

Revisionsprotokollat

til

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

vedrørende

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for
2008 på området for integration og repatriering**

11. juni 2009

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet	3
II. Den udførte revision	4
A. Opfølgning af revisionen af tidligere år	5
Revisionsbetænkningen for 2007	5
Integrationsministeriets bemærkninger til beretningen for 2007	8
B. Intern kontrol	9
Revision af IT-anvendelsen	9
Sammenfattende vurdering af den interne kontrol	12
C. Gennemgang af personsager	12
Stikprøvens omfang og udvælgelse	12
Integrationsydelse	13
Grund-, program- og resultattilskud samt tilskud til danskundervisning	15
Repatriering	17
Sammenfattede vurdering af revisionen af personsager	17
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering	19

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2008 på området for integration og repatriering 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 august 2009 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet henstiller, at der i forvaltningens generelle forretningsgang for ledelsestilsyn indarbejdes retningslinier for tilsyn på integrationsområdet, samt at der sker forbedringer og præciseringer bl.a. i forhold til forretningsgangen for hjemtagelse af tilskud, og at der udarbejdes en forretningsgang for tilmelding af arbejdssøgende hos staten i Jobcentret. (Der henvises til side 12).
2. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen fortsat er højt. (Der henvises til side 21).

Anbefaling

1. Direktoratet anbefaler tiltag til forbedring af sagsbehandlingen, herunder tydeliggørelser vedrørende opfølgningen og anvendelsen af integrationskontrakter. (Der henvises til side 21).

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 Velfærdsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder (regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen) foretaget en gennemgang af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forretningsgange og personsager inden for følgende områder:

- Introduktionsydelse.
- Hjælp i særlige tilfælde.
- Repatriering.
- Grund-, program- og resultattilskud samt tilskud til danskundervisning.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens udgifter og indtægter på området har ifølge "Anmodning om statsrefusion og tilskud på integrationsområdet – Endelig restafregning 2008" udgjort følgende:

	Mio. kr.
Integrationsydelser¹⁾	3,8
Hjælp i særlige tilfælde 1¹⁾ (heraf 0,5 mio. kr. i Socialudvalget)	0,8
Repatriering²⁾	0,7
Udgifter i alt	4,8
Grund- og programtilskud	68,6
Resultattilskud	6,1
Undervisningstilskud (3)	63,2
Tilskud i alt	137,9

1) Heraf dækkes 50 % af refusion fra staten.

2) Heraf dækkes 75 % af refusion fra staten.

3) Beløbet udgør indtægter fra staten. Udgifter til danskundervisning, aktivering mv. afholdes af forskelle udvalg.

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 in-

terne kontrol, og i afsnit C redegøres for revisionen af personsager samt for antallet af stikprøver og fejlrubricering.

Revisionen er udført i henhold til kommunens revisionsvedtægt og førnævnte bekendtgørelse. Revisionen er således udført i overensstemmelse med god offentlig revisions-skik.

A. Opfølgning af revisionen af tidligere år

Revisionsbetænkningen for 2007

3. I revisionsberetningen for 2007 fandt Revisionsdirektoratet det utilfredsstillende, at der var mangler i de interne kontroller, herunder at der ikke for 2007 havde været gennemført ledelsestilsyn i fuldt omfang.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget henviste i sin besvarelse af 18. september 2008 til forvaltningens indstilling: På baggrund af revisionsbetænkningen for 2006 og forvaltningens egne erfaringer med ledelsestilsynet gennem den første del af 2007 har forvaltningen gennemført en markant styrkelse af de interne kontroller, herunder særligt ledelsestilsynet. Dette er sket ved etableringen primo 2008 af en selvstændig enhed – Kvalitetskontrolenheden – med 5 medarbejdere. Med etableringen af Kvalitetskontrolenheden er der sket en opstramning af dels indholdet i det lokale ledelsestilsyn og dels den centrale opfølgning på, at de lokale ledelsestilsyn gennemføres fuldt ud.

