



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Revisionsdirektoratet

Administrerende direktør  
Morten Binder  
Rådhuset  
1599 Rådhuset

Dato: 30. september 2008

Jr.nr.: Prot.nr. 16/2007

### Procedure for udvalgets behandling af revisionsprotokollat

Hermed fremsendes revisionsprotokollat om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 på beskæftigelsesområdet til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

Revisionsprotokollatet skal besvares af udvalget snarest muligt og senest 4 uger efter modtagelsen.

Besvarelsen bedes fremsendt til [revision@rd.kk.dk](mailto:revision@rd.kk.dk).

Protokollatet skal optages på udvalgets dagsorden med sædvanlig sagsindstilling og med henblik på at få udvalgets godkendelse af forvaltningens tiltag i relation til revisionsbemærkningerne og anbefalingerne i protokollatet.

En genpart af et revisionsprotokollat til et stående udvalg er samtidig sendt til Økonomiudvalget.

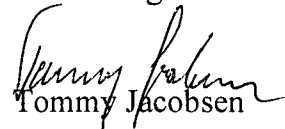
En genpart af besvarelsen bedes derfor samtidig sendt til Økonomiudvalget.

Der gøres opmærksom på, at revisionsprotokollater til Økonomiudvalget og de stående udvalg og disses besvarelser betragtes som interne dokumenter, indtil forvaltningens indstilling om besvarelse af pågældende revisionsprotokollat optages på udvalgets dagsorden.

Indstilling om besvarelse af revisionsprotokollater optages på udvalgenes åbne dagsorden. Undtaget herfra er revisionsprotokollater/besvarelser, der indeholder tavshedsbelagte oplysninger.

Desuden skal der gøres opmærksom på, at Revisionsudvalget har henstillet til kommunens 7 udvalg at indkalde Revisionsdirektoratet i relevant omfang i forbindelse med behandlingen af pågældende revisionsprotokollat.

Med venlig hilsen

  
Tommy Jacobsen

CC.: Statsforvaltningen Hovedstaden

PIF SEKR. RÅDHUSET		
Mødtaget den	- 3 OKT. 2008	
Journal nr.	2008-91498	
	Behand.	Orient.
Borgmester		
Adm. Dir.		X
Dir. KOC		X
Dir. TTB		X
Sekr. chef		X
Sekr.	ASJ	X
BIU		
Alle kontorer i CF		
Fagkontor	FK	X
Lokalforvaltning		

**Revisionsdirektoratet  
Gruppe 2**

Stormgade 20, 3.  
1555 København V

Telefon  
33 66 24 00

Direkte telefon  
33 66 24 63

Telefax  
33 66 70 04

E-mail  
[revision@rd.kk.dk](mailto:revision@rd.kk.dk)

EAN nummer  
5798009700001

Revisionsprotokollat  
til  
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget  
vedrørende  
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for  
2007 på beskæftigelsesområdet**

30. september 2008

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Den udførte revision.....</b>	<b>5</b>
<b>A. Opfølgning af revisionen af tidligere år .....</b>	<b>6</b>
Revisionsbetænkningen for 2006 .....	6
Beskæftigelsesministeriets bemærkninger til revisionen af 2006.....	9
<b>B. Intern kontrol.....</b>	<b>14</b>
Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller.....	14
Undersøgelser udført af Den Interne Kontrol.....	16
IT-anvendelsen .....	17
Sammenfattende vurdering af den interne kontrol .....	18
<b>C. Temarevision 2007.....</b>	<b>18</b>
<b>D. Revision af personsager.....</b>	<b>21</b>
Stikprøvens omfang og udvælgelse.....	21
Kontanthjælp.....	22
Kontanthjælp flygtninge.....	23
Aktiverede kontanthjælpsmodtagere .....	24
Løntilskud mv. ....	28
Orlovsydelse .....	28
Syge- og barselsdagpenge .....	28
Delpension .....	29
Løntilskud til offentlige arbejdsgivere mv. ....	29
Servicejob.....	29
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering .....	29
<b>III. Særlige kontrolarbejder .....</b>	<b>31</b>
Midler til de lokale beskæftigelsesråd .....	31
Opgørelser af statsrefusion for 2007 .....	31

## **I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet**

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2007 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 oktober 2008 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.

Dette sker bl.a. ved Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2009, hvor der tages udgangspunkt i dette revisionsprotokollat og besvarelsen heraf samt i Revisionsudvalgets bemærkninger i Revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2008).

Revisionsdirektoratet foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i beskæftigelsesberetningen for 2008 til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Udvalget behandler dette i august 2009.

## **Revisionsbemærkninger**

1. Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at der er påvist mangler i de interne kontroller, herunder at der for 2007 ikke har været gennemført ledelsestilsyn i fuldt omfang. Direktoratet forventer, at retningslinierne for ledelsestilsyn fuldt ud efterleves fremover, og at Kvalitetskontroldenhedens fokus er rettet herpå. (Der henvises til side 18).
2. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen fortsat er højt. Det foreslås, at forvaltningen sætter øget fokus på at styrke sagsbehandlingen. (Der henvises til side 30).
3. Revisionsdirektoratet skal henstille, at procedurer og beregningsmetoder, som anvendes ved opgørelsen af de taloplysninger, der indgår refusionsopgørelserne, dokumenteres i skriftlige forretningsgange, samt at der sker en kvalitetssikring af de oplyste beløb. (Der henvises til side 32).

## 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 følgende områder:

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

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens refusionsberettigede udgifter på området har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – Endelig restafregning 2007" udgjort følgende:

	Mio. kr.
Aktivlov, servicelov og beskæftigelseslov.....	3.463,5
Pensioner mv. (ATP-bidrag for kontanthjælp mv.) .....	29,7
Dagpenge mv.....	2.094,5
Delpension mv.....	<u>15,9</u>
<b>Udgifter i alt .....</b>	<b><u>5.603,6</u></b>

I afsnit II om den udførte revision redegøres der i afsnit A for opfølgningen af revisionen af 2006. I afsnit B omtales Revisionsdirektoratets vurdering af forvaltningens interne kontrol, og i afsnit C og D redegøres der for den særlige temarevision for 2007 og 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 revisionskik.

