

**Københavns Kommune  
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen**

**Direktionsnotat af 24. juni 2013  
Revision af regnskabet for 2012  
Områder omfattet af statsrefusion**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Revision af regnskab 2012 – sammenfatning	3
2.1 Forventede revisionsbemærkninger	3
2.2 Observationer fra 2012	3
2.3 Afsluttede observationer fra 2011 – revisionsbemærkninger	4
3. Afslutning	7
4. Gennemgang og fravalg i personsager	8
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	8
4.2 Sager under Beskæftigelsesministeriets ressortområde	8

## 1. Indledning

Vi er ved at afslutte revisionen af årsregnskabet for Københavns Kommune for 2012 og har gennemgået regnskabet for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

Som led i revisionen rapporteres hermed vores kommentarer til udvalgets regnskab for de områder, der er omfattet af statsrefusion.

Vi forventer ikke at afgive yderligere kommentarer til udvalgets regnskab for 2012. Vores kommentarer vil indgå i den særlige revisionsberetning for 2012 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion. Denne beretning forventes fremsendt august 2013.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens 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.

Revisionen af kommunens regnskab for 2012 vedrørende de sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion, er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, revisionsaftale, kommunens revisionsregulativ samt:

- Bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafleggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen)
- Bekendtgørelse nr. 890 af 18. september 2009 om midler til de lokale beskæftigelsesråd efter lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats § 47

Vi har efterprøvet, hvorvidt regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har endvidere vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

Ved revisionen af de enkelte områder har vi testet, om de eksisterende forretningsgange med tilhørende kompetencefordelingsplaner og interne instrukser samt sagsbehandling, herunder anvendelse af edb-systemer er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Bilagsmaterialet er gennemgået ved stikprøver afhængig af de forskellige områders karakter. Det er påset, om bogføringen er behørigt dokumenteret gennem indtægts- og udgiftsbilag, herunder uddata fra systemer, samt om beløbene er korrekt bogført. Det er ligeledes påset, om bilagene er forsynet med korrekte attestationer og anvisninger, og om udgiftsbilag er kvitterede.

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelserne. Vi har ved udvælgelsen af sager lagt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisionens vurdering.






Det er under vores sagsrevision påset, om bevilgede ydelser mv. har været i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser. Vi har efterprøvet, om der ved sagsetableringen, og i fornødent omfang ved sagsopfølgning, er indhentet oplysninger fra andre offentlige myndigheder samt arbejdsløshedskasser mv. Det er endvidere vurderet, hvorvidt der har fundet en hensigtsmæssig sagsbehandling sted, herunder om der er taget hensyn til principielle afgørelser truffet af ankeinstanser. I sager, hvor der er ydet hjælp med tilbagebetalingspligt, udlagt underholdsbidrag mv., er det påset, om de derved opståede tilgodehavender er underkastet betryggende administration.

I forbindelse med årsafslutningen har vi påset, om de i årets løb truffne dispositioner er kommet rigtigt til udtryk i regnskabet. Vi har foretaget afsluttende revisionshandlinger herunder afstemninger og analyser, i det omfang, vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabets rigtighed. Samtlige konti, hvis enkelte beløb er genstand for personbogføring, er afstemt med det foreliggende registrantmateriale. Vi har påset, at der er afgivet oplysninger til SKAT om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

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 dette direktionsnotat er at opsummere de forhold, som er konstateret i forbindelse med vores revision, og som, vi mener, bør komme til ledelsens kendskab. De opsummerede forhold er drøftet med de personer, som har ansvaret for de pågældende forhold.

Hver anbefaling er markeret med et af nedenstående symboler, som vi har anvendt for at tydeliggøre vores vurdering af vores specifikke observation/anbefaling

Symbol	Betydning
	Der er tale om graverende forhold, for eksempel 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 kommentarer

## 2. Revision af regnskab 2012 – sammenfatning

Der er identificeret svagheder i flere af de gennemgåede revisionsområder i forvaltningen. I person-sagsgennemgangen har vi, i lighed med tidligere år, konstateret et relativt højt fejlniveau på flere af de reviderede områder. Vi vurderer dog ikke, at disse svagheder kan medføre væsentlige fejl i det samlede regnskab for Københavns Kommune. Det er vores anbefaling, at ledelsen tager stilling til, om forretningsgangene og de interne kontroller skal styrkes på disse områder.

