

Revisionsprotokollat
til
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
vedrørende
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

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

2. november 2009

Indholdsfortegnelse

	Side
<u>I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet</u>	3
<u>II. Den udførte revision</u>	5
<u>A. Opfølgning af revisionen af tidligere år</u>	6
<u>Revisionen af regnskab 2007 (jf. revisionsberetning 2008)</u>	6
<u>Beskæftigelsesministeriets bemærkninger til revisionen af 2007</u>	8
<u>B. Intern kontrol</u>	11
<u>Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller</u>	11
<u>IT-anvendelsen</u>	12
<u>Samlet vurdering af den interne kontrol</u>	13
<u>C. Revision af personsager</u>	14
<u>Stikprøvens omfang og udvælgelse</u>	14
<u>Kontanthjælp og starthjælp</u>	15
<u>Aktiverede kontanthjælpsmodtagere</u>	17
<u>Revalidering og forrevalidering</u>	19
<u>Syge- og barselsdagpenge</u>	22
<u>Løntilskud</u>	26
<u>Ledighedsydelse</u>	27
<u>Visitation og revurdering, fleksjob</u>	29
<u>Fleksydelse</u>	31
<u>III. Særlige kontrolarbejder</u>	35

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2008 på beskæftigelsesområdet redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af 3 følgende rubriceringer:

- Revisionsbemærkninger. Afgives fx ved væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning mv. samt ved væsentlig uhensigtsmæssig administration. Supplerende angives normalt revisionens opfattelse af tiltag til overvejelse.
- anbefalinger. Kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.
- Kommentarer. Benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal i november 2009 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal endvidere følge op på, om de besluttede foranstaltninger bliver implementeret på rette måde og i rette tid.

Revisionsbemærkninger

1. 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.

2. Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at revisionen af personsagerne også i år har vist et betydeligt fejlomfang med refusionsmæssig betydning.

II. Den udførte revision

2. Revisionsdirektoratet har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1498 af 12. december 2007 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Indenrigs- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder foretaget en gennemgang af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forretningsgange og personsager inden for følgende områder:

- Lov om aktiv socialpolitik (aktivloven - LAS).
- Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (beskæftigelsesloven - LAB).
- Lov om dagpenge ved sygdom og fødsel.
- Lov om delpension.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens refusionsberettigede udgifter på området har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – Endelig restafregning 2008" udgjort følgende:

	Mio. kr.
Aktivlov og beskæftigelseslov	2.824,6
Pensioner mv. (ATP-bidrag for kontanthjælp mv.)	26,7
Dagpenge mv.	2.164,1
Delpension mv.	<u>24,8</u>
Udgifter i alt	<u>5.040,2</u>

I afsnit II om den udførte revision redegøres der i afsnit A for opfølgningen af revisionen af 2007. I afsnit B omtales Revisionsdirektoratets vurdering af forvaltningens interne kontrol, og i afsnit C redegøres der for revisionen af personsager samt for antallet af stikprøver og rubricering af fejl. I afsnit III omtales særlige kontrolarbejder.

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

Revisionsdirektoratet har til væsentlige dele af revisionens udførelse indhentet assistance fra Deloitte.

A. Opfølgning af revisionen af tidligere år

Revisionen af regnskab 2007 (jf. revisionsberetning 2008)

4. Revisionsdirektoratet fandt det utilfredsstillende, at der var påvist mangler i de interne kontroller, herunder at der for 2007 ikke havde været gennemført ledelsestilsyn i fuldt omfang. Direktoratet forventede, at retningslinierne for ledelsestilsyn fuldt ud blev efterlevet fremover, og at Kvalitetskontrolenhedens fokus blev rettet herpå.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen var enig i, at de interne kontroller ikke fungerede tilfredsstillende i 2007 og har i 2008 gennemført en markant styrkelse af de interne kontroller, herunder særligt ledelsestilsynet. Dette skete ved etableringen primo 2008 af en selvstændig enhed – Kvalitetskontrolenheden – med 5 medarbejdere.

Med etableringen af Kvalitetskontrolenheden skete der en opstramning af dels indholdet i det lokale ledelsestilsyn og dels den centrale opfølgning på, at de lokale ledelsestilsyn gennemføres fuldt ud.

Ledelsestilsynets formål er at måle kvaliteten af sagsbehandlingen på de lokale centre holdt op mod de konkrete kvalitetsstandarder, der er udtrykt i de gældende lovgivninger på området eller i forvaltningens interne retningslinier. Den lokale ledelse skal på baggrund af resultaterne af ledelsestilsynet anvise konkrete handlingsmuligheder til styrkelse af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Resultaterne af ledelsestilsynet indsendes månedsvis til kvalitetskontrolenheden, der bearbejder resultaterne og udarbejder en kvartalsvis afrapportering med henblik på

både central og decentral drøftelse og opfølgning. Gennemførelse af ledelsestilsynet vil fremadrettet være et tema i de lokale lederudviklingssamtaler.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har foretaget en midtvejsopfølgning af sagen den 29. januar 2009. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen henviste til nævnte etablering af Kvalitetskontrollenheden, hvorefter der er sket en opstramning af dels indholdet i det lokale ledelsestilsyn og dels den centrale opfølgning på, at de lokale ledelsestilsyn gennemføres fuldt ud.

5. Revisionsdirektoratet fandt det beklageligt, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen fortsat var højt. Direktoratet foreslog, at forvaltningen satte øget fokus på at styrke sagsbehandlingen.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har over for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget nærmere redegjort for, hvori fejlene består på de af revisionen fremdragne områder: Revalidering, sygedagpenge og aktiverede kontanthjælpsmodtagere.

Forvaltningen har derudover udførligt redegjort for rækken af de foranstaltninger, som forvaltningen vil iværksætte med henblik på at øge kvaliteten i sagsbehandlingen.

Ved Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets midtvejsopfølgning den 29. januar 2009 har forvaltningen oplyst, at de lovede tiltag er blevet gennemført. Det nævnes, at på revalideringsområdet ville forvaltningen øge jobcentrenes ledelsesmæssige fokus på området samtidig med, at ledelsestilsynet vil blive udvidet til at omfatte kontrol af, om der foreligger korrekt ressourceprofil forud for beslutningen om revalidering, og om der er foretaget rettidig og korrekt opfølgning i sagerne.

På sygedagpengeområdet var rettidigheden i opfølgningen på sager under 52 uger omkring 95 %, hvilket af forvaltningen anses for tilfredsstillende.

Vedrørende aktiverede kontanthjælpsmodtagere ville spørgsmålet om kontering som henholdsvis passiv/aktiv blive løst ved implementering af KMD-Opera, idet der er indbygget en kommunikation mellem KMD-Opera (Jobcentrenes

sagsbehandlingssystem) og KMD-Aktiv (Ydelsesservices udbetalingsystem).