#### **A. Opfølgning af revisionen af tidligere år**

##### **Revisionsbetænkningen for 2006**

4. Revisionsdirektoratet fandt det stærkt beklageligt, at revisionen af de interne kontroller havde vist væsentlige mangler i udførelsen af interne kontroller, herunder manglende udførelse af ledelsestilsyn i 2006. Vi foreslog, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget sikrede de fornødne ressourcer og kompetencer til udførelsen af forvaltningens interne kontroller, jf. revisionsbetænkningen for 2006, bilag 1, s. 615.

Ifølge betænkningen tog Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen bemærkningen til efterretning. Alle enheder har i 2007 udarbejdet forretningsgange for de lokale ledelsestilsyn. Ledelsestilsynet udføres på strategisk udvalgte områder som løn, regnskab og borgersager.

Forvaltningen har overfor den lokale ledelse indskærpet, at ledelsestilsynet skal gennemføres, og den interne kontrol vil fremadrettet stille krav om, at de lokale enheder indberetter resultatet af tilsynet, ligesom den interne kontrol selv vil udtage månedlige stikprøver af sager på udvalgte områder.

Ifølge revisionsbetænkningen fandt Revisionsudvalget det stærkt beklageligt, at der forelå væsentlige mangler i forvaltningens interne kontrol.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har foretaget en midtvejsopfølgning af sagen den 28. februar 2008 (BIU 34/2008). Det fremgår heraf, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har styrket den interne kontrol ved at etablere en selvstændig enhed pr. 1. januar 2008 – Kvalitetskontrolenheden – med 5 medarbejdere. Der er samtidig indført et skærpet lokalt ledelsestilsyn, som udgør det centrale element i den interne kontrol. Det indebærer, at de lokale enheder hver måned skal udtage og gennemgå stikprøver af sager på alle væsentlige sagsområder. Resultatet af de lokale stikprøve-

prøvekontroller skal samtidig rapporteres til den nye Kvalitetskontrolenhed med henblik på styrket central opfølgning. Kontrollerne retter sig mod de helt centrale opgavefelter i forvaltningen, hvor der kontrolleres for, om der fx er taget de nødvendige sagsbehandlingskridt, truffet afgørelser på rette tidspunkt og ud fra rette grundlag osv.

Resultaterne af det lokale ledelsestilsyn påtænkes offentliggjort i forvaltningens ledelsesinformationssystem, således at det er muligt at se udviklingen i resultaterne for de enkelte enheder, ligesom sammenligning på tværs bliver mulig.

Gennemførelse og resultaterne af de lokale ledelsestilsyn vil fremadrettet være et centralt tema i de lokale ledelsesudviklingssamtaler.

5. Revisionsdirektoratet fandt anledning til at udtale kritik af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens administration af sygedagpengeområdet som følge af manglende opfølgning i alle de udvalgte revisionsager. Forvaltningen havde allerede i 2006 hensat 60 mio. kr. til imødegåelse af manglende statsrefusion. Forvaltningen havde foretaget en samlet berigtigelse af refusion på i alt 67,1 mio. kr., jf. revisionsbetænkningen, bilag 1, s. 615.

Ifølge revisionsbetænkningen tog Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen bemærkningen til efterretning. En hovedproblemstilling på sygedagpengeområdet er, at sagsniveauet er meget højt og præget af en konjunkturelt betinget høj tilgang siden 2004/2005. Det blev konstateret i efteråret 2006, at forvaltningens opfølgning ikke var tilstrækkelig og derefter blev der iværksat en handleplan for at øge opfølgningsniveauet, ligesom der blev tilført ekstra ressourcer til området.

Ved udgangen af 2006 var der fortsat en udfordring på sygedagpengeområde, og der blev herefter iværksat en række initiativer med hovedtemaer omkring hjælp fra eksterne aktører, ny organisering, bedre produktions- og sagsstyring samt medarbejderrekruttering. Opfølgningsniveauet lå siden maj måned over det nødvendige niveau for at opnå rettidighed.



Ifølge forvaltningens redegørelse bygger revisionens undersøgelse på en undersøgelse af 20 sager, hvor der i større eller mindre omfang er konstateret fejl i de 17. Revisionen havde drøftet de refusionsmæssige konsekvenser af dette med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Revisionsdirektoratet fremlagde i beretningen en metode til beregning af en mulig berigtigelse. Forvaltningen ville på den baggrund berigtige 67,1 mio. kr. i forbindelse med den endelige restafregning for 2006.

Revisionsudvalget fandt anledning til at udtale alvorlig kritik af den manglende overholdelse af lovgivningen, som har medført et stort økonomisk tab for kommunen.

Det fremgår af Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets midtvejsopfølgning den 28. februar 2008 (BIU 34/2008), at udvalget i 2007 løbende er blevet orienteret om status på sygedagpengeområdet.

Der fremgår endvidere, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i 2007 har fokuseret på en tidlig opfølgningsindsats i sygedagpengesager. Fokus har især været på opfølgning i sager med en varighed på 9-52 uger med henblik på at forebygge, at de udvikler sig til langvarige sager. Endvidere er rettidig opfølgning i disse sager en betingelse for, at kommunen kan hjemtage statsrefusion af sygedagpengeudgifterne.

Ved udgangen af 2007 blev opfølgningen gennemført rettidigt i forhold til lovens krav i ca. 90 % af sagerne under 52 uger. Der arbejdes fortsat på at få rettidigheden så tæt på 100 % som muligt også i sager over 52 uger. I den forbindelse er arbejdsgangen omkring indkaldelsen til 1. gangssamtaler omlagt fornyelig og forventningen er, at det vil forbedre rettidigheden endnu mere. I forhold til 2006 er således sket en meget væsentlig forbedring i 2007 af opfølgningsindsatsen, og dermed er risikoen for et større refusionstab i 2007 reduceret væsentligt. Det blev oplyst, at forvaltningen af forsigtighedshensyn havde budgetteret med et refusionstab på 20 mio. kr. i 2007 på sygedagpengeområdet.

