



Administrerende direktør  
Morten Binder  
Rådhuset  
1599 Rådhuset

Dato: 15. august 2007

J.nr.: 23.01 prot. 15 /2006

### Procedure for udvalgets behandling af revisionsprotokollat

Hermed fremsendes revisionsprotokollat om revisionen af Københavns Kommunes regnskab 2006 på området for integration og repatriering til skæftigelses- og Integrationsudvalget.

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

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

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

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 Sønderlund Nielsen

CC.: Statsforvaltningen Hovedstaden

BIF SEKR. RÅDHUSET		
Modtaget den	17 AUG. 2007	
Journal nr.	2007-61592	
	Behand.	Orient.
Borgmester		
Adm.dir.		X
Skr.chef		
Skr.	<i>W</i>	<i>W</i>
Skr. Alle		
Vicedir. TB		X
Vicedir. KOC		X
Vicedir. TTB		X
Bestorffsg.:		
Alle kontorer		
Fagkontor		
ØK	X	
4 WS/iPD		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](mailto:revision@rd.kk.dk)

EAN nummer  
5798009700001

Revisionsprotokollat  
til  
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget  
vedrørende  
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

**Revisionen af Københavns Kommunes regnskab for  
2006 på området for integration og repatriering**

15. august 2007

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>I. Orientering til udvalget om revisionsprotokollatet .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Den udførte revision .....</b>	<b>5</b>
<b>A. Opfølgning af revisionen af tidligere år .....</b>	<b>6</b>
Integrationsministeriets bemærkninger til beretningen for 2005 .....	7
Rigsrevisionens undersøgelse af kommunens adm. af integrationsområdet.....	8
<b>B. Intern kontrol.....</b>	<b>8</b>
Forretningsgange og forvaltningens udførelse af kontroller.....	8
Revision af IT-anvendelsen.....	11
Samlet vurdering af den interne kontrol.....	12
<b>C. Gennemgang af personsager.....</b>	<b>13</b>
Stikprøvens omfang og udvælgelse.....	13
Integrationsydelser .....	14
Grund-, program- og resultattilskud.....	16
Repatriering .....	18
Sammenfattende vurdering af revisionen af personsager .....	19
Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering.....	20
<b>III. Særlige kontrolarbejder .....</b>	<b>22</b>

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

1. Protokollatet om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2006 på området for integration og repatriering 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 september 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 integrationsberetningen for 2007 til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Udvalget behandler dette i august 2008.

### **Revisionsbemærkninger**

1. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen ikke har sikret sig korrekt hjemtagelse af resultattilskud for opnået beskæftigelse. (Der henvises til side 7).
2. Direktoratet finder det stærkt beklageligt, at revisionen af de interne kontroller har vist store svagheder i medfør af manglende forretningsgange for hjemtagelse af tilskud og manglende udførelse af interne kontroller, herunder udførelse af ledelsestilsyn. Vi skal understrege betydningen af et godt internt kontrolmiljø for at formindske risikoen for fejl og foreslår, at der udarbejdes forretningsgange for hjemtagelse af tilskud fra staten, samt at forvaltningen sætter øget fokus på etablering og overholdelse af interne kontroller. (Der henvises til side 13).
3. Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at antallet af fejl ved sagsbehandlingen er højt og foreslår, at forvaltningen sætter øget fokus på at styrke sagsbehandlingen. (Der henvises til side 21).

### **Anbefalinger**

1. Direktoratet anbefaler, at forvaltningen overvejer en mere hensigtsmæssig organisering af sagsbehandlingen for udbetaling af hjælp i særlige tilfælde. (Der henvises til side 21).
2. Direktoratet anbefaler, at forvaltningen foretager en kvalitetssikring af de lister, der anvendes til hjemtagelsen af tilskud for bestået danskprøve. (Der henvises til side 21).