Følgende forhold forventes at give revisionsbemærkninger:

### 2.1 Forventede revisionsbemærkninger

#### 2.1.1 Forventede revisionsbemærkninger for 2012

Revisionsområde	Konklusion	Afsnit
Ingen revisionsbemærkninger i 2012		

#### 2.1.2 Revisionsbemærkninger for 2011, der videreføres

Revisionsbemærkninger	Konklusion	Afsnit
Ingen revisionsbemærkninger for 2011 der videreføres		

### 2.2 Observationer fra 2012

Resultatet af vores revision af 2012 på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens område viser efter vores opfattelse en betydelig reduktion i antallet af fejl i sagerne i forhold til tidligere år. Andelen af fejl er reduceret fra 52% i 2011 til 37% i 2012, hvoraf langt størstedelen af de konstaterede fejl er fejl uden refusionsmæssig betydning.

Af de konstaterede fejl uden refusionsmæssig betydning udgør 77% af de konstaterede forhold manglende rettidighed i forbindelse med den individuelle opfølgning og manglende rettidighed i forbindelse

med økonomisk opfølgning i sagerne. I flere af sagerne er der tale om mindre overskridelser af opfølgningsfristerne.

Beskæftigelses- og integrationsforvaltningen har i relation til den økonomiske opfølgning i sagerne etableret en procedure, der sikrer, at der sker opfølgning og sagsbehandling af alle adviseringer, der vedrører oplysninger med betydning for sagen og berettigelsen til ydelse i henhold til Aktivlovens bestemmelser.

Revisionsområde	Konklusion 2011	Konklusion 2012	Afsnit
Kontanthjælp, aktivering og starthjælp	!	✓	4.2.1
Revalidering inkl. forrevalidering	X	!	4.2.2
Forsikrede ledige	!	✓	4.2.3
Integrationslovens bestemmelser	✓	!	4.2.4
Repatrieringslovens bestemmelser	✓	✓	4.2.5
Sygedagpenge	!	✓	4.2.6
Fleksjob	!	✓	4.2.7
Ledighedsydelse	!	✓	4.2.7
Ansættelse med løntilskud	!	!	4.2.9

### 2.3 Afsluttede observationer fra 2011 – revisionsbemærkninger

Revisionsområde	Konklusion 2011	Afsluttet
Revisionsbemærkning – Revalideringsområdet	X	Afsnit 2.3.1 ✓
Revisionsbemærkning – Sygedagpenge området	!	Afsnit 2.3.2 ✓
Revisionsbemærkning – Berigtigelser i forbindelse med manglende overholdelse af ret og pligt på området vedrørende kontanthjælp og starthjælp for perioden 2009 til 2011 og korrekt hjemtagelse af refusion på sygedagpenge området i forbindelse med aktivering og delvist raskmeldinger for 2010, 2011 og 1. halvår 2012.	!	Afsnit 2.3.3 ✓

#### 2.3.1 Revisionsbemærkning 2011 – Revalideringsområdet.

Ministeriet har i decisionsskrivelse vedrørende revisionsberetningen for 2011 anmodet om en gennemgang af samtlige aktive revalideringssager, hvor der i forbindelse med gennemgangen er foretaget vurdering af, om grundlaget og dokumentation for revalideringen er til stede.

Forholdet er drøftet med forvaltningen og det er aftalt, at forvaltningens ledelses/kvalitetstilsyn udvides således, at der løbende udtages 25 sager pr. måned i en periode, indtil samtlige aktive sager er gennemgået.

Formålet med, at gennemgangen foretages som et led i forvaltningens ledelses/kvalitetstilsyn er at sikre, at resultaterne af gennemgangen omsættes til bedre kvalitet i sagsbehandlingen, herunder en kompetenceudvikling af medarbejderne, således at der sker en løbende forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

### **2.3.2 Revisionsbemærkning 2011 – Sygedagpengeområdet.**

Det er vores opfattelse, at antallet af væsentlige fejl i sagsbehandlingen, jf. resultatet af vores gennemgang af enkelt-sager for 2012, er reduceret betydeligt i forhold til tidligere år.

