



Dato: 23-09-2010

Bilag 3

Sagsnr.: 2010-136842

UDKAST

Dok.nr.: 2010-647505

Til Økonomiudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til revisionsberetningerne for 2009.

Økonomiudvalget har bedt om Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til dels revisionsberetningen for 2009 vedr. årsregnskabet og dels revisionsberetningen for 2009 vedr. sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har behandlet revisionsberetningerne på udvalgets møde den 4. oktober 2010.

Nedenstående anføres Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til de to beretninger.

Revisionsberetningen vedr. årsregnskabet.

I Revisionsberetningen vedr. årsregnskabet er der 25 revisionsbemærkninger. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har kun bemærkninger til revisionsbemærkninger, hvor udvalget er nævnt.

1. Revisionsbemærkning nr. 1 vedr. svagheder i forretningsgange og interne kontroller på lønområdet (alle udvalg).

Deloitte har konstateret manglende eller utilstrækkelig dokumentation af gennemførte kontroller på lønområdet i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Derfor har revisionen af området omfattet et udvidet antal sager. Den udvidede sagsgennemgang viste kun få fejl.

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

Telefon
33 66 28 51

2. Revisionsbemærkning nr. 2 vedr. manglende specifik kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen, direktions- og ansatte med adgang til med adgang til lønsystemet (alle udvalg undtagen Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget).

Telefax
33 66 71 30

E-mail
borgmester@bif.kk.dk

Der foretages ikke specifikke og dokumenterede interne kontroller på disse områder. Problemstillingen håndteres i ovennævnte handleplan på www.bif.kk.dk

Side 2 af 5

lønområdet, der forventes fuldt implementeret oktober 2010.

3. Revisionsbemærkning nr. 3 vedr. tab af dagpengerefusioner, bl.a. som følge af for sen fremsendelse af refusionskrav (alle udvalg undtagen Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget).

Den manglende rettidige fremsendelse af refusionskrav kan medføre tab af dagpengerefusioner. Problemstillingen håndteres i ovennævnte handleplan på lønområdet, der forventes fuldt implementeret oktober 2010.

4. Revisionsbemærkning nr. 4 vedr. manglende afstemning af KMD-lønssystemet med KØR (alle udvalg undtagen Børne- og Ungeudvalget).

Den manglende afstemning vil blive gennemført snarest i samarbejde med Koncernservice.

5. Revisionsbemærkning nr. 16 vedr. manglende periodisk review af adgange til systemer og data (alle udvalg).

I dag sker der ikke en halvårlig revurdering af tildelte rettigheder. I den forbindelse har forvaltningen rettet henvendelse til gruppen af sikkerhedsledere i kommunen med henblik på, at der udarbejdes en procedure for, at samtlige brugerrettigheder fremadrettet kontrolleres hvert halve år.

6. Revisionsbemærkning nr. 22. Flere forvaltningers økonomistyring har ikke været tilstrækkelig til at hindre merforbrug (Økonomiudvalget, Børne- og Ungeudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Socialudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)

I revisionsberetningen henvises for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets vedkommende til merforbruget på 30,1 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler i årsregnskab 2009.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget finder ikke, at denne revisionsbemærkning bør omfatte BIU.

På det styrbare område havde BIU i 2009 et mindreforbrug på ca. 50 mio. kr. På efterspørgselsstyrede overførsler - som er ikke-styrbart for BIU - var der et merforbrug på ca. 30 mio. kr. BIU indhentede den 29. oktober 2009 en tillægsbevilling på 162,4 mio. kr. hos BR som følge af den uforudset høje ledighed i 2009. Denne tillægsbevilling udgjorde forvaltningens bedste bud på dette tidspunkt, og det viste sig så, at forbruget var 30 mio. kr. højere end skønnet i oktober 2009. Merforbruget på 30 mio. kr. udgjorde ca. 1,2 % af det samlede forbrug på området.

Det bemærkes i øvrigt, at budgetteringen af overførselsudgifter aftales

Side 3 af 5

konkret mellem Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen med afsæt i Finansministeriets prognoser. Afvigelser fra dette kan således ikke henføres til mangelfuld økonomistyring i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget finder således, at forvaltningen har handlet korrekt i denne sag.

7. Revisionsbemærkning nr. 25: Ved servicebesøg har der været mange bemærkninger til regeloverholdelsen (alle udvalg).

Deloitte's besøg på decentrale institutioner har vist manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet.

I forlængelse af servicebesøgene anbefalede Deloitte udarbejdelse af fælles arbejdsgange på regnskabsområdet. Forvaltningen har den baggrund påbegyndt udarbejdelsen af en økonomistyringsvejledning, som bl.a. beskriver fælles krav til arbejdsgange for de decentrale enheder indenfor bogføring, kassevirksomhed, indkøb mm. Økonomistyringsvejledningen forventes færdig inden udgangen af november 2010.

Revisionsberetningen for 2009 vedrørende Sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Revisionsberetningen på beskæftigelsesområdet viser, at der stadig er områder med et betydeligt antal fejl.

