

**Københavns kommune
Beskæftigelses- og Integrationsforvalt-
ningen**

**Direktionsnotat af 30. august 2010
Revision af regnskabet for 2009**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Indledning	1
1. Omfang og konklusion	2
2. Områder der ikke er afsluttet på nuværende tidspunkt	5
3. Afslutning	5
Bilag 1: Forventede revisionsbemærkninger	6
1.1. Mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til LAB § 12b	6
1.2. Systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskudsjob i Københavns kommune.	7
1.3. Systematisk fejl vedrørende nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering.	8
	8
1.4. Systematisk fejl vedrørende manglende regulering af delpensionsydelsen.	9
1.5. Forretningsgange på lønområdet	9
1.6. Kvalitetstilsyn på personsagsområdet	11
1.7. Administration af brugeradgange til it-systemer	12
Bilag 2: Observationer fra den udførte revision, herunder kommentarer til direktionens besvarelse	14
2.1. Sagsgennemgang vedrørende kontanthjælp og aktivering	14
2.2. Sagsgennemgang vedrørende revalidering	17
2.3. Sagsgennemgang vedrørende Integrationsområdet	19
2.4. Sagsgennemgang vedrørende fleksjob og ledighedsydelse	19
2.5. Sagsgennemgang vedrørende forrevalidering	20
2.6. Sagsgennemgang vedrørende sygedagpenge	20
2.7. Sagsgennemgang vedrørende forsikrede ledige	22
2.8. Ledelsestilsyn	23
2.9. Overordnet internt kontrolsystem	23
2.10. Afstemninger	25
2.11. Udvalgets regnskabsforklaringer	25
2.12. Institutionsbesøg	26
Bilag 3: Tværgående revisionsområder – til orientering (skal ikke besvares af forvaltningen)	28
3.1 Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice (ABS)	28
3.2 Omkostninger og betalingssystemer	28
3.3 Generelle IT-kontroller	29

Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2009, og har gennemgået regnskabet for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab. Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2009. Vores kommentarer vil indgå i den samlede beretning om revisionen af kommunens regnskab, som fremsendes senest 15. september 2010.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter kommunens forhold, og det påhviler revisor at gennemgå disse forretningsgange og interne kontroller som et led i revisionen af årsregnskabet.

For en generel beskrivelse af revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling mellem ledelse og revisor, henvises til revisionsberetning af 24. februar 2009.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at revisionen først kan anses for afsluttet, når vi har underskrevet erklæringen på årsregnskabet.

Formålet med denne rapport er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision af forvaltningen, og som vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold. I tilknytning hertil er der, hvor det er skønnet nødvendigt, tillige fremsendt servicebreve til institutioner, afdelinger mv. som mere detaljeret beskriver vores observationer og anbefalinger.

Notatet er struktureret således, at vi i bilagene har fremhævet en række forhold, som vi vil anmode om direktionens kommentarer til. I bilag 1 omtales de forhold, som vi forventer at indarbejde i revisionsberetningen til Borgerrepræsentationen, i form af revisionsbemærkninger. I bilag 2 omtales de forhold, som ikke har beretningskarakter, og som derfor kan behandles administrativt. I bilag 3 omtales forhold som er tværgående for kommunen, men som er af væsentlig betydning for forvaltningen. For disse forhold har vi anmodet den ansvarlige forvaltnings direktion om kommentarer, og disse skal således ikke besvares her.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal dette notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet vil, ligeledes i overensstemmelse med procedure, blive fremsendt til Økonomiforvaltningen.

1. Omfang og konklusion

Vi har gennemgået nedenstående revisionsområder, som er uddybet i de vedlagte bilag.

I bilag 1 er forventede revisionsbemærkninger gennemgået. Disse vil indgå i revisionsberetningen til Borgerrepræsentationen. Vi anmoder om direktionens foreløbige kommentarer hertil. Den endelige kommentering foretages når revisionsbemærkningerne forelægges for udvalgene i forbindelse med behandling af revisionsberetningen.






Forventede revisionsbemærkninger (bilag 1)	Konklusion	Afsnit
Manglende berigtigelse af statsrefusionen ved manglende vurdering af behovet for sygeopfølgingsplan jf. lov om aktiv socialpolitik (LAS) § 12b	X	1.1
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret at der ikke foretages løbende berigtigelse af statsrefusionen ved manglende vurdering af behovet for sygeopfølgingsplaner. Forholdet er gældende for både regnskabsår 2008 og 2009.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at man afventer Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse vedrørende beretningen for 2008 inden fastlæggelse af procedure for berigtigelse på området.</p>		
Systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskudsjob i Københavns kommune.	X	1.2
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret at der for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskud i Københavns kommune, under den særlige københavner ordning er der hjemtaget statsrefusion af den fulde lønudgift og ikke kun af det berettiget løntilskud.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at sagerne nu er tilrettet, og at de refusionsmæssige berigtigelser er sket.</p>		
Systematisk fejl vedrørende nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering	X	1.3
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret en systematisk fejl, der kan have haft refusions- og udbetalingsmæssige konsekvenser i 2009, og vi har på den baggrund anbefalet en fuld sagsgennemgang og en eventuel refusionsmæssig berigtigelse på området.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at alle sagerne nu er gennemgået, så der ikke længere er fejl i udbetalingerne, og at berigtigelsen afsluttes inden udgangen af august 2010.</p>		
Systematisk fejl vedrørende manglende regulering af delpensionsydelsen	X	1.4
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret at delpensionsydelsen i hovedparten af sagerne ikke er reguleret i flere år.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at sagerne nu er tilrettet.</p>		

Forretningsgange på lønområdet	X	1.5
<ul style="list-style-type: none"> • Svagheder i forretningsgangene på lønområdet som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller • Potentielt tab af dagpengerefusioner som følge af manglende opfølgning • Manglende afstemning af KMD-lønssystemet med KØR <ul style="list-style-type: none"> • Anbefaling om specifik og dokumenteret kontrol af løn til direktionen <p>Forvaltningen har oplyst, at man har udarbejdet en detaljeret handleplan for at rette op på disse mangler.</p>		
Kvalitetstilsyn på personsagsområdet	!	1.6
<p>Vi har i forbindelse med vores revision fundet, at forvaltningens ledelsestilsyn ikke i tilstrækkelig grad har fokus på den indholdsmæssige kvalitet af dokumentationen i sagerne, herunder navnlig lediges jobplaner.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at man i 2010 har justeret sit ledelsestilsyn, så der i højere grad er fokus på den indholdsmæssige kvalitet af dokumentationen i sagerne.</p>		
Administration af brugeradgange til it-systemer	X	1.7
<p>Vi har i forbindelse med vores revision konstateret mangler i formaliseringen af adgangen til systemer og data samt i den periodiske revurdering af rettigheder.</p> <p>Forvaltningen har oplyst, at der er taget skridt til at rette op på dette inden udgangen af 2010</p>		

I bilag 2 omtales observationer fra den udførte revision, herunder forhold til administrativ behandling, som ikke vil indgå som revisionsbemærkninger i revisionsberetningen.

Observationer fra den udførte revision, herunder kommentarer til direktionens besvarelse (bilag 2)	Konklusion	Afsnit
Kontanthjælp og aktivering	X	2.1
Revalidering	X	2.2
Integration	!	2.3
Fleksjob og ledighedsydelse	✓	2.4
Forrevalidering	!	2.5
Sygedagpenge	X	2.6
Sygedagpenge under barsel	✓	
Forsikrede ledige	✓	2.7
Fleksydelse	✓	
Jobtræning	✓	
Seniorjob	✓	
Orlovsydelse til ikke forsikrede	✓	
Ledelsestilsyn af persongruppen som er omfattet af jobcentret.	✓	2.8
Ledelsestilsyn af persongruppen som er omfattet af ydelsescentret.	✓	
Overordnet internt kontrolsystem	✓	2.9
Afstemninger	✓	2.10
Obligatoriske oversigter til regnskabet	✓	
Udvalgets regnskabsforklaringer	✓	2.11
Institutionsbesøg	!	2.12

Tværgående revisionsområder – til orientering (skal ikke besvares af forvaltningen) – (bilag 3)	Konklusion	Afsnit
Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice	!	3.1
Betalingsystemer og processer i Koncernservice	X	3.2
Generelle IT-kontroller	X	3.3

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, f.eks. i form af en sandsynlig lovovertrædelse eller en væsentlig tabsrisiko.
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer. Afgørende/betydelige forhold hvor vi anbefaler hurtig handling
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter. Øvrige anbefalinger, herunder forhold der påvirker dagligdags aktiviteter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Som det fremgår af oversigten og bilag til rapporten, er der identificeret visse fejl og uhensigtsmæssigheder i regnskabet, samt svagheder i flere procedurer. Ledelsen bør tage stilling til, hvordan forretningsgangene og de interne kontroller styrkes på disse områder.