Det er dog fortsat vores opfattelse, at der er grundlag for et kvalitetsmæssigt løft af sagsbehandlingen, og vi skal anbefale, at der fortsat er fokus på de iværksatte initiativer i forbindelse med handleplanen på området, samt at der er fokus på kvaliteten i sagsbehandlingen i forbindelse med det løbende ledelsestilsyn på området.

### **2.3.3 Revisionsbemærkning 2011 – Berigtigelser i forbindelse med manglende overholdelse af ret og pligt på området vedrørende kontanthjælp og starthjælp og korrekt hjemtagelse af refusion på sygedagpenge området i forbindelse med aktivering og delvist raskmeldinger**

#### **Manglende overholdelse af ret og pligt**

Vi har som opfølgning på revisionsbemærkning nr. 19 for 2011 i samarbejde med forvaltningen foretaget gennemgang af forvaltningens konteringer på konto uden refusion som følge af manglende overholdelse af ret og pligt for perioden 2010 til 2012.

Gennemgangen viste i lighed med vores gennemgang i 2011, for 2009, at forvaltningen i en række tilfælde har afholdt udgifter uden for refusionsordningen, selvom disse rettelig kunne afholdes inden for refusionsordningen. Københavns Kommune har således hjemtaget færre refusioner, end kommunen var berettiget til.

Gennemgangen viste:

	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Oprindeligt bogført refusionstab, netto	76.066.615 kr.	53.379.833 kr.
Korrigeret refusionstab, netto	37.068.960 kr.	25.916.196 kr.
Berigtigelse vedr. ret og pligt	<b>38.997.655 kr.</b>	<b>27.463.687 kr.</b>

Københavns Kommune har således for perioden 2010 og 2011 hjemtaget i alt 66.461.342 kr. netto for lidt i refusion. Forholdet er berigtiget i den endelige restafregning for 2012.

Gennemgangen for 2012 viste en reduktion af refusionstabet på 10,7 mio. kr. Forholdet er korrigeret i bogføringen for 2012.

For 2009 udgjorde berigtigelsen vedr. ret og pligt i alt 14.608.281 kr. netto.

Den samlede merrefusion som følge af gennemgangen vedrørende ret og pligt for Københavns Kommune udgøre således:

2009	14.608.281 kr.	Berigtiget i endelig restafregning 2011
2010	38.997.655 kr.	Berigtiget i endelig restafregning 2012
2011	27.463.687 kr.	Berigtiget i endelig restafregning 2012
2012	10,7 mio. kr.	Bogført i regnskabsår 2012
<b>Total</b>	<b>91,7 mio. kr.</b>	

Forholdet anses herefter for afsluttet.

### Sygedagpengeområdet

Vi har som opfølgning på revisionsbemærkning nr. 19 for 2011 foretaget gennemgang af forvaltningens opgørelse og berigtigelse af for lidt hjemtaget refusion for perioden 2010 til 2012 vedrørende:

- Delviste raskmeldte sygedagpengemodtagere
- Deltagelse i aktivering
- Deltagelse i virksomhedspraktik

Forvaltningen har foretaget gennemgang af ca. 14.000 sager med henblik på kontrol af korrekt refusionshjemtagelse.

Gennemgangen viste:

	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>
For lidt hjemtaget refusion i forbindelse med aktiverede sygedagpengemodtagere.	9.071.250 kr.		
For lidt hjemtaget refusion i forbindelse med delvist raskmeldte sygedagpengemodtagere	<u>5.873.064 kr.</u>	<u>3.370.300 kr.</u>	<u>3.199.709 kr.</u>
<b>I alt for lidt hjemtaget refusion</b>	<b><u>14.944.314 kr.</u></b>	<b><u>3.370.300 kr.</u></b>	<b><u>3.199.709 kr.</u></b>

Vi har foretaget gennemgang af forvaltningens opgørelse og beregningsgrundlag. Vi har endvidere foretaget stikprøvevis gennemgang af enkeltsager i forhold til berettigelsen til høj refusion samt beregning af refusionsberigtigelsen.