Hver måned gennemføres en række stikprøvekontroller på væsentlige sagsbehandlingsområder i alle 11 decentrale enheder, som en del af ledelsestilsynet. Stikprøvekontrollen består af en almindelig og en særlig del. Temaerne i den almindelige del af ledelsestilsynet bliver fastsat centralt i Kvalitetskontrolenheden og retter sig mod sagsbehandlingens forskellige elementer, f.eks. om tidsfrister er overholdt, og om journaliseringen er korrekt. Stikprøvernes omfang er typisk 30-50 sager i hver afdeling/team.

Temaerne i den særlige del af ledelsestilsynet bliver fastsat i et samarbejde mellem Kvalitetskontrolenheden og den decentrale ledelse. Temaerne retter sig, som i den almindelige del af ledelsestilsynet, også her mod sagsbehandlingens forskellige elementer.

De decentrale enheder afrapporterer et samlet ledelsestilsyn umiddelbart efter hver månedsafslutning til Kvalitetskontrolenheden. Afrapportering skal dels indeholde resultatet af den gennemførte kontrol og dels skal der være en redegørelse for hvilke tiltag, der sættes i værk til bedring af kvaliteten, hvis kontrollen har vist et utilfredsstillende resultat. På baggrund af afrapporteringerne udarbejder Kvalitetskontrollen hvert kvartal et samlet notat til direktionen, der tager stilling til eventuelle initiativer.

I revisionsbetænkningen for 2007 tilsluttede Revisionsudvalget sig behovet for den gennemførte opstramning, og udvalget forventede, at forvaltningen i midtvejsopfølgningen i februar 2009 redegør for effekten af implementeringen af Kvalitetskontrolenheden.

4. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget behandlede den 29. januar 2009 midtvejsopfølgningen af revisionsbemærkningerne. Det fremgår heraf, at de af udvalget godkendte aktiviteter er gennemført.

Endvidere oplyses det i sagsindstillingen, at Revisionsdirektoratet havde peget på, at der i 2007 havde været mangler i den interne kontrol, herunder at der ikke i fuldt omfang var gennemført ledelsestilsyn, samt at antallet af fejl i sagsbehandlingen – på både integrations/repatrierings- og beskæftigelsesområdet – fortsat var højt. Forvaltningen ser en styrkelse af det lokale ledelsestilsyn som et væsentligt element i at højne kvaliteten i sagsbehandlingen og dermed mindske antallet af fejl i sagsbehandlingen.

Ved etableringen af Kvalitetskontrolenheden med 5 medarbejdere pr. 1. januar 2007 er der sket en styrkelse af dels indholdet i det lokale ledelsestilsyn og dels den centrale opfølgning på, at de lokale ledelsestilsyn gennemføres fuldt ud.

Formålet med ledelsestilsynet er at måle kvaliteten af sagsbehandlingen i forhold til den gældende lovgivning på området eller i forhold til forvaltningens interne retningslinier. Hvis ledelsestilsynet påviser mangler ved sagsbehandlingen, påser Kvalitetskontrolenheden, at den lokale ledelse anviser og gennemfører konkrete skridt til forbedring af kvaliteten af sagsbehandlingen.

Ifølge sagsindstillingen er effekten af implementeringen af kvalitetskontrolenheden, at forvaltningen bredt set i organisationen har fået en løbende dialog i teams, centre og

forvaltningsniveau om hvordan sagsbehandlingen kan forbedres og hvordan det sikres, at borgerne får den service, de er berettiget til. Forvaltningen søger også at højne kvaliteten og mindske antallet af fejl gennem en styrket intern undervisningsindsats samt gennem kvalitetsudvikling. Herunder konkrete handlingsanvisende kvalitetsguides til medarbejderne.

5. I beretningen for 2007 fandt Revisionsdirektoratet det beklageligt, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen fortsat var højt.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget henviste i sin besvarelse af 18. september 2008 til forvaltningens indstilling: Forvaltningen skal bemærke, at en overvejende del af de fundne fejl med refusionsmæssig betydning relaterer sig til fejl omkring registrering af timeangivelse vedrørende danskundervisning. Disse fejl er rettet i den endelige restafregning, hvilket Revisionsdirektoratet også er opmærksom på. I og med at time-tallet fra 1. januar 2008 ikke længere er grundlag for tilskudsgivningen, er det forvaltningens opfattelse, at denne type fejl ikke vil forekomme fremadrettet. Fra den 1. januar 2008 gives tilskuddet som en 50 % refusion af kommunens driftsudgifter vedrørende danskundervisning.

