



Københavns Kommune
Borgerrepræsentationen
Rådhuset
1599 København V

Pensionsstyrelsen
Landemærket 11
1119 København K

T 33 95 50 00
E penst@penst.dk
www.penst.dk

CVR 44603519
EAN 5798 000 354 814

24. juni 2011

J.nr. 10-10-0053

SAL

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2009 på områder med statsrefusion for Københavns Kommune

Resultat af Beskæftigelsesministeriets gennemgang

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold på ministeriets område.

Men ministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisors gennemgang har givet anledning til flere revisionsbemærkninger om følgende:

Socialforvaltningen

Refusionsopgørelser

Revisor har konstateret, at der er refusionsopgørelser, der ikke er kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang, hvilket har medført korrektioner i de endelige refusionsopgørelser. Ministeriet forventer, at der med kommunens tiltag fremover vil ske en tilstrækkelig kvalitetssikring af refusionsopgørelserne.

Systemafstemninger

Beskæftigelsesministeriet finder det utilfredsstillende, at revisor i lighed med sidste år har konstateret at der ikke er foretaget de nødvendige systemafstemninger.

Beskæftigelsesministeriet forventer at modtage en revisorpåtegnet erklæring om afstemningerne for 2009 inden én måned. Ministeriet beder samtidig kommunen redegøre for hvilke tiltag, der er iværksat til at sikre, at kommunen fremover foretager løbende afstemninger og afstemninger i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Ministeriet noterer sig, at forvaltningen vil påse, at kravet om personbogføring er opfyldt for 2009. Ministeriet skal bede revisor om at følge op på forholdet i næste års beretning.

Ledelsestilsyn

Revisor har igen konstateret, at ledelsestilsynet ikke i tilstrækkelig grad har forebygget, opdaget og rettet fejl i den løbende drift. Ministeriet noterer sig, at kommunen har indført nye retningslinjer for ledelsestilsynet pr. 1. april 2010 og at det

er revisors opfattelse, at forvaltningen dermed har taget skridt til at sikre, at tilsynet fremover er tilfredsstillende.

Ministeriet noterer sig, at kommunen inden udgangen af 2010 via et udvidet ledelsestilsyn for 2009 vil vurdere fejlomfanget i forvaltningens sager.

Ministeriet skal bede revisor om at følge op på ledelsestilsynet i næste års beretning.

Forretningsgang vedrørende løbende berigtigelser

Ministeriet noterer sig, at revisor har konstateret, at der er sager, hvor der ikke er sket berigtigelser, selvom forvaltningen har opdaget, at der er sket udbetaling på grund af en administrativ fejl.

Ministeriet noterer sig, at problemstillingen er indarbejdet i det nye ledelsestilsyn og for de sager forvaltningen gennemgår for 2009.

Ministeriet skal bede revisor om at følge op på forholdet i næste års beretning.

Personsagsgennemgangen

Revisor har igen konstateret et højt fejlniveau og en høj fejlandel med refusionsmæssig betydning i personsagerne, herunder i personsager efter aktivlovens §§ 81 - 85.

Ministeriet noterer sig, at det er revisors opfattelse, at forvaltningen har taget de nødvendige skridt til at sikre kvaliteten i den fremadrettede drift og at revisor vil følge op på resultatet af forvaltningens gennemgang af sager for 2009.

Ministeriet forventer, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen. Ministeriet forventer, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat med henblik på at styrke sagsbehandlingen, herunder et skærpet ledelsestilsyn, vil forbedre kvaliteten i sagsbehandlingen, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning. Ministeriet skal bede revisor om at følge op på forholdene i næste års beretning.

Det fremgår af beretningen, at der er sager vedrørende aktivlovens § 82, hvor forvaltningen og revisor ikke er enige i fortolkningen af lovgivningen og praksis. Revisor har derfor bedt om ministeriets vurdering af sagerne. Kommunen vil modtage en vejledende udtalelse fra Pensionsstyrelsen om sagerne.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Refusionsopgørelser

Revisor har konstateret, at der er refusionsopgørelser, der ikke er kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang, hvilket har medført korrektioner i de endelige refusionsopgørelser. Ministeriet forventer, at der med kommunens tiltag fremover vil ske en tilstrækkelig kvalitetssikring af refusionsopgørelserne.