Den samlede merrefusion som følge af gennemgangen vedrørende sygedagpengeområdet udviser

2010	14.944.314 kr.	Berigtiget i endelig restafregning 2012
2011	3.370.300 kr.	Berigtiget i endelig restafregning 2012
2012	3.199.709 kr.	Berigtiges i 2013
<b>Total</b>	<b>21.514.323 kr.</b>	

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

### 3. Afslutning

Vi anmoder om, at vores observationer og anbefalinger gennemgås af forvaltningen, og at ledelsen anfører deres kommentarer til vores observationer og anbefalinger. Herefter færdiggør vi direktionsnotatet med forvaltningens kommentarer, herunder eventuelle besluttede tiltag og aftalte deadlines.

I henhold til proceduren for revisionsrapportering, som er besluttet af Borgerrepræsentationen 11. februar 2010, skal det endelige notat fremsendes til fagudvalget med direktionens kommentarer inden for 3 uger. Notatet fremsendes endvidere til Økonomiforvaltningen.

København, den 24. juni 2013

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor

## 4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

### 4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal dette bemærkes:

- Stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse
- Stikprøvernes fejlandel kan derfor ikke tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden
- Anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsdstyper og fejl i disse, der er kategoriseret i forskellige kategorier

Sagsområde	Antal reviderede sager	Antal sager uden fejl	Antal sager med fejl med udbetalings- eller refusionsmæssig betydning	Antal sager med fejl uden udbetalings- eller refusionsmæssig betydning
Kontanthjælp og aktivering	17 sager	11	2	4
Aktivering og opfølgning mv.	13 sager	5	0	8
Revalidering	17 sager	10	5	2
Forsikrede ledige	10 sager	10	0	0
Integrationsloven	5 sager	1	0	4
Repatriering	3 sager	3	0	0
Sygedagpenge	25 sager	18	1	6
Fleksjob	7 sager	6	0	1
Ledighedsydelse	7 sager	2	0	5
Skånejob/løntilskud	6 sager	3	2	1
Delpension	-	-	-	-
<b>I alt</b>	<b>110 sager</b>	<b>69</b>	<b>10</b>	<b>31</b>

### 4.2 Sager under Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Vi har vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for sagsadministrationen af aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser, og om disse efterleves.

Som udgangspunkt for denne vurdering har vi testet de væsentligste interne forretningsgange og kontroller med betydning for korrekt sagsadministration i henhold til gældende bestemmelser. Vi har i den forbindelse haft særlig fokus på de interne forretningsgange og kontroller, der kan medvirke til at sikre,

- at grundlaget for samt berettigelsen til ydelser i henhold til aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser er dokumenteret i sagsmaterialet og journalført i journalen
- at der foretages kontinuerlige og dokumenterede lovpligtige opfølgninger i overensstemmelse med de lovgivningsmæssigt fastsatte tidsmæssige rammer i forhold til kategori mv.
- at der løbende opfanges og afdækkes mulige uhensigtsmæssigheder, svagheder og fejl i sagsadministrationen af aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser, så disse kontinuerligt justeres og tilrettes, samt at konstaterede fejl i enkeltsager rettes

#### 4.2.1 Kontanthjælp, aktivering og starthjælp

##### Observation

##### Prioritet

##### **Kontanthjælp og aktivering**

Vi har gennemgået 17 sager, hvor vi – ud over at have haft fokus på rettidighed i forbindelse job-samtaler og afgivelse af tilbud – har foretaget en bredere vurdering i forhold til sagsadministratio-nen af den beskæftigelsesrettede indsats, herunder anvendelsen af jobplanen som aktive og proces-skabende værktøjer i den beskæftigelsesrettede indsats.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 6 sager. De konstaterede fejl kan hen-føres til følgende fejltyper:

##### **Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10**

Vi har i 5 sager konstateret, at der ikke har været foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlo-vens § 10.

