

Administrerende direktør
Morten Binder
Rådhuset
1559 København V

Dato: 23. august 2007

J.nr.: 23.01.prot. nr.18/ 2006

Procedure for udvalgets behandling af revisionsprotokollat

Hermed fremsendes revisionsprotokollat til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget af regnskab 2006.

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

Besvarelsen bedes fremsendt til revision@rd.kk.dk.

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

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

En genpart af besvarelsen bedes derfor samtidig sendt til Økonomiudvalget.

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

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

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

Med venlig hilsen

Pia S. Nielsen
Pia Sønderlund Nielsen

CC.: Statsforvaltningen Hovedstaden

BIE SEKR. RÅDHUSET		
Modtaget den	28 AUG. 2007	
Journal nr.	2007-62224	
	Behand.	Orient.
Borgmester		
Adm.dir.		(S)
Skr.chef		
Skr.		
Skr. Alle		
Vicedir. TB		X
Vicedir. KOC		X
Vicedir. TTB		X
Bernstorffsg.:		
Alle kontorer		
Fagkontor		
ØK	X	
BIO		
Henlægges		

Revisionsdirektoratet Gruppe 2

Stormgade 20, 3.
1555 København V

Telefon
33 66 24 00

Direkte telefon
33 66 24 63

Telefax
33 66 70 04

E-mail
revision@rd.kk.dk

EAN nummer
5798009700001

Revisionsprotokollat
til
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
vedrørende
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for
2006 på beskæftigelsesområdet**

23. august 2007

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet	3
II. Den udførte revision	5
A. Opfølgning af revisionen af tidligere år.....	6
Beskæftigelsesministeriets bemærkninger til revisionen af 2005	6
Revisionsbetænkningen for 2005	7
B. Intern kontrol.....	10
Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller	10
Kontrolenhedens undersøgelser	12
IT-anvendelsen	18
Samlet vurdering af den interne kontrol.....	19
C. Revision af personsager.....	20
Stikprøvens omfang og udvælgelse.....	20
Kontanthjælp	20
Kontanthjælp flygtninge.....	21
Aktiverede kontanthjælpsmodtagere.....	22
Løntilskud mv.....	24
Orlovsydelser.....	24
Syge- og barselsdagpenge	25
Delpension	27
Løntilskud til offentlige arbejdsgivere mv.	27
Servicejob	27
Sammenfattende vurdering af revisionen af personsager	27
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering	28
III. Særlige kontrolarbejder	30
Beskæftigelsesministeriets puljemidler.....	30
Midler til Koordinationsudvalg for den forebyggende arbejdsmarkedsindsats	30
Statsrefusionsopgørelsen for 2006	30

I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på beskæftigelsesområdet redegør for resultatet af direktoratets udførte revision ved anvendelsen af 3 følgende rubriceringer:

- Revisionsbemærkninger. Afgives fx ved væsentlige fejl i regnskabet, manglende overholdelse af lovgivning mv. samt ved væsentlig uhensigtsmæssig administration. Supplerende angives normalt revisionens opfattelse af tiltag til overvejelse.
- anbefalinger. Kan fremsættes af direktoratet til hjælp for kommunens overvejelser, når revisionen finder, at det er hensigtsmæssigt med tiltag til forbedring af administrationen.
- Kommentarer. Benyttes normalt, når den udførte revision har givet den opfattelse, at administrationen på de udvalgte områder er tilfredsstillende.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal i august 2007 træffe en egentlig beslutning om, hvad der skal foretages i anledning af den enkelte revisionsbemærkning og anbefaling fra Revisionsdirektoratet.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal endvidere følge op på, om de besluttede foranstaltninger bliver implementeret på rette måde og i rette tid.

Dette sker bl.a. ved Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forelæggelse af en midtvejsopfølgning i januar-februar 2008, hvor der tages udgangspunkt i dette revisionsprotokollat og besvarelsen heraf samt i Revisionsudvalgets bemærkninger i Revisionsbetænkningen (behandles af Borgerrepræsentationen i december 2007).

Revisionsdirektoratet foretager opfølgning på tiltagene og rapporterer herom i beskæftigelsesberetningen for 2007 til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Udvalget behandler dette i august 2008.

Revisionsbemærkninger

1. Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at revisionen af de interne kontroller har vist væsentlige mangler i udførelsen af interne kontroller, herunder manglende udførelse af ledelsestilsyn i 2006. Vi skal foreslå, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget sikrer de fornødne ressourcer og kompetencer til udførelsen af forvaltningens interne kontroller. (Der henvises til side 19).
2. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen først primo juni 2007 har udarbejdet en oversigt over nye fleksjobsager og revisiteringer til fleksjob til brug for revisionens undersøgelse af sager i andet halvår 2006. Vi foreslår, at forvaltningen implementerer et sagsstyringssystem for disse sager. (Der henvises til side 28).
3. Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale kritik af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens administration af sygedagpengeområdet som følge af manglende opfølgning i alle de udvalgte revisionssager. Forvaltningen har allerede i 2006 hensat 60 mio. kr. til imødegåelse af manglende statsrefusion. Forvaltningen har foretaget en samlet berigtigelse af refusion på i alt 67,1 mio. kr. (Der henvises til side 29).
4. Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen generelt fortsat er højt. Vi foreslår, at forvaltningen sætter øget fokus på at styrke sagsbehandlingen samt fortsat udfører en årlig kontrol med udbetalinger af kontanthjælp til flygtninge. Revisionen forventer, at forvaltningen over for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget redegør for den løbende opfølgning på nedbringelsen af fejl. (Der henvises til side 29).

Anbefaling

1. Revisionsdirektoratet anbefaler, at det sikres, at der for den meget vigtige opgave omkring hjemtagelsen af kommunens refusionsindtægter fra staten foreligger dokumenterede forretningsgange og beregningsmetoder, samt at der sker en kvalitets sikring af de indberettede beløb. (Der henvises til side 32)

II. Den udførte revision

2. Revisionsdirektoratet har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations og Ministeriet for Familie- og Forbrugeranliggendes ressortområder (regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen) foretaget en gennemgang af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forretningsgange og personsager inden for følgende områder:

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

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens refusionsberettigede udgifter på området har ifølge "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – Endelig restafregning 2006" udgjort følgende:

	Mio. kr.
Aktivlov, servicelov og beskæftigelseslov	3.417
Dagpenge mv.....	1.835
Delpension.....	916
Pensioner mv. (ATP-bidrag for kontanthjælp mv.)	49
Udgifter i alt.....	6.217

I afsnit II om den udførte revision redegøres der i afsnit A for opfølgningen af sidste års revision. I afsnit B omtales Revisionsdirektoratets vurdering af forvaltningens interne kontrol, og i afsnit C redegøres for revisionen af personsager samt for antallet af stikprøver og rubricering af fejl.

3. Revisionen er udført i henhold til kommunens revisionsvedtægt og førnævnte bekendtgørelse. Revisionen er således udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik.

A. Opfølgning af revisionen af tidligere år

Beskæftigelsesministeriets bemærkninger til revisionen af 2005

4. Beskæftigelsesministeriet har ved skrivelse til Borgerrepræsentationen af 19. juni 2007 fremkommet med de bemærkninger, som gennemgangen af beretningen for 2005 har givet anledning til.