Hvad angår øvrige fundne sagsbehandlingsmæssige fejl vil forvaltningen indarbejde arbejdsgange for integrationsområdet i forvaltningens generelle arbejdsgange i Arbejdsgangsportalen. Dette vil være med til at sikre en korrekt og mere ensartet sagsbehandling på området.

Vi har ikke kunnet konstatere, at arbejdsgangene for integrationsområdet er blevet indarbejdet i Arbejdsgangsportalen.

6. I beretningen for 2007 henstillede Revisionsdirektoratet, at forretningsgangene for hjemtagelse af tilskud og hjælp i særlige tilfælde og de faktiske arbejdsgange blev bragt overens og således, at administrationen tilrettelægges hensigtsmæssigt.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget henviste i sin besvarelse af 18. september 2008 til forvaltningens indstilling: Ved ændring af integrationsloven pr. 1. januar 2008 blev finansieringsbestemmelserne og loven ændret således, at der ikke længere ydes

faste programtilskud, men i stedet ydes en procentrefusion (50 %) af kommunens udgifter til introduktionsprogrammerne.

Forvaltningen har indarbejdet ændringerne i de faktiske arbejdsgange og vil sørge for, at forretningsgangen beskrives, således at der er overensstemmelse mellem de beskrevne arbejdsgange og de faktiske arbejdsgange på området.

Integrationsministeriets bemærkninger til beretningen for 2007

7. I et brev af 29. april 2009 har Integrationsministeriet meddelt de bemærkninger, som gennemgangen af revisionsberetningen for 2007 har givet anledning til. Ministeriet har noteret sig revisionens konklusioner og bemærket, at der i den stikprøvevise gennemgang blev fundet fejl, der kan karakteriseres som systematiske og/eller fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Desuden blev der afgivet en række revisionsbemærkninger vedrører mangler i interne kontroller, herunder at der ikke havde været gennemført ledelsestilsyn i fuldt omfang, uoverensstemmelse mellem forretningsbeskrivelserne for hjemtagelse af tilskud og hjælp i særlige tilfælde og de faktiske arbejdsgange samt et højt fejlniveau i sagsbehandlingen.

I forlængelse af disse fejl samt revisionsbemærkningerne afgivet i revisionsberetningen for 2007 konstaterer Integrationsministeriet, at Københavns Kommune ikke har handlet i overensstemmelse med gældende bekendtgørelse på integrationsområdet.

Ministeriet henviser til, at det oplystes i beretningen, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har foretaget en række foranstaltninger, herunder etableret en selvstændig kvalitetskontrolenhed samt iværksat kompetenceudviklingskurser med henblik på at undgå de beskrevne typer fejl fremover. På den baggrund godkender Integrationsministeriet Københavns Kommunes revisionsberetning for 2007 på integrationsområdet.

Ministeriet forpligtede sig i sidste års decisionsskrivelse til at følge op på det høje fejlniveau i sagsbehandlingen og henviser til, at selvom Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at andelen af fejl i sagsbehandlingen er lavere i 2007 end i 2006, er det ikke til-

fredsstillende, at der er fejl i 15 ud af 36 sager. Dertil kommer, at der i 2007 fortsat var problemer med udførelse af ledelsestilsyn.

Ministeriet agter på baggrund af ovennævnte forhold at følge op på sagen i forbindelse med kommunens revisionsberetning for regnskabsåret 2008. Der vil her blive vurderet, om kommunen nu administrerer integrationsloven på betryggende vis.

B. Intern kontrol

8. Der redegøres for revisionen af de interne kontroller i beretningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2008 på beskæftigelsesområdet. Beretningen afgives i september 2009.

Vi har konstateret, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens generelle forretningsgangsbeskrivelse for ledelsestilsyn ikke omhandler integrationsområdet.