6. Revisionsdirektoratet henstillede, at procedurer og beregningsmetoder, som anvendes ved opgørelsen af de taloplysninger, der indgår i refusionsopgørelserne, dokumenteres i skriftlige forretningsgange, samt at der sker en kvalitetssikring af de oplyste beløb.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen ville inden udgangen af 2008 udarbejde en skriftlig arbejdsgang for refusionshjemtagelse, herunder kvalitetssikring af refusionsbeløbene.

Forvaltningen har til Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets midtvejsopfølgning den 29. januar 2009 oplyst, at den skriftlige arbejdsgang er udarbejdet og fremsendt til Revisionsdirektoratet.

Beskæftigelsesministeriets bemærkninger til revisionen af 2007

7. Beskæftigelsesministeriet har i brev af 28. august 2009 meddelt de bemærkninger, som gennemgangen af følgende revisionsprotokollater har givet anledning til:

- Revisionsprotokollat af 30. september 2008 om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 på beskæftigelsesområdet.
- Revisionsprotokollat af 27. april 2009 om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 på beskæftigelsesområdet – løntilskud mv.

Beskæftigelsesministeriet noterer, at Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at der er påvist mangler i de interne kontroller, herunder at der for 2007 ikke har været gennemført ledelsestilsyn og interne kontroller i fuldt omfang.

Ministeriet forventer, at ledelsestilsynet og de interne kontroller nu udføres i fuldt omfang, og at revisor følger op herpå i næste års beretning.

Ministeriet noterer sig endvidere, at revisionen henstiller, at de procedurer og beregningsmetoder, som anvendes ved opgørelsen af de taloplysninger, der indgår i

refusionsopgørelserne, dokumenteres i skriftlige forretningsgange, samt at der sker en kvalitetssikring af de oplyste beløb. Ministeriet støtter revisionens henstilling.

Desuden kvitterer ministeriet for, at revisionsberetningen for 2007 er forbedret i forhold til tidligere år, så den nu fremtræder mere velstruktureret og læsevenlig, samt for kommunens omfattende arbejde med at berigtige statsrefusion på flere områder i 2006.

Særlig gennemgang af fleksjobområdet. Ministeriet noterer sig, at der på området for fleksjob er konstateret væsentlige fejl og mangler i 2 ud af 117 gennemgåede sager vedrørende nytilkendegivelser til fleksjob, som kan have refusionsmæssig betydning, og at der i 262 ud af de 307 gennemgåede sager vedrørende revurderinger til fleksjob ligeledes er konstateret væsentlige fejl og mangler, der kan have refusionsmæssig betydning.

Endvidere noterer ministeriet sig, at revisionen har gennemgået alle kommunens sager fra perioden 1. januar 2007 til den 31. december 2007 vedrørende revurderinger på fleksjobområdet, og at statsrefusion vedrørende sagerne vil blive berigtiget.

Revisionen anmodes om at påse, at berigtigelse er foretaget og orientere ministeriet herom i næste års beretning.

Temarevision 2007 – sygedagpengeområdet. Ifølge revisionen er der i flere sager på sygedagpengeområdet ikke foretaget kontinuerlig lovpligtig opfølgning.

Ministeriet noterer sig også revisionens opfattelse, at den ekstraordinære indsats, der er iværksat på området i 2008 i form af en omlægning af arbejdsgangene, vil nedbringe antallet af sager og dermed muliggøre, at opfølgningen fremadrettet kan ske rettidigt efter reglerne i alle kategorier af sygedagpengesager.

Gennemgangen af øvrige personsager. Ministeriet forventer, at der fortsat er ledelsesmæssig fokus på områderne for sygedagpenge, aktivering og revalidering, og at der sker en opstramning i sagsbehandlingen, således at der i næste års beretning kan konstateres, at der er sket en væsentlig forbedring i sagsbehandlingen og

konteringspraksis.

Beskæftigelsesministeriet forventer ligeledes, at kommunen følger revisionens anbefalinger om, at der sættes øget fokus på at styrke sagsbehandlingen, og at revisionen påser dette. Revisionen bedes orientere Beskæftigelsesministeriet herom i næste års beretning.

Beskæftigelsesministeriet går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fejl, og at revisionen har påset, at der er sket behørig udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Ministeriet understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at der foretages korrekt sagsbehandling. Det er Borgerrepræsentationens ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

Beskæftigelsesministeriet forventer, at det vil fremgå af næste års beretning i hvilket omfang, der er fulgt op på ministeriets bemærkninger.

B. Intern kontrol

Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller

8. Revisionsdirektoratet har gennemgået de væsentligste elementer i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens interne kontrol. Vurderingen heraf danner grundlag for den efterfølgende revision af personsager, idet vurderingen giver en identifikation af risikoen for fejl.

Forvaltningens interne kontrol omfatter forvaltningens kontrolmiljø, forvaltningens risikovurderingsproces, kommunikationssystemerne, etablerede kontroller samt overvågningen og opfølgningen heraf.

Revisionsdirektoratet foretager en samlet vurdering af den interne kontrol, og på baggrund heraf udvælges de væsentligste kontroller til gennemgang. Direktoratet har således gennemgået forvaltningens forretningsgange for og udførelsen af kontrol af borgersager, kontrol af alternative modtagere og ledelsestilsyn, idet disse elementer vurderes som de væsentligste områder i forvaltningens interne kontrol.

De centrale kontrolopgaver udføres af Kvalitetskontrolenheden, der som tidligere omtalt blev etableret pr. 1. januar 2008. Der gennemføres årligt temaundersøgelser af områder, hvor det vurderes, at der er risiko for fejl i sagsbehandling eller procedurer. Direktoratet har inddraget notater og anden rapportering i vurderingen af den interne kontrol.

I det følgende redegøres der for de væsentligste kontroller.

Kontrol af KMD Aktiv & Udbetaling: Borgersager

9. Kontrollen af KMD Aktiv – borgersager er en stikprøvevis efterfølgende kvalitetskontrol, hvor 5 % af alle nye sager kontrolleres. Kontrollen foretages kun i Ydelsesservice Krumtappen. Ydelsesservice – Regnskab fastlægger

udvælgelsesmetode og udvælger 5 % af de sager, der fremgår af et dataudtræk for nye borgersager.

Lister over de udvalgte sager sendes til Ydelsesservice Krumtappen, hvor det kontrolleres, at der er en reel sag bag den enkelte oprettelse i KMD Aktiv. Listen påtegnes med dato og initialer som dokumentation for, at kontrollen er udført. Ifølge forretningsgangen skal der ved konstatering af fejl, gives meddelelse til sagsbehandler og pågældende teamchef. Når kontrollen er udført, tilbagesendes listerne til ydelseschefen til brug for ledelsestilsynet.

Kontrol af KMD Aktiv & Udbetaling: Alternative modtagere

10. Kontrollen af Alternative modtagere er en 100 % kontrol af, at der ikke sker uautoriseret brug af alternative modtagere. Kontrollen foretages på grundlag af kontrollisterne KMD Udbetaling og SS080. Kontrollen foretages kun i Ydelsesservice Krumtappen.