Beskæftigelsesministeriet noterer sig om den løbende revision og forretningsgange, at Revisionsdirektoratets gennemgang af de interne kontroller viste enkelte mangler. Ministeriet finder, at det er en skærpende omstændighed, at kommunen også i de foregående år er blevet anmodet om at følge op på revisors henstilling om, at forretningsgange vedrørende interne kontroller, førkontrol og ledelsestilsyn skal overholdes.

Om opfølgningen på Revisionsdirektoratets bemærkninger i Beskæftigelsesberetningen for 2004 noterer ministeriet sig bl.a., at forvaltningens handlingsplan for nedbringelsen af fejl ikke er indført inden for det planlagte tidsrum, idet målinger af fejlprocent i sagsbehandlingen er udskudt fra 2006 til ikrafttrædelse i starten af 2007. Beskæftigelsesministeriet forventer, at Københavns Kommune implementerer tiltag, der vil højne kvaliteten i sagsbehandlingen og nedbringe antallet af sagsbehandlingsfejl. Ministeriet forventer endvidere, at kommunen i overensstemmelse med revisionens anmodning har opgjort omfanget af berigtigelser som følge af revisionen for 2004. Ministeriet anmoder kommunen om inden for 6 uger at fremsende dokumentation for, at opgørelsen er udarbejdet og fremsendt til Revisionsdirektoratet.

Det er Beskæftigelsesministeriets opfattelse, at der er for mange sager med væsentlige fejl og mangler, herunder fejl af systematisk karakter på sygedagpengeområdet. Revisionen af personsager viste endvidere en forøget andel af formelle fejl. Ministeriet noterer dog samtidigt, at revisionen anfører, at der generelt ses en forbedring i sagsførel-

sen, for så vidt angår fejl med refusionsmæssig betydning, dog med væsentlige mangler for så vidt angår kontanthjælp flygtninge. Ministeriet noterer, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har medgivet, at andelen af formelle fejl er for høj, og at forvaltningen forventer, at de planlagte og iværksatte tiltag vil styrke ensartetheden i sagsbehandlingen og mindske fejlprocenten betydeligt. Ministeriet forventer, at kommunen tilvejebringer den ønskede forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen, herunder at kommunen vil implementere de initiativer, som revisor har anbefalet vedrørende et godt internt kontrolmiljø, samt en årlig gennemgang af området kontanthjælp til flygtninge.

Beskæftigelsesministeriet har anmodet kommunen om inden 6 uger at indsende en redegørelse vedrørende initiativer, der er eller vil blive iværksat med henblik på at rette op på sagsbehandlingen inden for områder med væsentlige fejl, idet ministeriet har noteret udsættelsen af kommunens handlingsplan.

Endelig bemærker Beskæftigelsesministeriet om sygedagpengeområdet, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at der foretages en korrekt sagsbehandling. Det er Borgerrepræsentationens ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

Ministeriet forventer, at det fremgår af beretningen for 2006 i hvilket omfang, der er fulgt op på overholdelsen af forretningsgangene samt ministeriets øvrige bemærkninger.

Revisionsdirektoratet skal udbede sig Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens besvarelse af de af Beskæftigelsesministeriet fremsatte bemærkninger.

Revisionsbetænkningen for 2005

5. I betænkningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2005, s. 274-275, fandt Revisionsudvalget anledning til at udtale kritik af, at revisionens gennemgang af personsager for 2005 fortsat viste en meget høj fejlandel – de formelle sagsbehandlingsfejl havde en uændret andel på 40 %, mens andelen af fejl med refusionsmæssig betydning var væsentligt forøget fra 9 til 17 %. Revisionsudvalget noterede

sig, at forvaltningen var enig i behovet for fokus på førkontrollen og det interne kontrolmiljø, herunder ikke mindst at sikre et fortsat fokus på ledelsestilsynet.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har på mødet den 1. marts 2007 (BIU 30/2007) foretaget en opfølgning af revisionsbetænkningen for 2005. I opfølgningen oplyses det, at forvaltningen generelt har iværksat en række initiativer til at sikre korrekte udbetalinger og understøtte Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets mål om, at sagsbehandlingen gennemføres med maksimalt 3 % fejl med refusionsmæssig betydning og 10 % andre fejl i 2007. Disse initiativer omfatter ledelsestilsynet, beskrivelse af arbejdsgange, nye styringsprincipper og -redskaber samt fokus på hjemtagelse af statsrefusion.

Om ledelsestilsynet oplyser forvaltningen, at den interne kontrolgruppe i 2007 vil følge op på, at ledelsestilsynet efterleves i praksis.

Om arbejdsgange mv. oplyser forvaltningen, at de væsentligste arbejdsgange er beskrevet i forbindelse med etableringen af de nye enheder: Jobcentre, ydelsescentre og beskæftigelsescentre. Arbejdsgangene er indarbejdet i forvaltningens webbaserede arbejdsgangsportaler, som også giver mulighed for at foreslå forbedringer mv. Der er endvidere etableret en fast organisation til løbende justering af arbejdsgangene i lyset af forbedringsforslag, ændringer af lovgivning mv. Forvaltningen forventer, at dette fokus på gode og ensartede arbejdsgange – sammen med den øgede specialisering på de enkelte enheder – vil medføre en reduktion af både formelle og materielle fejl i forhold til tidligere.

Om nye styringsprincipper og -redskaber oplyser forvaltningen, at der er implementeret en ny bevillingsmodel, resultatkontrakter med alle de decentrale enheder og et nyt ledelsesinformationssystem. Resultatstyringen er rettet mod at skabe en høj beskæftigelseseffekt, men også mod at højne kvalitet og korrekthed i sagsbehandlingen. Således fremgår målet om maksimalt 3 % fejl med refusionsmæssig betydning direkte af resultatkontrakterne. Der følges løbende op på realiseringen af dette og øvrige mål fra

resultatkontrakterne i det nye ledelsesinformationssystem, bl.a. ved en undersøgelse om, hvorvidt de decentrale enheder lever op til målet omkring sagsbehandling.

Om fokus på hjemtagelse af statsrefusion oplyser forvaltningen i opfølgningen, at der inden for sygedagpenge, fleksjob og kontanthjælp er bestemte krav, der skal opfyldes, for at statsrefusion kan hjemtages. Vedrørende sygedagpenge er det allerede sådan, at manglende rettidig opfølgning medfører tab af statsrefusion for den periode, hvor der ikke er fulgt op, jf. forelæggelsen for udvalget den 8. februar 2007 om regnskabsførelse af et muligt refusionstab for 2006. Med velfærdsaftalen kommer der en lignende bestemmelse for kontaktførelsen med kontanthjælpsmodtagere. Ifølge aftalen bortfalder den statslige refusion til kontant- og starthjælp, såfremt lovgivningens minimumskrav til tidspunkt for afholdelse af aktiveringstilbud ikke overholdes. Denne del af velfærdaftalen træder i kraft den 1. juni 2007. Forvaltningen har iværksat en række initiativer til dels at opfylde disse krav for hjemtagelse af refusion og dels til at sikre et godt informationsgrundlag for direktionen og udvalg i form af opgørelser af opfyldelsen af kravene.

