

## **2. Revisionsberetningen for 2009 (2010-136842)**

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

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender vedlagte udkast (bilag 3) til svar til Økonomiudvalget vedrørende de to beretninger for 2009.

### **Problemstilling**

Økonomiudvalget har udbedt sig Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bemærkninger til dels revisionsberetningen for 2009 på de områder, der vedrører udvalget, og dels revisionsberetningen for 2009 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion. Beretningerne er vedlagt som henholdsvis bilag 1 og bilag 2.

### **Løsning**

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget behandlede på mødet den 20. september 2010 Deloitte's direktionsnotat vedr. revisionen af regnskab 2009. De forhold, der omtales i de to beretninger vedrørende beskæftigelses- og integrationsområdet, svarer stort set til de forhold, der blev beskrevet i direktionsnotatet. Forvaltningen har udarbejdet et udkast til svar til Økonomiudvalget (vedlagt som bilag 3), som adresserer de problemstillinger, der rejses i de 2 beretninger.

### ***Revisionsberetningen vedr. årsregnskabet.***

Revisionsberetningen vedr. årsregnskabet omhandler hele Københavns Kommune og der anføres i alt 25 revisionsbemærkninger. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er sammen med andre udvalg nævnt i 7 revisionsbemærkninger.

1. 4 af revisionsbemærkningerne angående alle udvalg vedrører lønområdet, hvor Deloitte på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område havde konstateret få og enkeltstående fejl, ligesom der mangler dokumentation for gennemførte kontroller. I forlængelse af revisionsgennemgangen har forvaltningen udarbejdet en detaljeret handleplan for implementering af tiltag, der vil håndtere de problemstillinger, revisionen har rejst, og handleplanen forventes fuldt implementeret oktober 2010.

2. En revisionsbemærkning til alle udvalg omhandler manglende revurdering af rettigheder til systemer og data, og her har forvaltningen taget initiativ til, at der etableres en halvårlig gennemgang af disse rettigheder.

3. En revisionsbemærkning til alle udvalg omhandler, at Deloitte ved besøg hos decentrale enheder har konstateret betydelig manglende regeloverholdelse i forhold til regnskabsområdet. Forvaltningen har igangsat fælles arbejdsgange på området og en opstramning af, hvilke medarbejdere, der kan bestille/betale ydelser. Endvidere arbejder forvaltningen på en økonomistyringsvejledning, som

forventes færdig inden udgangen af november 2010.

4. Sammen med flere udvalg er Beskæftigelses- og Integrationsudvalget omfattet af en revisionsbemærkning om, at økonomistyringen ikke har været tilstrækkelig til at hindre merforbrug. Deloitte indskærper, at der skal sikres overholdelse af bevillingerne, og at der ved merforbrug skal indhentes tillægsbevillinger hos BR.

Forvaltningen finder ikke, at denne revisionsbemærkning bør omfatte Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. På udvalgets område refererer Deloitte således til et merforbrug på bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler på ca. 30 mio. kr. Bevillingsområdet indeholder helt overvejende lovbundne forsørgelsesydelse til borgere, herunder kontanthjælp, sygedagpenge mv., hvor forbruget kun i begrænset omfang er styrbart for udvalget. Den begrænsede styrbarhed er i øvrigt fremhævet i kommunens bevillingsregler.

Budgetteringen på området afhænger i store træk af den prognose for udviklingen i antallet af ydelsesmodtagere, der lægges til grund, og disse prognoser aftales konkret mellem Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen med afsæt i Finansministeriets prognoser. Afvigelser fra prognoserne kan således ikke henføres til mangelfuld økonomistyring i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, men snarere til det forhold, at prognoser i sagens natur er upræcise.

Udvalget indhentede den 29. oktober 2009 en tillægsbevilling på 162,4 mio. kr. hos Borgerrepræsentationen som følge af den uforudset høje ledighed i 2009. Denne tillægsbevilling udgjorde bedste skøn 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.

