

Revisionsprotokollat
til
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
vedrørende
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for
2007 på beskæftigelsesområdet – løntilskud mv.**

27. april 2009

Indholdsfortegnelse

	Side
<u>I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet</u>	3
<u>II. Den udførte revision</u>	4
<u>A. Fortsat revision af 2006</u>	4
<u>B. Intern Kontrol</u>	9
<u>C. Revision af personsager for 2007</u>	9
<u>Løntilskud mv.</u>	9
<u>Visitation til fleksjob</u>	10
<u>Revurdering af fleksjob</u>	11
<u>Revisionsbemærkning</u>	14

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om "Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 på beskæftigelsesområdet – løntilskud mv." redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af følgende 3 rubriceringer:

- Revisionsbemærkning. 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.
- Anbefaling. Kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.
- Kommentar. Benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal 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.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale kritik af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens administration af lovgivningens krav til fleksjob, idet revisionen af sager, der har været eller skulle have været revurderet i 2007, viste fejl i 85 % af sagerne.

Revisionen af visitationen til fleksjobsager i 2007 viste kun fejl i 2 sager.

(Der henvises til side 14).

II. Den udførte revision

2. Revisionsdirektoratet har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1391 af 12. december 2006 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes ressortområder (regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen) foretaget en gennemgang af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forretningsgange og personsager inden for området vedrørende løntilskud mv., jf. lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets refusionsberettigede udgifter til løntilskud mv. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – Endelig restafregning 2007" udgjort i alt 427.104.740 kr.

I afsnit A redegøres der for opfølgningen af revisionen af 2006. I afsnit B omtales vurderingen af forvaltningens interne kontroller, og i afsnit C redegøres der for revisionen af personsager samt for antallet af stikprøver og rubricering af fejl.

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

A. Fortsat revision af 2006

3. I et revisionsprotokollat af 11. januar 2008 (Nr. 19/2006) om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på beskæftigelsesområdet – fleksjob fandt Revisionsdirektoratet anledning til at udtale kritik af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens administration af lovgivningens krav til fleksjob, da revisionen af sager, der havde været eller skulle have været revurderet i 2. halvår 2006 og 2007, viste fejl i 71 ud af 75 gennemgåede sager. Revisionen af sager vedrørende

ny-visiteringer viste ikke fejl.

Direktoratet foreslog, at der blev sat mere fokus på anvendelsen af forvaltningens skemaer i sagsbehandlingen samt forbedring af sagsstyringen og journalføringen, og at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen tog stilling til den videre proces for de resterende sager, berigtigelse af fejl og afklarede den refusionsmæssige betydning.

4. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget behandlede protokollatet den 7. februar 2008 (25/2008) og tog bemærkningen til efterretning samt godkendte forvaltningens gennemførte og påtænkte foranstaltninger i forhold hertil. Der blev i sagsindstillingen oplyst følgende:

"Der er gennemgået 32 nyvisiterede sager og 75 revurderingssager. Der er ikke fundet fejl i de nyvisiterede sager, mens der omvendt er fundet fejl i 71 ud af 75 revurderingssager. Der er nogenlunde lige mange sager, der løbende visiteres henholdsvis forfalder til revurdering. Revisionsgennemgangens resultat svarer derfor til en vægtet fejlandel på ca. 48 % i alle sager mod forventet 15 % i lovforslagets bemærkninger. Revisionen peger samtidig på, at forvaltningen har indført gode procedurer omkring nyvisiterede sager, men at elementer i disse endnu ikke er implementeret fuldt ud. Revisionen anbefaler, at forvaltningen lægger vægt på dette i 2008.

Revisionsgennemgangen vil indebære et refusionstab på revurderingssagerne. Det skyldes reglen om, at der ikke kan hjemtages statsrefusion på især ledighedsydelse og løntilskud under fleksjob i sager med fejl i 3 år fra den dato, hvor revurderingen skulle være foretaget. Tabet er skønsmæssigt opgjort i afsnittet om økonomiske konsekvenser, hvor der også er foreslået en håndtering af tabet.

Den generelle fejl, der er fundet, består i, at revurdering ikke er foretaget til tiden, og forvaltningen har på baggrund af det høje fejlniveau udarbejdet en handleplan for sikring af at revurderingerne fremadrettet sker til tiden og med den nødvendige kvalitet, samt at procedurerne omkring nyvisitation implementeres fuldt ud."

Ifølge sagsindstillingen havde forvaltningen for at minimere antallet af fejl iværksat en handleplan med en række elementer.