Sprog og Integration har dog i et vist omfang gennemført tilsyn i de 3 første kvartaler af 2008. Tilsynene gav ikke anledning til væsentlige bemærkninger.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at Kvalitetskontrolenheden og Kontoret for Integrationspolitik har iværksat implementering af ledelsestilsyn på integrationsområdet. Tilsynet vil have fokus på områderne:

- Journalisering af opfølgning hver 3. måned.
- Hjemtagelse af tilskud.
- Tilmelding af arbejdssøgende i Jobcenter.
- Introduktionsydelse.

Revision af IT-anvendelsen

9. I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen skal revisionen ved revisionsbesøg i løbet af året bl.a. efterprøve, at 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 revision af personsager – at der for anvendelsen af IT-systemer er etableret betryggende og dokumenterede interne kontroller.

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

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

Forretningsgang for hjemtagelse af tilskud

10. Det er konstateret, at der er uoverensstemmelse mellem de skriftlige forretningsgange for afholdelse af udgifter til introduktionsprogram (integrationsloven § 45, stk. 5) og de faktiske procedurer/arbejdsgange. Det fremgår således ikke af forretningsgangsbeskrivelsen, hvorledes helårspersoner opgøres, både for udbydere af danskuddannelse med driftsoverenskomst med Københavns Kommune og danskuddannelse hos udbydere uden for København. Vi har modtaget materiale, der er opgjort på grundlag af lister udskrevet fra LUDUS, hvoraf det fremgår, at nogle helårspersoner vægter med mere end 12 måneder. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at der er udarbejdet nye lister fra LODUS, hvor fejlene er rettet.

Det fremgår ikke af forretningsgangsbeskrivelsen, at danskuddannelse hos udbydere uden for København ikke er opgjort i forhold til helårspersoner. Dette har dog ingen betydning for opgørelsen i 2008, idet det er oplyst af Kontoret for Integrationspolitik, at der ved opgørelsen af danskuddannelse hos udbydere med driftsoverenskomst med Københavns Kommune allerede er flere helårspersoner, end der kan hjemtages tilskud til i forhold til faktiske udgifter.

I de skriftlige forretningsgange mangler der beskrivelse af proceduren for hjemtagelse af resultattilskud for studie- eller erhvervskompetencegivende uddannelser, hvor ud-

lændinge inden for introduktionsperioden påbegynder og fortsætter et uddannelsesforløb i en sammenhængende periode på mindst 6 måneder og under studieforløbet kan modtage SU, elevløn eller lignende, der sikrer udlændingen et forsørgelsesgrundlag.

Endelig ses forretningsgangsbeskrivelsen ikke at være ajourført med ændringer i proceduren for hjemtagelse af resultattilskud for ordinær beskæftigelse i forbindelse med indførelse af KMD E-indkomst. I en beskrivelse af proceduren for 3 måneders kontrol fremgår det bl.a., at der foretages opslag i E-indkomst hvert kvartal, og på denne baggrund hjemtages resultattilskud løbende. Dette løser problemstillingen fra sidste års revision, hvor det blev konstateret, at resultattilskud for ordinær beskæftigelse først blev hjemtaget, når den 3-årige integrationsperiode udløb eller sagen passiveredes.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at Kontoret for Integrationspolitik på ny vil gennemgå og tilrette forretningsgangen for hjemtagelse af tilskud, herunder opgørelse af helårspersoner, hjemtagelse af tilskud for studie- og erhvervskompetencegivende uddannelse samt anvendelsen af KMD E-indkomst med henblik på at bringe overensstemmelse mellem forretningsgangen og den faktiske administration.

Øvrige forretningsgange

11. Det er konstateret, at der udarbejdes et notat i sagen om borgerens fremmøde (Musvågevej), og at det derefter oplyses til ydelsescenteret, såfremt der skal ske fradrag i hjælpen. Herefter kasseres fremmødelisterne. Det har ikke, via sagsrevisionen, været muligt at afklare, hvilken procedure CBSI (Center for Beskæftigelse, Sprog og Integration) har på området.