I 2008 er igangsat en ekstraordinær indsats med henblik på at nedbringe antallet af langvarige sager. Såvel i 2008 som 2009 er der afsat midler svarende til ca. 20 nye medarbejdere til formålet. Den ekstraordinære indsats skal bidrage til, at antallet af sa-

ger bliver nedbragt, hvilket kan bidrage til at forbedre mulighederne for at lægge den rette intensitet og reducere sagsvarigheden så meget som muligt. Udfordringen i 2008 bliver, at intensivere indsatsen i forhold til sager over 52 uger samtidig med at den positive udvikling i opfølgningen på sager under 52 uger fastholdes.

6. Revisionsdirektoratet fandt det stærkt beklageligt, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen generelt fortsat var højt. Direktoratet foreslog, at forvaltningen satte øget fokus på at styrke sagsbehandlingen samt fortsat udfører en årlig kontrol med udbetalinger af kontanthjælp til flygtninge. Direktoratet forventede, at forvaltningen over for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget ville redegøre for den løbende opfølgning på nedbringelsen af fejl.

Ifølge betænkningen tog Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen bemærkningen til efterretning. Det blev oplyst, at forvaltningen har store forventninger til, at forvaltningens arbejdsgangsportaler vil medvirke til at sikre en mere ensartet og korrekt sagsbehandling. Arbejdsgangsportalerne blev idriftsat ultimo 2006 og er udviklet væsentligt siden.

Forvaltningen har samtidig udviklet et uddannelsesprogram for frontmedarbejdere, som generelt vil medvirke til at løfte kompetenceniveauet i forvaltningen. Forvaltningen vil igangsætte en samlet kampagne for bedre datakvalitet med bl.a. styrket uddannelse i systemanvendelsen og hyppigere og mere systematisk kontrol af, at registreringer i vore systemer foretages på en ensartet og retvisende måde.

Der vil i forbindelse med det lokale ledelsestilsyn og den interne kontrolenheds arbejde blive fulgt op på, at det forventede kvalitative løft i sagsbehandlingen også finder sted.

### **Beskæftigelsesministeriets bemærkninger til revisionen af 2006**

7. Beskæftigelsesministeriet har i brev af 6. maj 2008 meddelt de bemærkninger, som gennemgangen af revisionsbetænkningen om revision af Københavns kommunes regnskaber for 2006 på Beskæftigelsesministeriets områder med statsrefusion har givet anledning til. Det fremgår heraf bl.a.:

Beskæftigelsesministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at kommunen fortsat ikke fuldt ud har udarbejdet forretningsgange eller på udvalgte områder ikke efterlever egne forretningsgange, herunder bl.a. vedrørende ledelsestilsyn og regnskabspraksis. Ministeriet deler revisors anbefaling om, at forvaltningen på ovennævnte områder skal udarbejde ajourførte forretningsgange og påse, at disse følges.

Ministeriet forventede, at de manglende statusafstemninger på ministeriets område er foretaget, og ministeriet anmodede kommunen om at fremsende erklæring herom inden en måned.

Ministeriet bad samtidig kommunen redegøre for hvilke tiltag, der er iværksat til at sikre, at kommunen fremover foretager løbende afstemninger og afstemninger i forbindelse med regnskabsafslutningen.

### **Særlige forhold**

Ministeriet deler revisors anbefaling om, at forvaltningen sikrer en klar opgave- og ansvarsfordeling for håndtering af bedragerisager.

### **Særlig gennemgang af fleksjobområdet**

Revisionsdirektoratet udarbejder et særskilt revisionsprotokollat om revisionen af fleksjobområdet for 2007, der også indeholder en opfølgning af ministeriets bemærkninger.

### **Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion**

Ministeriet støttede revisors anbefaling om, at kommunen sikrer, at der foreligger dokumenterede forretningsgange og beregningsmetoder, samt at der fremadrettet sker en kvalitetssikring af de indberettede beløb i forbindelse med hjemtagelsen af refusion.

### **Opfølgning på beretning for 2005**

Beskæftigelsesministeriet noterede sig, at der er fulgt op på de bemærkninger, som ministeriet havde i forhold til revisionsberetningen for 2005.

### **Gennemgang af personsager**

Det er Beskæftigelsesministeriets opfattelse, at der er for mange sagsområder med væsentlige fejl, og ministeriet forventede, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen.

Ministeriet noterede sig i den forbindelse, at også revisor har beklaget, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen generelt fortsat er højt, og at revisor anbefalede forvaltningen at sætte øget fokus på at styrke sagsbehandlingen.

Ministeriet bad på den baggrund kommunen om inden en måned at redegøre for hvilke initiativer, der er eller bliver iværksat med henblik på at rette op på sagsbehandlingen inden for områderne med væsentlige fejl.

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.

Revisionsdirektoratet har påset, at der er foretaget refusionsmæssig berigtigelse af de sager med fejl, der blev omtalt i beskæftigelsesberetningen for 2006.

### **Manglende opfølgning på sygedagpengeområdet**

Vedrørende sygedagpengeområdet noterede ministeriet sig, at revisor havde anført, at der i flere sager ikke er foretaget kontinuerlig lovpligtig opfølgning.

Det fremgår af revisionsberetningen, jf. siderne 637-638, at kommunen vurderer, at en revisionsgennemgang af 18 sager ud af et samlet antal refusionsberettigede sager på 3.500 giver en betydelig usikkerhed i opgørelsen af refusionstabet. På baggrund heraf har kommunen foretaget en reduktion af refusionstabet på 20 procent af det samlede udgiftsomfang.

Ministeriet fandt ikke, at kommunens metodiske fremgangsmåde vedrørende den skønsmæssige beregning af det samlede refusionstab fremstår retvisende. Såfremt forvaltningen mener, at stikprøven er for lille, bør forvaltningen aftale med revisor, at en større stikprøve udtages med henblik på en retvisende skønsmæssig opgørelse.