2. Områder der ikke er afsluttet på nuværende tidspunkt

Udover ovenstående forhold, er der følgende forhold, hvor revisionen ikke er tilendebragt p.t.

- Afslutning af sagsrevisionen på enkelte områder, herunder revurdering af fleksjob.
- Revision af statsrefusionsopgørelse. Med baggrund i en foreløbig gennemgang af området har kommunen søgt om udsættelse, med henblik på en fornyet gennemgang og forventet opgørelse og hjemtagelse af yderligere refusion. Herefter vil de korrigerede refusionsopgørelser skulle revideres.

Såfremt revisionen af ovenstående områder giver anledning til bemærkninger, vil det fremgå af de endelige revisionsprotokoller for regnskabsåret 2009.


3. Afslutning

Vi anmoder om, at forvaltningen fremsender vores observationer og anbefalinger i vedhæftede bilag til rapporten til udvalget inden for 3 uger.

København, den 30. august 2010

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Peter Meisner Sørensen
statsautoriseret revisor

Bilag 1: Forventede revisionsbemærkninger



1.1. Mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til LAS § 12b

Mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til LAS § 12b

Revisionsbemærkning

Prioritet



Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at der ikke løbende foretages berigtigelse af statsrefusionen i de tilfælde, hvor der er foretaget vurdering, eller burde have været foretaget vurdering af behovet for en sygeopfølgingsplan i henhold til lov om aktiv socialpolitik § 12b. Problemstillingen har ligeledes været gældende for regnskabsår 2008.

Forvaltningen har oplyst at man afventer Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse omkring regnskabet for 2008, før der fastlægges en egentlig praksis på området.

Det er oplyst, at kommunen i 2009 har opdateret sin arbejdsgangsbeskrivelse vedrørende sygeopfølgingsplaner, og det er vores opfattelse, at denne beskrivelse grundlæggende er fyldestgørende.

En nærmere analyse af de gennemgåede bevillingssager viser ikke umiddelbart en bedring efter opdatering af arbejdsgangen for sygeopfølgingsplaner. Der ses således ikke umiddelbart et fald i antallet fejl på området ultimo 2009. På baggrund heraf er det vores konstatering, at den opdaterede arbejdsgangsbeskrivelse ikke umiddelbart er fuldt ud implementeret.

Det er i flere bevillingssager konstateret, at en sygeopfølgingsplan kunne have været af stor relevans, idet der ses hyppige sygemeldinger, eller gives information om alvorlig, længerevarende sygdom. Det er vores opfattelse, at progressionen i flere af de gennemgåede bevillingssager kunne have været forbedret såfremt der var taget beslutning om udarbejdelse af sygeopfølgingsplan, eller, såfremt der tidligere i forløbet var taget beslutning herom.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Forvaltningen har oplyst, at der er iværksat en række tiltag til at forbedre sygeopfølgningen i efteråret 2009, herunder de nævnte arbejdsgangsbeskrivelser. Det er forvaltningens opfattelse, at disse tiltag er relevante, og det forventes, at tiltagene vil føre til markante forbedringer i forhold til sygeopfølgningen i sidste del af 2010 og især i 2011. Forvaltningen har endvidere anført, at det vil være en betydelig udfordring at opretholde den aktuelt høje regelefterlevelse i forhold til registreret fravær, når dette forventeligt øges.

Vi vil i øvrigt følge op på forvaltningens tiltag i vor løbende revision for 2010.

Mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til LAS § 12b

Ansvarlig

KID

Tidsfrist

Handleplan og organisatoriske ændringer forventes implementeret september 2010.

X

1.2. Systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskudsjob i Københavns kommune.

Systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskudsjob i Københavns Kommune

Revisionsbemærkning

Prioritet

X

Vi har i forbindelse med vores revision af løntilskudssager konstateret en systematisk fejl i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i Københavns kommune under den særlige københavnerordning.

Den særlige københavnerordning er, efter det oplyste, en ordning hvor Københavns kommune yder dækning af den fulde lønudgift til den forvaltning/institutioner der har pågældende kontanthjælpsmodtagere ansat.

I forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion på ovenstående område er det konstateret, at det er den fulde lønudgift, der er hjemtaget statsrefusion af, og ikke kun det i lovgivningen fastsatte timetilskud.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Forvaltningen har oplyst, at sagerne er tilrettet, og at de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser vil ske i forbindelse med afregningen af statsrefusion for 2010.

Vi vil i øvrigt følge op herpå i forbindelse med vores revision for 2010.

Ansvarlig

Ydelsesservice

Tidsfrist

Gennemført juli 2010



1.3. Systematisk fejl vedrørende nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering.

Systematisk fejl vedrørende nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau

Revisionsbemærkning

Prioritet



Vi har i forbindelse med vores test af forretningsgangene for nedsættelse af kontanthjælp til unge under 25 år, jf. Aktivlovens § 25, konstateret, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau for unge, der er omfattet af målgruppe 2.2 og 2.3 i Beskæftigelsesloven.

I forhold til unge under 25 år, der modtager kontanthjælp med ungesatsen under forrevalidering, er vi af den opfattelse, at der ikke er etableret interne forretningsgange, der sikrer, at der foretages:

- Nedsættelse af kontanthjælpen til unge under 25 år jf. Aktivlovens § 25 f.
- Vurdering af eventuel berettigelse af behovsbestemt tillæg til unge på nedsat hjælp.
- Vurdering af, om undtagelsesreglerne i Aktivlovens § 25 stk. 2 nr. 2 og nr. 3 eventuelt skal anvendes ved udmålingen af kontanthjælpen til unge under 25 år.

Efter vores opfattelse er der tale om en systematisk fejl der kan have haft udbetalings- og refusionsmæssig betydning i et større antal bevillingssager end de gennemgåede sager. Vi har derfor anmodet om, at der foretages en gennemgang og sikring af, at kontanthjælpen i samtlige aktive bevillingssager, hvor ansøgeren modtager kontanthjælp med ungesatsen under forrevalidering, nedsættes til SU-niveau, samt at der tages stilling til, om ansøger kan være berettiget til behovsbestemt tillæg.

Endelig har vi anmodet om, at der i nødvendigt omfang foretages refusionsberigtigelse af eventuelt for meget udbetalte kontanthjælp i perioden fra, hvor kontanthjælpen i den enkelte bevillingssag skulle nedsættes, og frem til, hvor kontanthjælpen nedsættes til SU-niveau.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at området ikke til fulde administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende lovgivning samt principielle afgørelser. Denne konklusion skal ses på baggrund af fejlens systematiske karakter.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Ydelsesservice har gennemgået alle sager, og har pr. 1. august 2010 nedsat alle – knap 200 – til SU-niveau. Den bagudrettede berigtigelse i sagerne vil ske i forbindelse med afregningen af statsrefusion for 2010, og forventes afsluttet inden udgangen af august 2010.

Ansvarlig

Ydelsesservice

Tidsfrist

Ultimo august 2010.