På sygedagpengeområdet fokuserer forvaltningen på en dobbelt strategi. På den ene side fokuseres her og nu på at øge opfølgningsgraden for at minimere refusionstab for 2007, bl.a. gennem inddragelse af eksterne og interne aktører. På den anden side er der igangsat to konsulentundersøgelser, hvor der vil blive fremsat en række anbefalinger om initiativer på kort og på længere sigt til at optimere produktivitet, kvalitet og arbejdsglæde i Sygedagpengecentret, ligesom der vil blive fremlagt forslag til en forbedret rekrutteringsstrategi i centret.

På fleksjobområdet er der udviklet et visitationsværktøj og en ny visitationsprocedure, som skal sikre, at de rette sagsbehandlingsskridt tages, og at det rette dokumentationsgrundlag skabes, for at refusionshjemtagelsen kan finde sted.

Kontrolenheden vil i 2007 have fokus på, at kravene til sagsbehandling og dokumentation opfyldes, således at den maksimale statsrefusion kan hjemtages på alle områder. Endvidere fokuseres der i forbindelse med resultatkontrakterne med de decentrale en-

heder specifikt på, at enhederne har pligt til at sikre, at der kan hjemtages den relevante statsrefusion.

Forvaltningen bemærker dog afslutningsvist, at der med de nye og strammere regler må påregnes et større refusionstab fremover, end det har været tilfældet hidtil.

B. Intern kontrol

Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller

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

Forvaltningens interne kontrol består af forvaltningens kontrolmiljø, forvaltningens risikovurderingsproces, kommunikation, etablerede kontroller samt overvågningen og opfølgningen heraf.

Revisionsdirektoratet foretager en samlet vurdering af den interne kontrol, og på baggrund heraf udvælges de væsentligste kontroller til gennemgang. Direktoratet har således gennemgået forvaltningens forretningsgange for og udførelsen af: Kontrol af udbetalinger i KMD-aktiv, kontrol af alternative modtagere, ledelsestilsyn og kompetence-skemaer, idet disse elementer vurderes som de væsentligste områder i forvaltningens interne kontrol.

Med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens nye organisation pr. 1. januar 2006 udføres de centrale kontrolopgaver nu af Regnskabskontoret, hvor en intern kontrolenhed er placeret. Kontrolenheden omfatter 1-2 medarbejdere, og formålet med kontrollen er at foretage en række temaundersøgelser af områder, hvor det er vurderet, at der er risiko for fejl i sagsbehandling eller procedurer. Direktoratet har inddraget resultatet af kontrolenhedens undersøgelser i direktoratets samlede vurdering af den interne kontrol.

Neden for redegøres for gennemgangen af de væsentligste kontroller.

Kontrol af udbetalinger i KMD-aktiv

7. Kontrollen foretages månedligt på grundlag af et dataudtræk af nye borgersager "Uddata fra KMD udbetaling – kontrolliste KMD udbetaling". Det kontrolleres, at der er en reel sag bag den enkelte oprettelse i systemet. Listen påtegnes med dato og initialer som dokumentation for, at kontrollen er udført. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har besluttet, at kontrollen udføres for 5 % af alle nye sager. Ifølge forretningsgangen skal der ved konstatering af fejl gives meddelelse til sagsbehandler og dennes teamchef.

Revisionsdirektoratet har gennemgået den udførte kontrol af udbetalinger i KMD-aktiv på Ydelsesservice Krumtappen. Sagerne overgik hertil i maj 2006.

Resultatet af gennemgangen viste:

- 5 %-kontrollen var først udført fra 17. november 2006. Fra maj til november var der ikke udført kontrol.
- Der er ikke givet meddelelse til sagsbehandler/teamchef ved konstatering af fejl i kontrollen.

Kontrol af alternative modtagere

8. Revisionsdirektoratet har stikprøvevis gennemgået Ydelsesservice Krumtappens kontrol af alternative modtagere. Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at kontrollen blev udført, dog var der enkelte kontrollister, der manglede dato og initialer, som markering for kontrollens udførelse.

Ledelsestilsyn

9. Revisionsdirektoratet har gennemgået det udførte ledelsestilsyn på Ydelsesservice Krumtappen og Ydelsesservice Wildersgade.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at ledelsestilsynet ikke var udført i 2006, men at der fremadrettet for 2007 var iværksat ledelsestilsyn.

Kompetenceskemaer

10. Revisionsdirektoratet har stikprøvevis på Ydelsesservice Krumtappen påset, at der er udarbejdet kompetenceskemaer for medarbejderne i henhold til retningslinierne herfor.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at Ydelsesservice Krumtappen har udarbejdet kompetenceskemaer for medarbejderne, og at disse er ajourført.

Kontrolenhedens undersøgelser

11. Kontrolenheden har for 2006 gennemført undersøgelser af procedurer og sagsbehandling for nogle af de udgiftsområder, som er omfattet af Beskæftigelsesministeriets ressortområde. Undersøgelserne har i 2006 og i starten af 2007 hovedsageligt koncentreret sig om sygedagpengeområdet og om fleksjob. Der redegøres i det følgende for forvaltningens undersøgelser. Der er endvidere iværksat en række generelle tiltag, som har betydning for administrationen af området, herunder har Kontrolenheden bl.a. haft fokus på, at de decentrale enheder fik udarbejdet nye forretningsgange for ledelsestilsynet.

Sygedagpengeområdet

I maj 2006 gennemførte Kontrolenheden en pilotundersøgelse baseret på gennemgang af 25 sager på sygedagpengeområdet. Fokus for undersøgelsen var hvorvidt kategorisering og opfølgning skete rettidigt og med de i lovgivningen angivne intervaller.

På baggrund af gennemgang af sagerne i den elektroniske journal viste pilotundersøgelsen, at der i 20 % af sagerne ikke skete visitation til en af de 3 forskellige kategorier, og at visitationen kun skete rettidigt i 65 % af de øvrige sager. Undersøgelsen viste desuden, at den første opfølgning kun var sket rettidigt i 52 % af sagerne. På denne baggrund besluttede forvaltningen at foretage en større undersøgelse af sygedagpengeområdet.

Med etableringen af den nye Beskæftigelses- og Integrationsforvaltning er opfølgning på sygedagpenge udskilt og samlet i en enhed, der alene har opfølgning på sygedagpenge som sin arbejdsopgave. Kontrolenhedens undersøgelse omhandler sygedagpen-

gesager indtil sommeren 2006 og tog udgangspunkt i sagsbehandlingen på de 15 lokalcentre, hvor sagsbehandlingen tidligere blev foretaget.

Formålet med undersøgelsen var, at resultater og anbefalinger skulle anvendes som input til arbejdstilrettelæggelsen i det nye center for sygedagpengeopfølgning, således at fejl og mangler i sagsbehandlingen kunne mindskes. Endelig var det hensigten, at undersøgelsens resultater skulle danne udgangspunkt for en senere undersøgelse af kvaliteten i sygedagpengeopfølgningen i det nye center. Derved kunne det sandsynliggøres, hvorvidt kvaliteten i sygedagpengeopfølgningen var forbedret.

Undersøgelsens fokus var på, hvorvidt kategorisering og opfølgning skete rettidigt i forhold til reglerne på området. Undersøgelsen fokuserede primært på antallet af opfølgningssamtaler ud fra den betragtning, at afholdelse af samtaler er første forudsætning for at give kvalitet i opfølgningen.

