



Københavns Kommune
Borgerrepræsentationen
Rådhuset
1599 København V

Stormgade 10
Postboks 1103
1009 København K
Tlf. 38 10 60 11
Fax 38 19 38 90
adir@adir.dk
www.adir.dk

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2008 på områder med statsrefusion for Københavns Kommune

10. august 2010

Vores sag
09-10-0049 SAL/4
3. kontor

Resultat af Beskæftigelsesministeriets gennemgang

Revisionen har givet anledning til forbehold på ministeriets område. Revisor har som følge af forvaltningernes, herunder Socialforvaltningens utilstrækkelige regnskabsmateriale ikke modtaget dokumentation for, at kommunens regnskabskrav er opfyldt for flere væsentlige balanceposter i årsregnskabet. Det er ikke muligt for revisor at give oplysning om den beløbsmæssige indvirkning på kommunens årsregnskab.

I begrundelsen for forbeholdet udtaler Revisionsdirektoratet bl.a. kritik af, at Socialforvaltningens balanceposter har vist manglende overholdelse af kommunens regnskabskrav, herunder at der fortsat er et væsentligt antal konti, der ikke er afstemt. Revisor anbefaler, at en konkret handlingsplan forelægges socialudvalget, så der er sikkerhed for, at alle balancekonti foreligger afstemt/specificeret i forbindelse med regnskabet for 2009.

De ikke afstemte konti under Socialforvaltningen relaterer sig bl.a. til it-ydelsessystemerne for børnetilskud, børnefamilieydelse, boligstøtteområdet og underholdsbidrag.

Beskæftigelsesministeriet finder forholdet omkring manglende afstemninger utilfredsstillende.

Beskæftigelsesministeriet forventer at modtage en erklæring/status om afstemningerne på ministeriets område for 2008 inden én måned.

Ministeriet støtter revisors anbefaling om at ledelsestilsynet tidsmæssigt tilrettelægges, så fejl fremover kan opdages og rettes inden afslutningen af årsregnskabet.

Ministeriet forventer, at kommunen fremover foretager løbende afstemninger og afstemninger i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Ministeriet finder det endvidere ikke tilfredsstillende, at revisors gennemgang har givet anledning til revisionsbemærkninger vedrørende personsagsgennemgangen og interne kontroller.

Beskæftigelsesområdet - kontanthjælp, sygedagpenge mv.

Det er revisors opfattelse, at kommunen ikke drager 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. Revisionen har derfor henstillet, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udformer ledelsestilsynet til at have øget fokus på sammenhængen mellem statsrefusionsadgangen og kvaliteten af sagsbehandlingen og dokumentationen heraf.

Beskæftigelsesministeriet forventer, at kommunen følger revisors henstilling, og at revisor påser dette. Revisor bedes orientere ministeriet herom i næste års beretning.

Ministeriet noterer sig, at Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale alvorlig kritik af, at revisionen af personsager også i år har vist et betydeligt fejlomfang med refusionsmæssig betydning. Det er dog Revisionsdirektoratets indtryk, at de enkelte fejl generelt er mindre væsentlige set i forhold til tidligere år.

Revisor har konstateret flest fejl med refusionsmæssig betydning på områderne sygedagpenge (for sen opfølgning i sagerne), kontanthjælp (manglende vurdering af behovet for sygeopfølgningsplan) og revurdering af fleksjobvisiterede. Revurderinger af fleksjobvisiterede behandles nedenfor under den særlige gennemgang af fleksjobområdet.

Revisionen finder, at der er tale om et så betydeligt fejlomfang, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen bør undersøge og dokumentere følgende, hvilket ministeriet støtter:

- 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.

Revisor er herudover på beskæftigelsesområdet kommet med en række anbefalinger til de enkelte sagsområder og har peget på nogle generelle forhold/problemstillinger. Ministeriet forventer, at kommunen følger revisors anbefalinger og at kommunen følger op på de generelle forhold/problemstillinger som revisor har konstateret.

Ministeriet skal bede revisor om at følge op på forholdene i næste års beretning.

Det sociale område - folkepension og boligydelse

Ministeriet noterer sig med tilfredshed, at antallet af sager med formelle fejl er faldende og at der ikke er konstateret væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning.