5. Beskæftigelsesministeriet meddelte i et brev af 6. maj 2008 de bemærkninger, som gennemgangen af revision af Københavns kommunes regnskaber for 2006 på Beskæftigelsesministeriets områder med statsrefusion havde givet anledning til. Der fremgår heraf særligt om gennemgang af fleksjobområdet:

Ministeriet noterede sig, at der på området for fleksjob er konstateret væsentlige fejl og mangler med refusionsmæssig betydning i 71 ud af de 75 gennemgåede sager vedrørende revurderinger.

Ministeriet henledte opmærksomheden på § 121, stk. 4, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og forventede, at forholdene blev bragt i orden, og at loven overholdes.

Ministeriet henledte ligeledes opmærksomheden på ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelsen i § 9 stk. 2, 2. pkt., i lov nr. 565 af 9. juni 2006 (Ændring af fleksjobordningen, visitation, opfølgning, tilskud, fleksydelse).

Ministeriet anmodede kommunen om at sørge for, at revisor gennemgår alle kommunens sager fra perioden 1. juli til 31. december 2006 vedrørende revurderinger på fleksjobområdet, og at statsrefusionen vedrørende de pågældende personer berigtiges, således at loven overholdes.

Beskæftigelsesministeriet bad revisor om at påse, at berigtigelse er foretaget og orientere ministeriet herom i næste års beretning.

Ministeriet støttede revisors anbefalinger på fleksjobområdet og forventede, at de tiltag, som kommunen har igangsat, medfører en væsentlig forbedret kvalitet i sagsbehandling, og at resultatet heraf vil fremgå af næste års beretning.

6. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen besvarede i brev af 26. juni 2008 Beskæftigelsesministeriet bl.a.:

Vedr. fleksjobområdet anmoder styrelsen kommunen om at sørge for, at revisor gennemgår alle kommunens sager fra perioden 1. juli til 31. december 2006 vedrørende revurderinger, og at statsrefusionen vedrørende de pågældende personer berigtiges således at loven overholdes.

Det er dog forvaltningens opfattelse, at en fuld sagsgennemgang i det konkrete tilfælde er unødigt ressourcekrævende, idet der ikke er proportion mellem den maksimalt mulige korrektion af den foretagne berigtigelse og de ressourcer, en fuld gennemgang vil kræve.

Frem for at bruge kræfter på yderligere gennemgang af 2 år gamle sager finder forvaltningen det mere relevant at bruge kræfterne på at sikre, at alle de sager, der fremadrettet løbende går ind i en revurderingsfase, revurderes rettidigt og i øvrigt sikre, at kvaliteten i sagsbehandlingen fremadrettet løbende forbedres. Forvaltningen har iværksat en række tiltag til at sikre dette, jf. bl.a. tidligere om forvaltningens nye it-værktøj på området. Det skal i den sammenhæng bemærkes, at alle nyvisiterede sager, der er gennemgået af revisionen, var uden fejl, og der er således metodemæssigt et godt grundlag for den videre indsats.

Forvaltningen finder det derfor mest hensigtsmæssigt at berigtige 4,8 mio. for 2006 og 10,4 mio. kr. vedr. 2007, som svarer til, at der er berigtiget vedr. 95 % af sagerne. Hvis styrelsen fortsat ikke kan acceptere dette, vil forvaltningen foretrække at berigtige yderligere i alt ca. 640.000 kr. vedr. 2006 og 2007 frem for at anvende ressourcer svarende til knap 600.000 kr. ved en fuld sagsgennemgang. De ekstra 640.000 kr. vil i givet fald svare til, at der er berigtiget i 99 % af sagerne vedr. 2006 og 2007.

Det skal understreges, at forvaltningen naturligvis fuldt ud anerkender, at lovgivningen tilsiger at gennemføre en fuld sagsgennemgang, når fejlprocenten i stikprøven er så høj som i dette tilfælde. Såfremt styrelsen holder fast i en total gennemgang, vil forvaltningen derfor naturligvis foretage en total gennemgang.

7. Beskæftigelsesministeriet meddelte i et brev af 1. juli 2008 følgende:

Efter stedfundne drøftelser mellem Arbejdsdirektoratet og Arbejdsmarkedsstyrelsen anfører ministeriet, at det fremgår af lov nr. 565 af 9. juni 2006 om ændring af lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, lov om aktiv socialpolitik mv., § 9, stk. 2, at revisionen i beretningen skal redegøre for, om der er ret til refusion i de udtagne sager, jf. § 121, stk. 4-6, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og § 104 a i lov om aktiv socialpolitik, som ændret henholdsvis affattet ved denne lovs § 1, nr. 14 og § 2, nr. 12. Hvis revisionen har konstateret, at der i mere end 20 pct. af de gennemgåede sager ikke er ret til refusion, gennemgår revisionen alle kommunens sager på området for kommunens regning. Reglerne i den i stk. 1 nævnte bekendtgørelse finder anvendelse for revisionens udførelse samt anvisningen og berigtigelsen af statsrefusion.