## 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:

- Grund-, program- og resultattilskud.
- Introduktionsydelse.
- Hjælp i særlige tilfælde.
- Repatriering.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens udgifter og indtægter på området har ifølge "Anmodning om statsrefusion og tilskud på integrationsområdet – Foreløbig restafregning 2006" udgjort følgende:

	Mio. kr.
<b>Integrationsydelser<sup>1)</sup> .....</b>	<b>5,8</b>
<b>Hjælp i særlige tilfælde <sup>2)</sup> (heraf 0,5 mio. kr. i Socialforvaltningen) .....</b>	<b>0,7</b>
<b>Repatriering<sup>2)</sup> .....</b>	<b>0,5</b>
<b>Udgifter i alt .....</b>	<b>7,0</b>
<b>Grund- og programtilskud .....</b>	<b>86,8</b>
<b>Resultattilskud .....</b>	<b>2,0</b>
<b>Tilskud i alt<sup>3)</sup> .....</b>	<b>88,8</b>

1) Heraf dækkes 50 % af refusion fra staten.

2) Heraf dækkes 75 % af refusion fra staten.

3) Beløbet udgør indtægten fra staten, idet udgifterne til danskundervisning, aktivering mv. er placeret andre steder i regnskabet.

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 fejlrubricering.

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**

4. I betænkningen om revisionen af Københavns Kommunes regnskab for 2005, s. 277, punkt 5, redegjorde Revisionsdirektoratet for de vanskeligheder, som Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen havde med at hjemtage resultattilskud for udlændinge, der havde opnået beskæftigelse efter integrationslovens § 45, stk. 17, nr. 2.

Revisionsdirektoratet anbefalede, at der – når grundlaget for hjemtagelse af tilskuddet var endeligt fastsat – blev udarbejdet en skriftlig forretningsgang for, hvorledes der sikres fyldestgørende dokumentation mv. for hjemtagelsen af resultattilskuddet.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen oplyser, at der er udarbejdet en manual for, hvilke betingelser der skal være opfyldt for at kunne hjemtage resultattilskuddet for opnået beskæftigelse. Manualen indeholder 8 punkter, og alle sager er gennemgået med henblik på at sikre opfyldelse heraf. På baggrund af gennemgangen af sager har forvaltningen fundet 94 sager, hvor betingelserne er opfyldt for 2004, og 160 sager hvor betingelserne er opfyldt i 2005 eller 2006 (gennemgangen for 2006 kan dog tidligst afsluttes i efteråret 2007). Forvaltningen har således anmeldt tilskud for ca. 8 mio. kr.

Revisionsdirektoratet har endvidere fået oplyst, at Sprog og Integration arbejder med en fremadrettet løsning, så der udsendes breve til personer omfattet af Integrationsloven, hvor forvaltningen anmoder om, at personen giver meddelelse til forvaltningen, såfremt de pågældende har eller opnår udstøttet beskæftigelse.

Revisionsdirektoratet har gennemgået den af forvaltningen udarbejdede manual og fundet, at den på et væsentligt punkt ikke svarer til lovgivningens krav til hjemtagelse af resultattilskud for opnået beskæftigelse. Manualens punkt 4 angiver, at det er et krav, at beskæftigelsen ikke må være påbegyndt før 1. juli 2003, og forvaltningens gennemgang har derfor frasorteret en lang række personsager, fordi beskæftigelsen var

påbegyndt før dette tidspunkt. Revisionsdirektoratet finder ikke, at der er en sådan begrænsning i tilskudsbetingelserne. Der findes alene en betingelse om, at beskæftigelsesperioden først kan begynde at tælle fra 1. juli 2003 (ved opnåelse af kravet om minimum 6 måneders sammenhængende beskæftigelse).

Revisionsdirektoratet finder således, at forvaltningen kunne have indhentet resultattilskud for opnået beskæftigelse for flere personer, end de har gjort. Forvaltningen vil på denne baggrund iværksætte en fornyet gennemgang af sager for 2004 og 2005 for at kunne hjemtage et korrekt tilskud. Der ydes ca. 30.000 kr. i tilskud til kommunen pr. person, der opfylder betingelserne om beskæftigelse, og denne fornyede gennemgang får dermed en betydning for tilskuddets samlede størrelse.