1.4. Systematisk fejl vedrørende manglende regulering af delpensionsydelsen.

Systematisk fejl vedrørende manglende regulering af delpensionsydelsen	
Revisionsbemærkning	Prioritet
<p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sagerne konstateret, at der ikke er indhentet en årlig erklæring fra arbejdsgiver om arbejdets omfang med henblik på omberegning af delpension.</p> <p>Vi har på baggrund af de konstaterede forhold foretaget en analyse af udbetalingshistorikken på en række personer omfattet af delpensionsordningen. Vi har i forbindelse med vores analyse konstateret at der er flere sager, hvor der ikke er foretaget ændringer i den udbetalte ydelse i flere år.</p> <p>Vi skal på baggrund heraf anbefale, at der foretages en gennemgang af samtlige sager med henblik på at sikre, at der foreligger der dokumentation for den årlige arbejdsmængde i form af erklæring fra arbejdsgiver, samt at der foreligger dokumentation for en årlig omberegning af delpensionsydelsen.</p>	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
<p>Det er efterfølgende oplyst, at Ydelsesservice, på baggrund af revisors anbefaling, har fremtaget de i alt 26 delpensionssager i Københavns Kommune med henblik på en totalgennemgang. Totalgennemgangen er gennemført som et ekstraordinært ledelsestilsyn i august 2010, og fremkomne fejl er rettet i den forbindelse.</p> <p>På baggrund af dialogen med forvaltningen, samt de iværksatte tiltag, er det opfattelsen, at området fremadrettet vil kunne administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser fra Ankestyrelsen.</p>	
Ansvarlig	Tidsfrist
Ydelsesservice	August 2010



1.5. Forretningsgange på lønområdet

Revisionen har omfattet vurdering og test af forretningsgangene for anvendelsen af det personaleadministrative system KMD OPUS Løn. Revisionen er baseret på en sammenholdelse mellem systemejer (KS's) generelle retningslinjer for anvendelse af systemet og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens egen forretningsgangsbeskrivelse på området. Vi har testet følgende væsentlige kontroller:

- Kontrol af indberetning af persønstamdata til KMD-lønssystemet

- Kontrol af indberetning af variable løndata til KMD-lønssystemet
- Tilstedeværelseskontrol
- Ledelsesmæssigt tilsyn på lønområdet
- Behandling af fejlkonto vedrørende løn i KØR

Vi har konstateret, at BIF har udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse for lønområdet, som indeholder udførlig omtale af foreskrevne kontroller på en række områder, men dog ikke alle de forhold, der jf. kommunens rammebilag burde være behandlet. Det er endvidere vores vurdering, at der på flere områder bør ske forbedringer i udførelsen af de interne kontroller.

Vi har observeret følgende:

- Forretningsgang indeholder ikke en beskrivelse af samtlige de forhold, der er forudsat i systemejers generelle retningslinjer, herunder behandling af fejlkonto, kontrol af udskriftsmateriale fra lønssystemet, afstemning af lønssystemet med KØR, ledelsesmæssigt tilsyn samt arkivregler
- Der foreligger ikke dokumentation for, at kontrollen af indberetninger af personstamdata og variable løndata samt tilstedeværelseskontrol er udført
- Den udførte tilstedeværelseskontrol er ikke udført i overensstemmelse med forretningsgangsbeskrivelsen herfor, og det faktisk udførte arbejde opfylder ikke kontrollens formål.
- Der er ikke i forvaltningens forretningsgang beskrevet et ledelsestilsyn. Kommunen foretager ikke en særskilt gennemgang af lønfølsomme ansatte i forvaltningen. En sådan gennemgang bør efter vor opfattelse omfatte direktionen og ansatte med adgang til lønssystemet.

Faktisk sagsgennemgang på lønområdet.

Sagsgennemgangen på lønområdet er, ligesom for gennemgangen af lønprocesser, rapporteret til forvaltningen i en rapport fra Intern revision. Revisionen har omfattet detailrevision af en række personalesager og analytiske handlinger. Da gennemgangen af lønprocesserne viste, at der ikke var tilstrækkelig dokumentation for forvaltningens kontroller, har detailrevisionen omfattet et udvidet antal sager med henblik på at konstatere, hvorvidt der på lønområdet forekommer væsentlige fejl, og at de udbetalte lønninger mv. er i overensstemmelse med gældende overenskomster/aftaler.

Den udførte sagsgennemgang udviste generelt kun få fejl, hvoraf de væsentligste omfattede følgende:

- Potentielt tab af dagpengerefusioner som følge af manglende opfølgning
- Manglende afstemning af KMD-lønssystemet med KØR
 - Anbefaling om specifik og dokumenteret kontrol af løn til direktionen

Forretningsgange på lønområdet	
Revisionsbemærkning	Prioritet X
Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningens kontroller fremover dokumenteres.	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
I forlængelse af Intern Revisions anbefalinger har forvaltningen udarbejdet en detaljeret handleplan for implementering af tiltag, der vil håndtere de problemstillinger der er rejst.	
Ansvarlig	Tidsfrist
Personalekontoret	Oktober 2010.

1.6. Kvalitetstilsyn på personsagsområdet

BIF har i de seneste år haft betydelig fokus på effektmål om øget afgang fra ledighed og sygemelding til job og uddannelse samt på overholdelse af aktivitetsmæssige lovkrav om rettidighed i indsatsen m.v. Sagsgennemgangen viser, at der er behov for et øget fokus på indholdsmæssige mangler i dokumentationen i sagerne - navnlig de lediges jobplaner, således at disse overholder de lovgivningsmæssige krav. Et mangelfuldt fokus på dette kan eksponere kommunen for tab af refusion ved eventuel manglende overholdelse af love og retningslinjer på området. Dette var et opmærksomhedspunkt i forbindelse med revisionen for 2008, hvor der blev fundet relativt mange fejl i sagsbehandlingen, som førte frem til et antal anbefalinger vedrørende forbedring af forvaltningens fagligt kvalitative ledelsestilsyn.


Vi har observeret følgende:

- I 2009 har ledelsestilsynet primært fokuseret på kvantitative forhold, hvorimod det kvalitative aspekt i ledelsestilsynet ikke har været i fokus. Forvaltningen har oplyst, at fra 2010 vil ledelsestilsynet blive ændret til at omfatte en opfølgning på den indholdsmæssige kvalitet.
- Med hensyn til de faktisk udførte kontroller, så er det oplyst, at der fra kontrolenheden er ført kontrol med de enkelte jobcentres gennemførelse af det udmeldte ledelsestilsyn, men at denne kontrol ikke er dokumenteret.

Med hensyn til berigtigelse af statsrefusion ved fundne fejl er det oplyst, at man har udarbejdet en forretningsgang, der vil blive implementeret i 2010.

Der er risiko for, at forvaltningens ledelsestilsyn ikke er tilrettelagt på en måde, så det i størst muligt omfang finder, og efterfølgende medvirker til at afhjælpe fejlkilder i den kommunale sagsbehandling.

Vi kan anbefale, at forvaltningen løbende revurderer tilrettelæggelsen af kvalitetstilsynet på personsagsområdet, med henblik på at sikre det optimale udbytte heraf.

Kvalitetstilsyn på personsagsområdet	
Revisionsbemærkning	Prioritet 
Der er risiko for, at forvaltningens ledelsestilsyn ikke er tilrettelagt på en måde, så det i størst muligt omfang finder, og efterfølgende medvirker til at afhjælpe fejlkilder i den kommunale sagsbehandling.	
Ledelsens kommentarer og tiltag	
Forvaltningen har iværksat en række tiltag til omlægning af kvalitetstilsynet, og er i løbende dialog med Deloitte herom.	
Ansvarlig	Tidsfrist
Kvalitetskontrollenheden	Er igangsat

1.7. Administration af brugeradgange til it-systemer

Vi har gennemgået kommunens håndtering af adgang til systemer og data og konstateret, at der mangler formalisering – dels i forhold til godkendt procedure, og dels i forhold til dokumentation af rettigheder. Vi har således konstateret, at der ikke for alle tildelte adgange foreligger dokumentation, at der ikke er en fast proces til håndtering af fratrædelser, og at periodisk review af adgange ikke er formaliseret. Disse forhold underbygges endvidere af vores gennemgang af oprettede brugere i Windows lokalnetværket.

Procedurer for backup og reetablering er ikke dokumenteret i tilstrækkelig grad, og der mangler en formel procedure for periodisk test af, at sikkerhedskopier kan anvendes til at genskabe de originale systemer og data.

Administration af brugeradgange til IT-systemer

Revisionsbemærkning

Prioritet



Vi har fået oplyst, at ansvaret for den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere er placeret hos de enkelte it-sikkerhedsledere i de respektive forvaltninger og afdelinger.