Kontrol af ledelsestilsyn

11. Med etableringen af Kvalitetskontrollenheden blev der indført et Nyt Ledelsestilsyn, der har til formål at måle beskaffenheden af det aktuelle arbejde på de lokale centre holdt op mod de konkrete kvalitetsstandarder.

Det ny Ledelsestilsyn består af to dele: En almindelig del og en særlig del.

I den almindelige del af ledelsestilsynet fastsættes undersøgelsens fokus suverænt af den centrale Kvalitetskontrollenhed, og ansvaret for gennemførelsen er placeret hos de lokale teamchefer.

I den særlige del af ledelsestilsynet fastsættes undersøgelsens fokus af de lokale teamchefer, der også har ansvaret for tilsynets gennemførelse.

IT-anvendelsen

12. I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen skal revisionen ved revisionsbesøg i løbet af året bl.a. efterprøve, om kommunens anvendelse af IT-systemer i tilknytning til sagsbehandling mv. er hensigtsmæssig og betryggende.

Revisionsdirektoratet har efterprøvet – bl.a. gennem en test af kontroller samt ved revisionen af personsager – at der for anvendelsen af IT-systemer er etableret betryggende og dokumenterede interne kontroller.

Det er påset, at der for KMD Aktiv, der driftsafvikles af KMD, foreligger revisorerklæring.

Revisionsdirektoratet har ikke konstateret tilfælde, hvor anvendelsen af IT-systemer ikke er sket i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt kommunens interne retningslinier for IT-anvendelsen.

Samlet vurdering af den interne kontrol

13. Gennemgangen af forretningsgange og testen af forvaltningens udførelse af de interne kontroller mv. har givet Revisionsdirektoratet anledning til at fremhæve følgende:

- Alternativ modtager. Forretningsgangen omfatter for alle oprettelser alene kontrol af, at der ikke er tale om en fiktiv modtager. Efter vores opfattelse bør alle udbetalinger til en alternativ modtager være omfattet af grundlaget for kontrollen og dermed har mulighed for at blive udtaget til kontrol. Dette for at sikre, at regningen vedrører borgeren.
- Elektroniske advis'er. Kommunen overgår til elektroniske advis'er i 2009. Overgangen til fuld elektronisk advisering giver samtidig mulighed for at overvåge, i hvilket omfang den interne kontrol udføres og er ajour. Der bør centralt/decentralt udarbejdes retningslinier for form og indhold af et ledelsestilsyn, herunder kriterier for hvornår der skal ske handling i forhold til det enkelte afsnit og center.
- Ledelsestilsyn. Efter vores opfattelse er forvaltningens centrale kontroller

meget omfattende og giver et godt billede af, om de enkelte handlinger i en sag udføres. Ledelsestilsynet er baseret på kvantitative forhold som for eksempel, om en handling bliver udført, om der er en jobplan, om rettidigheden er overholdt, om der er en sygeopfølgingsplan osv. Der er også en særdeles god opfølgning på, at ledelsestilsynet udføres.

Men det er imidlertid vores opfattelse, at der ikke drages de nødvendige refusionsmæssige konsekvenser af de opdagede forhold, ligesom indholdet af ledelsestilsynet ikke er rettet tilstrækkeligt mod kvaliteten af det faglige indhold til at afgøre, om kommunen har ret til refusion af de udbetalte ydelser.

Revisionsbemærkning

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.

C. Revision af personsager

Stikprøvens omfang og udvælgelse

14. Revisionsdirektoratets udvælgelse af personsager på beskæftigelsesområdet er foretaget dels på grundlag af udtræk fra PNR-basen for 2008, som bl.a. indeholder alle udbetalte ydelser, dels på udvælgelse af forskellige typer ydelser fra de af forvaltningen anmeldte beløb på den foreløbige restafregning for 2008, jf. ISM's autoriserede kontoplan. Ved udvælgelsen er der lagt særlig vægt på nyetablerede sager.

Sagerne er gennemgået med henblik på at kontrollere:

- Om lovgivningen overholdes.
- Om forretningsgange overholdes.
- Om sagerne korrekt er optaget i refusionsopgørelsen til staten.

Revisionsdirektoratet har gennemgået 252 sager, fordelt på Ydelsesservice Krumtappen, jobcentrene Musvågevej, Nyropsgade, Skelbækgade og Baldersgade samt centret for Job på Særlige Vilkår (JSV).

Kontanthjælp og starthjælp

15. Gennemgangen af ISM-konto 5.57.73 har omfattet 27 sager fordelt mellem Jobcentrene Musvågevej, Nyropsgade og Skelbækgade samt ydelsesdelen i Ydelsesservice. Gennemgangen af kontanthjælpsydelserne har omfattet nedenstående grupperinger:

- a. 013. Kontanthjælp til forsørgere og starthjælp til gifte og samlevende fyldt 25 år (§ 25 i LAS).
- b. 016. Særlig støtte (§ 34 i LAS).
- c. 017. Løbende hjælp til visse persongrupper (§ 29 i LAS).
- d. 018. Kontanthjælp til ikke-forsørgere og starthjælp til enlige fyldt 25 år (§ 25 i LAS).
- e. 019. Kontanthjælp til personer fyldt 60 år uden ret til social pension og til asylansøgere (§§ 25 a, 27 og 27 a i LAS).
- f. 020. Kontanthjælp og starthjælp til unge mv. (§ 25 i LAS).
- g. 091. Tilbagebetaling af hjælp ydet med 35 pct. refusion (§§ 91, 93 og 94 i lov om aktiv socialpolitik og § 111 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats samt § 164 i lov om social service).
- h. 092. Tilbagebetaling af hjælp ydet med 50 pct. refusion (§§ 91, 93 og 94 i LAS og § 111 i LAB samt § 164 i SL).

Der er foretaget fravalg af grupperingerne 093 og 094, tilbagebetaling af terminsydelser mv. med henholdsvis 35 % og 50 % refusion (§ 92 i LAS), gruppering 095, tilbagebetaling af løbende hjælp til visse persongrupper (§ 29 i LAS) og gruppering 96, efterbetaling af udgifter til kontanthjælp m.v. vedr. perioden før 1. juli 2006. Fravalget er begrundet i, at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne.

Ved revisionen blev der konstateret følgende:

Sygeopfølgning, herunder behovet for sygeopfølgningsplaner

16. I 14 sager blev det konstateret, at der manglede dokumentation for, at der var foretaget en vurdering af behovet for en sygeopfølgningsplan i forbindelse med en sygemelding i sagen samt flere sager med manglende dokumentation for, at der var foretaget tilstrækkelig sygeopfølgning.

Det fremgår ikke af de gennemgåede sager, at der var taget stilling til berigtigelse af statsrefusion i de sager, hvor der ikke var foretaget en vurdering af behovet for en sygeopfølgningsplan i henhold til lov om aktiv socialpolitik § 12 b.