Det sociale område - kontante ydelser, herunder udgifter til sygebehandling (aktivlovens § 82), enkeltudgifter og flytning (aktivlovens § 81 og § 85)

Revisor finder det stærkt beklageligt, at der i Socialforvaltningen fortsat kan konstateres manglende og mangelfulde ledelsestilsyn. Socialforvaltningen bør på grundlag af revisionens kommentarer til de interne kontroller tilrettelægge kontrolindsatsen på en mere aktiv og kvalitativ måde.

Ministeriet noterer sig, at Socialforvaltningen vil følge henstillingen og skal bede revisor om at følge op herpå i næste års beretning.

Revisor finder endvidere anledning til at udtale alvorlig kritik af, at revisionen af personsager viser, at der er sket en markant stigning i antallet af sager med fejl. Det gælder både sager med formelle mangler og sager med mangler med refusionsmæssig betydning. Beskæftigelsesministeriet skal dog bemærke, at de fleste fejl vedrører serviceloven, der hører under Socialministeriets område.

Revisionen finder, at der er tale om et så betydeligt fejlomfang, at Socialforvaltningen bør undersøge og dokumentere følgende, hvilket ministeriet støtter:

- Om der er behov for at iværksætte tiltag i det enkelte socialcenter.
- Om der er behov for at iværksætte tiltag på tværs af kommunens socialcentre.
- Hvordan der efterfølgende følges op på, at de enkelte problemstillinger er blevet korrigeret.

Revisor har herudover bl.a. peget på, at det ved revisionen er konstateret, at der ikke er praksis for at korrigere statsrefusionen i forbindelse med, at det opdages, at der er sket fejludbetaling i en sag, der skyldes en administrativ fejl. Socialforvaltningen bør sikre sig overholdelsen af gældende regler.

Det fremgår, at revisor og socialcentret er uenige i en konkret sag vedrørende bevilling til forløb hos en psykoterapeut (aktivlovens § 82). Centret er ikke enig med revisor om, at udgiften skal holdes uden for refusionsordningen. Ministeriet anbefaler, at kommunen retter henvendelse til Pensionsstyrelsen med henblik på at få en udtalelse til sagen.

Børnetilskud, børnebidrag og særlig hjælp til børn (aktivlovens § 83 og § 84)

Revisionsdirektoratet har henstillet, at der tages skridt til at forbedre ledelsestilsynet, da fejlomfanget i personsagerne ikke afspejles heri.

Ministeriet noterer sig, at Socialforvaltningen vil følge henstillingen og skal bede revisor om at følge op herpå i næste års beretning.

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at der fortsat kan konstateres et betydeligt fejlomfang på børneområdet vedrørende særlig hjælp til børn.

Ministeriet forventer, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen på områderne kontanthjælp, sygedagpenge, udgifter til sygebehandling (aktivlovens § 82), enkeltudgifter og flytning (aktivlovens § 81 og § 85) og særlig hjælp til børn (aktivlovens § 83 og § 84).

Ministeriet forventer, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat med henblik på at styrke sagsbehandlingen, vil forbedre kvaliteten i sagsbehandlingen væsentligt, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Endelig forventer ministeriet, at der fortsat er ledelsesmæssigt fokus på de nævnte sagsområder.

Særlig gennemgang af fleksjobområdet

På området for fleksjob er der vedrørende revurderinger til fleksjob i 21 ud af de 31 gennemgåede sager konstateret væsentlige fejl og mangler, der kan have refusionsmæssig betydning. Revisor anser ikke kravene i § 74 c i Lov

om aktiv socialpolitik for opfyldte.

Ministeriet noterer sig, at revisor har gennemgået alle kommunens sager fra perioden den 1. januar til den 31. december 2008 vedrørende revurderinger på fleksjobområdet, og at statsrefusion vedrørende sagerne vil blive berigtiget.

Ministeriet skal anmode revisor om at påse, at berigtigelse er foretaget og orientere ministeriet herom i næste års beretning.

Ministeriet skal henlede opmærksomheden på § 121, stk. 4 i Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og forventer, at forholdene bringes i orden, og at loven overholdes.

Beskæftigelsesministeriet går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fejl, og at revisor 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.

Lovgrundlag

Beskæftigelsesministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1498 af 12. december 2007 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Velfærdsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder og 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.

Dette brev er samtidig sendt elektronisk til Københavns Kommune,
Revisionsdirektoratet, Deloitte og Statsforvaltningen Hovedstaden.

Med venlig hilsen

Morten Bergulf
kontorchef
38 14 83 86

Susanne Alsøe
fuldmægtig
38 14 82 08