### **Revisionsbemærkning**

Revisionsdirektoratet finder det beklageligt, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen ikke har sikret sig korrekt hjemtagelse af resultattilskud for opnået beskæftigelse.

### **Integrationsministeriets bemærkninger til beretningen for 2005**

5. Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration har ved skrivelse til Borgerrepræsentationen af 20. marts 2007 fremkommet med de bemærkninger, som gennemgangen af beretningen for 2005 havde givet anledning til.

Ministeriet bemærker, at der for regnskabsåret 2005 er relativt flere fejl i forhold til regnskabsåret 2004 og henstiller derfor, at Københavns Kommune foretager de nødvendige foranstaltninger, således at lignende fejl ikke opstår fremover.

Ministeriet bemærker, at der fra forvaltningens side løbende iværksættes tiltag med henblik på at sænke fejlniveauet yderligere.

Integrationsministeriet godkender Københavns Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2005 på integrationsområdet, men ministeriet agter dog at følge op på området i gennemgangen af kommunens revisionsberetning for regnskabsåret 2006.



## **Rigsrevisionens undersøgelse af kommunens adm. af integrationsområdet**

6. Rigsrevisionen har i december 2006 foretaget en undersøgelse af Københavns Kommune med henblik på at vurdere forretningsgange og interne kontroller for kommunens hjemtagelse af statsrefusion og tilskud på integrationsområdet. Gennemgangen omfattede endvidere kommunens grundlag for styring og administration af integrationsområdet. Undersøgelsen var afgrænset til introduktionsprogram og introduktionsydelse. Herudover blev det ved gennemgangen vurderet, om revisionen af kommunens regnskab på refusionsområdet i 2003 og 2004 var udført i overensstemmelse med de gældende statslige bestemmelser for revisionens udførelse og rapportering.

Det er Rigsrevisionens samlede vurdering efter besøget, at kommunen har tilrettelagt sin forvaltning på en måde, der medvirker til at sikre, at kommunen overholder vilkårene for opnåelse af statsrefusion, samt at revisionen af kommunens regnskab på refusionsområdet i 2003 og 2004 er udført i overensstemmelse med de gældende statslige bestemmelser for revisionens udførelse og rapportering.

## **B. Intern kontrol**

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

7. 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 udbe-

talinger 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 er at lave en række temaundersøgelser af områder, hvor det er vurderet, at der er risiko for fejl i sagsbehandling eller procedurer. Direktoratet har inddraget notater fra kontrolenheden i vurderingen af den interne kontrol.

Neden for redegøres for gennemgangen af de væsentligste kontroller.

### **Kontrol af udbetalinger i KMD-aktiv**

8. Kontrollen foretages månedligt ud fra et dataudtræk for 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 for kontrollen skal der ved fejl gives meddelelse til sagsbehandler og dennes teamchef.

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

Kontrollen i Ydelsesservice Krumtappen er foretaget sammen med kontrollen af kontanthjælpssager, idet integrationssagerne ikke udskilles på særskilt kontrolliste.

Resultatet af gennemgangen viste:

- På Ydelsesservice Krumtappen var 5 % kontrollen først udført fra 17. november 2006. I de øvrige måneder fra maj til november var der ikke udført 5 % kontrol.

- Der er ikke givet meddelelse til sagsbehandler/teamchef om de opdagede fejl i kontrollen.
- På Sprog og Integration Musvågevej, hvor der alene blev udbetalt hjælp efter Integrationslovens § 34, blev der ikke udført kontrol, idet der ikke modtages kontrollister.

### **Kontrol af alternative modtagere**

9. 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**

10. Revisionsdirektoratet har gennemgået det udførte ledelsestilsyn på Ydelsesservice Krumtappen og på Sprog og Integration Musvågevej.

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

### **Kompetenceskemaer**

11. Revisionsdirektoratet har stikprøvevis 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.
- Sprog og Integration Musvågevej ikke havde udarbejdet kompetenceskemaer, men at centret efterfølgende har tilkendegivet, at dette snarest vil blive udarbejdet.