### ***Beretningen vedr. sociale og beskæftigelsesrettede område***

I denne beretning er der 5 revisionsbemærkninger vedr. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. 4 af disse bemærkninger var også indeholdt i direktionsnotatet, mens en ny revisionsbemærkning om kvalitetssikring af refusionsopgørelser er kommet med nu, eftersom revisionsarbejdet på dette område først blev færdigt efter fremsendelsen af direktionsnotatet.

1. Første revisionsbemærkning omhandler mangler i forbindelse med sygeopfølgning i forhold til syge kontanthjælpsmodtagere.

I lyset af decisionsskrivelserne fra Arbejdsdirektoratet (jf. separat sag herom, udsat fra udvalgets møde den 20. september 2010) har Deloitte korrigeret revisionsbemærkningen i forhold til direktionsnotatet, således at det alene anføres, at der er konstateret mangler ved sygeopfølgningen.

Forvaltningens handlingsplan på området har bevirket, at regelefterlevelsen medio 2010 ligger på ca. 95 %, og gennem stikprøver følges der løbende op på regelefterlevelsen på området.

2. I lighed med direktionsnotatet indeholder beretningen 3 revisionsbemærkninger om systematiske fejl på områderne for a) hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskudsjob i Københavns Kommune, b) nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering og c) manglende regulering af delpensionsydelsen.

Forvaltningen har erkendt, at der er tale om fejl, og sagerne er tilrettet således, at der nu udbetales de korrekte ydelser, ligesom der er sket berigtigelser i det omfang, fejlene har haft refusionsmæssig

betydning.

3. Sidste revisionsbemærkning – og ny i forhold til direktionsnotatet - omhandler manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser.

Forvaltningen erkender, at der ved refusionshjemtagelsen vedr. 2009 var mangler i materialet vedr. kontering af driftsudgifter til ledighedsydelsesmodtagere og flaskehalsindsatsen. Forvaltningen fik dog en forlængelse af fristen for den endelige restafregning af refusionskrav ultimo juni 2010 og fik i den forbindelse konsolideret refusionsopgørelsen sammen med Deloitte henover sommeren.

Vedr. den fremtidige refusionshjemtagelse 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.

### **Økonomi**

Sager, hvor der ved revisionsgennemgangen er konstateret fejl med refusionsmæssig betydning, vil alle blive berigtiget. Denne berigtigelse pågår nu, og det konkrete beløb kan derfor ikke opgøres endnu. Eftersom der typisk udvælges relativt få sager til revisionsgennemgang, vil berigtigelsesbeløbet være relativt beskedent og aktuelt skønnes beløbet at ligge omkring 1 mio. kr. Af samme grund vurderes der ikke at være behov for særlige reservationer i 2011 til brug for berigtigelserne. Det bemærkes, at berigtigelsen ikke kan anses for endeligt afsluttet før modtagelsen af Arbejdsdirektoratets decisionsskrivelse vedr. regnskab for 2009, formentlig i sommeren 2011.

### **Videre proces**

Under forudsætning af Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets godkendelse sendes udvalgets bemærkninger til Økonomiforvaltningen, som inden den 2. november 2010 oversender bemærkningerne fra alle udvalg til Revisionsudvalget. Herefter udarbejder Intern Revision udkast til revisionsberetning, som forelægges ØU den 9. november 2010. ØU behandler revisionsbetænkningen den 30. november 2010, og BR behandler revisionsbetænkningen den 16. december 2010 og godkender dermed endeligt regnskab 2009.

Morten Binder

Thomas Thellersen Børner

### **Bilag**

1. Revisionsberetning for 2009 vedr. årsregnskabet.
2. Revisionsberetning for 2009 på det Sociale og beskæftigelsesrettede område, der er omfattet af statsrefusion.
3. Udkast til brev fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget til Økonomiudvalget.

### **bilag**

1: Revisionsberetning for 2009 vedr årsregnskabet

2: Revisionsberetning vedr 2009 for det Sociale og beskæftigelsesrettede område

3: Udkast til brev fra BIU til ØU vedr revisionsberetningerne for 2009

