heraf til registrerede starthjælpsmodtagere. Analysen viste, at der på refusionsberettigede konti var bogført ikke refusionsberettigede ydelser for 1,9 mio.kr. pr. september 2009.

Forvaltningen har oplyst, at "*der blev sidste år konstateret den systemmæssige fejlkilde, at der manglede særlige koder i apoteker-, optiker- og tandlægeafregningssystemerne vedrørende starthjælpsmodtagere. Koderne har først kunne oprettes hos KMD i løbet af 2009, og der forekommer derfor også fejl i 2009. Forvaltningen har derfor fået dannet et program til korrektion af statsrefusionen*".

Det er endvidere oplyst, at omfanget pr. 31. december 2009 snarest vil blive opgjort og udgiften hertil vil blive berigtiget i forbindelse med endelig restafregning for 2010.

#### ***4.2.3.2 Kommunens administration af ungesatsen efter aktivlovens § 25 f***

Vi har i forbindelse med vores revision udarbejdet en analyse, som viser, om kommunen har reduceret satsen til unge under 25 til SU satsen efter 6 måneder. Analysen har givet anledning til en revisionsbemærkning som fremgår bilag 2.

#### ***4.2.3.3 Kommunens administration af delpensionsordningen efter delpensionsloven***

Vi har i forbindelse med vores revision udarbejdet en analyse, som viser, om udgifter til delpension løbende reguleres i overensstemmelse med reglerne. Analysen har givet anledning til en revisionsbemærkning som fremgår bilag 2.

### **4.3 Opfølgning tidligere års revisionsbemærkninger**

Vi har gennemgået kommunens besvarelser af tidligere års fremsatte revisionsbemærkninger til de sociale regnskaber. Det er påset, at kommunalbestyrelsens afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger er iagttaget, og at eventuelle berigtigelser er foretaget. Med hensyn til opfølgning på ministeriernes decisionsskrivelser henvises til bilag 1-4.

#### 4.3.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkning i 2008 beretningen	Revisionsbemærkninger i 2009 beretningen og opfølgning på 2008 bemærkninger.
<b>Socialforvaltningen</b>	
<b>Revisionsbemærkning nr. 1 - Ledelsestilsyn</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at der i Socialforvaltningen forsat kan konstateres manglende og mangelfulde ledelsestilsyn. Socialforvaltningen bør på grundlag af revisionens kommentarer til de interne kontroller tilrettelægge kontrolindsatsen på en mere aktiv og kvalitativ måde</i></li> </ul>	<b>2009</b> Forholdet har ligeledes givet anledning til bemærkninger for 2009 jf. revisionsbemærkning nr. 26
<b>Revisionsbemærkning nr. 2 – Stigning af antallet af fejlagtige sager</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at revisionen af sager viser, at der er sket en markant stigning i antallet af fejlagtige sager både i sager med formelle mangler og med mangler af refusionsmæssig betydning.</i></li> </ul>	<b>Opfølgning på 2008</b> Kommunen har opgjort berigtigelsen af de konstaterede fejl i 2008 til 349.243 kr  <b>2009</b> Forholdet har ligeledes, givet anledning til bemærkninger for 2009 jf. revisionsbemærkning nr. 28
<b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</b>	
<b>Revisionsbemærkning nr. 1</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Revisionsdirektoratet skal henstille, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udformer ledelsestilsynet til at have øget fokus på sammenhængen mellem statsrefusionsadgangen og kvaliteten af sagsbehandlingen og dokumentationen heraf.</i></li> </ul>	<b>2009</b> Forholdet har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger for 2009.
<b>Revisionsbemærkning nr. 2</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at revisionen af personsagerne også i år har vist et betydeligt fejl-omfang med refusionsmæssig betydning.</i></li> </ul>	<b>Opfølgning på 2008</b> Kommunen har oplyst at forholdene vedrørende 2008 er berigtiget.  <b>2009</b> Kommunen har oplyst at forholdene vedrørende 2009 er berigtiget nr. 33

## 5. Afslutning

Som afslutning på den udførte revision har vi påtegnet følgende opgørelser

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter.
- Endelig opgørelse over uforbrugte midler i 2009 for den forebyggende arbejdsmarkedsindsats (det lokale beskæftigelsesråd)
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende forsikrede ledige.
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende integrationsområdet
- Anmodning om statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2009.

København, den 15. september 2010

**Deloitte**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor



Peter Meisner Sørensen  
statsautoriseret revisor

## **Bilag 1**

### **Redegørelse til Socialministeriet for 2009**





## 1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2009 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

## 2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

### 2.1 Refusionsopgørelser - revisionsbemærkning nr. 31

Vi har i forbindelse med vores revision af kommunens refusionsopgørelser konstateret følgende:

#### **Socialforvaltningen:**

##### **2.1.1 Statsrefusion vedrørende sociale ydelser**

###### **Botilbud og kvindekrisecenter**

Vi har ved afslutningen af vores revision for 2009 endnu ikke modtaget lister, der dokumenterer de udgifter, som er opgivet på refusionsskemaet vedrørende Tilbud efter §§ 109 og 110 for 2009.

Vi har på baggrund heraf ikke revideret sager på området for 2009.

Vi har som følge af den manglende dokumentation for udgifterne på området taget nedenstående forbehold i den endelige restafregning vedrørende sociale ydelser.

*"Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at Københavns Kommune ikke har dokumenteret udgifterne på funktion 5.42. botilbud efter servicelovens § 110 på i alt 114.693.246 kr. og kvindekrisecenter efter servicelovens § 109 på i alt 61.256.938 kr. på ydelsesmodtagere. Det har således ikke været muligt i forbindelse med vores revision af området at efterprøve udgifternes rigtighed, hvorfor vi tager forbehold herfor".*

#### **Socialforvaltningen og Sundheds og omsorgsforvaltningen:**

##### **Tabt arbejdsfortjeneste**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af statsrefusionsopgørelsen konstateret, at der ikke er foretaget opsplitning af udgiften på i alt 108.824.253 kr. til tabt arbejdsfortjeneste på henholdsvis:

- Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42 ekskl. pensionsordninger
- Indbetaling til pensionsordning og ATP efter servicelovens § 42

Forholdet er drøftet med kommunen, der har oplyst, at der ikke foreligger en opsplitning af udgiften. Vi skal henstille til, at kommunen undersøger om, hvorvidt der er foretaget korrekt indbetaling af pen-

sionsbidrag og ATP. Vi skal endvidere anbefale, at der etableres procedure, der sikrer, at der løbende foretages korrekt indberetning af pensionsbidrag og ATP.

### **2.1.2 Særlig dyre enkeltsager, servicelovens § 176**

Vi har i forbindelse med vores revision af særlig dyre enkeltsager konstateret fejl i 9 ud af 12 udvalgte sager. De konstaterede fejl relaterer sig primært til forkert periodisering både inden for regnskabsåret og mellem regnskabsårene.

Kommunen har efterfølgende gennemgået de udvalgte sager og foretaget rettelser af de nævnte punkter herunder undersøgt, om der skulle være yderligere sager med samme problematik.

Korrektionen af sagerne har medført, at refusionen er reduceret med i alt 1.013.057 kr. i refusion. Forholdet er berigtiget i den endelige refusionsopgørelse.

Gennemgangen giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

## **3. Opfølgning på tidligere år**

Afsnittet indeholder bemærkninger til tidligere års decisionsskrivelser fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

### **3.1 Decisionsskrivelse fra 2008**

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2008, hvori ministeriet beder os følge op på følgende forhold:

- Interne kontroller
- Manglende afstemninger
- Personsager på socialområdet (§§ 41 og 42, § 52, § 72, § 100, §§ 109 og 110, samt § 176)

#### **3.1.1 Interne kontroller**

Bemærkning fra 2008 videreføres, da det er vores opfattelse, at ledelsestilsynet ikke i tilstrækkelig grad har forebygget, opdaget og korrigeret fejl i den løbende drift. Forholdet er uddybet i Revisionsberetningen.

#### **3.1.2 Manglende afstemninger**

Bemærkning fra 2008 vedrørende afstemning af statuskonti anses for afklaret.

Som det fremgår af Revisionsberetningens afsnit 3, er det vores opfattelse, at Socialforvaltningen for 2009 ikke har foretaget de nødvendige systemafstemninger.

### 3.1.3 Personsager på socialområdet

Følgende bemærkninger fra 2008 videreføres:

- Manglende tilvejebringelse af dokumentation til brug for revisionen (§§ 109 og 110)
- 
- Fejlniveauet i sager vedrørende §§ 41 og 42. I forbindelse med revisionen for 2008 blev der konstateret omfattende fejl på området. Ministeriet har på baggrund heraf anmodet forvaltningen om at gennemgå 10% af sagerne på området. Forvaltningen har på baggrund heraf iværksat en gennemgang af området for 2008, hvor over 200 sager er gennemgået. Fejlomfanget og de refusionsmæssige konsekvenser i forbindelse hermed er endnu ikke opgjort, hvilket er i overensstemmelse med den indgåede aftale med forvaltningen og ministeriet.

Det er på baggrund af vores revision af 2009 - vores opfattelse, at fejlomfanget i 2009 ikke er nedbragt i denne type sager og i øvrigt, at fejlomfanget ikke er afgrænset til enkelte centre.

Bemærkningerne for 2009 fremgår nedenfor af afsnittet vedrørende personsagsgennemgang.

## 3.2 Øvrige revisionsbemærkninger fra 2008

Vedrørende øvrige revisionsbemærkninger fra 2008 henvises der til socialberetningen afsnit 3.

## 4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen og en oversigt over fejlbehæftede områder.

### 4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.
- at systematiske fejl er i nedenstående oversigt angivet med et X. Fejl angivet som systematiske indgår ikke i de øvrige kategorier.

Konto-nummer	Sagsområde	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl		Systematiske fejl		Kommentarer Henvi- sning til afsnit
			Med refusions- mæssig betydning	Uden refusions- mæssig betydning	Med refusions- mæssig betydning	Uden refusions- mæssig betydning	
5.28.20.007	Advokat- udgifter	1	0	0	0	0	
5.57.72.009	Merudgifter ved forsørgelse af børn u/18 år	6	3	2	X	0	4.3.1 og 4.4.1
5.57.72.010	Merudgifter til voksne med nedsat funktionsevne	8	6	0	0	0	4.3.2
5.57.72.015*	Tabt arbejds- fortjeneste	5	4	0	X	0	4.3.3 og 4.4.2
5.38.42.001	Bosteder	0	0	0	0	0	4.3.4
5.38.42.002	Kvindekrisecen- tre	0	0	0	0	0	4.3.4
SL § 176**	Særlig dyre enkeltsager	12	9	0	0	0	4.3.5
<b>I alt</b>		<b>32</b>	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>X</b>	<b>0</b>	

\* I alt 6 sager var udtaget, en sag blev ikke udleveret i forbindelse med vores revision.

\*\* omfatter samtlige funktioner under den centrale refusionsordning

## 4.2 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger på Socialministeriets område fremgår af socialberetningen.

## 4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen

I dette afsnit fremgår vores kommentarer og anbefalinger til sagsbehandlingen.

### 4.3.1 Merudgifter ved forsørgelse af børn u/18 år efter servicelovens § 41

#### *Væsentlige bemærkninger med refusionsmæssig konsekvens*

Gennemgangen af seks sager vil medføre berigtigelse af refusion i tre sager på baggrund af manglende overholdelse af gældende praksis og dokumentation for foretagne vurderinger i sagen.

Beløbet, der skal afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

#### *Væsentlige bemærkninger uden refusionsmæssige konsekvenser*

I fem sager er udgiften til merudgifter fejlkonteret på forældrenes CPR.nr. Forholdet har ikke refusionsmæssig konsekvens, men gav også anledning til bemærkninger i 2008, hvorfor vi anbefaler, at forvaltningen har fokus på overholdelse af Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan.

#### **4.3.2 Merudgifter til voksne med nedsat funktionsevne efter servicelovens § 100**

Gennemgangen af otte sager vil medføre berigtigelse i seks sager på baggrund af manglende overholdelse af gældende praksis og manglende dokumentation for grundlaget for udbetalingen og den foretagne vurdering.

Beløbet, der skal afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

#### **4.3.3 Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42**

##### ***Sager med refusionsmæssig konsekvens***

Gennemgangen af fem sager vil medføre berigtigelse af refusion i en sag på grund af manglende berigtigelse af refusion i forbindelse med en administrativ fejl, herudover er tre sager i øjeblikket ved at blive undersøgt i forhold til om manglende dokumentation for vurdering af sparede merudgifter og manglende dokumentation for fastsættelse af løn til selvstændige, som har haft konsekvenser for udbetalingen og hjemtagelse af refusion i sagerne.

Herudover er en sag ikke modtaget til revision og derfor ikke gennemgået i 2009.

##### ***Væsentlige bemærkninger uden refusionsmæssige konsekvenser***

I to sager er udgiften til merudgifter fejlkonteret på børnenes CPR.nr. Forholdet har ikke refusionsmæssig konsekvens, men gav også anledning til bemærkninger i 2008, hvorfor vi anbefaler, at forvaltningen har fokus på overholdelse af Indenrigsministeriets autoriserede kontoplan.