## **Kontrolenhedens undersøgelser**

**12.** Kontrolenheden har for 2006 ikke gennemført undersøgelser af procedurer og sagsbehandling for de udgiftsområder, som er omfattet af Integrationsministeriets ressortområde. Der er dog iværksat en række generelle tiltag, som har betydning for administrationen af området, herunder har Kontrolenheden bl.a. haft fokus på, at de centrale enheder fik udarbejdet nye forretningsgange for ledelsestilsynet.

## **Revision af IT-anvendelsen**

**13.** I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen skal revisionen ved revisionsbesøg i løbet af året bl.a. efterprøve kommunens anvendelse af IT-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 IT-systemer er etableret betryggende og dokumenterede interne kontroller. I relation til udgifts- og tilskudsområderne i dette protokollat anvendes flere forskellige systemer:

- KMD Aktiv.
- KMD-Integrationstilskud.
- LUDUS.

Systemerne er – med undtagelse af LUDUS – KMD's standardsystemer, som driftsafvikles af KMD.

Revisionsdirektoratet udbad sig i revisionsprotokollatet for 2005 oplyst, om der var indhentet revisorerklæring for systemerne Pacerdata og LUDUS. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har efterfølgende oplyst i notat af 5. december 2006 at "Kommunedata har oplyst, at der alene findes revisorerklæringer på KMD-aktiv og ikke på Pacerdata og Ludus, idet disse systemer ikke er udbetalingssystemer. KMD finder således ikke, at der kan rejses erklæringskrav på Pacerdata og Ludus."

Forvaltningen oplyser i øvrigt, at de ikke længere anvender systemet Pacerdata.

Det er Revisionsdirektoratets opfattelse, at Københavns Kommunes bør stille krav om revisorerklæring for de anvendte systemer uanset om der er tale om udbetalings-systemer. Dette for at tilgodese kommunens generelle ønske om et højt sikkerhedsniveau. Direktoratet skal endvidere bede sig oplyst, om forvaltningen har sikret sig, at KMD har fået udarbejdet revisorerklæringer på KMD-Integration for 2006.

Revisionsdirektoratet skal bede sig oplyst, om forvaltningen har sikret sig, at KMD har fået udarbejdet revisorerklæringer på KMD-Integration for 2006.

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.

#### **Forretningsgang for hjemtagelse af tilskud**

**14.** Revisionsdirektoratet henstillede i betænkningen for 2005, side 281, at den skriftlige forretningsgang for hjemtagelse af tilskud for bestået danskprøve blev justeret, så den beskrev den faktiske opgørelsesmetode, herunder anvendelsen af LUDUS systemet. Revisionsdirektoratet fandt det vigtigt, at metoden for hjemtagelse af tilskud var klar og utvetydig af hensyn til en korrekt og sikker opgørelsesmetode.

Revisionsdirektoratet kan konstatere, at der ikke er foretaget justering af forretningsgangen for opgørelse af tilskud.

Revisionsdirektoratet kan generelt konstatere, at der mangler forretningsgange, der beskriver de forskellige opgørelsesmetoder til hjemtagelsen af forskellige tilskud. Revisionsdirektoratet har fået oplyst, at nogle tilskud hjemtages på baggrund af dokumentation fra sprogskoler, nogle ud fra dokumentation fra LUDUS og andre gennem anden dokumentation, fx fakturaer og lignende.

#### **Samlet vurdering af den interne kontrol**

**15.** Revisionsdirektoratets gennemgang af den interne kontrol viser store mangler i udførelsen. Dette gør sig især gældende i forbindelse med udførelse af ledelsestilsynet,

udarbejdelse og ajourføring af forretningsgange samt manglende indhentelse af revisorerklæringer på IT-systemer.

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 uhensigtsmæssigheder i forretningsgange eller manglende overholdelse heraf opdages og korrigeres.

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 integrationsopgaven, men finder, at forvaltningen burde have sikret, at en intern kontrol havde fungeret i denne periode, samt sikret at relevante forretningsgange var blevet udarbejdet eller ajourført.