Den periodiske revurdering af tildelte rettigheder til brugere foretages ikke, eller den dokumenteres ikke. Der er dermed risiko for, at brugeres rettigheder bliver utidssvarende og ikke afspejler deres arbejdsmæssige betingede behov. Vi skal indskærpe, at der bør foretages periodisk review af adgangstiltagene.

Ledelsens kommentarer og tiltag

Forvaltningen har taget skridt til at rette op på manglerne på området inden udgangen af 2010.

Ansvarlig

IT-kontoret

Tidsfrist

Ultimo 2010

Bilag 2: Observationer fra den udførte revision, herunder kommentarer til direktionens besvarelse

X

2.1. Sagsgennemgang vedrørende kontanthjælp og aktivering

Vi har foretaget revision af 64 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser vedrørende aktive og passive kontanthjælpsmodtagere.

Der er fundet fejl i 59 af bevillingssagerne.

Vi har drøftet de konstaterede problemstillinger med ledelsen og har efterfølgende modtaget tilbagemeldinger, hvoraf det fremgår, at de konstaterede fejl eller mangler på enkeltsagsniveau vil blive rettet, og at der vil blive foretaget de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser på enkeltsagerne.

Konklusion og anbefalinger

Gennemgangen på kontanthjælpsområdet har vist et højt fejlniveau i forhold til administrationen af såvel Aktivlovens som Beskæftigelseslovens bestemmelser. I knap halvdelen af bevillingssagerne er der konstateret fejl med refusionsmæssig betydning i større eller mindre omfang. Det drejer sig blandt andet om, at der i 11 bevillingssager ikke er foretaget vurderinger, jf. Aktivlovens § 12b (sygeopfølgning), når borgeren sygemeldes, og i 10 bevillingssager om, at der er sket for meget udbetaling af forsørgelsesydelse. Videre drejer det sig om 4 bevillingssager, hvor der ikke er sket modregning af indtægter, ligesom det i 3 bevillingssager drejer sig om fejlagtig kontering af forsørgelsesydelsen i forbindelse med 65/35 % hjemtagelse af refusion. Endelig ses der i 3 bevillingssager for meget hjemtagelse af refusion i forbindelse med overskridelse af bestemmelserne om ret og pligt i Beskæftigelsesloven.

Ud over ovenstående problematik, vedrørende for meget hjemtagelse af refusion, er der konstateret problemstillinger vedrørende:

Økonomisk opfølgning efter Aktivlovens § 10

I 39 af de 64 gennemgæede bevillingssager er det konstateret, at der ikke regelmæssigt er foretaget økonomisk opfølgning efter Aktivlovens § 10. Problemstillingen er ligeledes konstateret i afrapporteringen for regnskabsåret 2008.

Det er oplyst, at der primo 2009 er iværksat en overgang til fuld elektronisk advisering, hvorfor kommunen havde en formodning om en bedre opfølgingsfrekvens i sidste halvdel af regnskabsåret 2009. Vores gennemgang har dog ikke umiddelbart kunnet påvise denne formodede bedring, idet der faktisk ses en øget opfølgingsfrekvens i 2. halvår 2009, men ikke nødvendigvis en vedligeholdelse af fre-

kvensen. Det ses i flere bevillingssager, at der medio og ultimo 2009 er foretaget økonomisk opfølgning; efterfølgende ses dog ikke opfølgning maksimalt 3 måneder efter. Det er således vores opfattelse, at den ønskede forbedring ikke er fuldt ud implementeret.

Kommunen oplyser tillige, at der i foråret 2009 blev rettet henvendelse til Arbejdsdirektoratet med henblik på udredning af, hvorvidt en tæt opfølgning på de såkaldte 'hændelsesadviser' kunne erstatte § 10-opfølgningen. Svaret, der først modtoges retur ultimo august 2009, imødekom ikke kommunens opfattelse, hvorfor der iværksattes en opfølgningsproces der bevirkede en opfølgning af 18.222 bevillingssager i 4. kvartal 2009. Kommunen har således en klar formodning om, at revisionen for 2010 vil vise en tydelig forbedring.

På baggrund af ovenstående konstateringer af manglende økonomiske opfølgninger, er det dog fortsat vores opfattelse, at området bør underlægges et skarpt fokus fremadrettet.

Ret og pligt til tilbud efter Beskæftigelseslovens kapitel 17

Vi har i forbindelse med vores sagsgennemgang konstateret fejl i 3 ud af 64 sager vedrørende overskridelsen af rettidigheden i forhold til afgivelse af tilbud efter beskæftigelseslovens kapitel 17.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der fortsat er fokus på rettidigheden i forbindelse med afgivelse af ret og pligt tilbud i ledelsestilsynet.

Jobplaner

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstaterede manglende eller mangelfulde jobplaner i 6 sager. Der er vores opfattelse, at konstateringerne afspejler de observationer som forvaltningen har foretaget i forbindelse med ledelsestilsynet for 4. kvartal 2009 som viser, at der i langt de fleste sager er udarbejdet jobplaner, men at indholdet af de udarbejdede jobplaner kun i godt 1/3 af de undersøgte jobplaner lever op til forvaltningens kvalitetskrav.

Forvaltningen har oplyst, at der fortsat vil være fokus på den kvalitetsmæssige udvikling af jobplanerne i ledelsestilsynet.

Systematisk konteringsfejl uden refusionsmæssig betydning af driftsudgifter i forbindelse afklarende tilbud.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager konstateret, at der i forbindelse med, at kontanthjælpsmodtagere bliver aktiveret i afklarende tilbud, sker en systematisk fejlkontering af driftsudgifterne til det afklarende tilbud på funktion 5.80 gruppering 007 som er konto for driftsudgifter i forbindelse med revalidering.

Forholdet er drøftet med forvaltningen der har oplyst, at når der bestilles arbejdsprøvningspakker via Udbudsportalen, sker der automatisk en kontering på en driftskonto for revalidering, hvilket altså langt fra er retvisende i alle tilfælde.

Vi skal anbefale, at der foretages korrektion af den automatiske kontering fra udbudsportalen, således at der tages højde for hvilken målgruppe der placeres i tilbuddet, og at der sker korrekt kontering af driftsudgifterne.

Aktiveringsområdet generelt

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af aktiveringsområdet konstateret følgende problemstillinger. Vi har i flere sager konstateret problemstillinger vedrørende fejlagtig betaling af driftsudgifter, såvel som fejlagtig kontering og/eller udbetaling af forsørgelsesydelsen. I forhold til driftsudgifterne kan der således konstateres problemer vedrørende betaling af driftsudgifter over forkerte konti, samt betaling af driftsudgifter trods manglende fremmøde. I forhold til udbetaling af forsørgelsesydelser kan der konstateres problemer vedrørende for meget udbetalt hjælp, samt enkelte sager med fejlagtig kontering af ydelsen i forhold til hjemtagelse af fuld eller nedsat refusion (Henholdsvis 65% og 35%).

Ovenstående problemstillinger kan have konsekvenser vedrørende overholdelse af bestemmelserne om ret og pligt til tilbud efter Beskæftigelseslovens bestemmelser. Manglende kontrol med, hvornår borgere er i tilbud eller ej, har specifik indflydelse på muligheden for registrering af ret og pligt til tilbud, ligesom fejlagtig registrering af aktiviteter i sin tur kan bevirke manglende overholdelse af ret og pligt og dermed bortfald af statsrefusion.

Som konsekvens af ovenstående problemstilling skal vi anbefale, at der sættes konkret fokus på området. Der bør iværksættes fremadrettede initiativer, som kan bevirke bedre mulighed for registrering på området, ligesom vi vil opfordre til udarbejdelse af et konkret forslag til administrationsgrundlag for området, og at der føles tæt op på implementeringen af ovenstående anbefalinger.

Endelig konklusion for kontanthjælp og aktivering

På baggrund af resultaterne af vores revision vil vi i den forbindelse fremhæve følgende udviklingspunkter, hvor vi ser, der er behov for forbedring af sagsadministrationen i forbindelse med overholdelse af formalia:

- Korrekt hjemtagelse af refusion, således at der er overensstemmelse mellem borgerens aktivitetsstatus og konteringen af forsørgelsesydelserne, samt korrekt registrering af sager med bortfald af refusion, grundet overskridelse af ret og pligt eller manglende vurdering af behov for sygeopfølgning.