Det var samlet set ministeriets opfattelse, at der fortsat udestår endelig refusionsmæssig berigtigelse på sygedagpengeområdet. Ministeriet anmodede derfor om, at kommunen foretager en genberegning af den refusionsmæssige betydning af kommunens manglende opfølgning på sygedagpengeområdet, og at berigtigelse foretages, og at revisor påser dette.

### **Sammenfatning**

Ministeriet forventede indenfor en måned at modtage en erklæring om, at de manglende statusafstemninger på ministeriets område nu er foretaget, en redegørelse om hvilke tiltag, der er iværksat til at sikre, at kommunen fremover foretager løbende afstemninger og afstemninger i forbindelse med regnskabsafslutningen, en redegørelse for hvilke initiativer, der er eller bliver iværksat med henblik på at rette op på sagsbehandlingen inden for områderne med væsentlige fejl.

Ministeriet forventede ligeledes, at kommunen foretager en genberegning af den refusionsmæssige betydning af kommunens manglende opfølgning på sygedagpengeområdet, og at berigtigelse foretages, samt at revisor påser dette.

Endelig forventede Beskæftigelsesministeriet, at kommunen følger revisors anbefalinger omkring ajourførte forretningsgange og sikring af, at etablerede forretningsgange efterleves, herunder vedrørende ledelsestilsyn og regnskabspraksis.

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

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

**8.** Beskæftigelsesministeriet har – på baggrund af Københavns Kommune svar af 27. juni 2008 af ministeriets brev af 6. maj 2008 – i et brev af 1. juli 2008 bl.a. meddelt Københavns Kommune følgende:

Ministeriet noterer sig, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen finder, at der med tiltagene er skabt grobund for en bedre kvalitet og en lovmedholdig sagsbehandling fremadrettet, og forvaltningen forventer, at resultaterne vil vise sig henover perioden 2007 til 2009.

Ministeriet vil i den konkrete sag på sygedagpengeområdet acceptere en skønsmæssig berigtigelse frem for en gennemgang af samtlige sager, såfremt den skønsmæssige berigtigelse sker uden stikprøvekorrektur.

Dermed antager ministeriet, at den manglende opfølgning i den udtagne stikprøve er repræsentativt for det samlede antal sygedagpengesager. Dette svarer ifølge oplysningerne fra kommunen til, at der sker en berigtigelse af yderligere 16,8 mio. kr. (9,9 mio. kr.+ 6,9 mio. kr.) udover de 67,1 mio. kr. , som kommunen allerede har berigtiget. Ministeriet finder således ikke, at der er belæg for at antage, at en eventuel stikprøvekorrektur vil være negativ svarende til en reduktion (frem for forøgelse) af det gennemsnitlige antal uger, jf. de af Københavns Kommune skitserede alternative opgørelsesmetoder.

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

Revisionsdirektoratet har påset, at der i den endelige refusionsopgørelse for 2007 er foretaget berigtigelse af de yderligere 16,8 mio. kr., i alt 83,9 mio. kr.

## **B. Intern kontrol**

### **Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller**

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

Forvaltningens interne kontrol omfatter forvaltningens kontrolmiljø, forvaltningens risikovurderingsproces, kommunikation, 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, kompetenceskemaer og ledelsestilsyn, idet disse elementer vurderes som de væsentligste områder i forvaltningens interne kontrol.

De centrale kontrolopgaver blev i 2007 udført af Den Interne Kontrol. Kvalitetskontrolenheden er 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 de følgende redegøres der for gennemgangen af de væsentligste kontroller.

### **Kontrol af KMD Aktiv & Udbetaling: Borgersager**

10. 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.

Revisionsdirektoratet har gennemgået den udførte kontrol af KMD-Aktiv & Udbetaling – borgersager på Ydelsesservice Krumtappen.

Ydelsesservice Krumtappen har oplyst, at 5 % kontrollen løbende var blevet udført i 2007, og at listerne efterfølgende blev sendt til Ydelsesservice – Regnskab.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at kontrolmaterialet på Ydelsesservice – Regnskab ikke var fuldstændigt. Det var derfor ikke muligt at efterprøve, om kontrollen var udført i henhold til retningslinierne.

### **Kontrol af KMD Aktiv & Udbetaling: Alternative modtagere**

**11.** 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.

Revisionsdirektoratet har gennemgået listen KMD Udbetaling for november 2007, og der blev ikke konstateret fejl og mangler.

Gennemgangen af listerne SS080 for andet halvår 2007 viste, at der i enkelte tilfælde ikke var markeret for den udførte kontrol. Endvidere forekom der tilfælde, hvor kontrollanten havde gjort sagsbehandler opmærksom på, at den alternative modtager skulle oprettes i KMD Aktiv inden næste udbetaling, men at dette ikke var sket. Pågældende ydelsesmodtager optrådte derfor igen på liste SS080 næste gang, der blev foretaget udbetaling til pågældende. Ydelsesservice har efterfølgende ændret forretningsgangs-



beskrivelsen, så centerchefen orienteres tillige med teamchef, når en medarbejder i gentagelsestilfælde benytter systemet uautoriseret.

### **Kompetenceskemaer**

**12.** Revisionsdirektoratet har på Ydelsesservice Krumtappen og Jobcentrene Musvågevej, Nyrupsgade og Skelbækgade stikprøvevist påset, at der er udarbejdet kompetenceskemaer for medarbejderne i henhold til retningslinierne herfor.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at Ydelsesservice Krumtappen, Musvågevej og Nyrupsgade havde udarbejdet kompetenceskemaer i overensstemmelse med forretningsgangen. Der forelå ikke kompetenceskemaer i Jobcenter Skelbækgade.

### **Undersøgelser udført af Den Interne Kontrol**

**13.** Den Interne Kontrol har ikke for 2007 gennemført undersøgelser af procedurer og sagsbehandling for de udgiftsområder, som er omfattet af Beskæftigelsesministeriets ressortområde. Der er dog iværksat en række generelle tiltag, som har betydning for administrationen af området, herunder har der bl.a. været fokus på, at de decentrale enheder har fået udarbejdet nye forretningsgange for ledelsestilsynet.