Kontrolenheden udvalgte 200 sager fordelt på de 15 lokalcentre. Undersøgelsen indeholdt sager, hvor der som minimum var gået 12 uger fra første sygedag, idet såvel kategorisering som opfølgning skulle have fundet sted på dette tidspunkt. Københavns Kommune har ca. 4.760 løbende sygedagpengesager med en varighed over 12 uger, hvor undersøgelsen således omhandlede 4,2 % af disse sager. De sager, hvor der ikke fandtes oplysninger i den elektroniske journal blev ikke medtaget i undersøgelsen.

Efter Lov om sygedagpenge skal forvaltningen senest 8 uger fra første sygedag på baggrund af indhentede oplysninger foretage en visitation til en af følgende 3 kategorier:

- Kategori 1: Sager, hvor tilbagevenden til arbejdsmarkedet er umiddelbart forestående.
- Kategori 2: Sager med risiko for langvarigt sygeforløb og/eller risiko i forhold til arbejdsevnen.
- Kategori 3: Sager hvor lidelsen eller sygdommen medfører et længerevarende sygeforløb.

Opfølgningen for kategori 1 og 3 skal ske senest ved udgangen af 8. uge regnet fra 1. sygedag. Herefter skal der for begge kategorier følges op mindst hver 8. uge. Opfølgningen skal som minimum ske ved en telefonsamtale. For kategori 3 kan opfølgninger efter 1. opfølgning foregå på anden vis end samtale eksempelvis gennem indhentelse af lægeerklæringer mm. Første opfølgning på kategori 2 skal ske i form af en individuel samtale inden udgangen af 8. uge fra 1. sygedag. Herefter skal der følges op mindst hver 4. uge med samtale, der som minimum hver anden gang skal være en individuel samtale.

I nedenstående tabel vises antallet af løbende sygedagpengesager fordelt på forskellige sygdomsintervaller og år.

År	2004	2005	2006 (budget)	2006 (forventet regnskab)
Mere end 52 uger	1.087	1.151	1.043	1.239
Fra 4-52 uger	3.642	3.981	4.021	4.225
Under 4 uger	242	228	210	180
I alt	4.971	5.360	5.274	5.644

Kilde: Kontrolenhedens undersøgelse

Følgende tabel viser resultaterne vedrørende tidspunktet for kategorisering:

	Rettidigt	For sent	Ikke kategoriseret	I alt
Kategorisering i %	42	41	17	100

Kilde: Kontrolenhedens undersøgelse

Tabellen viser, at 17 % af sygedagpengesagerne ikke kategoriseres i sygedagpengeforløbet. 59 % af de sygedagpengesager, hvor der ikke er sket kategorisering, har første sygedag i 2005, mens de resterende 41 % har første sygedag i 2006. Der er således ikke tale om forholdsvis nye sager, der senere må forventes at blive kategoriseret. Dette forhold understreges også af, at de sager, hvor der ikke kategoriseres på undersøgelsestidspunktet i gennemsnit var 222 dage gamle i forhold til første sygedag. Det vil sige, at disse sager i gennemsnit skulle have været kategoriseret 166 dage tidligere. Ifølge tabellen skete der rettidig kategorisering, dvs. inden 8 uger efter 1. sygedag, i 42 % af sagerne. 41 % kategoriseres for sent. I de sager, der ikke er kategoriseret rettidigt,

sker kategoriseringen i gennemsnit 11 uger for sent, hvilket vil sige 19 uger efter 1. sygedag.

Den manglende rettidige kategorisering skyldes i mange tilfælde, at man ønsker at indhente alle relevante lægelige oplysninger, inden kategoriseringen foretages. Dertil skal bemærkes, at kategoriseringen altid er en kategorisering ud fra de foreliggende oplysninger, og der skal revideres til en anden kategori, hvis der fremkommer nye oplysninger i sagen. Der er således intet til hinder for at kategorisere fra starten.

Kontrolenhedens undersøgelse viste, at ud af de 166 sager, der var visiteret til kategori, var der kun sket revisitering i 24 % af sagerne. Ser man på de sager, hvor kategoriseringen er sket rettidigt, skete der revisitation i 31 % af tilfældene, mens den tilsvarende andel er 18 % for de sager, der ikke er kategoriseret rettidigt.

Ovennævnte tal kunne ifølge Kontrolenheden give det indtryk, at en senere kategorisering mindsker antallet af revisiteringer. En anden hypotese er, at de sager, hvor kategoriseringen sker rettidig, også er de sager, hvor der sker en tættere opfølgning på sygdomsforløbet, og dermed også hyppigere revideres som følge af udviklingen i sygdomsforløbet.

Vedrørende opfølgning viste Kontrolenhedens undersøgelse, at første opfølgning i gennemsnit blev foretaget for sent i ca. halvdelen af sagerne, og i 17 % af sagerne var der slet ikke foretaget en første opfølgning.

Kontrolenheden oplyser i undersøgelsen, at hvis forvaltningen har søgt at komme i kontakt med klienten, er det registreret som en opfølgning.

I de sager, hvor der slet ikke var sket opfølgning, lå første sygedag i gennemsnit ca. et halvt år tilbage, hvorfor sagerne i gennemsnit har været uden lovpligtig opfølgning i ca. 4 måneder.

I de 49 % af sagerne, hvor der er fulgt for sent op, er den 1. opfølgning sket i gennemsnit 8,5 uger for sent. For at få et indtryk af omfanget af den manglende opfølgning af de sager, der følges op på, er der i undersøgelsen registreret antallet af afholdte opfølgningssamtaler, og det mindste antal samtaler, som lovgivningen kræver. Dette tal (antal opfølgningssamtaler/minimum antal obligatoriske opfølgningssamtaler gange

100) benævnes i undersøgelsen som opfølgingsgraden. I de sager, hvor der ikke er foretaget kategorisering, er sagen kalkuleret som en kategori 1 eller 3, altså en sag med mindst opfølgingsforpligtigelse.

Gennemgangen viste, at for de 85 % af sagerne, hvor der er afholdt en opfølgningssamtale er der i gennemsnit afholdt 2,5 opfølgningssamtale pr. sygedagpengemodtager. Ifølge lovgivningen burde der som minimum været afholdt 4,8 opfølgningssamtale pr. sygedagpengemodtager.

Den manglende opfølgning pr. sygedagpengemodtager udgør således 2,3 samtale eller 48 % af minimumsopfølgningen. Dertil kommer de 17 % af sygedagpengemodtagerne, der slet ikke følges op på.