### **Revisionsbemærkning**

Direktoratet finder det stærkt beklageligt, at revisionen af de interne kontroller har vist store svagheder i medfør af manglende forretningsgange for hjemtagelse af tilskud og manglende udførelse af interne kontroller, herunder udførelse af ledelsestilsyn. Vi skal understrege betydningen af et godt internt kontrolmiljø for at formindske risikoen for fejl og foreslår, at der udarbejdes forretningsgange for hjemtagelse af tilskud fra staten, samt at der sker et øget fokus på etablering og overholdelse af interne kontroller.

## **C. Gennemgang af personsager**

### **Stikprøvens omfang og udvælgelse**

**16.** Revisionsdirektoratets udvælgelse af personsager på tilskuds- og refusionsområdet er foretaget dels på grundlag af udtræk fra PNR-basen for 2006, som bl.a. indeholder alle udbetalte integrationsydelser, dels på udvælgelse af forskellige typer tilskudssager fra de af forvaltningen anmeldte tilskud på den foreløbige restafregning for 2006. Direktoratet har i denne forbindelse bl.a. fået udtræk fra KMD-Integration.

Ved udvælgelsen er der lagt særlig vægt på nyetablerede sager. Herudover er der udtaget sager inden for de enkelte kategorier af hjælp i særlige tilfælde (forsørgelsessvigt, deltagelse i introduktionsprogrammer, enkeltudgifter, sygebehandling, børn og flytning), hvor dette har været muligt.

Sagerne er gennemgået med henblik på at kontrollere:

- Om integrationslovgivningen overholdes.
- Om forretningsgange overholdes.
- Om sagerne korrekt er optaget på refusions- og tilskudsopgørelsen til staten.

Revisionsdirektoratet har gennemgået 18 sager, hvor der er givet ydelser, heraf 2 sager hvor der er givet hjælp til repatriering. Derudover har vi udvalgt 21 sager, hvor forvaltningen hjemtager tilskud fra staten.

### **Integrationsydelser**

17. Gennemgangen omfattede følgende ydelser:

- Integrationsydelse, starthjælp og særlig støtte mv.
- Hjælp i særlige tilfælde:
  - § 33, forsørgelsessvigt.
  - § 34, deltagelse i introduktionsprogram.
  - § 35, enkeltudgifter.
  - § 36, sygebehandling.
  - § 37, børn.
  - § 39, flytning.

Sagerne er delt mellem Ydelsesservice Kruntappen, som udbetaler integrationsydelse mv. og Sprog og Integration Musvågevej, som udbetaler hjælp til deltagelse i introduktionsprogrammet efter Integrationslovens § 34. Yderligere hjælp i særlige tilfælde udbetales fra socialcentre under Socialforvaltningen. Alle ydelser, der blev udbetalt til og med maj 2006, blev udbetalt fra UCI, som nu ikke længere eksisterer.

Gennemgangen af sager gav anledning til følgende om manglende hjemmel, mangelfulde vurderinger, manglende dokumentation i sagen samt fejlkonteringer uden refusionsmæssig betydning.

### **Manglende hjemmel**

I en sag (sag nr. 6) var der på UCI givet tilsagn til betaling af 1 års fitnessstræning på et lokalt fitnesscenter. UCI havde udbetalt første halvår af træningsabonnementet på 1.660 kr., og socialcenter Nørrebro udbetalte andet halvår på 2.304 kr. Ydelsen var givet efter Integrationslovens § 36, sygebehandling, og det var noteret i den elektroniske journal, at dette var anbefalet af en psykolog. Socialcenter Nørrebro har kommenteret i journalen, at de ikke fandt, at der var hjemmel til ydelsen, men havde valgt at udbetale, idet UCI havde givet tilsagn til et helt års betaling.

Revisionsdirektoratet finder ikke, at der er hjemmel til udbetaling af hjælp til fitnessstræning, idet behandlingsmuligheder inden for det offentlige system ikke var prøvet. Vi finder, at begge beløb bør afholdes uden for refusionsordningen med staten og har rubriceret sagen som fejl med eventuel refusionsmæssig betydning.