### **Kontrol af ledelsestilsyn**

**14.** Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har udarbejdet et nyt koncept for ledelsestilsyn, jf. udvalgets midtvejsopfølgning den 28. februar 2008.

Revisionsdirektoratet vurderer, at disse retningslinier, såfremt de efterleves, er tilstrækkelige til at tilvejebringe ledelsen den fornødne indsigt med kvaliteten i sagsbehandlingen. Kvalitetskontrolden blev som tidligere nævnt først etableret pr. 1. januar 2008. Forvaltningen har oplyst, at Den Interne Kontrol i 2007 har registreret de indkomne ledelsestilsyn, ligesom Den Interne Kontrol måned for måned har rykket for de udeblevne tilsyn.

Med etableringen af Kvalitetskontrollenheden er 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, der er udtrykt i de gældende lovgivninger på området og dermed give mulighed for afdækning af forbedringspotentiale.

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.

Revisionsdirektoratet konstaterede, at kontrolmaterialet hos Ydelsesservice – Regnskab var ufuldstændigt. Ydelsesservice – Regnskab har efterfølgende foretaget en reetablering af materialet, således at der foreligger et ledelsestilsyn for 3. kvartal 2007.

I jobcenter Musvågevej var ledelsestilsynet for 3. kvartal 2007 ikke fuldstændigt og tilsynet for 4. kvartal 2007 var ikke foretaget. I jobcenter Nyrupsgade var der kun foretaget ledelsestilsyn for 3. kvartal 2007.

### **IT-anvendelsen**

**15.** I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen skal revisionen ved revisionsbesøg i løbet af året bl.a. efterprøve om kommunens anvendelse af edb-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 edb-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 anvendelse af IT-systemer ikke er sket i overensstemmelse med revisions- og regnskabsbekendtgørelsen samt kommunens interne retningslinier for IT-anvendelsen.

### **Sammenfattende vurdering af den interne kontrol**

**16.** Revisionsdirektoratets gennemgang af den interne kontrol har påvist mangler i udførelsen heraf. Dette har især været tilfældet for udførelsen af ledelsestilsyn.

### **Revisionsbemærkning**

Revisionsdirektoratet finder det utilfredsstillende, at der er påvist mangler i de interne kontroller, herunder at der for 2007 ikke har været gennemført ledelsestilsyn i fuldt omfang. Direktoratet forventer, at retningslinierne for ledelsestilsyn fuldt ud efterleves fremover, og at Kvalitetskontrolenhedens fokus er rettet herpå.

### **C. Temarevision 2007**

**17.** Arbejdsmarkedsstyrelsen har meddelt kommunalbestyrelserne og de kommunale revisorer, at der for 2007 skal gennemføres en temarevision på sygedagpengeområdet. Baggrunden herfor og de nærmere retningslinier for temarevisionen fremgår af Arbejdsmarkedsstyrelsens brev af 18. december 2006.

Det er formålet med temarevisionen at skabe klarhed over, om Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens pligt til at foretage ny visitation og opfølgning i sygedagpengesager er overholdt, samt om sygedagpengelovgivningen i øvrigt er overholdt.

Temarevisionen omfatter såvel en generel gennemgang af forvaltningens tilrettelæggelse af administrationen af sygedagpengeområdet som et antal sager hvor der udbetales sygedagpenge.

For så vidt angår den generelle gennemgang af administrationen er det kontrolleret, om der foreligger forretningsgange, der beskriver og vejleder om fremgangsmåden ved behandling af sygedagpenge, herunder samarbejde med virksomheder, praktiserende læger, andre sektorer i den kommunale forvaltning mm.

For så vidt angår revisionen af forretningsgange og forvaltningens udførelse af interne kontroller henvises til afsnit B.

Revisionsdirektoratets gennemgang af forvaltningens administration af sygedagpenge viste, at forvaltningens initiativer med bl.a. eksterne aktører, ny organisering, bedre produktions- og sagsstyring samt medarbejderrekruttering har betydet, at sagsbehandlingen herunder opfølgningen er forbedret. Forbedringen af opfølgningen er sket gradvist hen over 2007. Den manglende rettidighed i opfølgningen ligger primært i 1. kvartal 2007. I den periode har Beskæftigelses- og Integrationsudvalget afholdt udgifter på 40 mio. kr. til sygedagpenge uden at hjemtage statsrefusion. Dette er sket med baggrund i forvaltningens opgørelser over opfølgningsniveauet på tidspunktet. Siden 1. april 2007 har opfølgningsniveauet ifølge Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens opgørelser ligget på et niveau, der sandsynliggør en rettidig opfølgning.

Endvidere har etableringen af forvaltningens arbejdsgangsportal medvirket til, at sikrer korrekt behandling af sygedagpenge.

Fokus for revisionen af enkeltsagerne har været rettet mod følgende:

- Foreligger der dokumentation for, at der er foretaget anmeldelse, visitation og opfølgning.
  - Har kommunen udsendt oplysningsskema umiddelbart efter anmeldelsen.
  - Er skemaet modtaget rettidigt retur.
  - Har kommunen visiteret sagen umiddelbart efter modtagelsen af oplysningsskemaet.
  - Er der foretaget opfølgning inden 8 uger fra 1. sygedag.

- Er der efterfølgende foretaget opfølgning mindst hver 8. uge/4. uge for kategori 2.
- Er der foretaget revisitation ved hver opfølgning.
- Fremgår det af sagen, at der vedrørende opfølgning er:
  - Udarbejdet opfølgningsplan senest som opfølgning på 2. opfølgning.
  - Er der i opfølgningsplanen sat fokus på arbejdsfastholdelse og kortest muligt fravær.

Revisionen har omfattet 25 sager fordelt på 17 sager med en varighed under 52 uger og 8 sager med varighed over 52 uger.