Det er på baggrund heraf ministeriets holdning, at revisionen skal gennemgå samtlige sager inden for området, da revisionen har fundet mere end 20 pct. sager, hvor der ikke er ret til refusion.

Ministeriet vil følge op på ovenstående forhold i næste års revisionsberetning.

Revision af de resterende sager for 2006

8. Revisionen af de resterende sager, der var omfattet af målgruppen, viste, at ingen af sagerne var revurderet inden for tidsfristen den 31. december 2006.

Revisionsdirektoratet konstaterede, at der i refusionsopgørelsen for 2007 blev foretaget berigtigelse af refusionen for tidligere år på 4.750.940 kr. og vedrørende 2007 på 10.951.052 kr., i alt 15.701.992 kr.

Forvaltningen har beregnet, at de refusionsmæssige konsekvenser af gennemgangen af

de resterende sager for 2006 udgør 6.205.102 kr. De refusionsmæssige konsekvenser af totalgennemgangen kan således opgøres til 21.907.094 kr.

B. Intern Kontrol

9. Der henvises om revisionen af de interne kontroller til revisionsprotokollatet nr. 16/2007 af 30. september 2008 om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 på beskæftigelsesområdet.

C. Revision af personsager for 2007

10. Revisionsdirektoratets udvælgelse af personsager er foretaget dels på grundlag af udtræk fra PNR-basen for 2007, 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 2007, jf. VM's autoriserede kontoplan. Ved udvælgelsen er der lagt særlig vægt på nyetablerede sager.

Sagsgennemgangen har omfattet en kontrol af:

- At lovgivningen er overholdt.
- At forretningsgange er overholdt.
- At sagerne er korrekt optaget i refusionsopgørelsen til staten.

Løntilskud mv.

11. Revisionen har omfattet 14 personsager bogført på VM-Konto 5.58.81, Løntilskud mv., fordelt på følgende grupperinger i den autoriserede kontoplan:

- Gruppering 014 løntilskud på 1/2 af lønnen til personer i fleksjob (§ 72 i LAS).
- Gruppering 015 løntilskud på 1/3 af lønnen til personer i fleksjob (§ 72 i LAS).
- Gruppering 017 løntilskud på 2/3 af lønnen til selvstændigt erhvervsdrivende (§ 74 i LAS)

Grupperingerne 018, 019 og 020, ledighedsydelse i visitationsperioden før første

fleksjob (§ 74a, stk. 1 i LAS), ledighedsydelse mellem fleksjob (§ 74a, stk. 2-4 i LAS) og ledighedsydelse under sygdom og barsel (§ 74a, stk. 5 og § 74f, stk. 4 i LAS) er gennemgået i forbindelse med fleksjobundersøgelsen.

Der er foretaget fravalg af grupperingerne 001, 003, 008, 009, 010, 011, 012, 013, 016, 091, 092, 093, 094, 095, 096, 097, 098, 099, 100 og 101. Fravalget er dels begrundet med, at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne dels at udgifterne var af mindre økonomisk betydning.

Revisionen er baseret på en gennemgang af den elektroniske journal. Endvidere er der foretaget en gennemgang af sagerne på center for Job på Særlige Vilkår (JSV).

Det blev ved gennemgangen konstateret, at "jobbevillingen" i enkelte tilfælde var mangelfuldt udfyldt.

Visitation til fleksjob

12. Forvaltningens sagsoversigt omfattede i alt 234 nyvisiterede sager til fleksjob i 2007, og Revisionsdirektoratet har gennemgået halvdelen dvs. 117 sager.

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

Gennemgangen gav anledning til at fremdrage følgende 2 sager:

En borger, der var i arbejde 20 timer om ugen og samtidig modtog erstatning for tabt arbejdsfortjeneste for 17 timer om ugen, var visiteret til fleksjob. Ifølge journalen var der undladt arbejdsprøvning, da jobcentret ikke havde denne mulighed, da borgeren ikke modtog ydelser derfra.

Det er Revisionsdirektoratets opfattelse, at der ikke i sagen er dokumentation for, at relevante tilbud efter beskæftigelsesloven samt andre foranstaltninger, herunder evt. forsøg på omplacering, har været afprøvet inden visiteringen.

En borger havde været arbejdsprøvet inden visiteringen, men havde under prøvningen haft et stort fravær. Det er Revisionsdirektoratets opfattelse, at dokumentationen for varig nedsættelse af arbejdsevnen ikke er tilstrækkeligt dokumenteret.