### **Manglende opfølgning**

I 5 sager manglede eller var der sket for sen opfølgning på de løbende ydelser (sag nr. 1, 2, 6, 7 og 8). Sagerne er rubriceret under formelle fejl.

### **Mangelfulde vurderinger**

I en sag (sag nr. 15) var der bl.a. ydet hjælp til husleje efter Integrationslovens § 35 fra Socialcenter Bispebjerg. Vurderingen i sagen var mangelfuld, idet det ikke var vurderet, om hjælpen var rimelig, eller at udgifterne ikke havde kunnet forudses. Sagen er dog rubriceret under formelle fejl.

### **Manglende dokumentation**

I 5 sager manglede forskellig dokumentation. I to sager (sag nr. 4 og 11) manglede dokumentation for udbetaling af hjælp til deltagelse i introduktionsprogrammet, jf. Integrationslovens § 34.



I 3 sager (sag nr. 7, 8 og 9) var der ikke fokus på, at klientens opholdstilladelse var udløbet, og der var ikke indhentet ny opholdstilladelse eller foretaget opslag på UIP. Sprog og Integration har efterfølgende oplyst, at dokumentation for gyldigt ophold nu ligger i sagerne.

Sagerne er rubriceret som formelle fejl.

### **Fejlkontering uden refusionsmæssig betydning**

I 4 sager var der tale om fejlkontering dog uden refusionsmæssig betydning.

I en sag (sag nr. 1) var der konteret på konti for ydelser, som kommunen har overtaget ansvaret for før 1. juli 2002, selv om klienten var indrejst i 2005. I den anden sag (sag nr. 4) var hjælp efter Integrationslovens § 34, deltagelse i introduktionsprogrammet, konteret under Integrationslovens § 35, enkeltudgifter. I en tredje sag (sag nr. 11) var der konteret udgifter til flytning under Integrationslovens § 35, enkeltudgifter, men udgiften skulle have været konteret under § 39, hjælp til flytning. I den sidste sag (sag nr. 14) var der udbetalt hjælp til forsørgelsessvigt efter Integrationslovens § 33, men udgiften var konteret under § 35, enkeltudgifter. Sagerne er alle rubriceret under formelle fejl.

### **Grund-, program- og resultattilskud**

**18.** Revisionsdirektoratet har gennemgået 21 tilskudssager. I nogle sager var der ydet mere end en slags tilskud.

Gennemgangen har omfattet:

- Grundtilskud (21 sager).
- Programtilskud (4 sager).
  - Vejledning og opkvalificering, jf. Integrationslovens § 23a.
  - Virksomhedspraktik, jf. Integrationslovens § 23b.
  - Ansættelse med løntilskud, jf. Integrationslovens § 23c.
- Resultattilskud.

- Opnået beskæftigelse, jf. § 45, stk. 17, nr. 2 (8 sager).
- Bestået danskprøve, jf. § 45, stk. 17, nr. 1 (4 sager).

Revisionsdirektoratet skal gøre opmærksom på, at der ikke i den foreløbige refusionsopgørelse for 2006 er anmeldt tilskud i relation til Integrationslovens §§ 23d og 24a (tilskud-mentorfunktion) samt § 45, stk. 11 (tilskud-opkvalificering).

Gennemgangen har givet anledning til følgende om manglende dokumentation:

### **Manglende dokumentation**

I to sager (sag nr. 27 og 28) mangler dokumentation for bestået danskprøve. Sprog og Integration har efterfølgende oplyst, at dokumentationen i sag nr. 27 er fundet og lagt i sagen. Sagen er derfor rubriceret som en formel fejl.

Vedrørende sag nr. 28 har Sprog og Integration oplyst, at borgeren ikke har været mødt til prøve. Sagen er derfor rubriceret som fejl med tilskudsmæssig betydning. Sagen giver Revisionsdirektoratet anledning til at forespørge om, hvordan forvaltningen sikrer sig, at informationer om bestået danskprøve er valide.