Undersøgelsens resultat gav Kontrolenheden anledning til at fremkomme med følgende anbefalinger om kategorisering, opfølgning og journalisering:

- For sager, der ikke kategoriseres, bør der arbejdes på en IT-løsning, der umuliggør elektronisk at arbejde videre med sagen, såfremt den ikke kategoriseres.
- Der bør arbejdes med en IT-løsning, der medfører, at sagsbehandlerne adviseres om opfølgingsforpligtigelserne på sagerne. I dag giver S&A mulighed for manuelt at indlægge erindringsdatoer, men det synes uvist, i hvilken udstrækning erindringsdatoerne oprettes. En mulighed kunne være, at der som konsekvens af kategoriseringen automatisk indlægges de relevante intervaller for opfølgning.
- Der bør etableres et IT-system, der muliggør udarbejdelsen af en oversigt for den enkelte medarbejder og teamchef, over hvilke sager vedkommende har til opfølgning og hvornår. Et sådant system kan hjælpe den enkelte medarbejder i tilrettelæggelsen af arbejdet, ligesom det giver teamchefen mulighed for at se, om teamet overholder lovgivningskravet til opfølgning.
- Et forslag til bedre journalisering kunne være, at man benytter sig af overskifter, således at det klart fremgår, hvorvidt der er tale om en kategorisering og/eller opfølgningssamtale. I mange sager anføres, at borgeren har ringet og meddelt konkrete oplysninger. Sådanne henvendelser kan godt tælle som en opfølgning, hvis de relevante forhold i sagen behandles i denne forbindelse.

Forvaltningen har supplerende oplyst, at undersøgelsen af sygedagpengesager bør tages med det forbehold, at undersøgelsen alene bygger på opslag i den grafiske journal og ikke en gennemgang af de fysiske journaler. Erfaringsmæssigt giver en egentlig gennemgang af papirsagen et mere nuanceret billede og dermed en lavere fejlandel.

Bevillinger efter Aktivlovens § 70

Kontrolheden har gennemgået 25 sager med bevillinger efter Aktivlovens § 70, fleksjob, efter 1. juli 2006, hvor en række nye regler om fleksjob trådte i kraft. De nye strammere regler omkring dokumentationskravene forud for tildeling af fleksjob har været fokus i undersøgelsen.

Fokus på gennemgangen er selve bevillingsnotatet og hvorvidt bevillingsnotatet indeholder angivelse af lov, paragraf, ikrafttrædelsestidspunkt, gennemførte foranstaltninger – herunder undtagelser fra samme, lægelige oplysninger og ressourceprofil mv. Gennemgangen viste følgende:

- Angivelse af lov og paragraf skete i ca. 40 % af sagerne.
- Ydelsens starttidspunkt er noteret i 80 % af sagerne.
- Angivelse af gennemførte foranstaltninger (primært arbejdsprøvning) skete i 72 % af sagerne.
- Lægelige oplysninger var noteret i 84 % af sagerne
- Relevante oplysninger fra ressourceprofilen var noteret i 80 % af sagerne.

Kontrolheden konstaterede generelt, at Jobcenter Sygedagpenge adskilte sig, dels som den hyppigst optrædende leverandør af sager til fleksjob og dels som det center, der har de bevillingstekniske bedste journalnotater. Gennemlæsningen af journalerne gav dog Kontrolheden anledning til at bemærke den generelt dårlige notatsystematik og -etik. Kontrolheden anbefalede, at der blev iværksat kurser med fokus på basal forvaltningsret, notatsystematik og notatetik.

Dokumentation i fleksjobsager

I forlængelse af gennemgangen af bevillinger i den grafiske journal efter Aktivlovens § 70 (fleksjob), har Kontrolheden foretaget en yderligere gennemgang af de 15 sa-

ger, hvori der var en utilstrækkelig journalisering. Gennemgangens fokus er på dokumentationen for den foretagne sagsbehandling og dokumentationen i forhold til visitationsteamets beslutningsgrundlag. Såfremt den nævnte dokumentation var til stede i sagerne, ville der efter Kontrolenhedens vurdering være grundlag for hjemtagelse af refusion uagtet den mangelfulde journalisering. Konkret blev det undersøgt, hvorvidt der i den fysiske sag fandtes: Korrekt udfyldt indstillingsskema til visitationsteamet, bevillingsskrivelse til borgeren og ressourceprofil.

Gennemgangen viste følgende:

- En sag kunne ikke lokaliseres i det aktuelle Jobcenter.
- I to sager var der en mangelfuld indstilling til visitationsteamet, men det skønnes ikke at have refusionsmæssige konsekvenser.
- I alle sagerne var der korrekte afgørelsesskrivelser til borgeren.

Sammenfattende konstaterede Kontrolenheden, at der i sagerne var fornøden dokumentation for den foretagne sagsbehandling tillige med fornøden dokumentation for visitationsteamets beslutningsgrundlag til hjemtagelse af statsrefusion.

IT-anvendelsen

12. I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen skal revisionen ved revisionsbesøg i løbet af året bl.a. efterprøve kommunens anvendelse af edb-systemer i tilknytning til sagsbehandling mv.

Revisionsdirektoratet har bl.a. gennem en test af kontroller samt ved revision af personsager efterprøvet, at der for anvendelsen af edb-systemer er etableret betryggende og dokumenterede interne kontroller. I relation til udgiftsområderne i dette protokollat anvendes flere forskellige systemer.

Revisionsdirektoratet har ikke konstateret tilfælde, hvor anvendelse af IT-systemer ikke er sket i overensstemmelse med revisions- og regnskabsbekendtgørelsen samt kommunens interne retningslinier for IT-anvendelsen.

Samlet vurdering af den interne kontrol

13. Revisionsdirektoratets gennemgang af den interne kontrol viser væsentlige mangler i udførelsen – især omkring udførelsen af ledelsestilsynet. Revisionsdirektoratet skal understrege vigtigheden af et godt internt kontrolmiljø og vigtigheden af, at ledelsen gennem et tilsyn efterprøver overholdelsen af forretningsgangene. Herudover er det vigtigt, at den centrale forvaltning har en dialog med de decentrale enheder i forbindelse med udførelsen af kontrollen, så u hensigtsmæssigheder i forretningsgange eller overholdelsen heraf opdages og korrigeres.

Revisionsdirektoratet finder det hensigtsmæssigt og værdifuldt for forvaltningen, at Kontrolenheden har fokuseret på undersøgelser af risikofyldte områder, hvor der er en indikation for fejl eller mangler, herunder særligt undersøgelser inden for områderne sygedagpenge og fleksjob. Særligt Kontrolenhedens undersøgelse af sygedagpengesager før 1. juli 2006 giver indtryk af, at der er væsentlige problemer med administrationen af sygedagpengesagerne. Revisionsdirektoratet finder dog, at Kontrolenheden i undersøgelserne af fleksjobsager med fordel kunne have inddraget elementer omkring tilstrækkelig arbejdsprøvning mv., idet dette er af stor betydning for, om kommunen kan hjemtage refusionen på fleksjob.

Revisionsdirektoratet finder på baggrund af gennemgangen af den interne kontrol, at risikoen for fejl og mangler i sagerne er høj. Vi er opmærksomme på, at 2006 har været et år med omstrukturering af beskæftigelsesopgaven, men finder, at forvaltningen burde have sikret, at en intern kontrol havde fungeret i denne periode.

Revisionsbemærkning

Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at revisionen af de interne kontroller har vist væsentlige mangler i udførelsen af interne kontroller, herunder manglende udførelse af ledelsestilsyn i 2006. Vi skal foreslå, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget sikrer de fornødne ressourcer og kompetencer til udførelsen af forvaltningens interne kontroller.