#### **4.3.4 Bosteder og Krisecenter efter servicelovens §§ 109 og 110**

Vi har ikke foretaget revision af området for 2009, da vi ikke har modtaget det nødvendige grundlag til brug for udtagelse af sager på området. Det manglende grundlag har medført et forbehold på kommunens refusionsopgørelse for 2009.

#### **4.3.5 Særlig dyre enkeltsager**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området konstateret fejl i ni sager vedrørende forkert periodisering af udgifterne både inden for regnskabsår og mellem regnskabsårene.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Sagerne er rettet i den endelige refusionsopgørelse vedrørende særlig dyre enkeltsager.

### **4.4 Områder hvor der er tvivl om fortolkningen af lovgivningen og praksis**

I nedenstående afsnit er angivet kommentarer til enkeltsager, hvor kommunen ikke er enig i vores fortolkning af lovgivningen og praksis, hvorfor vi skal anmode om ministeriets vurdering af de beskrevne sager og generelle forhold.

#### 4.4.1 Merudgifter ved forsørgelse af børn u/18 år efter servicelovens § 41

I en sag havde forvaltningen vurderet, at pågældende var omfattet af målgruppen, som følge af spisevægning og deraf følgende merudgift til modermælkserstatning. Det fremgik af sagens oplysninger, at den lægelige vurdering var udløbet ved det fyldte 2 år, uden at dette forhold indgik i vurdering af sagen.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at *"Forvaltningen mener, at ydelsen er berettiget henset til barnets lidelse, som er dokumenteret i sagen. På den baggrund mener forvaltningen ikke, at beløbet skal berigtiges og afholdes udenfor statsrefusion"*.

Vi er således ikke enige med forvaltningen og beder derfor ministeriet afgøre, om der skal foretages yderligere handlinger i sagen.

#### 4.4.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42

I ingen af de gennemgåede sager fremgik det, at der var foretaget en vurdering af, hvilke sparede udgifter pågældende havde haft i forbindelse med arbejdsophør, hverken på enkelt dage eller fuld tabt arbejdsfortjeneste.

Socialforvaltningen har hertil oplyst, at denne vurdering efter deres opfattelse ikke er en del af notatpligten, men at det ligger implicit i sagen, at såfremt der ikke er anført noget notat om sparede udgifter, er dette vurderet og skønnet ikke at være tilfældet.

Vi er således ikke enige med forvaltningen, blandt andet fordi dette medfører, at vi ikke har mulighed for at efterprøve om ovenstående sager er afgjort i overensstemmelse med gældende praksis, da grundlaget for skønnet ikke fremgår af sagen og beder derfor om ministeriets afgørelse i sagen.

## 5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

Som led i vores revision af kommunen har vi særskilt revideret tilskudsregnskaber for:

### Kultur og fritidsforvaltningen

- Regnskab for tilskud til renovering af naturvidenskabelige undervisningslokaler i folkeskolen for 2009

### Socialforvaltningen

- Vikardækning for perioderne årene 2007 og 2008
- Udsatte teams - Københavns Kommune - socialt udsatte med ophold eller bolig på Christiania (1. januar - 31. december 2009).
- Clean House/Clean Home (Halvvejshuset) (1. januar - 31. december 2008)

- Det Fælles Ansvar II - Udsatte teams (1. maj- 31. december 2008)
- Fra selvmordstanker til livsmod. - Åbne samtaler og selvmordsforebyggelse (1. januar 2008 - 30. apr. 2009)
- Behandlingsprojekt for herboende grønlandere med misbrug af alkohol og evt. hash. (1. november 2006 - 31. oktober 2007)
- Behandlingsprojekt for herboende grønlandere med misbrug af alkohol og evt. hash. (1. november 2007 - 31. okt. 2008)
- Hjemløsestrategi i Københavns Kommune (1. januar - 31. december 2009)
- Puljen til kommuner med særligt store udgifter til initiativer til sindslidende (FREM) (1. januar - 31. december 2009)
- KFUM's skæve boliger på Amager (1. januar - 31. december 2007)
- Natcafé i Nordvestkvarteret (1. sept. 2006 - 31. aug. 2007)
- Kvalificering af væresteder (1. nov. 2008 - 31. okt. 2009)
- Projekt Lindebakken på Lindegården (1. sept. 2007 - 31. aug. 2008)
- Lindedalen (Kunne ikke findes i AS2)
- Pensionatet Mette Mariehjemmet (1. januar - 31. december 2009)
- Uddannelse af Mobilityinstruktører (1. januar - 31. december 2009)
- Uddannelse af Mobilityinstruktører (1. januar - 31. december 2008)
- Pårørendearbejde (1. november 2007 - 31. okt. 2008)
- Rådgivning af somaliere (1. november 2007 - 31. okt. 2008)
- Sundbygård (1. januar - 31. december 2009)
- Sundbygård (1. januar - 31. december 2008)
- Solistboliger i Arkaderne Tingbjerg (1. januar - 31. december 2009)
- Samværs- og aktivitetsstedet for psykisk syge i Valby (Othellia) (1. jun. 2008 - 31. maj 2009)
- Samværs- og aktivitetsstedet for psykisk syge i Vanløse (Pinta) (1. november 2007 - 31. oktober 2008)
- Bocenteret Hedelund (1. januar - 31. december 2009)
- Satelitbolig til det Socialpsykiatriske Bocenter Sundbygård (1. januar - 31. december 2009)  
Social og Sundhedsforvaltningen
- Højtaler anlæg til banko, quiz oplæsning (1. januar - 31. december 2008)
- Robot sælen, et teknologisk hjælpemiddel (1. januar - 31. december 2008)
- Udvikling af daghjemstilbud for hukommelsesvækkede borgere (1. jul. 2007 - 31. december 2008)
- Et aktivt liv om aften (1. januar - 31. december 2008)
- Forebygge uheldsmæssige indlæggelser og uheldsmæssige genindlæggelser blandt ældre hjemmeplejemodtagere i Valby (1. januar - 31. december 2009)
- Den forebyggende indsats i hjemmeplejen (1. januar 2008 - 31. december 2009)
- Genkendelsens glæde (1. januar - 31. december 2008)
- Glemmer du så husker jeg (1. januar - 31. december 2008)
- I et med naturen (1. januar - 31. december 2008)

- I et med naturen (1. januar - 31. december 2009)
- Kolonihaven (1. januar - 31. december 2008)
- Mobil teknologi (1. januar - 31. december 2008)
- Mulighed for MERE MAD I MAVEN - 24 timer i døgnet (1. januar - 31. december 2008)
- Plads til forskellighed (1. januar - 31. december 2008)
- På juleudstilling i bus (1. januar - 31. december 2008)
- Småtspisende beboere - hvordan sikre vi kvalitet i ældreplejen. Et pilotprojekt med fokus på de ældres ernæring og trivsel på Plejecentret Sølund.(1. jul. 2007 til 31. december 2008)
- Styr på sovsen skaber appetit hos de ældre (1. januar - 31. december 2008)
- Styr på sovsen (2009 - 2010)
- Tilbud om udadvendt aktivitet til borgere bosiddende på plejehjem (1. januar - 31. december 2008)
- Træning i udadvendt aktivitet for ældre borgere på rehabiliteringsophold (1. januar - 31. december 2008)
- En værdig livsafslutning (2008-2009)
- Festival på Kildevæld (1. januar - 31. december 2007)
- Kvalitet i måltidet på plejehjem (Erklæring kunne ikke findes)
- Udendørs træning for mænd (1. sept. 04 - 31. aug. 2008)
- Udvikling af bedre ældrepleje (Kunne ikke findes)
- Vedligeholdende ældrehold med kørsel (1. januar - 31. december 2008)

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisionspåtegning.



## **Bilag 2**

### **Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2009**



## 1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Det skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2009 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

## 2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

### 2.1 Refusionsopgørelser - revisionsbemærkning nr. 32

Vi har i forbindelse med vores revision af kommunens refusionsopgørelser konstateret følgende:

#### 2.1.1 Statsrefusionen

Refusionsopgørelsen, som vi modtog fra kommunen, var ikke kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen konstateret følgende forhold:

#### **Socialforvaltningen og Sundheds og omsorgsforvaltningen:**

##### **Boligstøtte**

Vi har forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der ikke umiddelbart var overensstemmelse mellem kommunens bogføring og boligstøttesystemet. Herudover har vi i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der under funktion 5.76 grp. 003 tilskud til andelshavere både var medtaget lån og tilskud.

Forholdet er drøftet med forvaltningerne, der efterfølgende har valgt at anmelde udgifterne registreret i boligstøttesystemet til refusion. Forholdet har medført følgende netto korrektion af statsrefusionsopgørelsen som er medtaget i den endelige refusionsopgørelse:

	<u>kr.</u>
Funktion 5.76 Boligyldelse	-21.382.101
Funktion 5.77 Boligsikring	-697.234

#### **Beskæftigelse og Integrationsforvaltningen:**

##### ***Driftsudgifter til ledighedsydelsesmodtagere***

Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen foretaget en analyse af forvaltningens kontering af driftsudgifter til personer på ledighedsydelse. Analysen viste, at hovedparten af driftsudgifterne til ledighedsydelsesmodtagere fejlagtigt blev konteret på funktion 5.80 grp. 007 driftsudgifter i forbindelse med revalidering samt funktion 5.98 driftsudgifter i forbindelse med kontanthjælp. Forholdet har ligeledes været gældende i 2007 og 2008.

Vi har på baggrund heraf anmodet forvaltningen om at opgøre andelen af driftsudgifterne til ledighedsydelsesmodtagere konteret under driftsudgifter til kontanthjælpsmodtagere for perioden 2007 til 2009.

Forvaltningen har herefter foretaget nedenstående opgørelse af driftsudgifter til ledighedsydelsesmodtagere konteret under driftsudgifter til kontanthjælpsmodtagere.

	<u>kr.</u>
2009	2.654.242
2008	3.183.028
2007	2.510.632
I alt fejlkonteret driftsudgifter til ledighedsydelsesmodtagere	8.347.902

Forholdet er berigtiget i den endelige refusionsopgørelse og betyder en merrefusion på i alt 4.173.951kr.

### **Seniorjob**

Forvaltningen har i refusionsopgørelsen anmeldt refusionsberettigede udgifter med forkert fortegn.

Forholdet er rettet i den endelige refusionsopgørelse og betyder en merrefusion på i alt 698.616 kr.

### **2.1.2 Flaskehalsopgørelsen**

Refusionsopgørelsen, som vi modtog fra kommunen, var ikke kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang.

#### ***Beskæftigelse og Integrationsforvaltningen***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af kommunens opgørelse af udgifter omfattet flaskehalslisten konstateret, at forvaltningen ikke havde medtaget udgifter vedrørende løntilskud til arbejdsgiver til personer ansat i fleksjob, som er omfattet af flaskehalslisten.

Vi har efterfølgende drøftet medtagelse af udgifter til løntilskud i forbindelse med fleksjob i overensstemmelse med beskæftigelsesregionens vejledning med forvaltningen, som herefter har opgjort løntilskuddet til personer i fleksjob omfattet af flaskehalslisten til i alt 79.415.498 kr.

Forholdet er korrigeret i den endelige refusionsopgørelse.

### 3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til tidligere års decisionsskrivelser fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

#### 3.1 Revisionsberetninger for 2008

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2008 dateret den 10. august 2010. På grund af den sene modtagelse af decisionsskrivelsen har vi ikke haft mulighed for at følge op på de nævnte forhold i nærværende beretning.

Vi følger på decisionsskrivelse i forbindelse med vores revision for 2010.

### 4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen og en oversigt over fejlbehæftede områder.

#### 4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.
- at systematiske fejl er i nedenstående oversigt angivet med et X. Fejl angivet som systematiske indgår ikke i de øvrige kategorier.

Konto-nummer	Område	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl		Systematiske fejl		Kommentarer
			Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	
5.57.72	Enkeltydelse §§ 81-85	38	17				4.3.1
5.57.73	Kontanthjælp, særlig støtte	56	14	8	XXX		4.2.1, 4.2.2, 4.2.3 og 4.3.2
5.57.75	Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, særlig støtte, løntilskud	53	6	6	X		4.2.4 og 4.3.3
5.58.80	Revalidering	16	6	2			4.3.4
5.68.95	Tilskudsjob forsikrede ledige (jobtræning)	5	0	0	0	0	
5.68.96	Servicejob	3	0	0	0	0	
5.68.97	Seniorjob	1	0	0	0	0	
5.58.81	Fleksjob	14	4	0	0	0	4.3.5
5.58.81	Skanejob, job til handicappede og langtidslidende mv.	1	0	0	0	0	
5.58.81	Ledighedsydelse	10	5	0	0	0	4.3.6
5.57.71	Sygedagpenge	40	25	11			4.3.7
5.68.94	Forsikrede ledige	30	0	0	0	0	
5.68.98	Beskæftigelsesordninger	32				X	4.2.5
5.48.67-5.48.70	Personlige tillæg mm, førtidspension div. ordninger	43	0	0	0	0	
5.57.76	Boligyldelse	18	2	0	0	0	4.3.8
5.57.77	Boligsikring	7	0	0	0	0	
8.32.23	Beboerindskudslån	4	0	0	0	0	
8.32.25	Efterlevelseshjælp	2	0	0	0	0	
8.51.52 a)	Forskydninger i kortfristet gæld til staten	83	3		X		4.2.6 og 4.3.9
	I alt	456	82	27	X	X	

a) For konto 8.51.52 gælder det udelukkende grupperingerne: 012, 013, 014, 016, 018, 100, 101, 102, 103, 104, 106, 107, 108, 109, 112 og 113.