Person-sagsgennemgangen

Revisor har på kontanthjælps- og aktiveringsområdet generelle bemærkninger vedrørende manglende opfølgning i henhold til aktivlovens § 10 og vedrørende manglende vurdering af behovet for sygeopfølgningsplaner i henhold til aktivlovens § 12 b.

Ministeriet støtter revisors anbefaling om, at kommunen fortsat bør have et skarpt fokus på, at der sker rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10.

Ministeriet forventer endvidere, at de initiativer, som kommunen har iværksat vil styrke sygeopfølgningen i sagerne, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Revisor har oplyst over for ministeriet, at begge fejltyper er systematiske og med refusionsmæssig betydning.

Ministeriet skal vedrørende opfølgningssamtalen efter § 10 i aktivloven oplyse, at der ikke er en generel refusionsbestemmelse vedrørende refusion og rettidigheden af opfølgningssamtalen. Kommunen mister dermed som udgangspunkt ikke sin ret til refusion, hvis den ikke afholder denne samtale rettidigt.

Da der på området for kontanthjælp er fundet systematiske fejl med refusionsmæssig betydning i forhold til sygeopfølgningsplaner, jf. aktivlovens § 12 b og § 100 a, er det ministeriets opfattelse, at det er sandsynligt, at der på området er udbetalt et væsentligt forkert beløb i statsrefusion.

Beskæftigelsesministeriet skal derfor bede kommunen om at gennemgå samtlige sager for 2009 på området for kontanthjælp med henblik på at foretage eventuel refusionsmæssig berigtigelse og rette eventuelle øvrige fejl. Ministeriet forventer, at resultatet heraf vil fremgå af næste års beretning.

Alternativt, hvis kommunen har mere end 15 sager på området og der er tale om et større antal ensartede sager, kan berigtigelsen ske ved, at kommunen foretager en skønsmæssig beregning af, hvor meget statens refusion bliver ændret, hvis reglerne var blevet fulgt. Berigtigelsen er omfattet af revisors kontrol, og ministeriet forventer, at resultatet af og grundlaget for beregningen fremgår af næste års beretning.

Endvidere har revisor konstateret systematiske fejl med refusionsmæssig betydning vedrørende hjemtagelse af statsrefusion for kontanthjælpsmodtagere ansat i løntilskud, vedrørende manglende nedsættelse af kontanthjælpen til SU-niveau til unge under 25 år på forrevalidering og vedrørende manglende regulering af delpensionsydelsen. Ministeriet noterer sig, at kommunen har gennemgået alle sager på områderne og at der vil ske refusionsmæssige berigtigelser i forbindelse med afregningen af statsrefusion for 2010. Ministeriet forventer, at revisor følger op på berigtigelserne, og at opfølgningen vil fremgå af næste års beretning. Ministeriet forventer, at kommunen har iværksat initiativer således at fejlene undgås fremover.

Endelig har revisor konstateret en systematisk konteringsfejl uden refusionsmæssig betydning i forbindelse med afklarende tilbud. Ministeriet forventer, at forvaltningen følger revisors anbefalinger på området og at revisor påser dette. Revisor bedes orientere Beskæftigelsesministeriet herom i næste års beretning.

Det er Beskæftigelsesministeriets opfattelse, at der er for mange fejl på sygedagpengeområdet, herunder vedrørende for sen opfølgning i sagerne. Ministeriet forventer, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen. Ministeriet forventer, at det vil fremgå af næste års beretning i hvilket omfang, kommunen har fulgt op herpå.

Revisor har oplyst, at der er nogle sager, hvor der mangler jobplaner inden tilbud, ressourceprofiler, eller ressourceprofiler er ikke ajourførte /opdaterede.

Ministeriet skal bemærke, at disse forhold kan have refusionsmæssig betydning, jf. svar fra Arbejdsmarkedsstyrelsen af 28. marts 2011 (Justering af oplysninger i notat af 17. februar 2011 om svar på spørgsmål vedr. berigtigelser m.v.). Ministeriet skal anmode revisor om at påse, at fornøden refusionsmæssig berigtigelse er foretaget og orientere ministeriet herom i næste års beretning.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Elektroniske adviser

Revisor har konstateret at forvaltningen ikke i forbindelse med overgangen til elektroniske adviser har udarbejdet forretningsgange, der beskriver sagsbehandling og ledelsestilsyn. Ministeriet noterer sig, at kommunen har iværksat initiativer i den forbindelse og skal bede revisor om at følge op på forholdene i næste års beretning.