C. Revision af personsager

Stikprøvens omfang og udvælgelse

14. Revisionsdirektoratets udvælgelse af personsager på beskæftigelsesområdet er foretaget dels på grundlag af udtræk fra PNR-basen for 2006, som bl.a. indeholder alle udbetalte ydelser, dels på udvælgelse af forskellige typer ydelser fra de af forvaltningen anmeldte beløb på den foreløbige restafregning for 2006, jf. ISM's autoriserede kontoplan. Ved udvælgelsen er der lagt særlig vægt på nyetablerede sager.

Sagerne er gennemgået med henblik på at kontrollere:

- Om lovgivningen overholdes.
- Om forretningsgange overholdes.
- Om sagerne korrekt er optaget i refusionsopgørelsen til staten.

Revisionsdirektoratet har gennemgået 62 sager, fordelt på forskellige ydelsesservicecentre og jobcentre.

Sagsgennemgangen har også omfattet udgifter til udlændinge, hvor der modtages særlig refusion, jf. revisionsbekendtgørelsens kapitel 7.

Kontanthjælp

15. Der er gennemgået 12 personsager under funktion 5.01 Kontanthjælp. Der er fra-valgt 2 grupperinger:

- Gruppering 05, Tilskud til selvstændig virksomhed. Ifølge Data Warehouse udgjorde forbruget i 2006 for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 48.675 kr.
- Gruppering 17, Efterlevelseshjælp. Forbruget i 2006 udgjorde ifølge Data Warehouse 469.721 kr. for hele forvaltningen.

Revisionen omfatter således grupperingerne 01, 02, 05, 06, 07, 08, 12, 13, 14, 16, 18, 19 og 20, hvor der er statsrefusion på udgifterne. I en sag er der ydet hjælp efter to grupperinger.

Revisionen baserer sig hovedsageligt på en gennemgang af den elektroniske journal for de enkelte udvalgte personnumre. Hertil kommer en gennemgang af sagerne i Ydelsesservice Wildersgade.

Revisionsdirektoratet kunne ved gennemgangen konstatere, at sagsbehandlingen skete på en tilfredsstillende måde.

Kontanthjælp flygtninge

16. Ved revisionen af 2005 blev der konstateret mange fejl med refusionsmæssig betydning på kontanthjælp flygtninge. Regnskabsområdet er derfor ved revisionen af 2006 kategoriseret som et område med høj risiko for fejl. Revisionen gjorde i 2005 den tidligere Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltning opmærksom på fejlene og anbefalede, at der skete omposteringer af de fejlposterede beløb til andre funktioner med korrekt statsrefusion, og at forvaltningen burde overveje at indføre en årlig kontrol for at scanne bogføringen for fejl.

Revisionen af 2006 har omfattet samtlige 17 sager (cpr-numre), der har fået udbetalt ydelser, der er posteret på funktion 5.04, Kontanthjælp flygtninge, med 100 % statsrefusion. Der er således ikke foretaget fravalg af grupperinger ved årets revision. Revisionen kunne konstatere følgende:

De 10 af sagerne var også omfattet af gennemgangen i 2005. Kun i 5 af de 10 sager er der tale om uledsagede flygtningebørn eller handicappede flygtninge. I de resterende 5 sager vedrører udgifterne en anden persongruppe og burde derfor have været posteret på fx 5.01, Kontanthjælp eller 5.61, Introduktionsydelse, hvor der er henholdsvis 50 og 75 % statsrefusion. Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at udbetalingerne i disse 5 sager for 2005 var blevet omposteret, men at udbetalingerne fortsat blev konteret forkert i 2006. Revisionsdirektoratet har konstateret, at det er Socialforvaltningen, der fortsat har konteret på funktion 5.04, Kontanthjælp flygtninge i disse 5 sager, selv om området nu henhører under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

De 7 nye sager er gennemgået ved opslag i elektronisk journal, og det er konstateret, at der også her er tale om en anden persongruppe end uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge, og at udbetalingerne ligeledes i disse sager er fejlkonteret.

Revisionsdirektoratets undersøgelse viser, at der i 2006 er fejlkonteret i alt 494.823 kr., hvilket indebærer, at der er indhentet 247.412 kr. for meget i statsrefusion.

Revisionsdirektoratet skal henstille, at forvaltningen sørger for at rette henvendelse til Socialforvaltningen for at få dem til at berigtige fejlposteringsne, således at der indhentes korrekt statsrefusion. Endvidere finder Revisionsdirektoratet det vigtigt, at forvaltningen fortsat hvert år selv foretager en kvalitetssikring af bogføringen på konti for kontanthjælp flygtninge og foranlediger eventuelle fejlbogføringer rettet.

Aktiverede kontanthjælpsmodtagere

17. På funktion 5.05, Aktiverede kontanthjælpsmodtagere er der foretaget fravalg af gruppering 93, som omhandler tilbagebetalinger, da der på grupperingen kun blev konteret i alt 48.219 kr. i 2006.

De reviderede grupperinger omfatter grupperingerne 02, 03, 04, 05, 08, 09, 10, 11 og 14, hvor der er statsrefusion på udgifterne. Gennemgangen gav anledning til følgende:

Fejlposterings og manglende dokumentation

I 2 sager (sag nr. 4 og 5) var der tale om fejlposteringsne. I den ene sag (sag nr. 4) er fejlkonteringen på gruppering 04, Særlig støtte efter § 34, sket fra Socialcenter City under Socialforvaltningen. Denne fejlpostering har dog ikke refusionsmæssig betydning. I den anden sag (sag nr. 5) er posteringen sket i Sygedagpengekontoet på gruppering 10, Forsørgelse af personer i tilbud med 50 % refusion. Denne sag, som endnu ikke er afklaret, er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

I to sager (sag nr. 1 og 2), som begge er konteret på gruppering 02, Revalideringsydelse med 65 % refusion, savnede revisionen – ud over fakturaer fra skolen – dokumentation for, at borgerne fulgte uddannelserne, fx ved en bekræftelse fra uddannelsesstedet

på aktiv deltagelse. Endvidere fremgik jobplanerne ikke af det elektroniske system. Sagerne er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

I en sag (sag nr. 6), hvor der var udbetalt særlig støtte efter § 34 med 65 % refusion, fremgik jobplanen ikke af den elektroniske sag. Sagen er rubriceret som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

I en sag (sag nr. 7), som var udvalgt fra konto for forsørgelse af personer i tilbud med 65 % refusion, var der foruden aktiveringsgodtgørelse også fejlagtigt ydet beskæftigelsestillæg til borgeren. Endvidere var bevillingen af beskæftigelsestillægget ikke noteret i journalen. Sagen er rubriceret under fejl med refusionsmæssig betydning.

I en sag (sag nr. 11), som også var udvalgt fra konto for forsørgelse af personer i tilbud med 65 % refusion, havde borgeren fået udbetalt kontanthjælp som aktiveret i hele 2006, men ifølge den elektroniske journal var den seneste aktivering af borgeren ophørt ultimo maj 2006. Revisionsdirektoratet finder, at ydelser, der er udbetalt efter aktiveringsophør, skal posteres på en konto med 35 % statsrefusion. Sagen er rubriceret under fejl med refusionsmæssig betydning.