Der blev konstateret følgende:

- I 7 sager har forvaltningen udsendt oplysningsskema senere end kravet på 2 dage efter anmeldelsen, jf. forvaltningens interne retningslinier.
- I 5 sager var oplysningsskema ikke modtaget retur rettidigt.
- I 3 sager var sagen ikke visiteret umiddelbart efter modtagelsen af oplysningsskema.
- I 15 sager var der ikke sket opfølgning inden 8 uger fra 1. sygedag (For sen opfølgning 195 dage i 2006 og 465 dage i 2007).
- I 8 sager var flere af de efterfølgende opfølgninger ikke sket mindst hver 8. uge/4. uge (For sen opfølgning 161 dage i 2006 og 700 dage i 2007). Der er alene medregnet manglende opfølgning indtil varighed indtræffer ved 52 uger eller indtil 31. december 2007.
- I 6 sager var der ikke sket revisitation ved hver opfølgning.
- I alle 25 sager var der udarbejdet opfølgningsplan ved 1. opfølgning.
- I de sager, hvor det har været relevant at fokusere på arbejdsfastholdelse er dette sket tillige med, at der i alle sager har været fokus på kortest muligt fravær.

15 sager, hvor der burde have været foretaget opfølgning i 2007, er rubriceret som fejl med refusionsmæssig betydning. Heraf er der i 2 af sagerne også manglende opfølgning i 2006.

Endvidere blev der i 4 sager konstateret manglende opfølgning før 2007. Da der er foretaget fornøden berigtigelse af statsrefusionen for tidligere år, er disse sager ikke medtaget i rubriceringen af fejl.

For de reviderede sager har Revisionsdirektoratet beregnet den refusionsmæssige betydning som følge af manglende opfølgning i 2007 til 284.176 kr. (dagpengesatsen gange antal uger, hvor der ikke er foretaget opfølgning, gange refusionssatsen på 50 %).

#### **D. Revision af personsager**

##### **Stikprøvens omfang og udvælgelse**

18. Revisionsdirektoratets udvælgelse af personsager på beskæftigelsesområdet 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. Gennemgangen har også omfattet udgifter til udlændinge, hvor der modtages særlig refusion, jf. revisionsbekendtgørelsens kapitel 7.

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 51 sager, fordelt på Ydelsesservice Krumtappen og Barsel og jobcentrene Musvågevej, Nyrupsgade og Skelbækgade.

## Kontanthjælp

19. Gennemgangen har omfattet 14 personsager på Ydelsesservice Krumtappen på VM-konto 5.57.73.01 Kontanthjælp fordelt på følgende grupperinger i den autoriserede kontoplan:

- Gruppering 013 kontanthjælp til forsørgere og starthjælp til gifte og samlevende fyldt 25 år (§ 25 i LAS).
- Gruppering 016 særlig støtte (§ 34 i LAS).
- Gruppering 017 løbende hjælp til visse persongrupper (§ 29 i LAS).
- Gruppering 018 kontanthjælp til ikke forsørgere og starthjælp til enlige fyldt 25 år (bl.a. § 25 i LAS).
- Gruppering 019 kontanthjælp til personer fyldt 60 år uden ret til social pension og asylansøgere (§§ 25a, 27 og 27a i LAS).
- Gruppering 020 kontanthjælp og starthjælp til unge mv. (bl.a. § 25 i LAS).
- Gruppering 091 tilbagebetaling af hjælp ydet med 35 % refusion (§§ 91, 93 og 94 i LAS og § 111 i LAB samt § 164 i SL).
- Gruppering 092 tilbagebetaling af hjælp ydet med 50 % 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 096, efterbetaling af udgifter til kontanthjælp mv. vedrørende perioden før 1. juli 2006. Fravalget er begrundet i, at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne.

Revisionen har hovedsageligt været baseret på en gennemgang af den elektroniske journal for de enkelte udvalgte personnumre. Endvidere er der foretaget en gennemgang af sagerne i Ydelsesservice Krumtappen.

Ved revisionen blev konstateret følgende:

### **Fejlagtig registrering/kontering**

I 2 sager fremgik det, at borgerne var i aktivering. De udbetalte ydelser var fejlagtig konteret på en konto for almindelig kontanthjælp med 35 % statsrefusion, men burde være konteret på en konto for forsørgelse af personer i tilbud, hvor der er 65 % statsrefusion.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har oplyst, at der på baggrund af Jobcentrenes kvalitetssikring af registreringerne i Komma sammenholdt med konteringerne i KMD Aktiv ultimo 2007 centralt er foretaget ompostering mellem konti med henholdsvis 35 % og 65 % statsrefusion.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at kun den ene sag er omfattet af omposteringen.

En sag er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

### **Kontanthjælp flygtninge**

20. Revisionen har omfattet 2 sager på VM-Konto 5.57.74 kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge fordelt på følgende grupperinger i den autoriserede konto-plan:

- Gruppering 004 hjælp til uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge med 100 % refusion (LAS §§ 25, 25a, 26, 27, 27a, 34 og LAB § 63).

Der var ikke bogført væsentlige beløb på gruppering 006 og 092 under VM-Konto 5.57.74, hvilket er begrundelsen for fravalget af disse grupperinger.

I 2 sager er der tale om uledsagede flygtningebørn eller handicappede flygtninge.

Der blev ikke konstateret fejl i sagerne.



## **Aktiverede kontanthjælpsmodtagere**

**21.** Revisionen har omfattet 13 personsager på Ydelsesservice Krumtappen på VM-konto 5.57.75.01 Aktiverede Kontanthjælpsmodtagere, fordelt på følgende grupperinger i den autoriserede kontoplan:

- Gruppering 004 særlig støtte (§ 34 i LAS).
- Gruppering 007 godtgørelse (§ 83 i LAB).
- Gruppering 010 forsørgelse af personer i tilbud efter kap. 10 og 11 (§§ 38, stk. 2 og 45, stk. 2 og 3 i LAB).
- Gruppering 011 løntilskud til personer i tilbud (kap. 12 i LAB).
- Gruppering 012 hjælp til opkvalificering, hjælpemidler og introduktion (§§ 99, 100 og 101 i LAB).
- Gruppering 014 kontanthjælp og starthjælp under forrevalidering (§§ 25, 25a og 26, stk. 5, jf. §§ 46, stk. 1, 3. pkt. og 47, stk. 4 og 5 i LAS).