- Vurdering af behovet for sygeopfølgingsplan ved oplysning om borgers sygdom, og at sygeopfølgingsplanen efterfølgende udarbejdes rettidigt, såfremt det vurderes at være nødvendigt.
- Økonomisk opfølgning efter Aktivlovens § 10.
- Manglende modregning af indtægter i forsøgelsesydelsen.
- Grundlagsbeskrivende aktiviteter forud for bevilling af såvel revalidering, forrevalidering som tilbud efter Beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi skal på baggrund af de konstaterede problemstillinger, samt efterfølgende drøftelser med kommunen, anbefale, at beskrivelserne af ovennævnte sagsgange – krav og forventninger til sagsadministrationen prioriteres, og at disse tydeliggøres overfor sagsbehandlerne, således at der fremadrettet kan sikres en optimeret drift indenfor området.

Ligeledes skal vi anbefale, at ovenstående problemstillinger indgår som elementer i det fremadrettede ledelses- og kvalitetstilsyn.



2.2. Sagsgennemgang vedrørende revalidering

Vi har foretaget revision af 14 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser indenfor området revalidering. Der er fundet fejl i 6 af bevillingssagerne.

Konklusioner og anbefalinger vedrørende revalidering jf. Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har drøftet de konstaterede problemstillinger med ledelsen og har efterfølgende modtaget tilbagemeldinger, hvoraf det fremgår, at de konstaterede fejl eller mangler på enkeltsagsniveau vil blive rettet, og at der vil blive foretaget de nødvendige refusionsmæssige berigtigelser på enkeltsagerne.

Ved ovennævnte gennemgang er det i 4 af de 14 bevillingssager konstateret, at der ses problemer vedrørende grundlæggende forudsætninger som revalideringsberettigelse og fortsat revalideringsberettigelse. I 3 af de nævnte 4 bevillingssager er det vores opfattelse, at manglende opfølgning er direkte årsag til, at ansøgere har fået for meget udbetalt revalideringsydelse, idet revalideringsberettigelsen er bortfaldet i en periode med manglende opfølgning.

Det er vores klare anbefaling, at der fremadrettet bør sættes fokus på grundlagsbeskrivende aktiviteter forinden revalideringsbevilling, ligesom vi er af den opfattelse, at indstilling til, og endelig bevilling af revalideringsmæssige foranstaltninger med fordel vil kunne ligge hos teamleder/afdelingsleder. En sagsgang som den nævnte vil kunne bevirke en kvalitetssikring af bevillingerne, ligesom det vil give

den enkelte sagsbehandler en yderligere motivation for at sikre, at grundlaget for revalidering er til stede.

Vi har drøftet forholdet med forvaltningen, der i den forbindelse har oplyst, at forvaltningen agter at samle alle sager, hvor arbejdsevnen skal afklares forud for stillingtagen til revalidering, fleksjob eller førtidspension for kontanthjælpsmodtagere i ét team i jobcentret, hvilket samtidig giver anledning til en gennemgang og opstramning af arbejdsgangene på området generelt.

Det er endvidere vores opfattelse, at opfølgning på den fortsatte revalideringsberettigelse er lige så vital, som de grundlagsbeskrivende aktiviteter. Det er således vores anbefaling, at der fremadrettet bør sættes fokus på, at der rettidigt sker opfølgning. Dette kan f.eks. ske ved et månedligt ledelsestilsyn.

Økonomisk opfølgning efter Aktivlovens § 10

Som nævnt og uddybet ovenfor, under afsnittet vedrørende kontanthjælp og aktivering, er den økonomiske opfølgning efter Aktivlovens § 10 et problem også på revalideringsområdet. Problemstillingen er ligeledes konstateret i afrapporteringen for regnskabsåret 2008.

På baggrund af ovenstående konstateringer af manglende økonomiske opfølgninger, er det fortsat vores opfattelse, at området bør underlægges et skarpt fokus fremadrettet.

På baggrund af resultaterne af vores gennemgang er vi af den opfattelse, at området på baggrund af ovenstående fejl, kun delvis administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende lovgivning samt principielle afgørelser.

Vi skal derfor anbefale, at beskrivelserne af ovennævnte krav og forventninger til sagsadministrationen, også indenfor dette driftsområde, prioriteres - herunder at det tydeliggøres hvilket krav der er til dokumentationsmaterialet ved iværksættelse af revalideringsmæssige foranstaltninger.

Forvaltningens kommentarer

”Som led i den løbende ledelseskontrol med revalideringsområdet og aktualiseret af drøftelserne omkring revisionsrapporten for 2009 har forvaltningens direktion godkendt en egentlig handlingsplan med henblik på kvalitetssikring af revalideringsområdet.

Handlingsplanens indsatsområder omfatter blandt andet styrkelse af såvel det centrale ledelsestilsyn på området samt den decentrale kvalitetskontrol, udvikling af fælles standarder og kvalitetsnormer, kvalitetssikring af arbejdsprocesser og forretningsgange samt fokus på læring og medarbejderkompetencer.

Handlingsplanen forventes implementeret i 2. halvår 2010.”



2.3. Sagsgennemgang vedrørende Integrationsområdet

Økonomisk opfølgning efter Aktivlovens § 10/integrationslovens § 20.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af bevillingssager konstateret, at der ikke regelmæssigt er foretaget økonomisk opfølgning efter Aktivlovens § 10/integrationslovens § 20. Problemstillingen er ligeledes konstateret i afrapporteringen for regnskabsåret 2008 vedrørende beskæftigelsesdelen generelt.

Det er oplyst, at der primo 2009 er iværksat en overgang til fuld elektronisk advisering, hvorfor kommunen har en formodning om en bedre opfølgingsfrekvens i sidste halvdel af regnskabsåret 2009. Vores gennemgang har ikke umiddelbart kunnet påvise denne formodede bedring, idet der dog ses en øget opfølgingsfrekvens i 2. halvår 2009, men ikke nødvendigvis en vedligeholdelse af frekvensen. Det ses i flere bevillingssager, at der medio og ultimo 2009 er foretaget økonomisk opfølgning; efterfølgende ses dog ikke opfølgning maksimalt 3 måneder efter. Det er således vores opfattelse, at den ønskede forbedring ikke er fuldt opnået.

I afrapporteringen for regnskabsåret 2008, vedrørende beskæftigelsesområdet generelt, foreligger en anbefaling af, at der centralt/decentralt udarbejdes retningslinjer for form og indhold af et ledelsestilsyn, herunder kriterier for, hvornår der skal ske handling i forhold til det enkelte afsnit og socialcenter.

Det ses ej heller, at iværksættelse af ovenstående har haft klar indflydelse på problemstillingen vedrørende den økonomiske opfølgning.

På baggrund af de fortsatte konstateringer af manglende økonomiske opfølgninger, er det vores opfattelse, at der bør iværksættes yderligere initiativer i forhold til fremtidigt at nedbringe antallet af fejl på området.

Sygeopfølgingsplan efter Integrationslovens § 20a

Som nævnt i redegørelsen vedrørende den økonomiske opfølgning er også problemstillingen vedrørende sygeopfølgingsplaner efter Integrationslovens § 20a identisk med en konstateret problemstilling i afrapporteringen vedrørende beskæftigelsesområdet for regnskabsåret 2008. Der ses således ikke umiddelbart et fald i antallet af fejl på området i 2009.

Der henvises i øvrigt til bilag 1, afsnit 1.1 vedr. mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til LAS § 12b.



2.4. Sagsgennemgang vedrørende fleksjob og ledighedsydelse

Sygeopfølgning i henhold til sygedagpengeloven og sygeopfølgning i henhold til § 12b i lov om aktiv socialpolitik.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager i enkelte tilfælde konstateret, at der for perioden før 5. oktober 2009 ikke er foretaget opfølgning i henhold til sygedagpengeloven for sygemeldte ledighedsydelsesmodtagere, samt at der i perioden efter den 5. oktober 2009 ligeledes ikke er foretaget vurderinger af behovet for en sygeopfølgingsplan i henhold til § 12b i lov om aktiv socialpolitik.

Der henvises i øvrigt til bilag 1, afsnit 1.1 vedr. mangler i forbindelse med sygeopfølgning i henhold til LAS § 12b.