I en sag (sag nr. 13), som var udvalgt fra konto for forsørgelse af personer i tilbud med 50 %, havde borgeren været tilknyttet Væksthuset fra februar til oktober 2006. Ydelser efter 1. juli 2006, hvor de nye refusionsregler trådte i kraft, burde være posteret på en konto med 65 % statsrefusion. Sagen er rubriceret under fejl med refusionsmæssig betydning.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har oplyst, at de – i forbindelse med de nye refusionsreglers ikrafttræden – har foretaget en overordnet gennemgang af konti med gamle refusionsprocenter og foretaget en samlet ompostering, dvs. uden omposteringer i de konkrete personsager. De af Revisionsdirektoratet oven for nævnte fejl er dog ikke omfattet af den foretagne samlede ompostering. Revisionen anmoder om at

blive holdt orienteret om fremgangsmåden og den refusionsmæssige betydning af forvaltningens gennemgang af fejlposter og deraf følgende sumposter.

Løntilskud mv.

18. Revisionen har for funktion 5.41, Løntilskud mv. koncentreret revisionsindsatsen om den særlige undersøgelse af fleksjobsager.

I henhold til ændringslov nr. 565 af 9. juni 2006, § 9, skal Revisionsdirektoratet gennemgå halvdelen af kommunens sager om visitation til fleksjob, der er afgjort efter ændringslovens ikrafttræden 1. juli 2006. Revisionen skal ligeledes gennemgå halvdelen af kommunens sager om revurdering af fleksjob, der er foretaget eller skulle være foretaget fra 1. juli 2006. Revisionen skal i beretningen redegøre for, om der er ret til refusion i de udtagne sager. Hvis revisionen har konstateret, at der i mere end 20 % af de gennemgåede sager ikke er ret til refusion, skal revisionen gennemgå alle kommunens sager på området for kommunens regning, jf. § 9, stk. 2.

Revisionsdirektoratet har løbende – siden august 2006 – været i dialog med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen om revisionen af fleksjobsager. Forvaltningen har dog først primo juni 2007 fremsendt en sagsoversigt, hvilket har betydet, at revisionen ikke har kunnet afslutte gennemgangen af sager og redegørelsen for resultatet heraf i nærværende protokollat.

Undersøgelsen af fleksjob for 2006 vil efterfølgende blive afrapporteret til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget og medtaget i revisionens betænkning for 2006.

Orlovsydelse

19. Revisionen har ikke gennemgået sager om tildeling af orlovsydelse i 2006. Ved fravalget er der lagt vægt på, at området vurderes at have lav risiko for fejl, samt at der ved revisionen af 2005 ikke konstateredes fejl med refusionsmæssig betydning for dette udgiftsområde.

Syge- og barseldagpenge

20. Revisionsdirektoratet har under hensyntagen til resultatet af Kontrolenhedens store undersøgelse af forvaltningens administration af sygedagpengeområdet samt korrespondancen mellem Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Beskæftigelsesministeriet om kommunens administration af sygedagpengeområdet fundet, at der for udgiftsområdet er en høj risiko for fejl i sagsbehandlingen.

Revisionsdirektoratets gennemgang har omfattet 18 sygedagpengesager og to barseldagpengesager, som er tilfældigt udvalgt, og sagernes opstart er fordelt på hele 2006. Der er ikke foretaget fravalg af grupperinger. Gennemgangen har vist følgende:

- De 2 sager om barseldagpenge var administreret på en tilfredsstillende måde.
- 2 sygedagpengesager var ikke kategoriseret.
- I 17 sygedagpengesager var opfølgning foretaget for sent. I gennemsnit var opfølgningen i disse sager foretaget ca. 15 uger for sent (alene manglende opfølgning indtil 31. december 2006 er medregnet).
- I 2 sygedagpengesager forelå der ikke en opfølgningsplan.
- I 9 sygedagpengesager manglede der dokumentation i sagen, herunder lægelige vurderinger, oplysningsskema mv.
- I 11 sygedagpengesager var der ikke foretaget en helhedsvurdering, jf. retssikkerhedslovens § 6.
- I en enkelt sygedagpengesag forelå der ikke dagpengeskema.

Forvaltningens beregning af uger med manglende opfølgning tager udgangspunkt i Sygedagpengelovens § 13 stk. 2, 3 og 4, hvori det anføres, at der første gang skal følges op inden udgangen af 8. uge regnet fra 1. sygefraværdsdag, og at der alene er krav om, at der fra 2. opfølgning skal følges op mindst hver 8. uge. Revisionsdirektoratet kan konstatere, at forvaltningen fortolker dette således, at der regnes med 8 uger fra første sygedag og "ugen ud". Det er alene ved beregningen af seneste tidspunkt for udførelsen af den første opfølgningssamtale, at denne beregningsmetode anvendes. Revisionsdirektoratet kan ikke finde praksis eller vejledning, som understøtter denne metode.

Revisionsdirektoratet konstaterer, at der har været store problemer med administrationen af sygedagpengesager, og at disse problemer har medført fejlagtig hjemtagelse af statsrefusion. I de konkrete sager har Revisionsdirektoratet beregnet den refusionsmæssige betydning til 439.491 kr. (dagpengesatsen gange antal uger, hvor der ikke er foretaget opfølgning, gange refusionssatsen på 50 %). Ved beregningen er der taget udgangspunkt i forvaltningens metode for beregning af refusionstab.

Problemerne med administrationen af sygedagpengeområdet har været drøftet mellem forvaltningen og revisionen. Der er enighed om, at forvaltningens egen undersøgelse af sygedagpengeområdet understøtter det resultat, som revisionen er kommet frem til, og dermed at undersøgelsen med rimelig sandsynlighed tegner et dækkende billede af den manglende opfølgning i 2006. Der er i dette billede taget højde for, at forvaltningens egen undersøgelse bygger på en større stikprøve, men at denne på den anden side alene omfattede en sagsgennemgang i den elektroniske journal, hvilket giver betydelige fejlmuligheder.

På denne baggrund er de berigtigelsesmæssige konsekvenser drøftet, og en dækkende metode for anvendelse af stikprøvens resultater, som grundlag for en berigtigelse på de samlede udbetalte sygedagpengeudgifter i 2006, kunne være:

- Der tages udgangspunkt i det gennemsnitlige antal uger i stikprøven, hvor der ikke er foretaget opfølgning (14,655 uger pr. sag).
- Der ganges med antallet af sager i den uge stikprøven er udtaget på (uge 40) med en sags varighed mellem 9-52 uger, i alt 3.433 sager.
- Det ganges igen med sygedagpengesatsen pr. uge i 2006 på 3.332 kr.
- Og en refusionssats på 50 %.

Revisionsgennemgangen bygger på en stikprøve på 18 sager i forhold til et samlet antal på ca. 3.500 refusionsberettigende sager. Dette betyder, at enkeltsager kan have et meget betydeligt gennemslag, og det giver en betydelig usikkerhed på opgørelsen af refusionstabet. Det kan være en mulighed at foretage en reduktion af det beregnede

gennemsnitlige antal uger uden rettidig opfølgning for at tage højde for denne usikkerhed.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har fundet, at en reduktion på 20 % i passende omfang tager højde for usikkerheden, og har på den baggrund berigtiget et beløb på 67,1 mio. kr. i forbindelse med den endelige restafregning for 2006.