De etablerede forretningsgange bør ændres, så det sikres, at fremmødelister ikke kasseres. Endvidere bør der udarbejdes en forretningsgangsbeskrivelse for håndtering af fremmødelister med henblik på fradrag for eventuelt ulovligt fravær.

CBSI har oplyst, at opgaven vedrørende tilmelding til staten i Jobcentret som arbejds-søgende har været uafklaret. Efter afklaring mellem CBSI og Jobcentret har vi fået op-

lyst, at det nu er aftalt, at førstegangstilmelding finder sted i Jobcentret ved henvendelse, og løbende opfølgning finder sted på Beskæftigelsescentret.

Der bør udarbejdes en forretningsgang for tilmelding som arbejdssøgende hos staten i Jobcentret.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at der nu er udarbejdet en arbejdsgang mellem Jobcenter Musvågevej og CBSI vedrørende tilmelding som arbejdssøgende i jobcentret.

Sammenfattende vurdering af den interne kontrol

12. Revisionsdirektoratet konstaterer, at der i forvaltningens generelle forretningsgangsbeskrivelse for ledelsestilsyn ikke er fastsat retningslinier for udførelsen af ledelsestilsyn på integrationsområdet. Endvidere bør der foretages forbedringer og præciseringer i forretningsgangene.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet henstiller, at der i forvaltningens generelle forretningsgang for ledelsestilsyn indarbejdes retningslinier for tilsyn på integrationsområdet, samt at der sker forbedringer og præciseringer bl.a. i forhold til forretningsgangen for hjemtagelse af tilskud, og at der udarbejdes en forretningsgang for tilmelding af arbejdssøgende hos staten i Jobcentret.

C. Gennemgang af personsager

Stikprøvens omfang og udvælgelse

13. Udvælgelse af personsager på tilskuds- og refusionsområdet er foretaget dels på grundlag af udtræk fra PNR-basen for 2008, som bl.a. indeholder alle udbetalte integrationsydelse delvis på udvælgelse af forskellige typer tilskudssager fra de af forvaltningen anmeldte tilskud på den endelige restafregning af statsrefusion og tilskud for 2008. Ved udvælgelsen er der lagt særlig vægt på nyetablerede sager.

Sagerne er gennemgået med henblik på at kontrollere:

- Om integrationslovgivningen overholdes.
- Om forretningsgange overholdes.
- Om sagerne korrekt er optaget på refusions- og tilskudsopgørelsen til staten.

Revisionen har omfattet 39 sager. Én sag omfatter mere end en ydelse.

Integrationsydelse

14. Gennemgangen omfattede 15 sager med udbetaling af følgende ydelser:

- Introduktionsydelse.
- Introduktionsydelse med beskæftigelsestillæg.
- Introduktionsydelse med aktivering.
- Introduktionsydelse med tilbagebetalingshjælp.
- Hjælp i særlige tilfælde:

Ved sagsgennemgangen blev konstateret følgende:

Introduktionsydelse

I en sag (nr. 1) fremgik det ikke, at der var foretaget opfølgning hver 3. måned, jf. integrationsloven § 20. Endvidere fremgik det ikke af sagen, at der er foretaget korrekt kontering mellem passiv/aktiv forsørgelse. Dette har dog ikke refusionsmæssig betydning. Endelig fremgik det ikke af sagen, at der var tilbudt danskuddannelse senest en måned efter kommunens overtagelse af ansvaret, jf. integrationsloven § 20, og at pågældende var tilmeldt som arbejdssøgende hos staten i Jobcentret eller årsagen, til at pågældende ikke var tilmeldt.

I en sag (nr. 2) fremgik det ikke, at der var foretaget opfølgning hver 3. måned, jf. integrationsloven § 20.

I en sag (nr. 3) fremgik det ikke, at der er foretaget korrekt kontering mellem passiv/aktiv forsørgelse. Dette har dog ikke refusionsmæssig betydning.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Introduktionsydelse med beskæftigelsestillæg

I sag (nr. 5) fremgik det ikke, at der er foretaget fradrag i hjælpen ved ulovligt fravær, jf. integrationsloven §§ 30 og 31. Dette kan have refusionsmæssig betydning. Det fremgik endvidere ikke, at der var foretaget opfølgning hver 3. måned, jf. integrationsloven § 20. Endelig fremgik det ikke, at pågældende var tilmeldt som arbejdssøgende hos staten i Jobcentret, eller årsagen til at pågældende ikke var tilmeldt.