I 2 af sagerne er der endvidere konstateret, at borgerne havde modtaget indtægter ud over kontant-hjælp.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der i 2011 har iværksat en procedure i forhold til opfølgning på alle indkomstadviser. Forvaltningen har oplyst, at der i de nævnte sager fejlagtigt ikke er sket kontrol af e-indkomst i forbindelse med geniværksættelse af kontanthjælpen.

##### **Manglende opfølgning på uddannelsespålæg**

I 1 sag er det konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning på uddannelsespålæg.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig.

##### **Aktivering og opfølgning mv.**

Vi har gennemgået 13 sager, hvor der har været rettet fokus på rettidighed i forhold til afholdelse af jobsamtaler i det individuelle kontakforløb, rettidighed i forbindelse med afgivelse af ret- og pligts-tilbud samt rettidighed i forbindelse med nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau for unge un-der 25 år, jf. aktivlovens § 25 f.

#### 4.2.1 Kontanthjælp, aktivering og starthjælp

##### Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb

I 6 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb med det i lovgivningen fastsatte interval.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

##### Manglende opdateret af jobplan

I 2 sager er det konstateret, at der ikke forelå en opdateret jobplan i forbindelse med iværksættelse af virksomhedspraktik eller forlængelse heraf.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har endvidere oplyst, at forholdet ikke har haft konsekvenser for sagernes forløb.

##### Risiko

Der er med udgangspunkt i aktuel praksis risiko for høje fejlandele med refusionsmæssig betydning inden for dele af driftsområdet.

##### Anbefalinger

Vi skal anbefale, at der iværksættes initiativer til kontrol af indtægter udover kontanthjælp også i forbindelse med geniværksættelse af kontanthjælpssager.

##### Ledelsens kommentarer

.

##### Ansvarlig

##### Status

#### 4.2.2 Revalidering inkl. forrevalidering

##### Observation

##### Prioritet

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 17 sager, og har konstateret fejl i 7 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

Vi har ved vores gennemgang haft særlig fokus på følgende:

- Foreligger der fyldestgørende og dokumenteret grundlag for revalideringsbevillingen, herunder om der med udgangspunkt i ressourceprofilen er dokumenteret en varig og markant arbejdsevneindsættelse
- Er der udarbejdet en fyldestgørende konkret jobplan, og er der overensstemmelse mellem den fastlagte jobplan og borgerens deltagelse i tilbud
- Er der foretaget rettidige opfølgninger i det individuelle kontaktføreløb
- Er der i fornødent omfang dokumentation ved bevilling af uddannelsesbetingede udgifter, befordringsgodtgørelse samt hjælpemidler m.m.

#### 4.2.2 Revalidering inkl. forrevalidering

##### **Fejlkontering med refusionsmæssig betydning.**

I 2 sager er det konstateret, at der var konteret udgifter på funktion 5.80, grp. 003, tillægsydelse i forbindelse med revalidering, uden at borgerne modtog revalideringsydelse.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretages omkontering af i alt 82.931 kr. til konti under driftsudgifter.

##### **Uberettiget revalideringsydelse**

I 1 sag er det konstateret, at der er udbetalt revalideringsydelse i perioden 1. maj 2012 til 29. april 2013, selvom borgeren ikke har genoptaget sin jobplan efter endt sygdom.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der foretages berigtigelse af ydelsen i ovennævnte periode.

I 1 sag vedrørende forrevalidering har borgeren ikke fulgt den fastlagte jobplan, men ydelsen er konteret som forrevalideringsydelse.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretages berigtigelse af den for meget hjemtagne refusion med virkning fra 1. oktober 2011.

##### **Nedsættelse af kontanthjælpen under forrevalidering til SU-niveau**

I 1 sag er der ikke sket rettidig nedsættelse af kontanthjælp til SU-niveau i henhold til aktivlovens § 25f. Der er endvidere ikke foretaget opdatering af jobplanen i forbindelse med ændringer.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretages berigtigelse af det for meget udbetalte.