2.5. Sagsgennemgang vedrørende forrevalidering

Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser indenfor området revalidering. Der er fundet fejl i 2 af bevillingssagerne.

Økonomisk opfølgning efter Aktivlovens § 10

Som nævnt og uddybet oven under afsnittet vedrørende kontanthjælp og aktivering, er den økonomiske opfølgning efter Aktivlovens § 10 et problem også på revalideringsområdet. Problemstillingen er ligeledes konstateret i afrapporteringen for regnskabsåret 2008.

På baggrund af ovenstående konstateringer af manglende økonomiske opfølgninger, er det fortsat vores opfattelse, at området bør underlægges et yderligere fokus fremadrettet.

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktførløb

Vi har i en sag konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning i henhold til det individuelle kontaktførløb med det i lovgivningen fastsatte 3 måneders interval.

2.6. Sagsgennemgang vedrørende sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sygedagpengeområdet foretaget gennemgang af i alt 51 sager, heraf 11 sager vedrørende barseldagpenge. Vores gennemgang har givet anledning til nedenstående generelle bemærkninger.

Oplysningsskemaer

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 8 sager vedrørende manglende eller sent udsendt oplysningsskema, og i et enkelt tilfælde manglende afgørelse om for sent modtaget oplysningsskema.

Forholdet er drøftet med kommunen der er enig. Det anbefales, at kommunens ledelsestilsyn retter fokus herpå.

Kategorisering

Det er i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl eller manglende begrundelse for kategorisering i 29 ud af 42 sager.

Der synes endvidere ikke at være en realistisk fordeling mellem kategorierne fra 14-39 uger. Der synes at være en tendens til at visitere færre til kategori 2. Der synes endvidere at være en betydelig del, der endnu ikke er visiteret efter 14 uger.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at alle sager bliver kategoriseret ved 1. samtale. Manglende kategorisering kan henføres til sager, som jobcenteret endnu ikke er bekendt med på grund af sene anmeldelser. Ligeledes vil aflyste samtaler, hvor borgeren får en ny tid, ikke have kategorisering. Det samme vil gælde nyere sager som genoptages efter udeblivelse.

Forvaltningen har endvidere oplyst at der i efteråret 2009 er iværksat undervisning samt skærpede retningslinjer for begrundelse for kategorisering.

Det anbefales, at kommunens ledelsestilsyn retter fokus på at følge op på om der er behov for yderligere tiltag.

Rettidighed

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret overskridelse af rettidigheden for opfølgningen i 25 ud af 42 sager samt 3 sager vedrørende barseldagpenge ved graviditetsbetinget sygdom.

Den manglende rettidighed i forhold til opfølgningen er drøftet med kommunen og opgjort til følgende:

2009: 1163 hverdage, heraf er 184 barseldagpenge

2008: 97 hverdage

2010: 116 hverdage

Forholdet er drøftet med kommunen, der har oplyst, at rettigheden følges ugevis ned på medarbejder-niveau, således at der er mulighed for at understøtte den enkelte medarbejder, hvis der opstår problemer med overholdelse af rettigheden.

Forvaltningen har oplyst, at der i 2009 er foretaget løbende berigtigelser i forhold til manglende rettidighed på sygedagpengeområdet ud fra de løbende opgørelser over rettidigheden og jobcentrets gennemgang af stikprøver af sager.

Vi anbefaler, at der fortsat er fokus på rettidigheden i ledelsestilsyn.

2.7. Sagsgennemgang vedrørende forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 30 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser.

Samlede konklusioner og anbefalinger vedrørende forsikrede ledige jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har i 4 af sagerne konstateret, at den fornødne dokumentation for bevillingerne ikke umiddelbart var tilgængelig i sagerne. Bevillingssagerne er alle iværksat før Kommunen har overtaget opgaven fra staten. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at dokumentation for bevillingerne i sagerne ikke foreligger i kommunens normale sagsbehandlingssystem.

Det bemærkes i øvrigt, at journaliseringen i samtlige bevillingssager generelt ses at være mangelfuld. I flere sager fremstår grundlaget for bevillinger samt vurderinger i øvrigt vagt, ligesom den beskæftigelsesrettede retning ikke tydeligt fremgår.

Kommunen oplyser, at de sidste bevillingssager vedrørende forsikrede ledige først endeligt er overflyttet fra staten i jobcentret til kommunen i jobcentret, i februar 2010. Det drejer sig om bevillingssager vedrørende voksenlærlinge, personlig assistance, efter/videreuddannelse, isbryderordningen, jobrotationsordningen, mentor, løntilskud for såvel private som offentlige samt servicejobs. Det er endvidere oplyst, at der er etableret et samarbejde omkring aftaler vedrørende fremtidig journaliseringsmetode. Det forventes, at aftalen og de praktiske detaljer er på plads, således at den fælles tilgang til fremtidig journalføring af grundlag og vurderinger kan iværksættes fra 1. april 2010.

Problemstillingen vedrørende de forsikrede ledige er således kendt af forvaltningen, og der er iværksat tiltag til udbedring af ovenstående.

På baggrund af dialogen med forvaltningen, samt de iværksatte tiltag, er det opfattelsen, at området fremadrettet vil kunne administreres hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med gældende lovgivning og principielle afgørelser fra Ankestyrelsen.



2.8. Ledelsestilsyn

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af det i BIF etablerede ledelseskontrollsystem konstaterede at det udmeldte ledelsestilsyn er gennemført af de enkelte jobcentre. Det er dog vores opfattelse at det etablerede en at det overvejende fokuserer på korrekt registrering.

Forholdet er drøftet med forvaltningen som har oplyst, at ledelsestilsynet netop er redesignet i første halvår af 2010, med henblik på at øge det kvalitetsmæssige fokus i tilsynet. Af hensyn til at begrænse medarbejderbelastningen ved gennemførelse af tilsynet er det valgt i første omgang at fokusere på nogle af de mest presserende kvalitetsmæssige udfordringer for forvaltningen, som også er påpeget i forbindelse med revisionen af regnskabet for 2008. Det omfatter således især kvaliteten i kontant-hjælps- og dagpengemodtageres jobplaner, herunder om lovgivningens krav vedr. et klart, velbeskrevet og begrundet beskæftigelsesmål etc. er opfyldt. Når dette område vurderes at være på et tilfredsstillende kvalitetsmæssigt niveau, vil ledelsestilsynet ifølge forvaltningen skifte fokus til nye områder, hvor der kan være kvalitetsmæssige udfordringer.

Vi finder, at dette er en hensigtsmæssige videreudvikling af ledelsestilsynet og forventer på den baggrund, at ledelsestilsynet fremover vil være i stand til at forebygge væsentlige kvalitetsmæssige fejl og give en tidlig varsling der, hvor der måtte være væsentlige kvalitetsproblemer.

Vi har på baggrund af ovennævnte forhold indledt drøftelser med kvalitetskontrolenheden omkring videreudvikling af ledelsestilsyn med henblik på at sikre større kvalitetsmæssig vurdering af de enkelte områder.



2.9. Overordnet internt kontrolsystem

Vi har gennemgået forvaltningens overordnede interne ledelsessystemer, specielt i relation til risikostyring og kontrolmiljø. Vores gennemgang er baseret på en samlet kortlægning af hver forvaltnings procedure, i form af et spørgeskema. Kortlægningen omfatter de politikker, procedurer og systemer der anvendes til sikring af økonomisk sund drift, pålidelige rapporteringssystemer samt overholdelse af love og øvrige regler. Forvaltningen har fremlagt det omfattende materiale som foreligger, bestående af strategier og underliggende dokumenter samt beskrivelser af, hvordan de er implementeret. Disse har vi drøftet med forvaltningens ledelse, og sammenholdt med vores observationer fra den øvrige revision.

Vores samlede vurdering af det overordnede ledelsessystem er, at der foreligger gode beskrivelser af forvaltningens ledelsesprincipper, og at der er tilrettelagt gode kommunikations- og opfølgningsmetoder.

Vi har dog identificeret et mindre antal iboende svagheder ved den nuværende styringsmodel, der løbende bør monitoreres og overvåges.