Vi skal anbefale, at der foretages en opgørelse og berigtigelse af forsørgelsesydelsen i de sager, hvor der ikke var foretaget en vurdering af behovet for en sygeopfølgningsplan.

Sagerne er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb

17. Det blev i 4 sager konstateret, at indholdet af opfølgningen i henhold til det individuelle kontaktføreløb ikke fremgik eller ikke i tilstrækkeligt omfang fremgik af sagens oplysninger.

Vi anbefaler, at der sættes fokus på indholdet af journalen (eller dialogguiden), således at det altid fremgår af sagens oplysninger, hvilke muligheder pågældende har (et realistisk billede af den enkelte borger), hvilke konkrete mål der arbejdes mod, hvad er der sket siden sidste opfølgning (har borgerne bevæget sig i forhold til de konkrete mål), og hvad skal der ske indtil næste opfølgning.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Udbetaling af hjælp

18. Det blev i 3 sager konstateret, at der var udbetalt for meget hjælp i henhold til §§ 25 og 29 i LAS.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at det for meget udbetalte i alt 8.797 kr. berigtiges.

Sagerne er rubriceret som fejl med refusionsmæssig betydning.

Manglende opfølgning ved tilbagevisitation

19. Vi har konstateret, at Jobcentret ikke foretager tilstrækkelig opfølgning på iværksatte tilbud i forbindelse med, at der sker tilbagevisitation til Jobcentret. Det er vores opfattelse, at Jobcentret bør stille krav til den information, der bør foreligge i de enkelte sager, således at det bliver muligt at anvende den indsats og erfaring, som er opnået i Beskæftigelsescentret.

Aktiverede kontanthjælpsmodtagere

20. Gennemgangen af ISM-konto 5.57.75 har omfattet 24 sager fordelt mellem Jobcentrene Musvågevej, Nyropsgade og Skelbækgade samt ydelsesdelen i Ydelsesservice. Gennemgangen af kontanthjælpsydelserne har omfattet nedenstående grupperinger:

1. 004. Særlig støtte (§ 34 i LAS).
2. 007. Godtgørelse (§ 83 i LAB).
3. 010. Forsørgelse af personer i tilbud efter kapitel 10 og 11 (§§ 38 stk. 2 og 45, stk. 2 og 3 i LAB).
4. 011. Løntilskud til personer i tilbud (kap. 12 i LAB).
5. 012. Hjælp til opkvalificering og hjælpemidler (§§ 99 og 100 i LAB).

Der er foretaget fravalg af grupperingerne 093 og 094, tilbagebetaling med henholdsvis 50 % og 65 % refusion (kap 12 i LAS) og gruppering 096, efterbetaling af udgifter til

aktiverede kontanthjælpsmodtagere mv. vedr. perioden før 1. juli 2006. Fravalget er begrundet med, dels at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne, dels at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb

21. Det blev i 4 sager konstateret, at indholdet af opfølgningen i henhold til det individuelle kontaktføreløb ikke fremgik eller ikke i tilstrækkeligt omfang fremgik af sagens oplysninger.

Vi anbefaler, at der sættes fokus på indholdet af journalen (eller diaglogguiden), således at det altid fremgår af sagens oplysninger, hvilke muligheder pågældende har (et realistisk billede af den enkelte borger), hvilke konkrete mål der arbejdes mod, hvad er der sket siden sidste opfølgning (har borgerne bevæget sig i forhold til de konkrete mål), og hvad skal der ske indtil næste opfølgning.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Aktiv og passiv kontering

22. I 4 sager blev det konstateret, at der ikke var overensstemmelse mellem oplysninger i sagen om aktive/passive perioder og bogføringen mellem aktive og passive perioder.

Sagerne er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Udbetaling af hjælp

23. Der var i 4 sager udbetalt for meget med i alt 38.109 kr., og i én sag var der udbetalt for lidt med 4.346 kr. Fejludbetalingerne skyldtes dels forkert udbetaling af aktiveringsgodtgørelse dels manglende stop af kontanthjælpen i forbindelse med ansættelse i løntilskudsjob.

Sagerne er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

24. Generelle forhold.

- Jobplaner. Det blev konstateret, at indholdet af de foreliggende jobplaner ikke var tilstrækkeligt konkrete og målbare. Det er vores opfattelse, at Jobcentret bør rette fokus på at udarbejde jobplaner, der er realistiske og konkrete, så det bliver muligt for Beskæftigelsescentrene at følge og udvikle planen.
- Ret og pligt. Vi har konstateret, at det generelt ikke fremgår af oplysningerne i sagerne, at der er taget stilling til, om de iværksatte tiltag i sagen overholder ret og pligt.

Det er oplyst, at der er udarbejdet en undersøgelse af, om pågældende er registreret i et aktivt forløb, og at dette forhold måles centralt. Det fremgår ikke, at denne undersøgelse er efterprøvet i enkeltsager. Vi anbefaler, at opgørelsen kvalitetssikres, og at det i forbindelse hermed dokumenteres over for os hvilke sager, der er gennemgået.

- Dokumentation for aktiviteter på Beskæftigelsescentrene. Generelt synes der ikke at foreligge dokumentation i sagerne eller journaler for aktiviteter i beskæftigelsescentrene, herunder om aktiviteterne i beskæftigelsescentrene opfylder kravet om 25 timers aktivering. Det fremgår umiddelbart heller ikke af sagerne hvilken opfølgning/vurdering, der er foretaget på de iværksatte aktiviteter.

Revalidering og forrevalidering

25. Gennemgangen af personsager har omfattet i alt 19 sager fordelt mellem Jobcentrene Musvågevej, Nyropsgade og Skelbækgade samt ydelsedelen i Ydelsesservice. Gennemgangen af revalideringsydelse har omfattet nedenstående grupperinger.

Revalidering – ISM-konto 5.58.80:

- i. 001. Merudgifter til bolig under revalidering og forrevalidering (§§ 64 og § 64 a i

LAS).

- j. 002. Revalideringsydelse med 65 pct. refusion (§ 52 i LAS).
- k. 003. Tillægsydelse under revalidering med 50 pct. refusion (§§ 76, 78, 79, 80 og 82 i LAB).
- l. 004. Løn til personer i fleksjob på revalideringsinstitutioner (§ 71, stk. 1, i LAB).
- m. 005. Løn til personer i løntilskudsstillinger i målgruppe § 2, nr. 6, jf. LAB (tidligere skånejob) på revalideringsinstitutioner (§ 57 i LAB).
- n. 006. Tilskud til selvstændig virksomhed (§ 65 i LAS).
- o. 007. Driftsudgifter ifm. revalidering og uddannelsesaktiviteter (kapitel 10 i LAB og § 12 i LAS).
- p. 008. Løntilskud i forbindelse med revalidenders ansættelse med løntilskud (§ 51, stk. 3, jf. § 64, stk. 4, i LAB og § 51, stk. 2, i LAS).
- q. 011. Revalideringsydelse i forbindelse med virksomhedspraktik (§ 52 i LAS og § 45, stk. 2, i LAB).