##### **Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning**

I 2 sager er der konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til det individuelle kontaktfølgeløb.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### 4.2.3 Forsikrede ledige

##### Observation

##### Prioritet



Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager på området vedrørende forsikrede ledige fortaget gennemgang af i alt 10 sager. Vi har i forbindelse med vores gennemgang ikke konstateret fejl på området. Det er således vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

##### Ledelsens kommentarer

##### Ansvarlig

##### Status

#### 4.2.4 Integrationslovens bestemmelser

##### Observation

##### Prioritet



Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 5 personsager vedrørende integration, repatriering og hjælp til flygtninge og har konstateret fejl i 4 sager.

##### Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning

I 2 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til integrationslovens § 20.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

##### Manglende opdatering af integrationskontrakten

I 2 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget opdatering af integrationskontrakten i forbindelse med ændring af beskæftigelsesindsatsen.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

Vi skal anbefale, at der etableres procedurer, således at den beskæftigelsesrettede indsats i integrationskontrakterne opdateres løbende.


##### Ledelsens kommentarer

##### Ansvarlig


##### Status



#### 4.2.5 Repatrieringslovens bestemmelser

Observation	Prioritet
Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager på området vedrørende Repatrieringslovens bestemmelser revideret tre bevillingssager. Vi har ikke i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl eller mangler. Det er således vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.	
<b>Ledelsens kommentarer</b>	
Ansvarlig	Status

#### 4.2.6 Sygedagpenge

Observation	Prioritet
<p>Vi har vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for sagsadministrationen af sygedagpengelovens og beskæftigelseslovens bestemmelser, og om disse efterleves.</p> <p>Som udgangspunkt for denne vurdering har vi testet de væsentligste interne forretningsgange og kontroller med betydning for korrekt sagsadministration af sygedagpengelovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse haft et særligt fokus på de interne forretningsgange og kontroller, der kan medvirke til at sikre,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at grundlaget for berettigelse til ydelser i henhold til sygedagpengelovens bestemmelser er dokumenteret i sagsmaterialet og journalført i journalen</li> <li>• at der foretages kontinuerlige og dokumenterede lovpligtige opfølgninger i overensstemmelse med gældende lovgivning</li> <li>• at der løbende opfanges og afdækkes mulige uhensigtsmæssigheder, svagheder og fejl i administrationen af sygedagpengelovens bestemmelser, så disse kontinuerligt justeres og tilrettes, samt at konstaterede fejl i enkeltsager rettes</li> </ul> <p>I tilknytning til ovenstående vurderinger har vi foretaget lovpligtig revision af i alt 25 bevillingssager.</p> <p>Stikprøverne er blevet udvalgt inden for tre forskellige varighedsintervaller: 13–24 uger, 39–52 uger og over 52 uger. For samtlige stikprøver har det været gældende, at der har været et generelt fokus på, hvorvidt grundlæggende lovkrav til sagsadministrationen er blevet overholdt. Derudover har der</p>	



#### 4.2.6 Sygedagpenge

inden for de forskellige tidsintervaller været rettet et særligt revisionsfokus, som har været bestemt ud fra resultaterne af sagsrevisionen af regnskabsåret 2011 samt i forhold til generelt relevante sagsbehandlingsskridt ud fra bevillingssagernes varighed.

##### **Uberettiget udbetaling af sygedagpenge**

I 1 sag har fejlbehandlingen af et advis medført fejlagtig udbetaling af sygedagpenge for perioden 1. januar til 1. marts 2013.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretaget berigtigelse af den for meget udbetalte ydelse.

##### **Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen**

I 4 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

##### **Bred vurdering af uarbejdsdygtigheden og match vurdering**

I 1 sag er det konstateret, at der burde have været foretaget en bred vurdering af borgerens uarbejdsdygtighed på et tidligere tidspunkt. Det er endvidere vores opfattelse, at borgeren fejlagtigt er matchet 1, jobklar.

I 1 sag er det konstateret, at der burde have været iværksat aktiviteter med henblik på at kunne vurdere borgerens arbejdsevne ud fra en bred vurdering.

I 1 sag er borgeren matchet 3, midlertidig passiv, selvom borgeren deltager i aktivitet.


Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

##### **Manglende dokumentation for forlængelse**


I 1 sag er sygedagpengesagen forlænget i perioden 31. januar til 26. februar. Forlængelsen er imidlertid ikke journalført, ligesom der heller ikke er fremsendt bevillingsskrivelse til borgeren.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### 4.2.7 Fleksjob

Observation	Prioritet
<p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager vedrørende fleksjob konstateret fejl i en ud af 7 bevillingssager vedrørende:</p> <p>En selvstændig fleksjobber, hvor der i forbindelse med opfølgning ikke var indhentet tro og loveerklæring.</p> <p>Forvaltningen havde endvidere selv i 2012 konstateret, at fleksjobberen umiddelbart i flere år havde modtaget løntilskud som selvstændig i uberettiget, da pågældende ikke længere drev selvstændig virksomhed.</p> <p>Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig.</p>	
<b>Risiko</b>	
At der er lignende sager med risiko for uberettiget udbetaling af løntilskud	
<b>Anbefalinger</b>	
Vi skal anbefale at der foretages en gennemgang af samtlige selvstændige fleksjobber med henblik på kontrol af berettigelsen til tilskud.	
<b>Ledelsens kommentarer</b>	
.	
<b>Ansvarlig</b>	<b>Status</b>

#### 4.2.8 Ledighedsydelse

Observation	Prioritet
<p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager vedrørende ledighedsydelse konstateret fejl i fire ud af 7 bevillingssager.</p> <p>I 5 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens § 10 med det i lovgivningen fastsatte interval. Det er i en af sagerne endvidere konstateret, at der ikke er foretaget omkontering af ledighedsydelsen til ledighedsydelse under sygdom for perioden marts 2012 til januar 2013.</p> <p>Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har foretaget gennemgang af sager og har i den forbindelse oplyst, at der ikke ville have været ændringer i berettigelsen og beregningen af ledighedsydelsen, såfremt der var foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens § 10 med det i lovgivningen fastsatte interval.</p>	

#### 4.2.8 Ledighedsydelse

##### Risiko

At fejlniveauet, hvad angår fejl med refusions- eller udbetalingsmæssig betydning, er for stort.

##### Anbefalinger

Vi skal anbefale, at det gennem det løbende ledelsestilsyn søges afdækket, hvor der i den daglige administration er behov for præcisering og eventuel justering af etablerede arbejdsgange og procedurer. Dette med henblik på, at andelen af enkeltstående fejltypen fremadrettet mindskes.

##### Ledelsens kommentarer

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen tager revisionen til efterretning.

Forvaltningen vil have fokus på området i forbindelse med den løbende kvalitetsopfølgning.

##### Ansvarlig

##### Status

CDU

#### 4.2.9 Ansættelse med løntilskud

##### Observation

##### Prioritet

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager vedrørende etablering af løntilskud konstateret fejl i 3 ud af 6 reviderede sager, svarende til en fejlprocent på 50%. Heraf to sager med refusionsmæssig betydning.

##### Manglende opfølgning

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning i henhold til det individuelle kontaktførelse.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

##### Manglende modregning i forbindelse med sygdom

I 1 sag, hvor borgeren har været i løntilskud i perioden 1. januar til 31. december 2012., fremgår det af sagen, at der har været sygdom under ansættelsen. Det fremgår dog ikke i hvilket omfang.

Sagen er drøftet med forvaltningen, og vi har anmodet om en opgørelse over omfanget af sygefraværet samt en beregning af, om løntilskuddet påvirkes af sygefraværet.

I 1 sag har vi konstateret, at der er etableret et løntilskudsjob på 37 timer om ugen, ligesom der er afregnet løntilskud for 37 timer pr. uge.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at det for meget udbetalte løntilskud berigtiges.

4.2.9 Ansættelse med løntilskud	
<b>Risiko</b>	
At fejlniveauet, hvad angår enkeltstående fejl, er relativt stort.	
<b>Anbefalinger</b>	
Vi skal anbefale, at det gennem det løbende ledelsestilsyn søges afdækket, hvor der i den daglige administration er behov for præcisering og eventuel justering af etablerede arbejdsgange og procedurer. Dette med henblik på, at andelen af enkeltstående fejltypen fremadrettet mindskes.	
<b>Ledelsens kommentarer</b>	
<b>Ansvarlig</b>	<b>Status</b>