## **4.2 Generelle og systematiske bemærkninger til sagsgennemgangen - revisionsbemærkning nr. 33**

### **Beskæftigelse og Integrationsforvaltningen**

#### **4.2.1 - Mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til aktivlovens § 12b**

Vi har i forbindelse med vores revision konstateret fej og mangler i forbindelse med den lovpligtige sygeopfølgning for kontanthjælpsmodtagere i henhold til aktivlovens § 12b, herunder at der ikke foretages vurdering af behovet for sygeopfølgningsplaner.

Det er oplyst, at kommunen i efteråret 2009 har opdateret sin arbejdsgangsbeskrivelse vedrørende sygeopfølgningsplaner, og det er vores opfattelse, at denne beskrivelse grundlæggende er fyldestgørende.

En nærmere analyse af de gennemgåede bevillingssager viser ikke umiddelbart en bedring efter opdatering af arbejdsgangen for sygeopfølgningsplaner. Der ses således ikke umiddelbart et fald i antallet fejl på området ultimo 2009. På baggrund heraf er det vores konstatering, at den opdaterede arbejdsgangsbeskrivelse ikke var fuldt ud implementeret ved udgangen af 2009.

Det er i flere bevillingssager konstateret, at en sygeopfølgningsplan kunne have været af stor relevans, idet der ses hyppige sygdommeldinger eller gives information om alvorlig, længerevarende sygdom. Det er vores opfattelse, at progressionen i flere af de gennemgåede bevillingssager kunne have været forbedret, såfremt der var taget beslutning om udarbejdelse af sygeopfølgningsplan eller, såfremt der tidligere i forløbet var taget beslutning herom.

Forvaltningen har oplyst, at der er iværksat en række tiltag til at forbedre sygeopfølgningen i efteråret 2009, herunder de nævnte arbejdsgangsbeskrivelser. Det er forvaltningens opfattelse, at disse tiltag er relevante, og det forventes, at tiltagene vil føre til markante forbedringer i forhold til sygeopfølgningen i sidste del af 2010 og især i 2011. Forvaltningen har endvidere anført, at det vil være en betydelig udfordring at opretholde den aktuelt høje regelefterlevelse i forhold til registreret fravær, når dette forventeligt øges i forbindelse med en centralisering af indberetninger af fravær i aktive tilbud i efteråret 2010.

Vi vil i øvrigt følge op på forvaltningens tiltag i vores løbende revision for 2010.

#### **4.2.2 - Systematisk fejl vedrørende nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering.**

Vi har i forbindelse med vores test af forretningsgangene for nedsættelse af kontanthjælp til unge under 25 år, jf. Aktivlovens § 25, konstateret, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau for unge, der er omfattet af målgruppe 2.2 og 2.3 i Beskæftigelsesloven.

I forhold til unge under 25 år, der modtager kontanthjælp med ungesatsen under forrevalidering, er vi af den opfattelse, at der ikke er etableret interne forretningsgange, der sikrer, at der foretages:

- Nedsættelse af kontanthjælpen til unge under 25 år jf. Aktivlovens § 25 f.
- Vurdering af eventuel berettigelse af behovsbestemt tillæg til unge på nedsat hjælp.
- Vurdering af, om undtagelsesreglerne i Aktivlovens § 25 stk. 2 nr. 2 og nr. 3 eventuelt skal anvendes ved udmålingen af kontanthjælpen til unge under 25 år.

Efter vores opfattelse er der tale om en systematisk fejl, der kan have haft udbetalings- og refusionsmæssig betydning i et større antal bevillingssager end de gennemgåede sager. Vi har derfor anmodet om, at der foretages en gennemgang og sikring af, at kontanthjælpen i samtlige aktive bevillingssager, hvor ansøgeren modtager kontanthjælp med ungesatsen under forrevalidering, nedsættes til SU-niveau, samt at der tages stilling til, om ansøger kan være berettiget til behovsbestemt tillæg.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der er foretaget gennemgang af alle sager og pr. 1. august 2010 er alle - knap 200 sager - nedsat til SU-niveau. Den bagudrettede berigtigelse i sagerne vil ske i forbindelse med afregningen af statsrefusion for 2010

Vi følge op herpå i forbindelse med vores revision for 2010.

#### **4.2.3 - Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på områderne kontanthjælp og aktivering konstateret fejl i 39 sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med økonomisk opfølgning. Der er ikke regelmæssigt foretaget økonomisk opfølgning efter Aktivlovens § 10. Problemstillingen er ligeledes konstateret i afrapporteringen for regnskabsåret 2008.

Det er oplyst, at der primo 2009 er iværksat en overgang til fuld elektronisk advisering, hvorfor kommunen havde en formodning om en bedre opfølgningsfrekvens i sidste halvdel af regnskabsåret 2009. Vores gennemgang har dog ikke umiddelbart kunnet påvise denne formodede bedring, idet der faktisk ses en øget opfølgningsfrekvens i 2. halvår 2009, men ikke nødvendigvis en vedligeholdelse af frekvensen. Det ses i flere bevillingssager, at der medio og ultimo 2009 er foretaget økonomisk opfølgning; efterfølgende ses dog ikke opfølgning maksimalt 3 måneder efter. Det er således vores opfattelse, at den ønskede forbedring ikke er fuldt ud implementeret.

Kommunen oplyser tillige, at der i foråret 2009 blev rettet henvendelse til Arbejdsdirektoratet med henblik på udredning af, hvorvidt en tæt opfølgning på de såkaldte 'hændelsesadviser' kunne erstatte § 10-opfølgningen. Svaret, der først blev modtaget retur ultimo august 2009, imødekom ikke kommunens opfattelse, hvorfor der blev iværksat en opfølgningsproces, der bevirkede en opfølgning af 18.222 bevillingssager i 4. kvartal 2009. Kommunen har således en klar formodning om, at revisionen for 2010 vil vise en tydelig forbedring.



På baggrund af ovenstående konstateringer af manglende økonomiske opfølgninger er det dog fortsat vores opfattelse, at området bør underlægges et skarpt fokus fremadrettet.

#### **4.2.4 - Systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskudsjob i Københavns kommune**

Vi har i forbindelse med vores revision af løntilskudssager konstateret en systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i Københavns Kommune under den særlige københavnerordning.

Den særlige københavnerordning er, efter det oplyste, en ordning, hvor Københavns Kommune yder dækning af den fulde lønudgift til den forvaltning/institutioner, der har pågældende kontanthjælpsmodtagere ansat.

I forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion på ovenstående område er det konstateret, at det er den fulde lønudgift, der er hjemtaget statsrefusion af, og ikke kun det i lovgivningen fastsatte timetilskud.

Forvaltningen har oplyst, at sagerne er tilrettet, og at de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser vil ske i forbindelse med afregningen af statsrefusion for 2010.

Vi følge op herpå i forbindelse med vores revision for 2010.

#### **4.2.5 - Systematisk konteringsfejl uden refusionsmæssig betydning af driftsudgifter i forbindelse afklarende tilbud**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager konstateret, at der, i forbindelse med at kontanthjælpsmodtagere bliver aktiveret i afklarende tilbud, sker en systematisk fejlkontering af driftsudgifterne til det afklarende tilbud på funktion 5.80 gruppering 007, som er konto for driftsudgifter i forbindelse med revalidering.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at når der bestilles arbejdsprøvningspakker via Udbudsportalen, sker der automatisk en kontering på en driftskonto for revalidering, hvilket altså langt fra er retvisende i alle tilfælde.

Vi skal anbefale, at der foretages korrektion af den automatiske kontering fra udbudsportalen, således at der tages højde for hvilken målgruppe, der placeres i tilbuddet, og at der sker korrekt kontering af driftsudgifterne.

#### **4.2.6 - Systematisk fejl vedrørende manglende regulering af delpensionsydelsen.**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sagerne konstateret, at der ikke er indhentet en årlig erklæring fra arbejdsgiver om arbejdets omfang med henblik på omberegning af delpension.

Vi har på baggrund af de konstaterede forhold foretaget en analyse af udbetalingshistorikken på en række personer omfattet af delpensionsordningen. Vi har i forbindelse med vores analyse konstateret, at der er flere sager, hvor der ikke er foretaget ændringer i den udbetalte ydelse i flere år.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der efterfølgende er foretaget gennemgang af samtlige sager på delpension, og det er efterfølgende oplyst, at Ydelsesservice, på baggrund af revisors anbefaling, har fremtaget de i alt 26 delpensionssager i Københavns Kommune med henblik på en totalgennemgang. Totalgennemgangen er gennemført som et ekstraordinært ledelsestilsyn i august 2010, og fremkomne fejl er rettet i den forbindelse.

På baggrund af dialogen med forvaltningen, samt de iværksatte tiltag, er det opfattelsen, at området fremadrettet vil kunne administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser fra Ankestyrelsen.

### **4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen**

#### **4.3.1 - 5.57.72 hjælp i særlig tilfælde aktivlovens § 81-85**

##### ***Socialforvaltningen***

##### ***Hjælp efter aktivlovens § 81 - Enkelt udgifter***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret væsentlige fejl i fire sager med refusionsmæssig betydning:

- I en sag var udgifterne også udbetalt efter § 100
- I tre sager fremgik grundlaget for det foretagne skøn ikke af sagen

Beløbet, der skal afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

##### ***Hjælp efter aktivlovens § 82 - Medicinbehandling***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret væsentlige fejl i syv sager med refusionsmæssig betydning:

- I seks sager fremgik det ikke af sagens oplysninger, at behandling inden for offentlig regi var udtømt inden henvisning til behandling i privat regi
- I to sager vedrørte betalingen udgifter, hvortil pågældende allerede var kompenseret efter § 100

Beløbet, der afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

***Hjælp efter aktivlovens § 83 - Samværsudgifter***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret væsentlige fejl i seks sager med refusionsmæssig betydning:

- I ingen af de seks sager fremgik det, at der var foretaget et individuelt og konkret skøn i forbindelse med fastsættelse af bevillingens størrelse.
- I en sag fremgik det herudover ikke, at udgiften var delt mellem forældrene i overensstemmelse med forældreansvarsloven

Beløbet, der skal afholdes uden for refusionsordningen, er endnu ikke opgjort af forvaltningen.

**4.3.2 - 5.57.73 kontanthjælp*****For meget udbetalt kontanthjælp***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i 10 sager vedrørende fejl i udbetalingen af forsørgelsesydelsen.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig.

***Modregning af indtægter i kontanthjælpen***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i fire sager vedrørende manglende modregning af indtægter i forbindelse med udbetalingen af forsørgelsesydelsen.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig.

***Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning i forhold til det individuelle kontaktføreløb.***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i otte sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning på det individuelle kontaktføreløb.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig.

**4.3.3 - 5.57.75 Aktivering*****Ret og pligttilbud***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i tre sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med afgivelse af tilbud i henhold til ret og pligt tilbud jævnfør beskæftigelsesindsatslovens kap. 17.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig.

***Aktiv passiv kontering***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i tre sager vedrørende fejlagtig kontering i forbindelse med deltagelse i tilbud.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig.

***Jobplaner***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i seks sager vedrørende manglende eller mangelfulde jobplaner.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har endvidere oplyst, at der fortsat vil være fokus på den kvalitetsmæssige udvikling af jobplanerne i ledelsestilsynet.

**4.3.4 - 5.58.80 Revalidering*****Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i to sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning på det individuelle kontaktføreløb.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enige.

***Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i en sag vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning i henhold til aktivlovens § 10.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enige.

***Bevillingsgrundlaget***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i en sag, hvor borgeren var bevilget revalidering på et mangelfuldt grundlag.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enige. Beløbet til berigtigelse af statsrefusionen er endnu ikke opgjort.

***Manglende ændring af jobplan***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i en sag, hvor jobplanen ikke var ændret i forbindelse med ændring i revalideringen.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enige. Beløbet til berigtigelse af statsrefusionen er endnu ikke opgjort.

***Manglende stop af revalideringsydelsen***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i fire sag, hvor revalideringsydelse/perioden ikke var stoppet rettidigt i forbindelse med manglende overholdelse af jobplanen.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enige. Beløbet til berigtigelse af statsrefusionen er endnu ikke opgjort.

**4.3.5 - 5.58.81 Fleksjob**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i fire sager vedrørende:

- En sag vedrørende fejlkontering på konto med refusion mod rettelig konto uden refusion.
- Tre sager vedrørende fejl i beregningen af løntilskuddet til arbejdsgiver. I en af sagerne er der udbetalt i alt 12.820 kr. for lidt til arbejdsgiver, og i de 2 øvrige sager er der udbetalt i alt 156.530 kr. for meget til arbejdsgiver.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Beløbet til berigtigelse af statsrefusionen er endnu ikke opgjort.