Forrevalidering – ISM-konto 5.57.75:

- r. 014. Kontanthjælp og starthjælp under forrevalidering (§§ 25, 25 a og 26, stk. 5 jf. §§ 46, stk. 1, 3. pkt., og 47, stk. 4 og 5 i LAS).

Der er foretaget fravalg af gruppering 001, merudgifter til bolig under revalidering og forrevalidering (§§ 64 og 64 a i LAS), gruppering 004, løn til personer i fleksjob på revalideringsinstitutioner (§ 71 stk. 1 i LAB), gruppering 005, løn til personer i løntilskudsstillinger i målgruppe (§§ 2 nr. 6 og 57 i LAB) gruppering 006, tilskud til selvstændig virksomhed (§ 65 i LAS), gruppering 091, indtægter vedrørende tilbagebetalt revalideringsydelse udbetalt med 50% refusion, grupperingerne 092 og 093, tilbagebetaling af hjælp med henholdsvis 65 % og 35 % refusion (§§ 65, 93-94 i LAS og § 111 i LAB) og gruppering 096, efterbetaling af udgifter med 50% til revalidender mv. vedrørende perioden før 1. juli 2006. Fravalget er begrundet, dels med at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne, dels at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

Forrevalidering - kontering

26. I to sager blev det konstateret, at udgiften til forrevalideringen ikke var konteret på gruppering 14. Der var således kun hjemtaget 35 % statsrefusion af udgiften til forsørgelse i perioden med forrevalidering i stedet for de 65 %, som kommunen er berettiget til.

Sagerne er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Tillægsydelse i forbindelse med revalidering

27. I en sag blev det konstateret, at der var bogført en udgift på i alt 511.680 kr. vedrørende uddannelsesudgift på gruppering 003. Tillægsydelser i forbindelse med revalidering mod rettelig gruppering 007. Driftsudgifter i forbindelse med revalidering og uddannelsesaktiviteter (ikke refusionsberettiget).

Sagen er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Fastsættelse af ydelse i forbindelse med virksomhedsrevalidering

28. I en sag blev det konstateret, at der udbetales tilskud til fuld løn til arbejdsgiver i forbindelse med oprettelse af en elevplads, hvilket er i strid med gældende praksis.

Sagen er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Herudover fremgik det ikke, at der var foretaget kontrol af, at bruttostøtten til arbejdsgivere på området max. kunne udgøre 60 % af lønudgiften for bevillinger før 1. november 2008.

Vi anbefaler, at der iværksættes en undersøgelse af betydningen af den manglende kontrol.

29. Generelt. Manglende vurdering af pågældendes muligheder i forhold til det brede arbejdsmarked. Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at det i

forbindelse med bevilling af revalidering ikke i alle sager var dokumenteret eller tilstrækkeligt dokumenteret, at der var foretaget en vurdering af, om andre (og mindre omfattende) foranstaltninger kunne bringe pågældende til selvforsørgelse.

Syge- og barselsdagpenge

30. Gennemgangen af personsager har omfattet i alt 29 sager. Gennemgangen af sygedagpengesagerne har omfattet nedenstående grupperinger:

ISM-konto 5.57.71 Sygedagpenge:

- 003. Sygedagpenge med 50 % refusion.
- 004. Sygedagpenge med 50 % refusion til forældre med alvorligt syge børn.

ISM-konto 8.52.52 Anden gæld:

- 014. Dagpenge ved graviditet, barsel og adoption.

Manglende rettidighed (Jobcenter)

31. Det blev konstateret, at der var fejl i rettidigheden i 17 sager. Den manglende rettidighed udgør efter vores opfattelse 649 dage svarende til ca. 465.000 kr.

Sagerne er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Udbetaling uden tilstrækkeligt grundlag (Ydelsesservice)

32. I én sag blev det konstateret, at der var sket udbetaling, uden at det tilstrækkelige grundlag var til stede (et udfyldt oplysningsskema). Der er efter vores opfattelse udbetalt sygedagpenge med urette i perioden 25. februar til 30. april 2008 svarende til 48 dage (ca. 34.000 kr.)

Sagen er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

§ 56-aftale ved kronisk sygdom (Ydelsesservice og Jobcenter)

33. I én sag blev det konstateret, at § 56-aftalen benyttes til en ugentlig fridag. Forholdet blev drøftet med Ydelsesservice, som oplyste, at der ville blive udarbejdet

tilføjelser til retningslinierne vedrørende § 56.

Vi anbefaler, at jobcentret ligeledes er opmærksom på problematikken. Vi vil følge op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2009.

Sagen er rubriceret som fejl med evt. udbetalingsmæssig betydning.

Generelt

Ringebreve (Jobcenter)

34. I flere sager aftales der ikke dato og tidspunkt for næste opfølgning. Sagsbehandleren forsøger at kontakte borgeren præcis på dagen for 8 uger efter sidste samtale. Såfremt borgeren ikke svarer, fremsendes ringebrev, således at borgeren ringer inden for et par dage.

Det er revisionens opfattelse, at den manglende rettidige opfølgning kan have sammenhæng med kommunens administration. Der er mulighed for at aftale dato og tid, eller sagsbehandleren må ringe i god tid, før fristen for rettidighed udløber.

Jobcentret har oplyst, at de er enige i ovenstående og oplyser, at de helt er gået væk fra ringebreve i to af deres teams, samt at de vil være opmærksomme på ovenstående fremover, såfremt der anvendes ringebreve.

Kategoriseringen (Jobcenter)

35. Vi har ved analyse af kommunens fordeling af sager på visitationskategori konstateret, at kommunen generelt har meget få sager visiteret til kategori 2. Ved sagsgennemgangen blev det konstateret i flere sager, at der ikke synes at være grundlag for visitation til kategori 3 samt flere sager, hvor grundlaget for visitationen ikke fremgik. Der henvises til Vejledningen om sygedagpenge og Arbejdsmarkedsstyrelsens sygedagpengeguide.

Det anbefales, at kommunen øger fokus på kategoriseringen særligt ved psykiske lidelser og smerter i bevægeapparatet, hvor der ikke er tale om et klart forløb.

Vi har drøftet forholdet med Jobcentret, som har oplyst, at de er enige, og at der er iværksat tiltag til yderligere fokus på anvendelsen af kategori 2 for 2009 i forbindelse med lovændringen i 2009, hvor opfølgingsfrekvensen udsættes yderligere for kategori 1 og 3.

Vi følger op på problemstillingen ved revision 2009.

Opfølgning hos anden aktør i forbindelse med et projekt (Jobcenter)

36. Det fremgik enkelte sager, at opfølgning blev foretaget hos anden aktør, hvor borgeren var tilknyttet et projekt hos anden aktør. Jobcentret har oplyst, at opfølgingsforpligtelsen forblev i jobcenteret i 2008. Der er således enighed om, at opfølgningen fortsat skulle fremgå rettidigt af journalen i jobcenteret. Konsekvenserne heraf er registreret som manglende rettidighed, jf. ovenfor.