Observation:

- BIFs aktivitetsbaserede budgetmodel indebærer, at ca. 50% af budgetterne i jobcentre kan reguleres med udviklingen i aktiviteten. Kommer der færre borgere/aktivitet et sted i forvaltningen, kan midlerne overføres til områder, hvor der kommer flere borgere/aktivitet. Dette er en fornuftig styringsmodel, men modellen gælder kun så længe, der er mindreaktivitet i dele af forvaltningen, der kan finansiere meraktivitet i andre dele. Dette skyldes, at modellen fungerer inden for rammerne af kommunens generelle regler om rammestyring. Modellen vil derfor ikke fungere i en situation med generel øget aktivitet på alle forvaltningens indsatsområder, da en samlet meraktivitet fortsat vil skulle afvente en formel bevillingsbehandling i det politiske system, før den kan iværksættes. BIF er opmærksom herpå.
- Ca. 4% af centerbudgetterne er resultatafhængige. Det vil sige, at midlerne tilføres, såfremt centret lever op til nogle fastsatte målsætninger. Denne model følger en klassisk incitamentsteori, men har den effekt, at centrene ofte ikke disponerer dele af deres bevilling, før det er klart, om de lever op til målene. Det kan blandt andet medføre, at midlerne samlet set underudnyttes, så det bliver sværere at nå målene fremadrettet.
 - BIF har endvidere, til styring af eksterne aktørers indsats, indført en bonusmodel, hvorefter der forfalder en bonus til betaling, såfremt den eksterne aktør og borgeren lever op til visse nærmere definerede mål. Da disse bonusser forfalder i fremtiden, og ikke kan opgøres sikkert løbende, er der en risiko for, at der opbygges puljer til uforudsete udgifter i forvaltningen med deraf følgende risiko for uhensigtsmæssig ressourceudnyttelse.

Vi anbefaler, at forvaltningen løbende følger op på ovenstående forhold, eksempelvis igennem et særskilt opfølgningspunkt vedrørende disse forhold i de løbende budgetopfølgninger.

Forvaltningens kommentarer

"Udfordringerne for forvaltningens styringsmodel håndteres dels ved, at der i efteråret 2010 påbegyndes et serviceeftersyn af budgetmodellen, og dels ved implementeringen af en detaljeret handleplan, der følger op på de skitserede økonomiske risici for forvaltningen. Disse økonomiske risici blev skitseret i forvaltningens notat "Status for økonomistyring og økonomiske risici i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen", der blev forelagt BIU i marts 2010. "



2.10. Afstemninger

Vi har gennemgået forvaltningens afstemninger af balancekonti pr. 30. september 2009. Følgende punkter blev vurderet:

- Anvendes afstemningsloggen korrekt?
- Er forvaltningen ajour med sine afstemninger pr. 30. september.2009?
- Opfyldes kravene til udarbejdelse af afstemninger?

Vores konklusioner er rapporteret til forvaltningen i notat af 28. december 2009, ligesom forvaltningen har afgivet svar herpå ved notat af 11. februar 2010. Overordnet konkluderede vi, at forvaltningen har indarbejdet afstemningsloggen i det daglige arbejde. Imidlertid varierer kvaliteten af de enkelte afstemninger. En tredjedel af de gennemgåede afstemningers kvalitet var ikke i overensstemmelse med forvaltningens forretningsgangsbeskrivelse. I de tilfælde, hvor afstemningerne ikke opfyldte kravene, skyldtes det i hovedparten af tilfældene manglende eller utilstrækkelig stillingtagen til åbne poster eller differencer. Det skal dog bemærkes, at i forhold til den gennemgåede stikprøve, er det et begrænset beløb, hvor der er uafklarede differencer.

Vi vurderer, at der fortsat er et behov for oplæring i samt forankring af den centrale kvalitetssikring af afstemninger.

Forvaltningen har ved notat af 11. februar 2010 adresseret ovennævnte forhold, herunder at det centrale ledelsestilsyn vil blive sikret i forvaltningens centrale økonomikontor ved årsafslutningen 2009.

2.11. Udvalgets regnskabsforklaringer

Udvalgets regnskab viser på bevillingen Beskæftigelsesindsatsen, rammebelagt drift samt et mindreforbrug på 50,9 mio. kr. i forhold til bevillingen på 636,2 mio. kr. Der er angivet 10 delforklaringer til mindreforbruget.

Efter vores opfattelse er det vanskeligt at få forklaringerne til at hænge sammen med afvigelserne på funktionerne, og dertil kommer, at forklaringerne indeholder mange specifikationer til små mindreforbrug, og at flere fejlkonteringer forstyrrer forståelsen.

Under funktion 6.45.53, Administration vedrørende jobcentre og pilotcentre, er en merindtægt på 50,3 mio.kr. Dette beløb er ikke omtalt i regnskabsforklaringerne.

På bevillingen Administration, er der et merforbrug på 4,8 mio. kr. i forhold til bevillingen på 175,5 mio. kr. Merforbruget giver ikke i sig selv anledning til kommentarer, men også her er der indgået en betydelig indtægt på 50,1 mio. kr., som der ikke er budgetteret med, og ikke omtalt i regnskabsforklaringerne. Der er en række specifikationer til et lille beløb, som synes overflødige.

Sammenfattende skal vi henstille, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forbedrer kvaliteten af regnskabsforklaringerne.



2.12. Institutionsbesøg

Vi har foretaget 2 uanmeldte besøg hos institutioner, hvor vi har gennemgået:

- Likvide beholdninger
- Lønadministration
- Omkostningsbilag
- Anlægsaktiver
- Fuldmagtsforhold
- Bogføringsrutiner

Besøgenes formål er at undersøge, om institutionernes økonomifunktion varetages betryggende og i overensstemmelse med gældende regler for kommunen og for forvaltningen.

Forvaltningen er i færd med at reducere antallet af institutioner, som har egen kassebeholdning. I stedet får institutionerne dankort. Formålet er at reducere det administrative arbejde og risikoen for fejl, som følger af at have en kassebeholdning. Vi er enige i, at det er hensigtsmæssigt at reducere antallet af kassebeholdninger.

Generelt er det vor vurdering, at de decentrale enheder foretager en betryggende administration af deres område. Gennemgangen har dog på enkelte områder givet anledning til bemærkninger, der rapporteres nedenfor.

Forretningsgange:

Det er i et tilfælde oplyst, at institutionen selv udarbejdede forretningsgange.

Kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ forudsætter, at der så vidt muligt udarbejdes fælles forretningsgange for hele kommunen eller for det enkelte udvalg.

Forretningsgange, som udarbejdes decentralt uden fælles retningslinjer, medfører forskellige procedurer for samme opgaver, og den effektivisering, der ligger i at udarbejde ét fælles regelsæt for ensartede opgaver, opnås ikke.

Fælles forretningsgange opfattes som ledelsens direktiver til medarbejderne. De gives bedst som forretningsgange og medfører, at ensartede opgaver løses ens i forvaltningen.

Vi kan anbefale, at der på væsentlige områder som økonomi, indkøb og løn iværksættes en beskrivelse af forretningsgangene i overensstemmelse med bestemmelserne i Kasse- og Regnskabsregulativet.

Fuldmagtsforhold for bankerne, brug af hævekort og kontrol med klippekort

Følgende forhold er i strid med Kasse- og Regnskabsregulativet:

- Institutionens fuldmagtsforhold var ikke ajourført.
- Der var udstedt hævekort til 3 personer, hvoraf 2 kan bogføre i KØR. De 2 personer fungerer således både som kasserer og bogholder.
- Jobcentret i Skelbækgade har fire betalingskort. Brug af betalingskort til butikker ophørte med udgangen af 2009.
- Jobcentret i Skelbækgade har to benzinkort, der er udstedt til forvaltningen, og således kan bruges af alle. Benzinkort må kun udstedes til personer med tjenstligt behov, og det skal være personligt.

I et tilfælde har vi konstateret, at en enhed har en beholdning af klippekort på ca. 60.000 kr., der opbevares i pengeskabet. Der føres ikke kontrol med beholdningen af klippekortene.

Administration i strid med Kasse- og Regnskabsregulativet, og manglende kontrol med beholdningen af klippekort, giver risiko for tilsigtede og utilsigtede fejl.