Delpension

21. Revisionen for 2006 har ikke omfattet en gennemgang af delpensionssager. Ved fravalget er der lagt vægt på, at dette sagsområde økonomisk ikke er væsentligt, samt at der for området er lav risiko for fejl. Revisionen af delpension for 2005 viste endvidere ikke fejl hverken af formel eller refusionsmæssig karakter.

Løntilskud til offentlige arbejdsgivere mv.

For funktion 5.95, Løntilskud til offentlige arbejdsgivere mv. har Revisionsdirektoratet påset, at udgiften i refusionsopgørelsen er korrekt opgjort. Direktoratet har ikke gennemgået konkrete personsager. Revisionsdirektoratets bemærkninger er drøftet med forvaltningen.

Servicejob

For funktion 5.96, Servicejob i kommuner, er tilgang til ordningen ophørt. Vi har påset, at der ikke fremgår nye sager på opgørelsen, og at der ikke medtages ophørte sager.

Sammenfattende vurdering af revisionen af personsager

22. Revisionsdirektoratet kan generelt konstatere mange fejl i sagsbehandlingen.

Revisionsdirektoratet kan endvidere konstatere, at forvaltningen har haft problemer i relation til delingen af sager mellem socialcentre og de nye jobcentre og ydelsesservicecentre. Dette har betydet, at dokumentationen mangler i flere sager, eller at dokumentationen er bortkommet i forbindelse med delingen af sager.

Revisionsdirektoratet finder, at den centrale forvaltning bør have fokus på at forbedre sagsbehandlingen og koordinationen af beskæftigelsessagerne.

Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

23. I henhold til revisionsbekendtgørelsens § 83, stk. 4, skal der redegøres for væsentlige fejl og mangler i de udtagne sager. Revisionsdirektoratet har udarbejdet følgende tabel over antal reviderede sager:

Kategorier	Sager udvalgt ved stikprøve	Sager uden fejl	Sager med fejl af formel karakter	Sager med fejl med eventuel udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning	
	Antal	Antal	Antal	Antal	Kr.
Kontanthjælp	12	12	-	-	
Kontanthjælp flygtninge	17	5	-	12	247.412
Aktiverede kontanthjælpsmodtagere	14	6	1	7	
Syge- og barselsdagpenge	20	3	-	17	439.491
I alt	63	26	1	36	1)

1) Den eventuelt refusionsmæssige betydning var ikke opgjort på tidspunktet for protokollatets afsendelse.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2005 blev gennemgået 86 sager, hvoraf 37 sager var uden fejl. I 34 sager var der fejl af formel karakter, og i 15 sager var der fejl med refusionsmæssig betydning. Antallet af fejl med refusionsmæssig betydning er således væsentligt forøget i 2006.

Revisionsbemærkning

1. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen først primo juni 2007 har udarbejdet en oversigt over nye fleksjobsager og revisiteringer til fleksjob til brug for revisionens undersøgelse af sager i andet halvår 2006. Vi foreslår, at forvaltningen implementerer et sagsstyringssystem for disse sager.

2. Revisionsdirektoratet finder anledning til at udtale kritik af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens administration af sygedagpengeområdet som følge af manglende opfølgning i alle de udvalgte revisionsager. Forvaltningen har allerede i 2006 hensat 60 mio. kr. til imødegåelse af manglende statsrefusion. Forvaltningen har foretaget en samlet berigtigelse af refusion på i alt 67,1 mio. kr.
3. Revisionsdirektoratet finder det stærkt beklageligt, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen generelt fortsat er højt. Vi foreslår, at forvaltningen sætter øget fokus på at styrke sagsbehandlingen, samt fortsat udfører en årlig kontrol med udbetalinger af kontanthjælp til flygtninge. Revisionen forventer, at forvaltningen over for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget redegør for den løbende opfølgning på nedbringelsen af fejl.

III. Særlige kontrolarbejder

Beskæftigelsesministeriets puljemidler

24. Revisionsdirektoratet har afgivet revisorerklæring på 3 regnskaber, hvor Københavns Kommune har modtaget tilskud fra Beskæftigelsesministeriet. Der er givet tilskud fra Handicappuljen og Puljen til udvikling af den sociale indsats på det rummelige arbejdsmarked.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger.

Midler til Koordinationsudvalg for den forebyggende arbejdsmarkedsindsats

25. Revisionsdirektoratet har den 11. juli 2007 forsynet Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens regnskabsopgørelse for 2006 over midler til den forebyggende arbejdsmarkedsindsats efter lov om aktiv socialpolitik § 47 b, stk. 5 med revisionspåtegning, der har følgende konklusion: "Det er vor opfattelse, at regnskabsopgørelsen er aflagt i overensstemmelse med Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse om midler til koordinationsudvalg mm."

Statsrefusionsopgørelsen for 2006

26. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen sender "Anmodning om statsrefusion af sociale udgifter – endelig restafregning 2006" til Socialministeriet, idet denne forvaltning koordinerer udarbejdelsen af den endelige opgørelse. Fra andet kvartal 2007 udføres denne koordinerende opgave i Koncernservice under Økonomiforvaltningen.

Revisionsdirektoratet har den 5. juli 2007 modtaget den endelige restafregning for Københavns Kommune.

Revisionsdirektoratet påser i forbindelse med revisionen af refusionsanmodningen, at anmeldte beløb stemmer overens med Københavns Kommunes Økonomi- og Ressourcestyringssystem (KØR). Herudover påses det, at anmeldte beløb stemmer overens

med dokumentationen herfor, og at kravene til refusionshjemtagelse i henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen er overholdt.

Revisionsdirektoratet har i forbindelse med revisionen af den endelige restafregning konstateret, at forretningsgange eller arbejdsbeskrivelser omkring de kørsler og beregninger, der skal foretages under hver funktion og gruppering, generelt ikke er etableret. Endvidere kan vi konstatere, at der ikke foretages en kvalitetssikring af tallene i refusionsopgørelserne fra de enkelte forvaltninger.

Revisionsdirektoratet har endvidere konstateret uklarheder af mindre væsentlig karakter, som eventuelt senere vil blive berigtiget. Der peges særligt på hjemtagelse af særlige flygtningeudgifter samt fejlagtigt posterede udgifter til kontanthjælp flygtninge.

Revisionsdirektoratet har endelig konstateret, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har foretaget berigtigelse af 67,1 mio. kr. i refusionstab i forbindelse med manglende opfølgning af sygedagpengesager.

Revisionsdirektoratet har den 23. august 2007 afgivet erklæring på statsrefusionsopgørelsen med følgende konklusion: "Det er vor opfattelse, at "Anmodning om statsrefusion af sociale ydelser – endelig restafregning for 2006" er aflagt i overensstemmelse med de krav til opgørelse af restafregningen, der følger af Socialministeriets bekendtgørelse nr. 119 af 24. februar 2005".


Anbefaling

Revisionsdirektoratet anbefaler, at det sikres, at der for den meget vigtige opgave omkring hjemtagelsen af kommunens refusionsindtægter fra staten foreligger dokumenterede forretningsgange og beregningsmetoder, samt at der sker en kvalitetssikring af de indberettede beløb.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

23. august 2007


Pia Sønderlund Nielsen


/Kjeld Q. Jensen