Opfølgning overladt til anden aktør (Jobcenter)

37. I nogle sager var en opfølgning overladt til anden aktør i henhold til sygedagpengelovens § 19, stk. 1. Anden aktørs indsats synes umiddelbart ikke at være indført i opfølgningsplanerne i henhold til § 19, stk. 2. Denne paragraf ændres dog i 2009, hvorfor dette blot er konstateret for 2008.

Det fremgår af nogle sager, at der er foretaget opfølgning som visitering til opfølgning hos anden aktør.

Jobcenteret er enig i, at dette ikke kan betragtes som en opfølgning og oplyser, at de har besluttet, at enkeltstående opfølgninger ikke udlægges til anden aktør, idet de ikke har fået noget udbytte heraf.

Konsekvenserne heraf er registreret som manglende rettidighed, jf. ovenfor.

Fokus på psykiske lidelser (Jobcenter)

38. Det blev konstateret i flere sager, hvor årsagen til sygemeldingen var psykiske lidelser, at sagen havde trukket ud. Der syntes ikke at være fokus på indhentning af specialiseret viden om behandlingsforløb og prognose.

Vi anbefaler, at der indhentes psykiatrisk speciallægeerklæringer i sager, hvor der ikke er tale om et klart forløb. Det anbefales endvidere, at fokus øges på en tidlig indsats for denne gruppe.

Jobcenteret var enig i behovet for specialiseret dokumentation. Jobcenteret oplyste, at der var iværksat fokus på psykiske lidelser i 2009, ligesom det også var besluttet at øge fokus på smerteproblematikker.

Barsel og graviditetsbetinget sygdom

39. Det blev konstateret, at det var Ydelsesservice's generelle vurdering, at tvillingegraviditet kunne overgå til barsel efter 26 uger og dermed ikke var omfattet af opfølgingsforpligtelsen.

Vi har drøftet forholdet med Ydelsesservice, som efterfølgende har oplyst, at sager med tvillingegraviditet vil blive oversendt til opfølgning, da tvillingegraviditet ifølge Vejledningen om ret til orlov og dagpenge ved barsel, punkt 2.1.2.1, er et eksempel på graviditetsbetinget sygdom.

Forvaltningen anmodes om at vurdere omfanget af problemstillingen.

Manglende rettidighed (Jobcenter)

40. I en anden sag med graviditetsbetinget sygdom blev der konstateret manglende rettidig opfølgning med én dag. Forholdet bør berigtiges.

Sagen er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Seniorjob

41. Revisionen af én sag på området gav ikke anledning til bemærkninger.

Skånejob

42. Gennemgangen har omfattet 1 sag på følgende gruppering:

ISM-konto 5.58.81. Løntilskud til personer i fleksjob mv.:

- 008. Løntilskud til personer i løntilskudsstillinger i målgruppe § 2, nr. 6, jf. LAB (§ 63 og § 64, stk. 5 i LAB)

Gennemgangen af sagen gav ikke anledning til bemærkninger.

Løntilskud

43. Gennemgangen af personsager har omfattet 15 sager på nedenstående grupperinger:

ISM-konto 5.58.81. Løntilskud til personer i fleksjob mv.:

- 012. Driftsudgifter for personer i fleksjob, personer i løntilskudsstillinger i målgruppe § 2, nr. 6, jf. LAB (tidligere skånejob) og handicappede personer (§§ 74, 76-81, 99 og 101 i LAB).
- 013. Løntilskud på 1/3 af lønnen til personer i fleksjob (kapitel 13 i LAB).
- 014. Løntilskud på 1/2 af lønnen til personer i fleksjob (kapitel 13 i LAB).
- 015. Løntilskud på 2/3 af lønnen til personer i fleksjob (kapitel 13 i LAB).
- 016. Tilskud på 1/2 af lønnen til selvstændige erhvervsdrivende (§ 75 i LAB).
- 017. Tilskud på 2/3 af lønnen til selvstændige erhvervsdrivende (§ 75 LAB).

Der er foretaget fravalg af gruppering 002, løntilskud til løn til personer i fleksjob og selvstændige erhvervsdrivende med begrænsninger i arbejdsevnen (§ 121 i LAB), gruppering 094 Indtægter fra tilbagebetalte løntilskud til personer i løntilskudsstillinger i målgruppe § 2, nr. 6, jf. LAB (tidligere skånejob) og handicappede personer (§ 111 i LAB), gruppering 095, Indtægter fra tilbagebetalte løntilskud vedr. handicappede personer i målgruppe § 2, nr. 8, jf. LAB, (§ 111 i LAB), gruppering 096, efterbetaling af udgifter til løntilskud til handicappede personer vedr. perioden før 1. juli 2006, gruppering 097 Indtægter fra tilbagebetalt løntilskud til personer i fleksjob med 100

pct. refusion (§ 111 i LAB). Fravalget er begrundet med, dels at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne, dels at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

Fejl i forbindelse med beregning

44. Det blev konstateret, at der i 9 sager ikke var foretaget korrekt beregning af løntilskuddet til arbejdsgiver.

Fejlene skyldes dels at der var beregnet løntilskud af ikke-tilskudsberettigede løndele dels forkert opgørelse af den tilskudsberettigede løn. Forholdet betyder at der i sagerne sammenlagt var udbetalt i alt 8.333 kr. for lidt til arbejdsgiverne og 15.785 kr. for meget til arbejdsgiverne.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at beløbene berigtiges over for arbejdsgiver.

Sagerne er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Forkert modregning i forbindelse med sygdom

45. I én sag blev det konstateret, at der var modregnet for meget i forbindelse med sygdom. Forholdet betyder, at der i alt var udbetalt 2.074 kr. for lidt til arbejdsgiver.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at forholdet berigtiges over for arbejdsgiver.

Sagen er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Ledighedsydelse

46. Gennemgangen har omfattet 10 sager på nedenstående grupperinger.:

ISM-konto 5.58.81. Løntilskud til personer i fleksjob mv.:

- 003. Driftsudgifter ifm. aktive tilbud for personer på ledighedsydelse samt udgifter til mentorer, jf. § 32, stk. 1 nr. 2 og 3, § 32, stk. 2, kapitel 14, §§ 73 b og 74, og kapitel 15, §§ 78-82 i LAB.

- 005. Ledighedsydelse, ikke refusionsberettiget (§ 100, stk. 1, § 104, stk. 1-2 og § 104a i LAS).
- 010. Ledighedsydelse under ferie med 50 pct. refusion (§§ 74 e og 74 h).
- 018. Ledighedsydelse i visitationsperioden før første fleksjob (§ 74 a, stk. 1 i LAS).
- 019. Ledighedsydelse mellem fleksjob (§ 74 a, stk. 2-4 i LAS).