**4.3.6 - 5.58.81 Ledighedsydelse**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret fejl i fem sager vedrørende:

- To sager vedrørende manglende sygeopfølgning i henhold til aktivlovens § 12b.
- To sager vedrørende fejlkontering af ledighedsydelse på konto med refusion mod rettelig konto uden refusion.
- En sag vedrørende udbetaling af ledighedsydelse for periode, hvor borgeren var startet i fleksjob.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Beløbet til berigtigelse af statsrefusionen er endnu ikke opgjort.

**4.3.7 - 5.57.71 Sygedagpenge**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området vedrørende sygedagpenge konstateret følgende fejl:

***Kategoriseringen***

I 27 sager er der konstateret fejl i eller manglende begrundelse for kategoriseringen.

***Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen***

I 25 sager er der konstateret manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen.

Forvaltningen har opgjort urettidighedsdagene til i alt

97 dage vedrørende 2008

979 dage vedrørende 2009

116 dage vedrørende 2010

Beløbet til berigtigelse af statsrefusionen er endnu ikke opgjort.

### ***Oplysningsskemaer***

I 8 sager er det konstateret at fejl i forbindelse med manglende eller for sent modtaget oplysningsskema.

### **4.3.8 - 5.57.76 Boligyldelse**

Vi har i forbindelse med vores revision af personsager foretaget gennemgang af i alt 12 sager vedrørende boligydelse. Gennemgangen har givet anledning til bemærkninger i to sag vedrørende forkert registrering af oplysninger om opvarmning og vedligeholdelse.

Sagerne er drøftet med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretages efterbetaling af boligydelsen til borgerne.

### **4.3.9 - 8.51.52 Barseldagpenge**

Vi har i forbindelse med vores revision af personsager foretaget gennemgang af i alt 11 sager vedrørende barseldagpenge og konstateret fejl i 3 sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning på graviditetsbetinget sygdom. Rettidigheden er i alt overskredet med 184 dage.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig. Beløbet til berigtigelse af statsrefusionen er endnu ikke opgjort.

## **4.4 Områder hvor der er tvivl om fortolkningen af lovgivningen og praksis**

I nedenstående afsnit er angivet kommentarer til enkeltsager, hvor kommunen ikke er enig i vores fortolkning af lovgivningen og praksis, hvorfor vi skal anmode om ministeriets vurdering af de beskrevne sager og generelle forhold.

### **4.4.1 Sygebehandling efter aktivlovens § 82**

#### **Socialforvaltningen**

#### ***Forebyggende tandbehandling***

I en sag fremgik det, at udgiften til almindelig forebyggende undersøgelse indgik i bevillingen, hvilket efter vores opfattelse ikke er i overensstemmelse med gældende praksis.

Forvaltningen oplyste hertil, at "*Det fremgår af notatet, at den almindelige forebyggende undersøgelse indgår som en del af tandbehandlingen og dermed også af regningen.*

*Vi mener ikke, at det strider med gældende praksis at yde hjælp til almindelig forebyggende undersøgelse, når den står i forbindelse med en uopsættelig tandbehandling eller det ud fra en konkret og individuel vurdering skønnes, at der er en overhængende risiko for eller væsentlige tungtvejende indikationer for, at et uopsætteligt behandlingsbehov vil opstå inden for en overskuelig tidshorisont, hvis ansøgeren ikke gennemfører den regelmæssige diagnostiske undersøgelse hos tandlægen.*

*I Ankestyrelsessagen (21-09), hvor Ankestyrelsen kom frem til, at den diagnostiske undersøgelse ikke kunne anses for en tandbehandling omfattet af Aktivlovens § 82, var der tale om en sag, hvor der alene oprettedes en journal, hvor der indtegnedes de ting, der tidligere var lavet. Tandlægen orienterede om eventuelle behandlingsmuligheder og lavede i samarbejde med patienten en behandlingsplan. Der var ifølge Ankestyrelsen således ikke tale om afhjælpning af et uopsætteligt behandlingsbehov, men alene om en forebyggende undersøgelse i forbindelse med et regelmæssigt eftersyn".*

Vi er således ikke enige med forvaltningen og beder derfor om ministeriets vurdering af forholdet.

#### ***Ansøgning om kroniker- og enkelttilskud***

I en sag var der foretaget bevilling af medicinudgifter, som udgjorde i alt 220.000 kr. Det er vores opfattelse, at der inden bevilling af medicinudgiften bør undersøges, om udgiften kan ydes af anden lovgivning for eksempel regelsættet om merudgifter efter serviceloven og kroniker- eller enkelttilskud efter sundhedsloven.

*Forvaltningen oplyste hertil, at "der blev bevilliget medicinkort ud fra en ren økonomisk betragtning. Efterfølgende afregnede apoteket i alt 220.512,85 kr. Pågældende har indtil den 31. oktober 2009 modtaget hjælp efter servicelovens § 100 til dækning af medudgifter til medicin. Denne merudgift dækker udgifter til insulin samt diætkost i forbindelse med hans diabetes. Derudover er der ydet hjælp efter aktivlovens § 82. Ifølge lægeudtalelser har han haft en byld på lillehjernen og har været sat i behandling med Voriconazol, som har en dagspris på 1300 - 1400 kr. før sygesikringstilskud. Det er derfor sandsynligt, at pågældende ikke er blevet kompenseret via merudgifter. Bevillingen efter aktivlovens § 82 vurderes derfor at være korrekt."*

Vi er således ikke enige med forvaltningen og beder derfor ministeriet afgøre, om forvaltningen kan bevilge ydelser efter § 82 uden dokumentation for, at det er undersøgt, om det er muligt at dække udgiften efter sundhedsloven/serviceloven.

#### ***Behandling, psykoterapeut***

I en sag fremgik det, at der var bevilget ca. 350.000 kr. til et forløb hos en psykoterapeut.

Det fremgår af - A-39-02 ansøger var ikke berettiget til hjælp til fortsatte støttesamtaler hos en af ansøgeren valgt psykoterapeut. Begrundelsen var, at behandlingen ikke i tilstrækkelig grad kunne anses for helbredsmæssig velbegrunder. Ankestyrelsen fandt det relevant - og inden for lovens rammer - ved den konkrete vurdering at anvende en vejledende retningslinje, hvorefter der som udgangspunkt alene blev givet hjælp til psykologbehandling hos uddannede psykologer, autoriseret af Psykolognævnet.

Forvaltningen har hertil oplyst, at *"Vi er af den opfattelse, at Ankestyrelsesafgørelsen (A-39-02) ikke udelukker, at der efter en konkret og individuel vurdering kan ydes hjælp til terapi hos en psykoterapeut efter Aktivlovens § 82.*

*I A-39-02 er der lagt vægt på, at det etablerede behandlingsforløb ikke havde været af længerevarende karakter og der ikke var oplysninger om, at det ville være velfærdstruende at skifte behandler. Der var derfor i det konkrete tilfælde ikke grundlag for at fravige en vejledende retningslinje om som udgangspunkt alene at yde hjælp til samtaler hos en psykolog, der er autoriseret af Psykolognævnet med det formål at sikre, at behandleren havde terapeutisk erfaring.*

*Ankestyrelsen har i afgørelsen anført en række elementer, der kan indgå i vurderingen af det helbredsmæssige behov, men det udelukker ikke, at der i den konkrete sag kan være elementer, der kan gøre, at samtaler hos en psykoterapeut kan være nødvendigt og helbredsmæssigt velbegrunder."*

På baggrund af ovenstående vurdering er det vores opfattelse, at bevillingen ikke var tilstrækkeligt begrundet, hvorfor vi bad forvaltningen om en udtalelse om på hvilket grundlag, behandlingen inden for det offentlige behandlingssystem vurderes udtømt og sekundært, hvorfor forvaltningen har fundet grundlag for at fravige den vejledende retningslinje om at anvende en autoriseret psykolog.

Forvaltningens oplyste, supplerende at, *"borgeren har siden 1995 lidt af spiseforstyrrelse, en bulimisk art af anorexia nervosa og har været behandlet indenfor det offentlige behandlingssystem, bl.a. har hun været tilknyttet psykiatrisk afdeling Rigshospitalet i perioden februar 2000 til marts 2004, og det oplyses i statusattest af 6. maj 2004, at behandlingsmulighederne var udtømte. Rigshospitalet anbefalede dengang, at man støttede borgeren i hendes ønske om behandling i kropsteapeutisk behandlingsregi. Borgeren var herefter i psykologbehandling hos en autoriseret psykolog og samtidig til kontrol hos egen læge.*

*I begyndelsen af 2007 søgte hun om behandling hos psykoterapeut. Behandlingen blev anbefalet af egen læge, og Rigshospitalet blev telefonisk kontaktet om der nu fandtes behandlingsmuligheder i det offentlige regi, hvilket ikke var tilfældet. Egen læge havde forinden forsøgt, at henvise hende til behandling på Stolpegården, men hendes BMI var for lavt til at de kunne modtage hende i behandling. Der skønnedes derfor ikke at være behandlingsmuligheder indenfor det offentlige regi for hendes lidelse.*



*Psykoteraپیbehandling blev i februar 2007 bevilget for ½ år, og den er senere forlænget yderligere med ½ år ad gangen. I forbindelse med forlængelse af bevillingerne har der været indhentet nye lægelige oplysninger samt statusrapport fra psykoterapeuten.*

*Hun går fortsat til kontrol hos egen læge og der arbejdes hen imod, at hun på ny kan behandles i det offentlige regi."*

Vi anmoder på baggrund heraf ministeriets vurdering af, om der kan afholdes udgifter til en psykoterapeut efter servicelovens § 82 med ovenstående begrundelse.

#### 4.5 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har ikke foretaget fravalg på ministeriets område for 2009

### 5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

I dette afsnit har vi redegjort for revision og påtegning af eventuelle opgørelser efter særlige regler på Beskæftigelsesministeriets område om revision af kommunernes regnskaber.

#### 5.1 Fleksjob og ledighedsydelse - tilkendelser og revurderinger 2009

Afrapportering af særlig fleksjob gennemgang vedrørende tilkendelser og revurderinger.

<b>Område</b>	<b>Antal sager i alt</b>	<b>Antal gennemgåede sager</b>	<b>Antal sager, hvor der er tvivl om berettigelsen til statsrefusion</b>
a) Fleksjob nytildgange	372	186	0
b) Ledighedsydelse, revurdering	181	91	9
<b>I alt</b>	<b>553</b>	<b>277</b>	<b>9</b>

##### Fleksjob nytildkendelser

Det er konstateret, at grundlaget for visiteringerne til fleksjob var tilstrækkeligt i alle gennemgåede sager.

##### Ledighedsydelse revurderinger

Kommunen er enig i, at revurderingen ikke var foretaget rettidigt eller, at grundlaget ikke var tilstrækkeligt i 9 sager.

## 5.2 Tilskudsregnskaber

Vi har ikke som led i vores revision af kommunen særskilt revideret tilskudsregnskaber på Beskæftigelsesministeriets område

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisionspåtegning.

## 6. Særlige gennemgange - Fokusrevision 2010

Beskæftigelsesministeriet har i 2010 iværksat en fokusrevision vedrørende aktive tilbud, økonomistyring og hjemtagelse af refusion på kontanthjælps- og starthjælpsområdet.

Vi har i forbindelse med Beskæftigelsesministeriets udmelding vurderet, hvorvidt kommunen har organiseret sig hensigtsmæssigt med henblik på refusionsmæssig opfølgning i bevillingssager. Det drejer sig om en vurdering af, hvorvidt der er etableret hensigtsmæssige arbejdsgange og procedurer i forbindelse med opfølgning og kontering, hjemtagelse af korrekt refusion samt berigtigelse af fejlagtig hjemtagelse af refusion. Ovenstående er vurderet på baggrund af interview med ledelsesrepræsentanter.

Til at kvalificere resultaterne af ovenstående er der tillige gennemgået i alt 30 bevillingssager med fokus på rettidighed i forbindelse med afgivelse af aktive tilbud.

I 20 bevillingssager har der været fokus på, hvorvidt kommunen har afgivet tilbud rettidigt, samt om konteringerne af forsørgelsesydelse er foretaget korrekt.

I 10 bevillingssager, hvor det er konstateret, at rettidigheden ved afgivelse af aktive tilbud ikke er overholdt, har der været fokus på, hvorvidt konteringen af forsørgerydelsen i perioden med manglende rettidighed, er foretaget korrekt.

Resultaterne af ovenstående er indberettet til Beskæftigelsesministeriet den 25. juni 2010, ligesom kommunen har modtaget en oversigt med fokusrevisionens resultater.

### Resultaterne – København Kommune

Resultaterne af fokusrevisionen har vist, at der foreligger hensigtsmæssige og dækkende procedurer i forhold til at sikre rettidighed ved afgivelse af tilbud, samt til sikring af korrekt kontering.