I en sag (sag nr. 30) hjemtages der tilskud til danskundervisning – 5 timer ugentligt. Af journalen fremgik intet om deltagelse i danskundervisning. Sidste journalnotat var fra 2004. Sprog og Integration har efterfølgende oplyst, at dokumentationen nu er lagt i sagen, og at dette er noteret i den elektroniske journal. Sagen er på denne baggrund rubriceret som en formel fejl.

I en sag (sag nr. 35) hjemtages der tilskud til danskundervisning – 10 timer ugentligt. I sagen manglede henvisning til danskundervisning. Det fremgik dog af et journalnotat, at der var udfærdiget henvisningsblanket, hvorfor sagen alene er rubriceret som formel fejl. Sprog og Integration har efterfølgende oplyst, at dokumentationen nu ligger i sagen.

I en sag (sag nr. 33) var klientens opholdstilladelse udløbet, uden sagsbehandler var opmærksom herpå. Sprog og Integration har efterfølgende oplyst, at dokumentation for gyldig opholdstilladelse nu ligger i sagen. Sagen er rubriceret som formel fejl.

Revisionsdirektoratet har endvidere udvalgt 4 sager om hjemtagelse af programtilskud efter Integrationslovens § 23, a, b og c (sag nr. 36-39). Forvaltningen har ikke kunnet oplyse, hvor sagerne og dermed dokumentationen for hjemtagelsen af disse tilskud ligger.

Revisionsdirektoratet har rubriceret disse 4 sager som fejl med eventuel tilskudsmæssig betydning.

For de øvrige tilskud foreligger der tilfredsstillende dokumentation for hjemtagelsen af tilskuddene.

### **Repatriering**

19. Revisionsdirektoratet har gennemgået 2 sager med udbetaling af hjælp til repatriering og dette har givet anledning til følgende bemærkninger om manglende vurdering, manglende dokumentation samt forkert udbetaling:

#### **Manglende vurdering og manglende dokumentation**

Den økonomiske vurdering fremgik ikke af nogle af sagerne (sag nr. 17 og 18). Derudover manglede dokumentation for alle udgifterne i den ene sag (sag nr. 18).

#### **Forkert udbetaling**

I den ene sag (sag nr. 18) var der ydet 4 forskellige beløb, i alt ca. 50.000 kr. Den ene ydelse på 7.000 kr. var udbetalt 2 gange. Sagsbehandleren havde udbetalt til klientens konto, selv om klienten på grund af repatrieringen var udrejst 3 dage tidligere. Idet klienten havde glemt at afmelde PBS, havde banken betalt huslejen med pengene for repatrieringen. Sagsbehandleren havde derfor udbetalt pengene til klienten igen.

Revisionsdirektoratet finder, at den ekstra udbetaling bør afholdes uden for refusionsordningen med staten.

Revisionsdirektoratet kan i sagen i øvrigt konstatere, at det er socialcenter Nørrebro, som yder repatrieringshjælpen i oktober 2006, dog efter aftale med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens centrale kontor. I henhold til retningslinierne og ansvarsfordelingen for udbetaling af repatrieringsydelser, er det Ydelsesservice under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, der har ansvaret for udbetaling af hjælp til repatriering. Sagen er da også i december 2006 oversendt til Ydelsesservice med henblik på opfølgning og senere udbetaling af restbeløb, såfremt klienten ikke benytter sig af fortrydelsesretten.

### **Sammenfattende vurdering af revisionen af personsager**

**20.** Revisionsdirektoratet kan generelt konstatere mange fejl såvel i udbetalingen af ydelser som ved dokumentationen for hjemtagelse af tilskud. Dertil kommer, at gennemgangen af forvaltningens manual for hjemtagelse af resultattilskud for opnået beskæftigelse også var fejlbehæftet, hvilket kommer til at betyde ændringer i tilskudshjemtagelsen.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at der var fejl i opgørelsen af tilskud for bestået danskprøve, hvilket giver anledning til, at forvaltningen bør overveje, hvilken kvalitetssikring der bør foretages i den forbindelse.

Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at der ved udbetalinger af hjælp i særlige tilfælde på socialcentrene under Socialforvaltningen generelt blev anvendt paragraffer efter Aktivloven og ikke efter Integrationsloven.