Der er foretaget fravalg af gruppering 001, Ledighedsydelse efter ustøttet beskæftigelse (§ 74 f, stk. 1-3), gruppering 007, særlig ydelse til personer uden ret til ledighedsydelse, ikke refusionsberettiget (§ 100, stk. 1, § 104, stk. 1-2 og § 104 a i LAS), gruppering 011, særlig ydelse til personer uden ret til ledighedsydelse med 35 pct. Refusion (§ 74 i LAS), gruppering 020, ledighedsydelse under sygdom og barsel (§ 74 a, stk. 5 og § 74 f, stk. 4 i LAS), Grupperingerne 090, 091 og 092 indtægter vedrørende tilbagebetalt ledighedsydelse og særlig ydelse med henholdsvis 65 %, 50 % og 35 % refusion (§ 104 i LAS). Fravalget er begrundet med, dels at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne, dels at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

Manglende omkontering af udgifter over 18 måneder

47. I 3 sager blev det konstateret, at udgifter til ledighedsydelse til personer, som havde modtaget ledighedsydelse i mere end 18 måneder inden for 24 måneder, var afholdt inden for refusionsordningen med staten.

Vi anbefaler, at udgifterne opgøres og afholdes uden for refusionsordningen med staten. Vi anbefaler endvidere, at der skabes et overblik over fejlens omfang i form af en analyse.

Sagerne er rubriceret som fejl med evt. refusionsmæssig betydning.

Visitation og revurdering, fleksjob

Visitation til fleksjob

48. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens sagsoversigt omfattede i alt 132 nyvisiterede sager til fleksjob i 2008.

Revisionsdirektoratet har gennemgået halvdelen dvs. 66 sager.

Revisionen er baseret på dels en gennemgang af de elektroniske journaler dels en gennemgang af sagerne i centret for Job på Særlige Vilkår (JSV). Der har været særlig fokus på, at forvaltningens visitationsskemaer var korrekt anvendt og udfyldt til sikring af, at alle væsentlige elementer i sagsførelsen var overvejet og dokumenteret, og at lovgivningens krav til visitation til fleksjob dermed var opfyldt.

Det er således påset, at følgende elementer i forvaltningens skema til visitation til fleksjob er indgået i vurderingen:

- En redegørelse for, at alle relevante tilbud eller foranstaltninger har været afprøvet, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 70, stk. 2 og 70 a, nr. 1.
- At det er udførligt begrundet, hvis sagsbehandler undtagelsesvis vurderer, at det er åbenbart formålsløst at gennemføre ekstern afprøvning eller omplacering, jf. lovens § 70.
- At der er redegjort for den pågældendes ressourcer samt muligheden for at anvende og udvikle dem (på baggrund af ressourceprofilen), jf. lovens § 70 a, nr. 2.
- At der er redegjort for pågældendes varige begrænsning i arbejdsevnen, jf. lovens § 70 a, nr. 3.
- At der er redegjort for, hvorfor arbejdsevnen ikke kan anvendes til at opnå eller fastholde beskæftigelse på normale vilkår, jf. lovens § 70 a, nr. 4.

Revisionsdirektoratets sagsgennemgang viste, at ud af de 66 gennemgåede sager omfattede 4 sager ikke målgruppen.

De resterende 62 sager opfyldte lovgivningens kriterier for korrekt visitation til fleksjob.

Revurdering af fleksjob

49. Forvaltningens sagsoversigt indeholdt i alt 78 sager, som ifølge forvaltningen var omfattet af målgruppen, der havde modtaget ledighedsydelse i 12 måneder inden for 18 måneder, og hvor revurdering skulle have fundet sted i 2008.

Revisionsdirektoratet har udvalgt halvdelen af sagerne, dvs. 39 sager til revision, som er baseret på en gennemgang af de elektroniske journaler.

Revisionen har haft særlig fokus på, om revurderingen have fundet sted rettidigt, og at lovgivningens krav til revurdering af fleksjob dermed var opfyldt.

Det er således påset, at følgende elementer er indgået i vurderingen:

- Redegørelse for, at der er anvendt tilbud efter loven, jf. lovens § 74 c, stk. 3, nr. 1.
- Redegørelse for den pågældendes ressourcer samt muligheden for at anvende og udvikle dem, jf. lovens § 74 c, stk. 3, nr. 2.
- Redegørelse for, hvorfor den pågældendes arbejdsevne fortsat anses som varigt begrænset, jf. lovens § 74 c, stk. 3, nr. 3.
- Vurdering af, om der kan være grundlag for at påbegynde sag om førtidspension, jf. lovens § 74 c, stk. 3, nr. 4.

I sager, som skal revurderes, er borgeren ikke i fleksjob, men modtager ledighedsydelse i perioden, indtil fleksjob kan opnås.

Indledningsvis blev det konstateret, at 8 af de 39 sager ikke var omfattet af målgruppen.

Resultatet af gennemgangen af de resterende 31 sager viste:

- 10 sager, hvor revurderingen var påbegyndt og afsluttet inden udløbet af tidskravet. De 10 sager var således korrekte, mens de efterfølgende 21 sager var fejlagtige.
- 19 sager, hvor revurderingen var påbegyndt inden udløbet af tidskravet, men først afsluttet efter udløbet af tidskravet.
- 2 sager, hvor revurderingen var påbegyndt efter udløbet af tidskravet, og som var

afsluttet.

Som det fremgår, viste resultatet af gennemgangen, at der var fejl i 21 sager svarende til 67,7 % af de gennemgåede sager. Ifølge lovgivningen skal revisionen gennemgå alle sager på området, såfremt der konstateres fejl i mere end 20 % af de gennemgåede sager.

Revisionsdirektoratet har derfor gennemgået de resterende 50 % af sagerne.

Det blev konstateret, at 11 af de 39 sager ikke var omfattet af målgruppen.

Resultatet af gennemgangen af de resterende 28 sager viste:

- 10 sager, hvor revurderingen var påbegyndt og afsluttet inden udløbet af tidskravet. De 10 sager var således korrekte, mens de efterfølgende 18 sager var fejlagtige.
- 16 sager, hvor revurderingen var påbegyndt inden udløbet af tidskravet, men først afsluttet efter tidskravet.
- 2 sager, hvor revurderingen var påbegyndt efter udløbet af tidskravet, og som var afsluttet.

Gennemgangen af de resterende 50 % af sagerne viste, at der var fejl i 18 sager ud af de 28 sager, hvilket svarer til en fejlandel på ca. 64,2 %

I alt viste gennemgangen af sager om revurdering af fleksjob for 2008 fejl i 39 sager ud af 59 sager svarende til en fejlprocent på 66,1 %

Revisionsdirektoratet skal anmode om, at forvaltningen udarbejder en opgørelse over de refusionsmæssige konsekvenser af resultatet af revisionen af 2008.