Ud af 20 tilfældigt valgte bevillingssager kunne der konstateres manglende rettidighed ved afgivelse af tilbud i 7 af bevillingssager.

I 10 udvalgte bevillingssager, hvor rettidigheden for afgivelse af tilbud var overskredet, kunne det konstateres, at konteringen var udført korrekt.

## **7. Temarevision 2009- Indsats mod misbrug af sociale ydelser**

Ifølge bekendtgørelse nr. 1305 af 15. december 2009 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaf-læggelse og revision på Velfærdsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder § 71, stk. 7, stilles der krav om, at kommunernes revisorer foretager en særlig revision på et eller flere sagsområder udmeldt af ministeriet.

Deloitte har, med baggrund i Velfærdsministeriets vejledning af 9. marts 2009, foretaget temarevision for 2009 for Københavns Kommunes indsats mod misbrug af sociale ydelser.

### **Forarbejde til temarevisionen**

Deloitte har taget udgangspunkt i kommunens administration og indsats mod misbrug af sociale ydelser, herunder om kommunen har udarbejdet skriftlige forretningsgange, administrative og politiske retningslinjer mv., der understøtter administrationen af området.

Deloitte har i forbindelse med temarevisionen i Københavns Kommune primært fokuseret på den tværgående kontrolindsats som varetages af Den Fælles Kontrolgruppe i Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF). Endvidere er der foretaget temarevision i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF), Socialforvaltningen (SOF) og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF). I disse forvaltninger er forvaltningernes egne kontrolforanstaltninger relateret til misbrug af sociale ydelser gennemgået. Der er dog særligt fokuseret på hvor vidt forvaltningernes egen kontrolindsats koordineres og samordnes med den tværgående kontrolindsats fra Den Fælles Kontrolgruppe.

Deloitte har i hver forvaltning udtaget 15 sager, heraf 5, hvor kommunen har konstateret misbrug af sociale ydelser med henblik på at vurdere, i hvilket omfang gældende lovgivning og kommunens forretningsgange og retningslinjer på området efterleves. Der er endvidere foretaget interviews med medarbejdere fra Børne- og Ungeforvaltningen (BUF) for at få et indblik i forvaltningens egne kontrolforanstaltninger og koordineringen med den tværgående kontrolindsats. Der er dog ikke foretaget sagsrevision i Børne- og Ungeforvaltningen, og der er ikke udarbejdet en temarevisionsberetning for Børne- og Ungeforvaltningen.

### **Struktur på temarevisionsberetningen**

Københavns Kommunes temarevisionsberetning falder i to dele. Først præsenteres de overordnede konklusioner og anbefalinger for Københavns Kommune. Dernæst følger temarevisionsberetningerne

for Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF), Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF), Socialforvaltningen (SOF) og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (SUF). Alle temarevisionsberetninger indledes med en kort sammenfatning samt de anbefalinger der er for forvaltningen. Efterfølgende gennemgås temarevisionens fokuspunkter.

### **Sammenfatning og anbefalinger for Københavns Kommune**

Det er vores opfattelse at Københavns Kommunes indsats mod misbrug af sociale ydelser generelt set rummer et forbedringspotentiale. Den tværgående kontrolindsats, der finder sted gennem Den Fælles Kontrolgruppe, mangler at blive koordineret og integreret med den kontrolindsats, der udøves i fagforvaltningerne. Ingen af fagforvaltningerne har således etableret forretningsgange eller praksis for, hvad arbejdsgangene mellem Den Fælles Kontrolgruppe og fagforvaltningerne er. Da Kontrolgruppen endvidere er udfordret af kun at have begrænset adgang til fagforvaltningernes journalsystemer, har temarevisionen vist eksempler på at samme sag vedrørende misbrug af sociale ydelser parallelbehandles i to forvaltninger. I forlængelse af dette anbefales det at beskrive snitflader og arbejdsgange mellem Den Fælles Kontrolgruppe og fagforvaltningerne. Endvidere opfordres der til et mere formaliseret samarbejde og en mere hyppig kontakt mellem Den Fælles Kontrolgruppe og fagforvaltningerne. Sagsbehandlere på tværs af fagforvaltningerne efterlyser også dette. Derudover mangler to af fagforvaltningerne at få beskrevet egne kontrolforanstaltninger og arbejdsgange relateret til indsatsen mod misbrug af sociale ydelser.

Det er vanskeligt at få et indblik i omfanget med misbrug af sociale ydelser i Københavns Kommune. Dette skyldes, at der i flere forvaltninger ikke er udviklet en registreringspraksis eller føres statistik over antallet af sager med misbrug af sociale ydelser. Det bevirker, at det ikke er muligt at få et samlet overblik over antal sager, fremadrettede besparelser eller rejste tilbagebetalingskrav for Københavns Kommune. Den Fælles Kontrolgruppe fører statistik over fremadrettede besparelser og rejste tilbagebetalingskrav på fagforvaltningsniveau, men da Den Fælles Kontrolgruppe kun er involveret i en del af de sager, hvor der er misbrug af sociale ydelser, må denne statistik ikke formodes at være retvisende. Det er i den forbindelse anbefalet fremadrettet at etablere registreringspraksis og udarbejde statistik på området.

### **Sammenfatning og anbefalinger for Kultur- og Fritidsforvaltningen**

Det er vores opfattelse, at Den Fælles Kontrolgruppes indsats mod misbrug af sociale ydelser er vel fungerende, hvilket underbygges i de gennemgåede sager. Der er etableret vel fungerende forretningsgange for kontrolenheden som ud fra sagsgennemgangen lader til at være velimplementeret.

Den Fælles Kontrolgruppe mangler dog forretningsgange, der relaterer sig til kontakten til de relevante eksterne myndigheder. Der mangler således beskrivelser af, hvilke relevante eksterne myndigheder der kan benyttes i belysningen af sager, samt hvorledes informationerne kan rekvireres hos myndighederne. Der er indgået dialog med kontrolenheden om udarbejdelse af de manglende forretningsgange og

snitfladebeskrivelser. Det er endvidere anbefalet Den Fælles Kontrolgruppe at føre statistik over antal afsluttede sager samt over antal sager der modtages fra eller fremsendes til fagforvaltningerne.

## **7.1 De otte fokuspunkter**

### **7.1.1 Forretningsgange relateret til udbetaling af ydelser**

I Kultur- og Fritidsforvaltningen foregår der ikke udbetaling af ydelser til borgeren. Der er derfor ikke gennemgået forretningsgange og sagsbehandling der knytter sig til ydelsesudbetaling.

### **7.1.2 Kommunens organisering af kontrolmiljø**

#### ***Politiske og administrative retningslinjer***

Københavns Kommunes indsats mod misbrug af sociale ydelser er organiseret i Den Fælles Kontrolgruppe. Den Fælles Kontrolgruppe er organiseret under administrativ borgerservice i Kultur- og Fritidsforvaltningen. Gruppen blev oprettet 1. oktober 2000 som en midlertidig projektgruppe, men i 2002 besluttede borgerrepræsentation at gøre Den Fælles Kontrolgruppe til en permanent enhed. Fra 1. juni 2010 bliver Den Fælles Kontrolgruppe en del af Økonomiforvaltningen (ØKF) i Københavns Kommune.

Direktionen i Kultur- og Fritidsforvaltningen besluttede, med budgetaftalen fra 2010, at opnormere indsatsen mod misbrug af sociale ydelser. Der blev derfor tilført 2 ekstra årsværk til Den Fælles Kontrolgruppe. Den Fælles Kontrolgruppe består derfor pt. af 8 medarbejdere og er normeret til ca. 7,75 årsværk. 6 af medarbejderne er ansat i Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF), mens 1 er ansat i Socialforvaltningen (SOF) og 1 medarbejder er ansat i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF). Alle medarbejdere er dog rent fysisk placeret i samme enhed, og de medarbejdere, der 'formelt' er ansat af andre forvaltninger, oplyser, at det i praksis ikke har nogen betydning. Den medarbejder, der er ansat i BIF, har dog adgang til journalsystemer, som de øvrige medarbejdere ikke har adgang til. Reelt medfører det udfordringer for medarbejderne i kontrolgruppen som bliver beskrevet nærmere under *samarbejdet til de øvrige forvaltninger*.

Den Fælles Kontrolgruppe benytter ikke autoriserede tolke, når der afholdes samtaler/partshøringer med borgerne. Praksis er derfor, at familiemedlemmer, venner eller lign. assisterer de implicerede i samtaler/partshøringer med Den Fælles Kontrolgruppe.

Den Fælles Kontrolgruppe oplyser, at der ikke foreligger deciderede politiske retningslinjer for kontrol med misbrug af sociale ydelser. Den Fælles Kontrolgruppe oplyser dog, at den oplever stigende politisk interesse og opbakning til deres arbejde.

Den Fælles Kontrolgruppe arbejder ifølge CPR-lovgivningen, og er således givet formel kompetence til at sikre, at borgerne er korrekt bopælsregistreret. Den Fælles Kontrolgruppe har ikke formel kompetence til at træffe afgørelser om at stoppe udbetaling af sociale ydelser eller om at rejse tilbagebetalingskrav. Dette adskiller Den Fælles Kontrolgruppe for størstedelen af landets kontrolenheder.

### ***Interne forretningsgange og snitflader***

I forbindelse med temarevisionen er det konstateret, at der eksisterer forretningsgange for Den Fælles Kontrolgruppes arbejde. Der findes en generel forretningsgang, der afspejler de anvendte administrative procedurer sagsbehandleren i Den Fælles Kontrolgruppe skal gennemgå når der modtages en henvendelse, hvor der er mistanke om misbrug af sociale ydelser. Der foreligger endvidere beskrivelser af de forskellige typer af misbrug af sociale ydelser og hvorledes sagsgangen er i de forskellige sagstyper. Den Fælles Kontrolgruppes forretningsgange opleves som tilfredsstillende. Sagsgennemgangen viser endvidere, at de etablerede forretningsgange er velimplementeret.

### ***Eksterne forretningsgange og snitflader***

I Den Fælles Kontrolgruppe findes der ingen forretningsgange eller snitfladebeskrivelser mellem Den Fælles Kontrolgruppe og de relevante eksterne myndigheder. Der mangler således beskrivelser af, hvilke myndigheder der kan benyttes, når sagerne skal belyses. Endvidere mangler der beskrivelser af, hvorledes de relevante informationer kan rekvireres hos myndighederne. Den Fælles Kontrolgruppe oplyser dog, at samarbejdet med eksterne myndigheder fungerer tilfredsstillende, hvilket sagsgennemgangen underbygger. Der er indgået dialog med kontrolgruppen om de manglende beskrivelser af eksterne snitflader, forretningsgange mv., og anbefalet at disse udarbejdes.

Den Fælles Kontrolgruppe har udarbejdet en række standardskemaer om eksempelvis energiforbrug, boligforhold mm. Sagsgennemgangen viser, at disse hyppigt benyttes når relevante eksterne myndigheder kontaktes. Den Fælles Kontrolgruppe oplyser, at de normalvis ikke deltager i ERFA-samarbejde og foretager således ikke virksomhedskontroller.

Fra ledelsesmæssig side er der i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og i Administrativ Borgerservice vurderet, at deltagelse i Fair Play aktioner med fordel kan samles i Borgerservice hos Den Fælles Kontrolgruppe. Håndtering af selve ydelsessagen forbliver dog i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Fremadrettet er det således planlagt, at Den Fælles Kontrolgruppe skal deltage i *Fair Play* samarbejdet og i virksomhedskontroller.

### **Samarbejdet til øvrige forvaltninger**

Den Fælles Kontrolgruppe oplyser at samarbejdet med fagforvaltningerne generelt set fungerer. Den Fælles Kontrolgruppe oplyser dog, at en række af sagsbehandlerne i fagforvaltningerne ikke medtænker misbrug af sociale ydelser i det omfang, Den Fælles Kontrolgruppe mener er hensigtsmæssigt.

Den Fælles Kontrolgruppe oplyser derfor, at den fremadrettet har planer om at besøge fagforvaltningerne og informere om deres arbejde. Pt. er der dog ikke etableret faste mødefora mellem Den Fælles Kontrolgruppe og de relevante fagforvaltninger.

Den Fælles Kontrolgruppe oplyser, at det i sagsbehandlingen er problematisk, at de ikke har adgang til de journalsystemer, der benyttes i øvrige forvaltninger. Dette bevirker, at der bruges meget tid på at kontakte relevante fagforvaltninger for at skaffe de relevante informationer. Medarbejdere i Den Fæl-

les Kontrolgruppe oplyser, at dette forhold opleves som frustrerende og forsinkende i den daglige sagsbehandling. En medarbejder i Den Fælles Kontrolgruppe er som beskrevet formelt ansat i BIF. Dette bevirker, at medarbejderen har adgang til BIF's journalsystem. Kontrolgruppen oplyser, at dette i praksis medfører 'flaskehalsproblemer', da medarbejderen er Den Fælles Kontrolgruppes eneste adgang til information, der ofte er central i sagsbehandlingen.