Revisionsdirektoratet kunne endvidere konstatere, at forvaltningen har haft problemer i relation til delingen af sager ved overflytningen fra UCI til mange forskellige centre. Dette har betydet, at dokumentationen ikke findes i flere sager, eller at dokumentationen er bortkommet i forbindelse med delingen af sager. De særlige specialkompetencer, der tidligere var samlet i UCI, og som havde medført en klar forbedring af kvaliteten ved udbetaling af integrationsydelser, er nu spredt ud på flere forskellige enheder.

Revisionsdirektoratet finder, at den centrale forvaltning bør have fokus på at forbedre sagsbehandlingen og koordinationen af integrationssagerne, idet en enkelt integrationssag nu kan være opdelt på 2 instanser inden for Beskæftigelses- og Integrationsfor-

valtningen og 1 instans i Socialforvaltningen. Det er således svært at få et overblik over den enkelte sag, og der kan være risiko for en uklar ansvarsfordeling.

I forvaltningens "Jobcenter ABC", hvor der angives ydelser, aktiviteter og ansvarlige enheder, mangler en præcisering af, hvor der udbetales hjælp i særlige tilfælde. Revisionsdirektoratet kunne konstatere, at dette var delt mellem Sprog og Integration, Ydelsesservice samt socialcentre under Socialforvaltningen.

### Redegørelse for antallet af stikprøver og fejlrubricering

21. 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.
Integrationsydelser	16	6	9	1	3.964
Grund-, program- og resultattilskud	21	11	4	6 <sup>1)</sup>	
Repatriering	2	-	1	1	7.000
<b>I alt</b>	39	17	14	8	<sup>2)</sup>

1) 5 sager kunne ikke fremfindes til revision.

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

Resultatet af den fornyede gennemgang, som følge af Revisionsdirektoratets bemærkninger til opgørelsen af resultattilskud for opnået beskæftigelse, foreligger endnu ikke. Direktoratet anmoder om at blive holdt orienteret om resultatet af gennemgangen.

I nogle sager, som også indgår i tabellen ovenfor, er nogle af udbetalingerne i sagen sket fra et socialcenter under Socialforvaltningen. Sagerne er hovedsagelig startet i det tidligere UCI og i løbet af 2006 oversendt til et socialcenter, som efterfølgende har haft ansvaret for udbetaling af hjælp i særlige tilfælde. Der er redegjort for disse sager under den almindelige sagsgennemgang under afsnittet Integrationsydelser.

Revisionsdirektoratet kan oplyse, at der i 2005 blev gennemgået 26 sager (12 sager med tilskud og 14 sager med ydelser), hvoraf 19 sager var uden fejl. I 5 sager var der fejl af formel karakter, og i 2 sager var der fejl med refusionsmæssig betydning. Antallet af såvel formelle fejl som fejl med refusionsmæssig betydning er således væsentligt forøget i 2006.

### **Revisionsbemærkning**

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

### **Anbefaling**

1. Direktoratet anbefaler, at forvaltningen overvejer en mere hensigtsmæssig organisering af sagsbehandlingen for udbetaling af hjælp i særlige tilfælde.
2. Direktoratet anbefaler, at forvaltningen foretager en kvalitetssikring af de lister, der anvendes til hjemtagelsen af tilskud for bestået danskprøve.

### III. Særlige kontrolarbejder

#### Projektmidler fra Integrationsministeriet

22. Revisionsdirektoratet har afgivet revisorerklæring på 4 regnskaber, hvor Københavns Kommune har modtaget tilskud fra Integrationsministeriet. Tilskuddene er givet fra følgende 3 puljer: Forældreuddannelsespuljen, Puljen vedrørende virksomhedsrettede forsøgs- og udviklingsaktiviteter for flygtninge, indvandrere og efterkommere og Puljen vedrørende forstærket beskæftigelsesindsats over for familiesammenførte samt flygtninge- og indvandrerkvinder.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

15. august 2007

*Pia S. Nielsen*  
Pia Sønderlund Nielsen

*Maibritt Søderberg*  
/Maibritt Søderberg