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 dels begrundet med at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne dels at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

Revisionen er hovedsageligt baseret på en gennemgang af den elektroniske journal for de enkelte udvalgte personnumre. Endvidere er der foretaget en gennemgang af sagerne i Ydelsesservice Krumtappen.

Ved revisionen blev konstateret følgende:

### **Fejlkontering**

I 7 sager var borgerne ikke i aktivering. De udbetalte ydelser er derfor fejlagtigt konteret på konti for ydelser med 65 % statsrefusion, men burde være konteret på konti for almindelig kontanthjælp med 35 % statsrefusion

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har oplyst, at der på baggrund af Jobcentrenes kvalitetssikring af registreringerne i Komma sammenholdt med konteringerne i KMD Aktiv ultimo 2007 centralt er foretaget ompostering mellem konti med henholdsvis 35 % og 65 % statsrefusion.

Revisionsdirektoratet har konstateret, at kun 3 af sagerne er omfattet af omposteringen.

De 4 sager er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

### **Manglende opfølgning**

I 2 sager var der ikke foretaget lovpligtig opfølgning efter aktivlovens regler herom. I den ene sag var der i en længere periode ikke sket journalføring, og der har ikke været afholdt opfølgningssamtaler. Borgeren har i hele perioden været registreret som værende i tilbud, hvilket ikke er korrekt. I den anden sag har der ifølge journalen ikke været foretaget opfølgning i flere år. Først i april 2008 er der gennemført en jobsamtale. Borgeren har i hele forløbet været registreret som værende under forrevalidering, hvilket ikke er korrekt.

Sagerne er rubriceret under fejl med eventuel refusionsmæssig betydning som følge af fejlkontering, jf. ovenfor.

### **Revalidering**

22. Revisionen har omfattet 9 personsager på Jobcenter Nyrupsgade på VM-konto 5.58.11.01 Revalidering, fordelt på følgende grupperinger i den autoriserede konto-plan:

- Gruppering 002 revalideringsydelse (§ 52 i LAS).
- Gruppering 003 tillægsudgifter under revalidering (§§ 76, 78, 79, 80, 80, 82, 100 og 101 i LAB).
- Gruppering 007 driftsudgifter ifm. Revalidering (kap. 10 i LAB og § 12 i LAS).
- Gruppering 008 lønudgifter i forbindelse med revalidenders ansættelse med løntilskud (§ 51, stk. 3 jf. § 64, stk. 4 i LAB og § 52, stk. 2 i LAS).

- Gruppering 011 revalideringsydelse i forbindelse med virksomhedspraktik (§ 52 i LAS og § 45, stk. 2 i LAB).

Der er foretaget fravalg af gruppering 001, merudgifter til bolig under revalidering og forrevalidering (§§ 64 og 64a 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 % (§§ 65, 93-94 i LAS og § 111 i LAB) og gruppering 096, efterbetaling af udgifter med 50 % til revalidender mv. vedr. perioden før 1. juli 2006. Fravalget er dels begrundet med, at der ikke var bogført udgifter på grupperingerne dels at udgifterne er af mindre økonomisk betydning

Revisionen er hovedsageligt baseret på en gennemgang af den elektroniske journal for de enkelte udvalgte personnumre. Endvidere er der foretaget en gennemgang af sagerne i Jobcenter Nyrupsgade.

Ved revisionen blev konstateret følgende:

### **Manglende dokumentation**

I 2 sager var der ikke udarbejdet ressourceprofil, jf. § 6 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse om beskrivelse, udvikling og vurdering af arbejdsevne. Ifølge journalen var ressourceprofil udarbejdet i den ene sag, men dette kunne ikke dokumenteres. Endvidere var ressourceprofilen i 2 sager først blevet udarbejdet, da revalidenden søgte om forlængelse af revalideringsperioden, og i den ene sag var der ingen samlet konklusion i ressourceprofilen.

3 af de udleverede sager var erstatningssager. I 2 af sagerne lå kun et print af journalen, der var udkrevet kort forinden revisionsbesøget. I den tredje sag lå kun kvitterin-

ger for bogindkøb og copy-danafgift. Det fremgik ikke af journalerne, at sagerne var bortkommet.

Det kan oplyses, at dokumentationen i 2 af sagerne efterfølgende er tilvejebragt.

En sag var ikke forelagt til revision, da jobcentret ikke havde modtaget sagen fra dagpengecentret.

Sagerne er rubriceret under fejl med refusionsmæssig betydning som følge af manglende opfølgning, jf. nedenfor.

### **Manglende opfølgning**

I 8 sager var der ikke foretaget lovpligtig opfølgning, jf. § 18 i LAB. I den ene sag var der forsøgt opfølgning, men opfølgningsbrevet blev modtaget retur flere gange senest i juli 2007. Ifølge journalen blev hjælpen standset, indtil borgeren henvender sig. Ifølge KMD-Aktiv blev hjælpen udbetalt indtil revalideringsperioden ophørte ultimo oktober 2007.

I en sag blev der i september 2006 bevilget revalidering i perioden 1. september 2006 til 30. juni 2009. De første 6 måneder som forrevalidering på sygedagpenge. I perioden indtil september 2007, hvor jobcentret overtog sagen fra jobcenter sygedagpenge, har der ikke været foretaget opfølgning, og først på dette tidspunkt iværksættes revalideringsydelse. Borgeren har da været under forrevalidering og modtaget sygedagpenge i et år.

Sagerne er rubriceret under fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

### **Manglende journalføring**

I en sag blev der bevilget revalidering i perioden 1. august 2006 til 31. januar 2009. I februar 2007 blev det anbefalet af projekt Springbræt at ændre revalideringsstøtten fra almindelig elevløn til mindstelønnen, men det fremgår ikke af journalen, om der er

truffet beslutning om, hvorvidt borgeren opfylder betingelserne herfor. Ifølge journalen har teamet for løntilskud i juli og august 2007 ikke modtaget bevillingsskrivelsen fra jobcentret.

Sagen er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning, jf. ovenfor.