Den Fælles Kontrolgruppe undersøger og belyser bopælsager, hvor der er mistanke om misbrug af sociale ydelser. Efter undersøgelserne er afsluttet overleveres sager til de relevante fagforvaltninger. Den Fælles Kontrolgruppe har ikke formel kompetence til at træffe afgørelser om at stoppe udbetaling af sociale ydelser eller om at rejse tilbagebetalingskrav. Den Fælles Kontrolgruppe efterlyser informationer om de afgørelser, der bliver truffet på baggrund af deres undersøgelser. Den Fælles Kontrolgruppe oplever således ikke, at der er etableret faste procedurer for, at den får besked om de afgørelser der bliver truffet i fagforvaltningerne. Dette opleves som problematisk, blandt andet af hensyn til Den Fælles Kontrolgruppes muligheder for at føre statistik over sagernes afgørelser og økonomi.

### **7.1.3 Kontrolmiljøets funktionalitet**

Den Fælles Kontrolgruppe indsamler systematisk de resultater, som genereres i kontrolmiljøet og sagsbehandlingen fungerer. Kontrolmiljøets funktionalitet opleves på den baggrund som velfungerende. Den Fælles Kontrolgruppe dokumenterer deres arbejde gennem udarbejdelse af statistik der foreligger direktøren for Københavns Borgerservice. Da Den Fælles Kontrolgruppe ikke har eksplicite politiske målsætninger, kan kontrolgruppens resultater ikke siges at indgå i fastlæggelse af de generelle politiske retningslinjer på området.

### **7.1.4 Kommunens benyttelse af sanktionsmuligheder**

#### ***Sagens oplysning og afgørelsespraksis***

Sagsgennemgangen viser, at Den Fælles Kontrolgruppe foretager en grundig belysning af sagerne. I de sager, hvor der er foretaget sagsgennemgang, har Den Fælles Kontrolgruppe således oplyst sagerne tilstrækkeligt til, at der kan træffes afgørelse om hvilke ydelse(r), borgeren er berettiget og ikke berettiget til at modtage aktuelt/fremadrettet.

#### ***Sanktionsmuligheder***

Den Fælles Kontrolgruppe har, som beskrevet ovenfor, ikke kompetence til at træffe afgørelser vedrørende udbetaling eller tilbagebetaling af ydelser. Tilbagebetalingskrav og eventuelle politianmeldelser varetages derfor i de relevante fagforvaltninger. Den Fælles Kontrolgruppe har derfor hverken etableret forretningsgange eller praksis i forhold til politianmeldelser.

Den Fælles Kontrol Gruppe har mulighed for at udstede administrative bøder såfremt borgeren:

- Ikke rettidig angiver flytteanmeldelser
- Ikke anmelder eller opgiver flytning
- Afgiver urigtige oplysninger i forbindelse med flytningen
- Undlader at afgive ønskede oplysninger

Den Fælles Kontrolgruppe registrerer ikke antallet af de administrative bøder den udskriver, og det er derfor ikke muligt at angive omfang eller beløb på denne sanktionsmulighed.

### **Overblik over omfanger af sager**

Den Fælles Kontrolgruppe har fremsendt nedenstående opgørelser for 2009 fordelt på fagforvaltning og ydelsestype. Opgørelsen er som det fremgår af nedenstående opdelt på fremadrettede besparelser og tilbagebetalingskrav. Opgørelsen afspejler de sager, Den Fælles Kontrolgruppe har været involveret i. De reelle beløb må antages at være større, eftersom fagforvaltningerne, i en stor del af sagerne vedrørende misbrug af sociale ydelser, ikke involverer Den Fælles Kontrolgruppe.

### **Fremadrettede besparelser**

<b>Forvaltning</b>	<b>Ydelse</b>	<b>Samlet besparelse kr.</b>
Socialforvaltning (SOF)	Boligsikring	1.050.876
SOF	Børnetilskud	507.880
SOF	Børnebidrag	298.716
SOF	Børnefamilieydelse	2.201.080
SOF	Førtidspension	1.258.992
SOF	Enkeltydelser	19.565
Beskæftigelse og Integration (BIF)	Kontanthjælp Revalideringsydelse	3.488.340 0
BIF	Sygedagpenge	0
Børne- og Ungdomsforvaltning (BUF)	Økonomisk friplads	207.156
Sundhedsforvaltning (SUF)	Folkepension	1.625.322
Skat	Forhøjelser	33.000
Folkeregister	Bøder	900
Arbejdsdirektoratet	Dagpenge	147.624
<b>TOTAL</b>		<b>10.839.451</b>



**Krav om tilbagebetaling**

<b>Forvaltning</b>	<b>Ydelse</b>	<b>Samlet besparelse kr.</b>
Socialforvaltning (SOF)	Boligsikring	393.540
SOF	Boliginds kud	0
SOF	Børnetilskud	365.744
SOF	Børnebidrag	195.297
SOF	Børnefamilieydelse	1.540.905
SOF	Førtidspension	2.011.839
Beskæftigelse og Integration (BIF)	Kontanthjælp	1.232.442
	Revalideringsydelse	0
BIF	Sygedagpenge	0
Børne- og Ungdomsforvaltning (BUF)	Økonomisk friplads	39.356
Sundhedsforvaltning (SUF)	Folkepension	2.125.840
<b>Total</b>		<b>7.904.963</b>

Den Fælles Kontrolgruppe fører ikke statistik over antal afsluttede sager eller over antal sager der modtages fra eller fremsendes til fagforvaltningerne. Det anbefales Den Fælles Kontrolgruppe at registrere disse oplysninger fremadrettet. Endvidere anbefales det Den Fælles Kontrolgruppe at berigtige den metode, der anvendes når den kommunale og statslige andel opgøres. Eksempelvis bliver besparelser indenfor folkepension opgjort, så Københavns Kommune får 50 % af besparelsen. Folkepensionen er dog en ydelse, hvor kommunerne får 100 % refusion af staten, og besparelsen er derfor 100 % statslig.

**7.1.5 Dokumentation og begrundelser for afgørelser**

Den Fælles Kontrolgruppe belyser som beskrevet ovenfor sagerne tilstrækkeligt. Dette medfører, at kommunen kan afgøre, hvilken hjælp den involverede borger har ret til. Beregningsmetoden ved udmåling af en ydelse foretages på baggrund af Københavns Kommunes it-systemer og anses for dokumenteret.

**7.1.6 Information om borgerens oplysningspligt**

Den Fælles Kontrolgruppe oplyser, at den efter behov mundtligt informerer borgerne om deres oplysningspligt vedrørende bopælsforhold samt generel pligt til samarbejde under partshøringen.

Information til borgerne om oplysningspligt vedrørende regler for udbetaling af ydelser, ligger hos fagforvaltningerne.

### **7.1.7 Kommunes informationsudveksling med relevante myndigheder**

Den Fælles Kontrolgruppe indhenter for sagen relevante forbrugsoplysninger fra boligselskaber, el-selskaber og eventuelt banker, samt for sagen andre relevante sociale og sundhedsmæssige oplysninger. Til belysning af økonomiske forhold, benyttes hovedsagligt systemtræk fra Skat og KMD. Disse oplysninger benyttes som kontrolredskab i kommunen og i de sager hvor der er foretaget sagsgennemgang, er det gjort i tilstrækkelig grad. Endvidere benyttes relevante offentlige registre som et yderligere kontrolredskab i sagsbehandlingen.

### **7.1.8 Ekstern information vedr. misbrug af sociale ydelser**

I de sager, hvor der er foretaget sagsgennemgang, indgår oplysninger fra andre myndigheder eller private henvendelser på lige fod, som hvis Den Fælles Kontrolgruppe selv havde tilvejebragt disse oplysninger. Den Fælles Kontrolgruppe udsender ikke et kvitteringsbrev til borgere, der indgiver ikke-anonymiserede anmeldelser skriftligt.

## **Sammenfatning og anbefalinger for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen**

Der er vores opfattelse, at indsatsen mod misbrug af sociale ydelser er velfungerende på kontanthjælps- og sygedagpengeområdet. Der er således etableret forretningsgange og kontrolforanstaltninger som ud fra sagsrevisionen er implementeret. Der mangler dog snitfladebeskrivelser mellem ydelsesservice på kontanthjælp- og sygedagpengeområdet og Den Fælles Kontrolgruppe. Der findes således ingen beskrivelser af, hvornår sager overleveres fra den ene afdeling til den anden og hvad arbejdsgangene mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Kontrolgruppen i Ydelsesservice/Sygedagpenge er. Da kontrolindsatsen ikke koordineres, er der således eksempler på at sagsbehandlere fra både ydelsesservice og Den Fælles Kontrolgruppe laver parallel sagsbehandling. Det er derfor anbefalet, at udarbejde snitfladebeskrivelser og forretningsgange mellem ydelsesservice og Den Fælles Kontrolgruppe med henblik på at koordinere og klargøre kontrolindsatsen.

### **7.2 De otte fokuspunkter**

#### **7.2.1 Forretningsgange relateret til udbetalingen af ydelser**

Vi har i forbindelse med den almindelige revision gennemgået de forretningsgange der knytter sig til sagsbehandlingen og ydelsesudbetalingen i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Deloitte har ingen bemærkninger til forretningsgangene og sagsbehandlingen på dette område.

#### **7.2.2 Kommunens organisering af kontrolmiljø**

##### ***Politiske og administrative retningslinjer***

I Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er der foretaget sagsgennemgang på kontanthjælp og sygedagpengeområdet. Der er udtaget 4 sager med misbrug af kontanthjælpsydelser. Af de fire sager, der er gennemgået på kontanthjælpsområdet, er to behandlet i samarbejde med Den Fælles Kontrolgruppe, mens to er behandlet i ydelsesservice i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Da der ikke føres separat statistik over de sager, der løses i samarbejde med Den Fælles Kontrolgruppe, har det ikke været muligt at fremskaffe sager fra 2009. I stedet er der gennemgået to sager fra 2010, som er behandlet i samarbejde med Den Fælles Kontrolgruppe. Endvidere er der gennemgået 3 sager med misbrug af sygedagpenge. Da Sagsbehandlere på sygedagpengeområdet ikke har samarbejdet med Den Fælles Kontrolgruppe om sager med misbrug af sociale ydelser, har det ikke været muligt at gennemgå sager der belyser samarbejdsrelationen.

Der foreligger ikke egentlige politiske retningslinjer for indsatsen mod misbrug af sociale ydelser i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

##### ***Forretningsgange og snitflader***

I forbindelse med temarevisionen er det konstateret, at der eksisterer forretningsgange der beskriver procedurer ved misbrug af sociale ydelser. Der foreligger forretningsgange der beskriver arbejdsgangene ved sort arbejde, anmeldelser om formodet arbejde/samliv, indtægtskontrol, uretmæssigt modtagne sygedagpenge mv.

Ydelsesservice på kontanthjælp og sygedagpengeområdet oplyser at hovedparten af de sager de behandler vedrørende misbrug af sociale ydelser opstår fra E- indkomstadvis'er. Ydelsesservice på kontanthjælpsområdet har netop udarbejdet en statistik som viser, at kun en ud af 100 henvendelser vedrørende misbrug af sociale ydelser stammer fra Den Fælles Kontrolgruppe. Endvidere oplyser ydelsesservice på kontanthjælpsområdet, at de oplever, at deres egne kontrolforanstaltninger: e- indkomstadvis'er, lovpligtige økonomiske opfølgninger mv. er de mest effektive redskaber til at opdage misbrug af sociale ydelser på beskæftigelsesområdet. På sygedagpengeområdet påbegyndte man indtægtskontrol på sygedagpengeområdet i sommeren 2009. Inden det blev der ikke foretaget indtægtskontrol.

### ***Relation til Den Fælles Kontrolgruppe***

Der er intet formaliseret samarbejde mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Ydelsesservice på kontanthjælp og sygedagpengeområdet. Der findes ingen beskrevne snitflader mellem Ydelsesservice på kontanthjælp og sygedagpengeområdet og Den Fælles Kontrolgruppe. Der findes således ingen beskrivelser af, hvornår sager overleveres fra den ene afdeling til den anden, og hvad arbejdsgangene mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Kontrolgruppen i Ydelsesservice/Sygedagpenge er.

Da hovedparten af medarbejderne i Den Fælles Kontrolgruppen ikke IKKE har adgang til journalsystemet i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, er der således flere eksempler på at samme 'snyd-sager' er blevet parallelt behandlet i de to forvaltninger. Det er blevet anbefalet at udarbejde forretningsgange og snitfladebeskrivelser af kontrolindsatsen i Den Fælles Kontrolgruppe og Ydelsesservice/Sygedagpenge. Fremadrettet oplyser Ydelsesservice, at det er planlagt at intensivere samarbejdet med Den Fælles Kontrolgruppe.

Ydelsesservice på kontanthjælpsområdet deltager i Fair-play aktioner to gange om året. I 2009 var der afsat 6 aktionsdage til disse fair-play aktioner. Ydelsesservice på sygedagpengeområdet deltager ikke i fairplay-aktioner på SKAT

### **7.2.3 Kontrolmiljøets funktionalitet**

Ydelsesservice indsamler systematisk de resultater, som genereres i kontrolmiljøet og sagsbehandlingen fungerer tilfredsstillende. Ydelsesservice udarbejder statistik over tilbagebetalingskrav på kontanthjælpsområdet, men statistikken er udelukkende til internt brug. På sygedagpengeområdet er der fremsendt et beløb over tilbagebetalingskrav fra 2009. Derudover foreligger der ikke statistik på sygedagpengeområdet. Da Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen ikke har eksplicite politiske målsætninger, kan resultaterne ikke siges at indgå i fastlæggelse af de generelle politiske retningslinjer på området.