Sagen er rubriceret som fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning.

Introduktionsydelse med aktivering

I sag (nr. 9) fremgik det ikke, at der er foretaget korrekt kontering af uretmæssig udbetalt ydelse. Dette har refusionsmæssig betydning.

I en sag (nr. 7) fremgik det ikke, at der umiddelbart efter, at kommunen blev bekendt med, at udlændingen er sygemeldt, er taget stilling til udarbejdelse af en plan for sygeopfølgning, jf. integrationsloven § 20 a, og at der efterfølgende er sket opfølgning på den udarbejdede plan. Dette har refusionsmæssig betydning.

De 2 sager er rubriceret som fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning.

I sag (nr. 6) fremgik det ikke, at der er foretaget korrekt kontering mellem passiv/aktiv forsørgelse. Dette har ikke refusionsmæssig betydning.

I sag (nr. 8) fremgik det ikke, at der var foretaget opfølgning hver 3. måned, jf. integrationsloven § 20. Endvidere fremgik det ikke af sagen, at pågældende var tilmeldt som arbejdssøgende hos staten i Jobcentret, eller årsagen til at pågældende ikke var tilmeldt.

De 2 sager er rubriceret som formelle fejl.

Introduktionsydelse med tilbagebetalingspligt

I en sag (nr. 10) fremgik det ikke, at der er foretaget fradrag i hjælpen ved ulovligt fravær, jf. Integrationsloven §§ 30 og 31. Dette kan have refusionsmæssig betydning. Endvidere fremgik det ikke, at der er foretaget korrekt kontering mellem passiv/aktiv forsørgelse. Dette har ikke refusionsmæssig betydning.

Sagen er rubriceret som fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning.

Hjælp i særlig tilfælde BIF

I 2 sager (nr. 14 og nr. 15) fremgik det ikke, at der er foretaget korrekt kontering. Dette har ikke refusionsmæssig betydning, men har betydning for opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Hjælp i særlig tilfælde SOF

I sag (nr. 11) fremgik det ikke, at der er foretaget korrekt kontering. Dette har ikke refusionsmæssig betydning.

Sagen er rubriceret som en formel fejl.

Grund-, program- og resultattilskud samt tilskud til danskundervisning

15. Gennemgangen omfattede 21 sager, hvor forvaltningen hjemtager følgende typer af tilskud:

- Grundtilskud.
- Programtilskud § 23 a.
- Programtilskud § 23 a og b.
- Resultattilskud bestået danskprøve.

- Resultattilskud for opnået beskæftigelse.
- Tilskud til danskundervisning.

Ved sagsgennemgangen blev konstateret følgende:

Grundtilskud

Der er gennemgået 3 sager, hvor der ikke blev konstateret fejl og mangler.

Programtilskud § 23 a

I sag (nr. 11) fremgik det ikke, at der er foretaget korrekt kontering. Dette har ikke re-fusionsmæssig betydning. Endvidere fremgik det ikke af sagen, at der var foretaget op-følgning hver 3. måned, jf. integrationsloven § 20.

I sag (nr. 12) fremgik det ikke, at der var foretaget opfølgning hver 3. måned, jf. inte-grationsloven § 20.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

Programtilskud § 23 a og b

Der er gennemgået 1 sag, hvor der ikke blev konstateret fejl og mangler.

Resultattilskud bestået danskprøve

Der er gennemgået 4 sager, hvor der ikke blev konstateret fejl og mangler.

Resultattilskud opnået beskæftigelse 2007

Der er gennemgået 4 sager, hvor der ikke blev konstateret fejl og mangler.

Danskundervisning

Der er gennemgået 7 sager, hvor der ikke blev konstateret fejl og mangler.

Repatriering

16. Revisionsdirektoratet har gennemgået 3 sager med udbetaling af hjælp til repatriering. Det er konstateret, at de gennemgåede sager er uden fejl og mangler.