### **Fejlkontering**

I en sag var en udbetaling til tøjindkøb fejlagtigt konteret på en konto for tillægsydelse under revalidering. Ifølge journalen er borgeren ikke bevilget revalidering, men aktivering. Beløbet bør omposteres til korrekt konto.

Sagen er rubriceret under fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

### **Løntilskud mv.**

**23.** Revisionsdirektoratet udarbejder et særskilt revisionsprotokollat om revisionen af løntilskud mv., herunder fleksjob.

### **Orlovsydelse**

**24.** Revisionen har ikke gennemgået sager om tildeling af orlovsydelse i 2007. Ved fravalget er der lagt vægt på, at området vurderes at have lav risiko for fejl, og at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

### **Syge- og barseldagpenge**

**25.** I anledning af temarevisionen af sygedagpengeområdet har revisionen omfattet 8 sager fordelt på følgende VM-konti og grupperinger i den autoriserede kontoplan:

Konto 5.57.71 sygedagpenge:

- Gruppering 004 sygedagpenge med 50 % refusion til forældre med alvorligt syge børn.
- Gruppering 090 regresindtægter vedrørende sygedagpenge.

Konto 08.51.52 anden gæld:

- Gruppering 014 dagpenge ved graviditet, barsel og adoption.

- Gruppering 102 ATP-bidrag af barselsdagpenge.

Revisionsdirektoratet har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager.

### **Delpension**

26. Revisionen for 2007 har ikke omfattet en gennemgang af delpensionsager. Ved fravalget er der lagt vægt på, at for området vurderes at være lav risiko for fejl, og at udgifterne er af mindre økonomisk betydning.

### **Løntilskud til offentlige arbejdsgivere mv.**

27. For funktion 5.68.95 Løntilskud til offentlige arbejdsgivere mv. har Revisionsdirektoratet påset, at udgiften i refusionsopgørelsen er korrekt opgjort. Direktoratet har endvidere gennemgået 5 personsager.

Der blev ved gennemgangen ikke konstateret fejl.

### **Servicejob**

28. For funktion 5.68.96 Servicejob i kommuner er tilgangen til ordningen ophørt. Vi har påset, at der ikke er medtaget nye sager i opgørelsen, og at der ikke er medtaget sager, der er ophørt.

Der blev ved gennemgangen ikke konstateret fejl.

### **Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering**

29. I henhold til revisionsbekendtgørelsens § 69, 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	14	13		1	
Kontanthjælp flygtninge	2	2		0	
Aktiverede kontanthjælpsmodtagere	13	9		4	
Revalidering	9	0		9	
Syge- og barseldagpenge	33	18		15	
Løntilskud til offentlige arbejdsgivere	5	5		0	
I alt	76	47		29	

I kategorien syge- og barseldagpenge er medregnet sagerne i den særlige temarevision.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2006 blev gennemgået 63 sager, hvoraf 26 sager var uden fejl. I en sag var der fejl af formel karakter, og i 36 sager var der fejl med refusionsmæssig betydning.

Antallet af fejl med refusionsmæssig betydning er således fortsat højt i 2007.

### Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen fortsat er højt. Det foreslås, at forvaltningen sætter øget fokus på at styrke sagsbehandlingen.

### **III. Særlige kontrolarbejder**

#### **Midler til de lokale beskæftigelsesråd**

**30.** Revisionsdirektoratet har den 31. juli 2008 forsynet Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens regnskabsopgørelse for 2007 over midler til de lokale beskæftigelsesråd efter lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats § 47 med revisionspåtegning.

Revisionen er udført efter Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 60 af 2. februar 2006 om midler til de lokale beskæftigelsesråd efter lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats § 47 og bekendtgørelse nr. 1391 af 12. december 2006 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder.

Påtegningen har følgende konklusion: "Det er vor opfattelse, at den endelige opgørelse "Midler til de lokale beskæftigelsesråd efter lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats § 47 – Endelig opgørelse over uforbrugte midler i 2007" er aflagt i overensstemmelse med ovennævnte bekendtgørelser."

#### **Opgørelser af statsrefusion for 2007**

**31.** Revisionen af "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – endelig restafregning 2007" og "Endelig opgørelse af udgifter til flaskehalsindsatsen i regnskabsåret 2007" er udført i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1391 af 12. december 2006.

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, og 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.

Det er konstateret, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen ikke har foretaget en kvalitetssikring af taloplysningerne i refusionsopgørelsen. Endvidere er der konstateret uklarheder af mindre væsentlig karakter, som eventuelt senere vil blive berigtiget.

Revisionsdirektoratet har den 12. september 2008 afgivet erklæring på opgørelsen af statsrefusion for 2007 med følgende konklusion:

"Det er vor opfattelse, at "Anmodning om statsrefusion af sociale ydelser – endelig restafregning for 2007" er aflagt i overensstemmelse med de krav, der følger af den kommunale styrelseslov og bekendtgørelse nr. 1391 af 12. december 2006."

Revisionsdirektoratet har den 23. september 2008 afgivet erklæring på opgørelsen af udgifter til flaskehalsindsatsen med følgende konklusion:

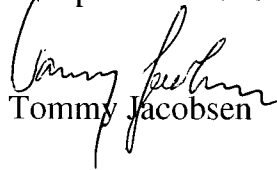
"Det er vor opfattelse, at "Flaskehalsindsatsen – endelig restafregning 2007" er aflagt i overensstemmelse med de krav, der følger af den kommunale styrelseslov og bekendtgørelse nr. 1391 af 12. december 2006 samt bekendtgørelse nr. 1257 af 7. december 2006 om anvendelse, fordeling, udbetaling mv. af midler fra den statslige bevilling til at forebygge og afhjælpe mangel på arbejdskraft (flaskehalse)."

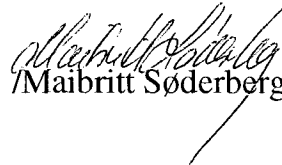
## Revisionsbemærkning

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

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

30. september 2008

  
Tommy Jacobsen

  
Maibritt Søderberg