### **7.2.4 Kommunens benyttelse af sanktionsmuligheder**

#### ***Sagens oplysning og afgørelsespraksis***

Sagsgennemgangen viser, at sagerne er oplyst tilstrækkeligt.

I de sager, hvor der er foretaget sagsgennemgang, er de oplyst sagerne tilstrækkeligt til at der kan træffes afgørelse om hvilke ydelse(r), borgeren er berettiget og ikke berettiget til at modtage aktuelt/fremadrettet.

### ***Sanktionsmuligheder***

#### **Ydelsesservice**

Ydelsesservice på kontanthjælps- og sygedagpengeområdet rejser tilbagebetalingskrav overfor borgere som uberettiget har modtaget sociale ydelser. På kontanthjælpsområdet oplyses det at politianmeldelser foretages yderst sjældent. Der er dog udarbejdet et standardskema til politianmeldelser. Sygedagpengeområdet oplyser, at de endnu ikke har foretaget politianmeldelser.

Sagsgennemgangen i den øvrige revision har ikke vist eksempler på, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen ikke benytter sig af de relevante sanktionsmuligheder på beskæftigelsesområdet.

#### ***Overblik over omfanger af sager***

I Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udarbejder ydelsesservice statistik over tilbagebetalingskrav på kontanthjælps- og sygedagpengeområdet. Fremadrettede besparelser opgøres ikke.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen oplyser, at der i 2009 blev rejst tilbagebetalingskrav på

- 50,1 mio.kr. på kontanthjælpsområdet
- 936 t.kr. på sygedagpengeområdet

#### **7.2.5 Dokumentation og begrundelser for afgørelser**

I de sager der er gennemgået er sagerne oplyst tilstrækkeligt. Dette medfører, at det kan afgøres, hvilken hjælp den involverede borger har ret til. Beregningsmetoden, ved udmåling af en ydelse, foretages på baggrund af Københavns Kommunes it-systemer og anses for dokumenteret.

#### **7.2.6 Information om borgerens oplysningspligt**

Ydelsesservice på kontanthjælp og sygedagpengeområdet informerer skriftligt borgerne om deres oplysningspligt.

#### **7.2.7 Kommunes informationsudveksling med relevante myndigheder**

Ydelsesservice på kontanthjælp og sygedagpengeområdet udveksler informationer med relevante myndigheder, eksempelvis A-kasser, lufthavnspoliti mm. Der foreligger dog intet skriftligt formaliseret om informationsudvekslingen med relevante myndigheder.

E-indkomst og andre relevante offentlige registre benyttes hyppigt som kontrolredskab i de sager, hvor der er foretaget sagsgennemgang.

### **7.2.8 Ekstern information vedr. misbrug af sociale ydelser**

Ydelsesservice på kontanthjælpsområdet oplyser, at de fremsender kvitteringsbreve ved modtagelse af ikke-anonymiserede anmeldelser. Proceduren fremgår endvidere af det fremsendte skriftmateriale. Ydelsesservice på sygedagpengeområdet oplyser, at de ikke erindrer om tilfælde af anonyme anmeldelser.

## **Sammenfatning og anbefalinger for Socialforvaltningen**

Da Socialforvaltningen ikke registrerer sager med misbrug af sociale ydelser separat, har det ikke været muligt at foretage sagsrevision. Det anbefales i den forbindelse fremadrettet at monitorere og registrere omfanget af misbrug med sociale ydelser. Endvidere mangler Socialforvaltningen at opdatere deres forretningsgange for håndtering af sager med misbrug af sociale ydelser. De forretningsgange der foreligger, er i Socialforvaltningens eget system klassificeret som et historisk dokument.

Socialforvaltningen oplyser, at det er disse forretningsgange som sagsbehandlingen foretages ud fra, men at forretningsgangene mangler at blive opdateret. Dokumentet beskriver bl.a. registreringspraksis og udarbejdelse af statistik i forhold til omfanget af misbrug med sociale ydelser. Socialforvaltningen har dog ikke kunne fremskaffe sager, hvor der har været konstateret misbrug med sociale ydelser eller nogen form for dokumentation for registreringspraksis. Det har derfor ikke været muligt at foretage sagsrevision i Socialforvaltningen. Det er derfor anbefalet Socialforvaltningen at opdatere og implementere deres forretningsgange for indsatsen mod misbrug af sociale ydelser. Derudover er det anbefalet Socialforvaltningen at etablere et formaliseret samarbejde med Den Fælles Kontrolgruppe i Kultur- og Fritidsforvaltningen. I forlængelse af dette anbefales det at udarbejde snitfladebeskrivelser og forretningsgange mellem Socialforvaltningen og Den Fælles Kontrolgruppe.

Pr. 1. januar 2010 er ydelserne boligsikring, børnetilskud, børnebidrag og børnefamilieydelse flyttet fra Socialforvaltningen til borgerservice og hører dermed under Økonomiforvaltningen. De anbefalinger der gives i denne temarevisionsberetning knytter sig til Socialforvaltningens nuværende organisering.

## **7.3 De otte fokuspunkter**

### **7.3.1 Forretningsgange relateret til udbetalingen af ydelser**

Vi har i forbindelse med den almindelige revision gennemgået de forretningsgange der knytter sig til sagsbehandlingen og ydelsesudbetalingen i Socialforvaltningen. I den forbindelse har vi ikke konstateret forhold der giver anledning til bemærkninger.

### **7.3.2 Kommunens organisering af kontrolmiljø**

#### *Politiske og administrative retningslinjer*

I Socialforvaltningen har det ikke været muligt at foretage sagsgennemgang. Dette skyldes, at sager vedrørende misbrug af sociale ydelser ikke registreres separat i nogle af de 3 myndighedscentre som ligger under Socialforvaltningen. Socialforvaltningen har derfor ikke kunne fremskaffe sager, hvor der

er konstateret misbrug af sociale ydelser. En række af de fokuspunkter som temarevisionen fokuserer på, har det derfor ikke været muligt at få belyst. Nærværende beretning beror derfor på et interview med en medarbejder fra den tværgående økonomienhed samt på det materiale Socialforvaltningen har fremsendt.

#### ***Forretningsgange og snitflader***

Socialforvaltningen oplyser, at der eksisterer forretningsgange for, hvordan indsatsen mod misbrug af sociale ydelser håndteres. Disse forretningsgange bør dog opdateres i forhold til den gældende organisering. Endvidere bør det efterstræbes at implementere de beskrevne forretningsgange i forhold til registrering og monitorering af indsatsen mod misbrug af sociale ydelser. Derudover er det anbefalet, at registrere og føre statistik over omfanget af sager med misbrug af sociale ydelser.

Den kontrolindsats, der finder sted, sker primært gennem behandling af forskellige former for adviser. Dette drejer sig eksempelvis om indkomstadviser, folkeregisteradviser mm. Hvor stor en del af disse adviser, der resulterer i afdækning af misbrug af sociale ydelser, er uvist, da det ikke registreres.

#### ***Relation til Den Fælles Kontrolgruppe***

Socialforvaltningen er den fagforvaltning, hvor der i 2009 blev genereret de største fremadrettede besparelser og rejst størst tilbagebetalingskrav jf. statistik fra Den Fælles Kontrolgruppe. Der er dog intet formaliseret samarbejde mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Socialforvaltningen. Der findes således ingen beskrevne snitflader mellem Socialforvaltningen og Den Fælles Kontrolgruppe. Der mangler beskrivelser af, hvornår sager overleveres til Den Fælles Kontrolgruppe, og hvad arbejdsgangene mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Socialforvaltningen er. Det er anbefalet at udarbejde snitfladebeskrivelser og forretningsgange mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Socialforvaltningen.

### **7.3.3 Kontrolmiljøets funktionalitet**

Da Socialforvaltningen, jf. ovenstående afsnit, mangler opdaterede forretningsgange, har det ikke været muligt at foretage sagsrevision. Det er derfor ikke muligt at vurdere kontrolmiljøets funktionalitet.

### **7.3.4 Kommunens benyttelse af sanktionsmuligheder**

#### ***Sagens oplysning og afgørelsespraksis***

Da det ikke har været muligt at foretage sagsrevisionen, kan sagernes oplysning eller afgørelsespraksis ikke vurderes.

#### ***Sanktionsmuligheder***

Socialforvaltningen rejser ifølge den fremsendte statistik fra Den Fælles Kontrolgruppes tilbagebetalingskrav. Socialforvaltningen registrerer dog ikke omfanget og størrelsen på rejste tilbagebetalingskrav. Der foreligger ikke forretningsgangsbeskrivelser for politianmeldelser, og Socialforvaltningen oplyser, at det sjældent finder sted.

### **Overblik over omfanger af sager**

Som beskrevet ovenfor registrerer Socialforvaltningen ikke sager, hvor der været misbrug af sociale ydelser. Det er derfor ikke muligt vurdere omfanget af sager. Den Fælles Kontrolgruppe har dog udarbejdet en statistik over fremadrettede besparelser og tilbagebetalingskrav for Socialforvaltningen som fremgår af nedenstående:

#### **Fremadrettede krav**

<b>Forvaltning</b>	<b>Ydelse</b>	<b>Samlet besparelse kr.</b>
Socialforvaltning (SOF)	Boligsikring	1.050.876
SOF	Børnetilskud	507.880
SOF	Børnebidrag	298.716
SOF	Børnefamilieydelse	2.201.080
SOF	Førtidspension	1.258.992
SOF	Enkeltydelser	19.565

#### **Tilbagebetalingskrav**

<b>Forvaltning</b>	<b>Ydelse</b>	<b>Samlet besparelse kr.</b>
SOF	Boligsikring	393.540
SOF	Boligindskud	0
SOF	Børnetilskud	365.744
SOF	Børnebidrag	195.297
SOF	Børnefamilieydelse	1.540.905
SOF	Førtidspension	2.011.839

### **7.3.5 Dokumentation og begrundelser for afgørelser**

Da det ikke har været muligt at foretage sagsrevision, kan dokumentation og begrundelse for afgørelse ikke vurderes.

### **7.3.6 Information om borgerens oplysningspligt**

Da det ikke har været muligt at foretage sagsrevision, kan det ikke vurderes, hvor vidt Socialforvaltningen skriftligt informerer borgere om deres oplysningspligt.

### **7.3.7 Kommunes informationsudveksling med relevante myndigheder**

Der foreligger ingen beskrivelser af relationen og informationsudvekslingen med relevante myndigheder. Da der endvidere ikke kan foretages sagsrevision, har det ikke været muligt at vurdere praksis.

### **7.3.8 Ekstern information vedr. misbrug af sociale ydelser**

Da det ikke har været muligt at foretage sagsrevision, kan dette forhold ikke vurderes.



## **Sammenfatning og anbefalinger for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen**

Det er vores opfattelse, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningens indsats mod misbrug af sociale ydelser fungerer, hvilket underbygges i de gennemgåede sager. Det anbefales dog Sundheds- og Omsorgsforvaltningen at monitorere og registrere omfanget af misbrug med sociale ydelser. Endvidere mangler Sundheds- og Omsorgsforvaltningen at udarbejde forretningsgange for håndtering af sager med misbrug af sociale ydelser. Det foreligger således ingen beskrivelser af, hvorledes sagsbehandlere håndterer sager med misbrug af sociale ydelser. Derudover er det anbefalet Sundheds- og Omsorgsforvaltningen at etablere et formaliseret samarbejde med Den Fælles Kontrolgruppe i Kultur og Fritidsforvaltningen. I forlængelse af dette anbefales det at udarbejde snitfladebeskrivelser og forretningsgange mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Den Fælles Kontrolgruppe.

### **7.4 De otte fokuspunkter**

#### **7.4.1 Forretningsgange relateret til udbetalingen af ydelser**

Vi har i forbindelse med den almindelige revision gennemgået de forretningsgange der knytter sig til sagsbehandlingen og ydelsesudbetalingen i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Gennemgangen af forretningsgangene har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **7.4.2 Kommunens organisering af kontrolmiljø**

##### ***Politiske og administrative retningslinjer***

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har ikke beskrevet politiske og administrative retningslinjer for indsatsen mod misbrug af sociale ydelser.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen udbetaler folkepension og boligstøtte som foregår på forvaltningens 5 pensionskontorer. Der er foretaget temarevision for kontoret Pension København Amager.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen oplyser, at de ikke registrerer omfanget med misbrug af sociale ydelser separat. Det har derfor ikke været muligt at udvælge 5 sager fra 2009. Udvælgelsen af sager er derfor foregået på den måde, at en teamleder har fremskaffet 5 sager fra 2009, hvor der er konstateret misbrug med sociale ydelser. En af disse sager er blevet til i samarbejde med Den Fælles Kontrolgruppe.