Vi anbefaler, at Kasse- og Regnskabsregulativet overholdes, og der etableres interne kontroller for beholdningen af klippekort

Forvaltningens kommentarer

"Forvaltningen har fulgt op på ovenstående bemærkninger i forhold til hele portefølgen af decentrale enheder, og på den baggrund forventes fejlen ikke at bestå fremadrettet.

Forvaltningen har endvidere påbegyndt udarbejdelsen af en økonomistyringsvejledning, som blandt andet beskriver fælles krav til arbejdsgange for de decentrale enheder indenfor bogføring, kassevirksomhed, indkøb m.v. Lønadministrationen er centraliseret i personalekontoret. Økonomistyringsvejledningen forventes færdig i efteråret 2010."

Bilag 3: Tværgående revisionsområder – til orientering (skal ikke besvares af forvaltningen)



3.1 Afstemning og værdiansættelse af tilgodehavender, som er overdraget til Administrativ Borgerservice (ABS)

Revisionsdirektoratets revision af årsregnskabet for 2008 medførte, at der blev taget forbehold i revisionspåtegningen på kommunens samlede årsregnskab for 2008. Forbeholdet vedrørte forvaltningernes utilstrækkelige regnskabsmateriale til væsentlige balanceposter i årsregnskabet for 2008.

Økonomiforvaltningen anmodede, på baggrund af forbeholdet, kommunens revisorer om at vurdere kommunens balancekonti opdelt på kategorier med særlig vægt på tilgodehavender. Afrapporteringen fra Intern Revision og Deloitte blev forelagt for Økonomiudvalget 1. december 2009, pkt. 7, bilag 2., Revisorkollegiets opgørelse af den realøkonomiske værdi af tilgodehavende ved udgangen af 2008. Den indeholdt en række anbefalinger til Kultur- og Fritidsforvaltningens enhed for Opkrævning & Ejendomsskat. Enheden er senere overført til ABS. Anbefalingerne omfattede blandt andet, at ABS skulle tilrettelægge en procedure, således at de enkelte forvaltninger kunne afstemme deres tilgodehavender med ABS' registreringer. ABS skulle også udarbejde oplæg til brug for forvaltningernes nedskrivninger. Forvaltningerne skulle endvidere foretage en kortlægning af hvilke hjemmelsgrundlag, som forudsættes dokumenteret før opkrævning/inddrivelse påbegyndes. Vi anser det for væsentligt, at der etableres det fornødne grundlag for afstemning og værdiansættelse af tilgodehavenderne, og vil ved vores statusrevision påse, at forvaltningerne har sikret dette. Der er endvidere behov for fastlæggelse af operationelle kriterier for afskrivning af tilgodehavender, når relevante inddrivelsesmuligheder er udtømt, herunder fastlæggelse af bagatelgrænser for afskrivning af småfordringer.

Vi har undersøgt, om der kan indhentes en bekræftelse fra SKAT på tilgodehavender, der er sendt til inddrivelse hos SKAT. Dette har ikke været muligt. Den manglende bekræftelse medfører risiko for, at tilgodehavender ikke inddrives som forudsat af kommunen, eller at indbetalinger, noteret i SKAT, ikke tilsvarende nedbringer kommunens tilgodehavende. Vi har anbefalet Kultur- og Fritidsforvaltningen, at der arbejdes på at kunne få en bekræftelse fra SKAT på tilgodehavenderne.



3.2 Omkostninger og betalingssystemer

Vi har gennemgået manuelle og programmerede kontroller i KØR hos Koncernservice. I BIF har der været en varierende anvendelse af Koncernservice til bogføring mv. og dele af BIF er i løbet af 2009 overgået til anvendelse af e-workflow. Da der er en række af de kontrolmangler, som vi har observeret og forelagt Koncernservice, der gælder anvendelse af systemet generelt, og dermed også gælder for BIF, har vi til orientering medtaget dette afsnit.

Vedrørende de enheder, der har eller fortsat anvender Koncernservice til at bogføre bilag mv., sendes disse til manuel godkendelse hos de disponerende medarbejdere i BIF, og returneres med attestation og anvisning til Koncernservice, hvorefter de bogføres. Vi har observeret, at der ikke foretages kontrol hos Koncernservice af, om det er de rette medarbejdere, der har signeret på bilagene. Vi har anbefalet, at der foretages stikprøvevis kontrol af korrekt attestation.

I løbet af 2010 og 2011 implementeres workflow på alle niveauer, således at attestation og anvisning på omkostningsbilag skal ske elektronisk. Herved bør systemet sikre, at det kun er de berettigede, der kan anvise og attestere. Det er dog af stor betydning, at der fastsættes passende beløbsgrænser for, hvad de enkelte medarbejdere har beføjelser til at attestere henholdsvis anvise for.

Vi har konstateret, at der ikke er etableret sikkerhed i KØR mod, at medarbejdere med bogføringsadgang samtidig kan foretage udbetalinger til sig selv. Der foretages kun delvis kompenserende kontrol for dette, idet der i et vist omfang sker stikprøvevis gennemgang af bogføringen. Vi har anbefalet Koncernservice, at der i systemet blokeres for, at medarbejdere kan udbetale til sig selv. Endvidere bør der være en tættere kontrol med andre udbetalinger end løn til kommunens medarbejdere.

Vi har observeret, at kontrollen med brugeradgang til kreditorstamdata hos Koncernservice ikke er fuldstændig. Vi har derudover observeret, at en række medarbejdere i Koncernservice med adgang til kreditorstamdata også har adgang til manuel oprettelse af fakturaer og bogføring af fakturaer. Det giver mulighed for, at de pågældende personer kan bogføre omkostninger og vælge betalingsmodtager uden kontrol. Vi har anbefalet, at medarbejdere med adgang til opdatering af stamdata ikke samtidig har mulighed for at bogføre fakturaer og gennemføre betalinger.

Vi har fået oplyst, at der ikke sker systematisk udligning af åbne kreditnotaer. Det kan medføre, at åbne udeståender ikke bliver afviklet. Vi har anbefalet, at der etableres procedurer herfor.



3.3 Generelle IT-kontroller

Vi har foretaget revision af generelle it-kontroller for Koncernservice (KS) og deres aktiviteter i relation til drift, sikkerhed og vedligeholdelse af den fælles infrastruktur for kommunen. Generelle it-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring kommunens væsentlige it-platforme, med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse, og dermed også understøtte kontroller i it-baserede forretningsprocesser.

På baggrund af vores revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller som Koncernservice har ansvaret for, på en række områder ikke har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt i 2009, og det er samlet set vores vurdering, at de generelle it-kontroller ikke er fuldt betryggende. Vi har således konstateret følgende væsentlige svagheder i de interne kontroller, der varetages af Koncernservice:

- Den opsatte sikkerhed i kommunens Windows lokalnetværk er på en række områder ikke betryggende, og sikkerheden i Windows områderne for de enkelte forvaltninger afviger en del fra hinanden.
- Der er ikke udarbejdet en overordnet og ledelsesgodkendt it-risikoanalyse, som dækker de områder og aktiviteter der varetages af Koncernservice.
- Der er ikke udarbejdet en it-beredskabsplan for kommunen og for Koncernservice. Beredskabsplanlægningen bør tage udgangspunkt i den ovenfor nævnte it-risikoanalyse.
- Der er ikke udarbejdet en hensigtsmæssig politik for håndtering af logning af it-sikkerhedshændelser i de anvendte netværks- og infrastrukturkomponenter, herunder procedurer for opfølgning og respons på registrerede sikkerhedshændelser.

Vi har fået udleveret KMD's generelle revisionserklæring dækkende alle KMD's kunder, men har ikke kunne anvende denne i nævneværdig grad til vurdering af kontrol og sikkerhed for de it-platforme, som kommunens egne væsentlige systemer driftes og afvikles på. Vi har foreslået kommunen, at få udarbejdet en specifik erklæring for kommunens systemer driftet hos KMD, men har fået oplyst, at kommunen ikke har ønsket en sådan udarbejdet for i år. Vi kan derfor ikke udtale os om, hvorvidt sikkerheden på disse områder er tilstrækkelig, men kan konstatere, at it-sikkerhedsregulativet efter vores opfattelse ikke er efterlevet, for så vidt angår outsourcingforholdet til KMD.