Det er generelt Revisionsdirektoratets opfattelse, at fokus på fleksjobområdet har medvirket til en forbedring af sagsbehandlingen. Direktoratet skal dog anbefale, at forvaltningen har fokus på en mere systematisk journalisering og løbende opfølgning af anvendelsen af de udarbejdede skemaer i alle sager.

Revurdering af fleksjob

13. Forvaltningens sagsoversigt indeholdt i alt 315 sager, som ifølge forvaltningen er omfattet af målgruppen, der modtog ledighedsydelse den 30. juni 2006, og hvor revurdering skulle have fundet sted senest den 30. juni 2007 (overgangsordningen).

Revisionsdirektoratet har udvalgt halvdelen af sagerne, dvs. 158 sager til revision, som er baseret på en gennemgang af de elektroniske journaler.

Revisionen har haft særlig fokus på, om revurderingen har fundet sted rettidigt, og om forvaltningens visitationsskemaer til revurdering er korrekt anvendt og udfyldt for at sikre, at alle væsentlige elementer i sagsførelsen er overvejet og dokumenteret, og at lovgivningens krav til revurdering af fleksjob dermed er opfyldt.

Det er således påset, at følgende elementer i forvaltningens skema til revurdering af fleksjob 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.

De nye krav, om at kommunen skal revurdere visitationen til fleksjob, opstår, når borgeren har modtaget ledighedsydelse i 12 ud af de seneste 18 måneder.

I en overgangsperiode gælder for modtagere af ledighedsydelse pr. 30. juni 2006, at der fortsat skal ske revurdering, når der er modtaget ledighedsydelse i 18 ud af de seneste 24 måneder, dog skal der i alle disse sager være foretaget revurdering senest den 30. juni 2007.

Indledningsvis blev det konstateret, at 2 af de 158 sager ikke var omfattet af målgruppen.

Resultatet af gennemgangen af de resterende 156 sager viste:

- 22 sager, hvor revurderingen var påbegyndt og afsluttet inden udløbet af tidskravet.

De 22 sager er således korrekte, medens de efterfølgende 134 sager er fejlagtige.

- 57 sager, hvor revurderingen var påbegyndt inden udløbet af tidskravet, men først afsluttet efter udløbet af tidskravet.
- 23 sager, hvor revurderingen var påbegyndt inden udløbet af tidskravet, men som endnu ikke er afsluttet.
- 14 sager, hvor revurderingen var påbegyndt efter udløbet af tidskravet og som var afsluttet.
- 29 sager, hvor revurderingen var påbegyndt efter udløbet af tidskravet, og som ikke var afsluttet.
- 8 sager, hvor revurderingen ikke var påbegyndt inden tidsfristen, men hvor borgeren er kommet i arbejde efterfølgende
- 3 sager, hvor revurderingen ikke var påbegyndt.

Som det fremgår, viste resultatet af gennemgangen, at der var fejl i 134 sager svarende til ca. 86 % 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 6 af de 157 sager ikke var omfattet af målgruppen.

Resultatet af gennemgangen af de resterende 151 sager viste:

- 23 sager, hvor revurderingen var påbegyndt og afsluttet inden udløbet af tidskravet.
- De 23 sager er således korrekte, medens de efterfølgende 128 sager er fejlagtige.
- 55 sager, hvor revurderingen var påbegyndt inden udløbet af tidskravet, men først afsluttet efter tidskravet.
 - 20 sager, hvor revurderingen var påbegyndt inden udløbet af tidskravet, men som endnu ikke er afsluttet.
 - 28 sager, hvor revurderingen var påbegyndt efter udløbet af tidskravet, og som var afsluttet.

- 18 sager, hvor revurderingen var påbegyndt efter udløbet af tidskravet, og som ikke var afsluttet.
- 2 sager, hvor revurderingen ikke påbegyndt inden tidsfristen, men hvor borgeren var kommet i arbejde efterfølgende.
- 5 sager, hvor revurderingen ikke var påbegyndt.

Gennemgangen af de resterende 50 % af sagerne viste, at der var fejl i 128 sager ud af de 151 sager, hvilket svarer til en fejlandel på ca. 85 %

I alt viste gennemgangen af sager om revurdering af fleksjob for 2007 fejl i 262 sager ud af 307 sager svarende til en fejlprocent på ca. 85 %

Revisionsdirektoratet forventer, at forvaltningen udarbejder en opgørelse over de refusionsmæssige konsekvenser af resultatet af revisionen af 2007.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale kritik af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens administration af lovgivningens krav til fleksjob, idet revisionen af sager, der har været eller skulle have været revurderet i 2007, viste fejl i 85 % af sagerne.

Revisionen af visitationen til fleksjobsager i 2007 viste kun fejl i 2 sager.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

27. april 2009

Tommy Jacobsen

/Maibritt Søderberg