##### ***Interne forretningsgange og snitflader***

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen oplyser at der ikke eksisterer forretningsgange der beskriver hvorledes sager med misbrug af sociale ydelser håndteres. Den kontrolindsats der finder sted sker primært gennem behandling af forskellige former for adviser. Dette drejer sig eksempelvis om indkomstadviser, folkeregisteradviser mm. Endvidere benyttes automatisk indtægtsoverførsel (AIO) til at sammenholde årsopgørelse med den information Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har lagt til grund for ydelsesudbetalingen.

Pension København Amager behandler hvert år 10.000 sager. Såfremt borgerens indtægt er 10 % eller 10.000 kr. større end året inden lægges sagerne til side. Sagerne gennemgås så efterfølgende for

at kontrollere, om der er sket misbrug med de sociale ydelser. I 2009 oplyser teamleder fra pension København Amager, at dette var tilfældet i ca. 10-15 sager.

Ovenstående arbejdsgang er en beskrivelse af den praksis, der bliver oplyst, og den er ikke formaliseret i nedskrevne dokumenter. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen registrerer ikke omfanget af misbrug med sociale ydelser. Det er derfor ikke muligt at fastslå antal sager, tilbagebetalingskrav eller de fremadrettede besparelser. Det er anbefalet Sundheds- og Omsorgsforvaltningen at udarbejde forretningsgange, der beskriver hvorledes sager der vedrører misbrug af sociale ydelser håndteres. Endvidere er det anbefalet at registrere og føre statistik over omfanget af sager med misbrug af sociale ydelser.

#### ***Relation til Den Fælles Kontrolgruppe***

Medarbejdere fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen efterlyser et mere formaliseret samarbejde med Den Fælles Kontrolgruppe. Der gives således eksempler på sager hvor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen gerne ville være inddraget tidligere i processen.

Der er intet formaliseret samarbejde mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Der findes således ingen beskrevne snitflader mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Den Fælles Kontrolgruppe. Der mangler beskrivelser af hvornår sager overleveres til Den Fælles Kontrolgruppe, og hvad arbejdsgangene mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er. Det er anbefalet at udarbejde snitfladebeskrivelser og forretningsgange mellem Den Fælles Kontrolgruppe og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

#### **7.4.3 Kontrolmiljøets funktionalitet**

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indsamler de resultater som genereres i kontrolmiljøet. Sagsgennemgangen viser, at sagerne håndteres hensigtsmæssigt. Der er dog ingen registrerings- eller dokumentationspraksis i forhold til indsatsen mod misbrug af sociale ydelser.

#### **7.4.4 Kommunens benyttelse af sanktionsmuligheder**

##### ***Sagens oplysning og afgørelsespraksis***

Sagsgennemgangen viser, at sagerne er oplyst. I de sager, hvor der er foretaget sagsgennemgang, er de således oplyst tilstrækkeligt til, at der kan træffes afgørelse om hvilke ydelse(r), borgeren er berettiget og ikke berettiget til at modtage aktuelt/fremadrettet.

##### ***Sanktionsmuligheder***

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i alle de gennemgåede sager rejst tilbagebetalingskrav overfor borgeren. Omfanget af tilbagebetalingskrav er dog ikke muligt at vurdere, da der ingen registreringspraksis er i forhold til tilbagebetalingskrav.

Der er ingen forretningsgange eller beskrivelser af politianmeldelser. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen oplyser dog, at det sjældent finder sted.

### **Overblik over omfang af sager**

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen registrerer, som beskrevet i ovenstående afsnit, ikke omfanget af misbrug med sociale ydelser. Det er derfor ikke muligt at fastslå antal sager, tilbagebetalingskrav eller de fremadrettede besparelser. Den Fælles Kontrolgruppe har dog udarbejdet en statistik over fremadrettede besparelser og tilbagebetalingskrav for Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, som fremgår af nedenstående tabeller. Nedenstående tabeller udtrykker dog kun de sager, Den Fælles Kontrolgruppe har været involveret i. Da Sundheds- og Omsorgsforvaltningen selv løser størstedelen af sager med misbrug af sociale ydelser, må de reelle beløb forventes at være væsentlig større end det fremgår af nedenstående.

#### **Fremadrettede besparelser**

Forvaltning	Ydelse	Samlet besparelse kr.
Sundhedsforvaltning (SUF)	Folkepension	1.625.322

#### **Krav om tilbagebetaling**

Forvaltning	Ydelse	Samlet besparelse kr.
Sundhedsforvaltning (SUF)	Folkepension	2.125.840

#### **7.4.5 Dokumentation og begrundelser for afgørelser**

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen oplyser, som beskrevet ovenfor, sagerne tilstrækkeligt. Dette medfører, at kommunen kan afgøre, hvilken hjælp den involverede borger har ret til. Beregningsmetoden ved udmåling af en ydelse foretages på baggrund af Københavns Kommunes it-systemer og anses for dokumenteret.

#### **7.4.6 Information om borgerens oplysningspligt**

Sagsrevisionen viser, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skriftligt informerer borgerne om deres oplysningspligt.

#### **7.4.7 Kommunes informationsudveksling med relevante myndigheder**

Sundhedsforvaltningen indhenter relevante oplysninger om økonomiske forhold fra centrale offentlige registre, banker mv. Disse oplysninger benyttes som kontrolredskab, og i de sager, hvor der er foretaget sagsgennemgang, er det gjort i tilstrækkelig grad.

#### **7.4.8 Ekstern information vedr. misbrug af sociale ydelser**

I de sager, hvor der er foretaget sagsgennemgang, indgår oplysninger fra andre myndigheder eller private henvendelser på lige fod, som hvis Sundheds- og Omsorgsforvaltningen selv havde tilvejebragt

oplysninger disse. Der udsendes ikke et kvitteringsbrev til borgere, der indgiver ikke-anonymiserede anmeldelser skriftligt.

## **Bilag 3**

### **Redegørelse til Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration for 2009**



## 1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Det skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2009 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

## 2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen af refusionsopgørelserne har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 3. Opfølgning på tidligere år

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2008 af 7. april 2010.

Gennemgangen heraf har ikke givet anledning til bemærkninger, hvorfor denne anses for værende afsluttet.

## 4. Gennemgang og fravalg af personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelse for at fravælge områder i sagsgennemgangen og en oversigt over fejlbehæftede områder.

### 4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse.
- at stikprøvens fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.

Konto-nummer	Sagsområde	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl		Systematiske fejl		Kommentarer
			Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	
5.46.60	Introduktionsprogram	28	0	0	0	0	
5.46.61	Introduktionsydelser	12	5	6	0	0	4,3
5.46.65	Repatriering	0	0	0	0	0	
	I alt	40	5	6	0	0	

## 4.2 Generelle forhold

I dette afsnit fremgår vores kommentarer og anbefalinger til sagsbehandlingen.

### 4.2.1 Økonomisk opfølgning efter Integrationslovens § 20

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af bevillingssager konstateret, at der ikke regelmæssigt er foretaget økonomisk opfølgning efter Integrationslovens § 20. Problemstillingen er ligeledes konstateret i afrapporteringen for regnskabsåret 2008 vedrørende beskæftigelsesdelen generelt.

Det er oplyst, at der primo 2009 er iværksat en overgang til fuld elektronisk advisering, hvorfor kommunen har en formodning om en bedre opfølgingsfrekvens i sidste halvdel af regnskabsåret 2009. Vores gennemgang har ikke umiddelbart kunnet påvise denne formodede bedring, idet der dog ses en øget opfølgingsfrekvens i 2. halvår 2009, men ikke nødvendigvis en vedligeholdelse af frekvensen. Det ses i flere bevillingssager, at der medio og ultimo 2009 er foretaget økonomisk opfølgning; efterfølgende ses dog ikke opfølgning maksimalt 3 måneder efter. Det er således vores opfattelse, at den ønskede forbedring ikke er fuldt opnået.

I afrapporteringen for regnskabsåret 2008, vedrørende beskæftigelsesområdet generelt, foreligger en anbefaling af, at der centralt/decentralt udarbejdes retningslinjer for form og indhold af et ledelsestilsyn, herunder kriterier for, hvornår der skal ske handling i forhold til det enkelte afsnit og socialcenter.

Det ses ej heller, at iværksættelse af ovenstående har haft klar indflydelse på problemstillingen vedrørende den økonomiske opfølgning.

På baggrund af de fortsatte konstateringer af manglende økonomiske opfølgninger, er det vores opfattelse, at der bør iværksættes yderligere initiativer i forhold til fremtidigt at nedbringe antallet fejl på området.

### 4.2.2 Sygeopfølgningsplan efter Integrationslovens § 20a

Vi har i forbindelse med vores revision konstateret at der i flere sager, ikke er foretaget en vurdering af behovet for udarbejdelse af en sygeopfølgningsplan i forbindelse med sygdom. Vi har endvidere kon-



stateret at der ikke er etableret procedure for løbende berigtigelse af statsrefusionen i de sager hvor der ikke er foretaget en vurdering af behovet for en sygeopfølgingsplan.

Forvaltningen har medio 2009 udarbejdet en detaljeret arbejdsgang i forhold til vurdering af behovet for sygeopfølgingsplaner. Forvaltningen har endvidere oplyst at der i efteråret 2010 foretages en række organisatoriske ændringer der medfører at der sker en centralisering af sygemeldingsprocedurerne.

Vi skal fortsat anbefale, at der etableres procedure for løbende berigtigelse af statsrefusion ved manglende overholdelse af reglerne vedrørende sygeopfølgning i henhold til integrationslovens § 20a.

### **4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen**

I dette afsnit fremgår vores kommentarer og anbefalinger til sagsbehandlingen.

#### **4.3.1 Introduktionsydelse.**

##### **Økonomisk opfølgning i henhold til integrationslovens § 20.**

Vi har i forbindelse med vores sagsgennemgang konstateret fejl i 11 sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med den økonomiske opfølgning i henhold til integrationslovens § 20.

Forholdet er drøftet med forvaltningen der er enig.

##### **Sygeopfølgning i henhold til integrationslovens § 20a**

Vi har i forbindelse med vores sagsgennemgang konstateret fejl fire sager vedrørende manglende vurdering af behovet for en sygeopfølgingsplan.

Forholdet er drøftet med forvaltningen der er enige.

Vi skal anmode forvaltningen om en opgørelse over og dokumentation for berigtigelse af statsrefusionen i de fejlbehæftede sager.

##### **Beskæftigelsestillæg**

Vi har i forbindelse med vores sagsgennemgang konstateret fejl i to sager vedrørende udbetaling af både beskæftigelsestillæg i henhold til beskæftigelsesloven § 45 og hjælp til udgifter ved deltagelse i introduktionsprogrammet uden, at der forelå en vurdering af og dokumentation for at udgifterne ikke kunne afholdes af beskæftigelsestillægget alene.

I en af sagerne var der endvidere udbetalt beskæftigelsestillæg og hjælp til udgifter ved deltagelse i introduktionsprogrammet i forbindelse med at pågældende har været sygemeldt.

Forholdet er drøftet med forvaltningen er der er enig. Vi skal anmode om en opgørelse og dokumentation for berigtigelse af for meget hjemtaget statsrefusion.

### **Opfølgning på integrationskontrakten**

Vi har i forbindelse med sagsgennemgang konstateret fejl i en sag vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning på integrationskontrakten.

Forholdet er drøftet med forvaltningen der er enig.

## **4.4 Fravalg på integrationsministeriets område**

### **4.4.1 Reintegrationsbistand**

Københavns Kommune har i 2009 haft begrænset udgifter til reintegrationsbistand. Udgifter til reintegrationsbistand indgår i en turnusrevisionsordning, der betyder, at området senest vil blive gennemgået igen i 2011.

## **5. Ordninger med særlige rapporteringskrav**

Som led i vores revision af kommunen har vi særskilt revideret tilskudsregnskaber for:

### **Beskæftigelse og Integrationsforvaltningen**

- København Matchning (29. marts - 31. december 2006)
- Grundkursus i arbejdsmarkedsdansk (1. feb. - 31. december 2009)

### **Børn og ungdomsforvaltningen**

- Forsøg med heldagsskoler (1. august 2006 - 1. august 2009)
- Helhedsindsats for Ålholm distrikt (1. juni 2008 - 31. maj 2009)
- Skab forbindelser (1. januar 2006 - 31. december 2009)

### **Kultur og Fritidsforvaltningen**

- Skiftespor (1. januar 2006 - 31. december 2008)

### **Teknik og Miljøforvaltningen**

- Integrationsnetværk og Videnscenter (1. juni 2006 - 31. august 2007)

### **Økonomiforvaltningen**

- Kom i gang camps for kvindelige iværksættere (1. januar 2009 - 30. april 2010)

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisionspåtegning.

## **Bilag 4**

### **Redegørelse til SKAT for 2009**



## 1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav som SKAT stiller i deres bekendtgørelse og skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2009 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

## 2. Revision af personsager

### 2.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse
- at stikprøvernes fejlandel kan derfor ikke tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.

Sagsområde	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl		Systematiske fejl	
		Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning
Børnefamilieydelse	30	0	0	0	0

## 3. Kommentarer til sags gennemgangen

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