I den forbindelse skal det bemærkes, at beskæftigelsesområdet er kendetegnet ved, at lovgivningen fastsætter mange og omfattende proceskrav til sagsbehandlingen. Dette gør, at fejlmulighederne på området er mange, og i årene 2006 og 2007 konstaterede revisionen forholdsvis mange fejl med betydelige refusionsmæssige konsekvenser. Kvaliteten af sagsbehandlingen er siden da løbende forbedret, hvilket bl.a. illustreres af, at revisionen i forbindelse med regnskab 2008 konstaterede, at de enkelte fejl generelt set var mindre væsentlige set i forhold til tidligere år. Det er forvaltningens opfattelse, at denne forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen også er fortsat i 2009.

Navnlig er nogle af de tidligere problemområder i høj grad rettet op. Det gælder f.eks. omkring lovkravene for revurdering af grundlaget for tilkendelse af fleksjob, hvor fejlomfanget er væsentligt reduceret i forhold til tidligere år. Revisionen af regnskabet for 2009 viser imidlertid fortsat et uacceptabelt højt antal af fejl i sagerne, herunder en del fejl, der har økonomisk betydning for borgere og/eller virksomheder. Dette fejlomfang er ikke repræsentativt for alle forvaltningens sager. Deloitte udvælger således ikke sagerne til gennemgang tilfældigt, men efter hvor der skønnes størst sandsynlighed for fejl.

Side 4 af 5

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

Nedenfor anføres udvalgets bemærkninger til de 5 revisionsbemærkninger.

1. Revisionsbemærkning vedr. mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til aktivlovens § 12b.

Deloitte har konstateret fejl og mangler i forbindelse med den lovpligtige sygeopfølgning for konstanthjælpsmodtagere.

Med henblik på at styrke kvaliteten af sagsbehandlingen på området har forvaltningen iværksat en handleplan på området samt planlagt organisatoriske ændringer.

Forvaltningen kan i den forbindelse oplyse, at egne opgørelser viser en meget betydelig forbedring af regelefterlevelsen i starten af 2010. Således er registreret en regelefterlevelse på ca. 95 % medio juni, hvilket vil sige, at 95 % af sygemeldte borgere enten har en sygeopfølgingsplan eller en journalført begrundelse for det modsatte, og at der følges op som forudsat i lovgivningen. Det er forvaltningens vurdering, at den betydelige forbedring af regelefterlevelsen hænger sammen med den handleplan, der blev iværksat henover efteråret 2009 i forlængelse af dialogen med Deloitte om fejl på området i 2008.

De organisatoriske ændringer her i efteråret 2010 medfører en ny centraliseret sygemeldingsprocedure med henblik på at sikre, at fravær hos ledige i tilbud registreres konsekvent med henblik på opfølgning. Herved øges sandsynligvis omfanget af registrerede sygemeldinger, hvilket stiller yderligere krav til jobcentret i forhold til sygeopfølgning.

2. Revisionsbemærkning vedr. systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for konstanthjælpsmodtagere ansat i løntilskud i Københavns Kommune.

Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og sagerne er tilrettet og de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser er sket

3. Revisionsbemærkning vedr. systematisk fejl vedrørende nedsættelse af konstanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering.

Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og forvaltningen har gennemgået alle sager og har pr 1. august 2010 nedsat alle – knap 200 – til SU-niveau. Den bagudrettede berigtigelse i sagerne er afsluttet.

4. Revisionsbemærkning vedrørende manglende regulering af

Side 5 af 5

delpensionsydelsen.

Forvaltningen erkender, at der er tale om en fejl, og sagerne er gennemgået og tilrettet i løbet af august 2010.

5. Revisionsbemærkning vedr. kvalitetssikring af refusionsopgørelser.

Deloitte anfører, at der som følge af utilstrækkelig kvalitetssikring er sket en række korrektioner i de endelige refusionsopgørelser.

Forvaltningen erkender, at der vedr. kontering af driftsudgifter til ledighedsydelsesmodtagere var mangler, og forvaltningen vil fremover foretage kontrolkørsler og løbende tilrette eventuelle fejlkonteringer. Vedr. flaskehalsopgørelsen er det korrekt, at forvaltningen ikke i første omgang havde medtaget udgifter vedrørende løntilskud til arbejdsgiver til personer ansat i fleksjob. Dette er nu korrigeret, hvorfor refusionsopgørelsen også er korrekt på dette område

Vedr. kvalitetssikring af refusionsopgørelser vil forvaltningen sørge for, at materialet vedr. refusionshjemtagelsen er plads ved den foreløbige restafregning, således at eventuelle mangler vil kunne udbedres forud for den endelige restafregning ultimo juni.

I øvrigt fremgår det af revisionsbemærkningen, at de anførte mangler vedrører ”Forsikrede ledige”. Dette er ikke tilfældet. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har haft dialog med Deloitte herom, og Deloitte har erklæret sig enig i, at dette er en fejl, som ikke er blevet rettet i den endelige beretning.

Venlig hilsen

Klaus Bondam