Sammenfattede vurdering af revisionen af personsager

17. Revisionsdirektoratet kan generelt konstatere, at fejlandelen fortsat er høj, herunder er andelen af formelle fejl steget, mens andelen af fejl med udbetalingsmæssig/refusionsmæssig betydning er faldet.

Udbetalinger ses generelt foretaget korrekt, men i forhold til regnskabsbekendtgørelsens bestemmelser om sagernes indhold, journalføring m.v., forekommer der følgende mangler i flere sager:

- Det fremgår ikke, om der er foretaget fradrag i hjælpen ved ulovligt fravær, jf. integrationslovens §§ 30 og 31.
- Det fremgår ikke, at der umiddelbart efter, at kommunen er blevet bekendt med, at en udlænding er sygemeldt, er taget stilling til udarbejdelse af en plan for sygeopfølgning, jf. integrationsloven § 20 a, og der efterfølgende er foretaget opfølgning på den udarbejdede plan.
- Det fremgår ikke, om der er foretaget opfølgning, jf. integrationsloven § 20, hver 3. måned.
- Det fremgik ikke, om der er sket tilmelding som arbejdssøgende hos staten i Jobcentret eller årsagen til at pågældende ikke er tilmeldt.
- Det fremgik ikke, om der var tilbudt danskuddannelse senest en måned efter kommunens overtagelse af ansvaret, jf. integrationsloven § 21.
- Det fremgik ikke, om der var foretaget korrekt kontering. Dette har ikke refusionsmæssig betydning, men har skattemæssig betydning i flere sager.
- Det fremgik ikke, at der var taget stilling til uretmæssigt modtagne ydelser.

Ovenstående mangler vurderes som værende af generel karakter.

18. Under sagsrevisionen er det konstateret, at der er forskellig opfattelse af, hvornår der er udført opfølgning, jf. integrationslovens § 20.

Det skal derfor anbefales, at journalføring af udført opfølgning, jf. integrationslovens § 20, indledes med følgende overskrift: Opfølgning, jf. IL § 20, så der ikke er tvivl om, hvorvidt opfølgning er sket. Dette blev også anbefalet i beretningen for 2007.

19. Det skal endvidere anbefales, at efterlevelsen af integrationsloven § 20, stk. 3, 4 og 5 beskrives mere detaljeret i opfølgningen, end det er konstateret i de gennemgåede sager. Fx:

- Som led i opfølgningen skal det drøftes, om der er sket ændringer i udlændingens situation og behov, samt i hvilket omfang kommunen og udlændingen har efterlevet kontrakten. Der skal herunder ske en drøftelse af, om det aftalte forløb er blevet fulgt, og af udbyttet af det fulgte forløb i forhold til de opstillede mål. Der skal endvidere på baggrund heraf ske en drøftelse af, om der skal foretages ændringer i programmets indhold, sammensætning og mål.
- Med hensyn til udlændinge, der modtager introduktionsydelse, skal individuelle samtaler, jf. § 20, stk. 1, afholdes som cv-samtaler eller som jobsamtaler med fokus på konkrete job og jobsøgning. Under samtalen skal det aftales, hvordan udlændingens jobsøgning kan understøttes. For udlændinge, der alene har ledighed som problem, skal kommunalbestyrelsen påse, at de oplysninger, som udlændingen har indlagt i Jobnet, jf. § 25 a, fortsat er fyldestgørende.
- Kontraktens opfølgning skal kunne danne grundlag for kommunens beslutning om, hvorvidt udlændingen fortsat er berettiget til at modtage hjælp efter integrationsloven, herunder om der skal ske nedsættelse i eller ophør af udlændingens introduktionsydelse, jf. §§ 30 og 31.

20. Der er under sagsgennemgangen set forskellige eksempler på integrationskontrakter i sagerne.

Forvaltningen har oplyst, at der med indførelsen af OPERA fremadrettet kun vil blive anvendt den heri indlagte kontrakt.