Fleksydelse

50. Gennemgangen af ISM-konto 8.51.52.106 har omfattet 5 sager. Denne gav ikke anledning til bemærkninger.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

51. I henhold til revisionsbekendtgørelsens § 75, stk. 4, skal der redegøres for væsentlige fejl og mangler i de udtagne sager. Revisionsdirektoratet har udarbejdet følgende tabel over antal reviderede sager:

Kategorier	Sager udvalgt ved stikprøve	Sager uden fejl	Sager med fejl af formel karakter	Sager med fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning	
	Antal	Antal	Antal	Antal	Kr.
Kontanthjælp og starthjælp	27	6	4	17	1)
Aktiverede kontanthjælpsmodtagere	24	11	4	9	1)
Revalidering og forrevalidering	19	15	0	4	1)
Syge- og barselsdagpenge	29	9	0	20	1)
Seniorjob	1	1	0	0	
Skånejob	1	1	0	0	
Løntilskud	15	5	0	10	1)
Ledighedsydelse	10	7	0	3	1)
Visitation og revurdering, fleksjob	121	82	0	39	1)
Fleksydelse	5	5	0	0	
I alt	252	142	8	102	

1) Det økonomiske omfang af fejlene var ikke endeligt opgjort på tidspunktet for protokollatets afsendelse.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2007 blev gennemgået 76 sager, hvoraf 47

var uden fejl. I de resterende 29 var der fejl med refusionsmæssig betydning.

Det skal supplerende oplyses, at der i relation til regnskab 2007 derudover blev gennemgået i alt 424 sager vedrørende visitation og revurdering på fleksområdet: Heraf vedrørte 117 sager visitation (2 formelle fejl) og 306 sager revurdering (262 fejl med refusionsmæssig betydning, dvs. en fejlprocent i revurderingssagerne på 85 % - i 2008 er den på 66,1 %).

Revisionsdirektoratet har den generelle opfattelse af fejlrubriceringen, at der er knyttet nogen usikkerhed til den årlige vurdering af udviklingen af fejlomfanget, idet bl.a. fejlene år for år har en uensartet karakter og betydning for borgerne eller kommunens økonomi, ligesom revisionens planlægning og udførelse er baseret på løbende vurderinger af risiko og væsentlighed.

Bortset fra dette er det direktoratets indtryk, at i 2008 er de enkelte fejl generelt mindre væsentlige set i forhold til tidligere år.

Men antallet af fejl med refusionsmæssig betydning er fortsat uacceptabelt højt.

Revisionsdirektoratet finder, at der er tale om et så betydeligt fejlomfang, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen bør undersøge og dokumentere:

- Om der er behov for at iværksætte tiltag i det enkelte Jobcenter.
- Om der er behov for at iværksætte tiltag på tværs af kommunens Job- og Beskæftigelsescentre.
- Om hvordan og i hvilket omfang, der efterfølgende skal følges op på, at de enkelte problemstillinger er blevet korrigeret.

Derudover skal der peges på følgende generelle problemstillinger:

Snitflader

- Beskæftigelsescentre og Jobcentre (særligt omkring konkrete mål, intention og opfølgning). I de fleste sager fremgår det ikke i forbindelse med, at Jobcentret

visiterer en sag til Beskæftigelsescenter hvilken konkret opgave, der skal løses. Det er typisk ord som "at opnå ordinær beskæftigelse" eller "afklaring", ligesom det ikke klart fremgår, hvilket arbejde der er udført i Beskæftigelsescentret, og hvor dette arbejde har ført den pågældende hen.

- Jobcenter og Ydelsesservice (særligt omkring sanktioner, start/stop af ydelse og aktiv/passiv hjælp). I flere sager er det konstateret, at der ikke er overensstemmelse mellem oplysninger i sagen om aktive/passive perioder og bogføring mellem aktive og passive perioder.
- Jobcentre og Socialcentre (særligt omkring afgrænsning af jobcentrets opgave). I flere sager er det konstateret, at Jobcentrene ikke begrænser sagsbehandling til at vedrøre det beskæftigelsesrettede område og henviser borgeren til Socialcentret for at afklare problemstillinger vedrørende problemstillinger, som ligger uden for Jobcentrets område. Dette kan betyde, at sager ikke sagsbehandles så hurtigt og effektivt, som de burde.

Økonomisk opfølgning (Ydelsesservice)

- Det blev konstateret, at der i 33 ud af 50 gennemgåede sager ikke var dokumentation for tilstrækkelig økonomisk kontrol efter § 10 i aktivloven. Ydelsesservice har efterfølgende oplyst, at en gennemgang af de nævnte sager har vist, at der i 4 sager er konstateret forhold, som kan give anledning til regulering af forsørgelsesydelsen. Der anmodes om evt. berigtigelse af statsrefusionen.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at revisionen af personsagerne også i år har vist et betydeligt fejlomfang med refusionsmæssig betydning.

III. Særlige kontrolarbejder

Opgørelser af statsrefusion for 2008

52. Revisionen af "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – endelig restafregning 2008" og "Endelig opgørelse af udgifter til flaskehalsindsatsen i regnskabsåret 2008" er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1498 af 12. december 2007.

Revisionen af statslige løntilskud er sket i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 260 af 20. marts 2007 om udbetaling, regnskabsaflæggelse og revision af statsligt løntilskud til kommunale og regionale arbejdsgivere vedrørende lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og lov om servicejob.

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af refusionsanmodningerne påset, at de anmeldte beløb stemmer overens med Københavns Kommunes Økonomi- og Ressourcestyringssystem (KØR). Herudover er det påset, at anmeldte beløb stemmer overens med dokumentationen herfor, at kravene til refusionshjemtagelse i henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen er overholdt. I revisionen indgår gennemgang af anmeldte udgifter vedrørende boformer efter §§ 93 og 94 a i lov om social service.

Revisionsdirektoratet har den 13. august 2009 afgivet erklæring på opgørelsen af statsrefusion for 2008 med følgende konklusion:

"Det er vor opfattelse, at "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – endelig restafregning 2008" er aflagt i overensstemmelse med de krav, der følger af den kommunale styrelseslov og bekendtgørelse nr. 1498 af 12. december 2007."

Revisionsdirektoratet har den 14. august 2009 afgivet erklæring på opgørelsen af udgifter til flaskehalsindsatsen med følgende konklusion:

"Det er vor opfattelse, at "Flaskehalsindsatsen – endelig restafregning 2008" – bortset fra virkningen af det i forbeholdet anførte – er aflagt i overensstemmelse med de krav, der følger af den kommunale styrelseslov og bekendtgørelse nr. 1498 af 12. december 2007 samt bekendtgørelse nr. 1257 af 7. december 2006."

Forbeholdet er formuleret således: "Vi har ikke modtaget den ifølge bekendtgørelsen af 7. december 2006 krævede opgørelse over udgifter til kurser, uddannelser, særligt tilrettelagte opkvalificeringsforløb mv. Vi har derfor ikke kunnet verificere hvilke udgifter, der er afholdt og hvilke projekter, der er afviklet."

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

2. november 2009

Jan Christensen