Vi vurderer, at de anvendte kontrakter i nogle tilfælde er mangelfulde for så vidt angår kravet i integrationsloven § 19, stk. 4, hvoraf det fremgår, at kontrakten skal beskrive udlændingenes beskæftigelses- eller uddannelsesmål og fastlægge indholdet af de aktiviteter, der skal sikre, at de i kontrakten opstillede mål opfyldes. Flere af kontrakterne ses ikke at indeholde oplysninger herom.

Vi er bekendt med, at oplysninger, herunder mål m.m., ikke altid er kendte, når kontrakten udarbejdes, idet fx test via sprogskolen foretages senere i forløbet. Det anbefales i disse tilfælde, at kontrakten herefter opdateres, eller at der udarbejdes et tillæg hertil med beskrivelse af mål, herunder niveau. Det er et lovgivningsmæssigt krav, at blandt andet mål skal fremgå af kontrakten forud for hjemtagelse af resultattilskud. Der kan i den forbindelse blandt andet henvises til den nye vejledning om finansieringen af kommunens indsats § 15.

Overordnede mål og delmål bør fremgå, ligesom indholdet i integrationsprogrammet også bør fremgå, herunder for det kommende halvår, kommende år og på længere sigt, samt en beskrivelse af de aftalte aktiviteters nærmere indhold, herunder dansk 1, 2 eller 3 samt modul, aktive tilbud og eventuelle behov for kompetenceafklaring.

Kontrakten gælder indtil udlændingen meddeles tidsubegrænset opholdstilladelse. Det anbefales derfor, at denne anvendes som et dynamisk værktøj, der hele tiden følger borgeren og opdateres i takt med, at der sker løbende opfølgning mindst hver 3. måned, jf. integrationsloven § 20, af opfyldelsen af målene i integrationskontrakten med beskæftigelse, uddannelse, og/eller danskuddannelse.

I de tilfælde, hvor en borger ikke tilbydes deltagelse i danskuddannelse, bør en begrundelse herfor fremgå af sagen, ligesom eventuelle fravalg af deltagelse i øvrige tilbud bør fremgå.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

21. 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 ka- rakter	Sager med fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusi- onsmæssig betydning	
	Antal	Antal	Antal	Antal	Kr.
Integrationsydelser	15	3	8	4	
Grund-, program- og resultattilskud	21	19	2		
Repatriering	3	3	0	0	
I alt	39	25	10	4	¹⁾

1) Den eventuelt refusionsmæssige betydning var ikke opgjort på tidspunktet for protokollatets afsendelse.

I nogle tilfælde forekommer der for den enkelte ydelse mere end en fejl. I disse tilfælde er sagen dog kun medregnet med en fejl. I enkelte sager, som indgår i tabellen, er udbetalingerne sket fra et socialcenter under Socialudvalget. Der er redegjort for disse sager under sagsgennemgangen – afsnittet for Integrationsydelser.

Resultatet af gennemgangen af opgørelsen for 2008 af resultattilskud for opnået beskæftigelse foreligger endnu ikke på tidspunktet for afslutningen af revisionen.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2007 blev gennemgået 36 sager, hvoraf 21 sager var uden fejl. I 6 sager var der fejl af formel karakter, og i 9 sager var der fejl med refusionsmæssig betydning.

Resultatet af gennemgangen for 2008 viser, at den samlede fejlandel er faldet, men dog stadig er høj. Andelen af formelle fejl er steget, mens andelen af fejl med udbetalingsmæssig/refusionsmæssig betydning er faldet. Fejlene forekommer hovedsageligt på området for integrationsydelser.

Revisionsbemærkning

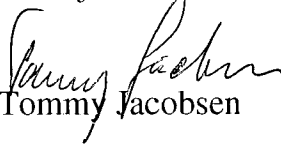
Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen fortsat er højt.

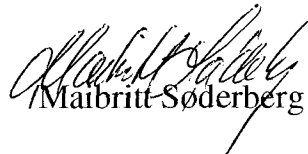
Anbefaling

Direktoratet anbefaler tiltag til forbedring af sagsbehandlingen, herunder tydeliggørelser vedrørende opfølgningen og anvendelsen af integrationskontrakter.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

11. juni 2009


Tommy Jacobsen


Maibritt Søderberg