Ledelsestilsyn

Revisor har konstateret, at der ikke er udført ledelsestilsyn for 2009. Ministeriet noterer sig, at kommunen har iværksat initiativer i den forbindelse og skal bede revisor om at følge op på forholdet i næste års beretning.

Berigtigelse af statsrefusion

Revisor har konstateret, at forvaltningen ikke har en procedure for korrektion af statsrefusion i forbindelse med, at der konstateres en administrativ fejl. Ministeriet noterer sig, at forvaltningen har iværksat en procedure og skal bede revisor om at følge op herpå i næste års beretning.

Ministeriet forventer, at kommunen følger revisors anbefaling om at få udarbejdet en specifik erklæring for kommunens edb-systemer, som driftes hos KMD.

Opfølgning på beretning for 2008

Ministeriet noterer sig, at revisor følger op på decisionsskrivelsen for 2008 i næste års beretning.

Særlige gennemgange

Særlig gennemgang af fleksjobområdet

På området for fleksjob er der vedrørende revurderinger til fleksjob i 9 ud af de 91 gennemgåede sager konstateret væsentlige fejl og mangler, der kan have refusionsmæssig betydning.

Revisor anser ikke kravene i § 74 c i Lov om aktiv socialpolitik for opfyldte. Ministeriet skal anmode revisor om at påse, at berigtigelse er foretaget og orientere ministeriet herom i næste års beretning.

Ministeriet skal henlede opmærksomheden på § 121, stk. 4 i Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og forventer, at forholdene bringes i orden, og at loven overholdes.

Temarevision 2009 – Indsats mod misbrug af sociale ydelser

Det er revisors opfattelse, at kommunens indsats mod misbrug af sociale ydelser generelt set rummer et forbedringspotentiale.

Ministeriet noterer sig, at der mangler forretningsgangsbeskrivelser og snitfladebeskrivelser mellem Den Fælles Kontrolgruppe og forvaltningerne. Endvidere mangler to af fagforvaltningerne at få beskrevet egne kontrolforanstaltninger og arbejds-gange relateret til indsatsen mod misbrug af sociale ydelser.

Herudover har revisor konstateret, at det er vanskeligt at få et indblik i omfanget med misbrug af sociale ydelser i kommunen.

Beskæftigelsesministeriet støtter revisors anbefalinger om udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser, snitfladebeskrivelser og om fremadrettet at etablere en registreringspraksis og udarbejdelse af statistik på området.

Revisor bedes orientere Beskæftigelsesministeriet herom i næste års beretning.

Fokusrevision 2010 – Kontant - og starthjælpsområdet

Kommunen vil modtage en særskilt afrapportering vedrørende fokusrevisionen.

Forsikrede ledige

Gennemgangen af området har ikke givet revisionen anledning til bemærkninger.

Særligt vedrørende kommunens aktiveringsprojekter for kontanthjælpsmodtagere

I revisionsberetningen for 2008 gav revisor udtryk for, at der ikke synes at foreligge dokumentation i sagerne eller journaler for aktiviteter i beskæftigelsescentrene, herunder om aktiviteterne i beskæftigelsesindsatsen opfylder kravet om 25 timers aktivering.

Ministeriet bemærker, at revisor ikke i revisionsberetningen for 2009 har afgivet en tilsvarende bemærkning om, hvorvidt aktiviteterne opfylder lovkravet om 25 timers aktivering.

Ministeriet skal, for så vidt angår kommunens aktiveringsprojekter for kontant-hjælpsmodtagere for regnskabsårene 2008 og 2009, henvise til den sag, der verserer mellem Københavns Kommune og Arbejdsmarkedsstyrelsen.

Beskæftigelsesministeriet går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket behørig udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Ministeriet understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at der foretages korrekt sagsbehandling. Det er Borgerrepræsentationens ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

Lovgrundlag

Beskæftigelsesministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1246 af 15. december 2008 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaf-læggelse og revision på Velfærdsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Mini-steriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder, bekendtgørelse nr. 260 af 20. marts 2007 om udbetaling, regnskabsaf-læggelse og revision af statsligt løntilskud til kommunale og regionale arbejdsgivere vedrørende lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og lov om servicejob og bekendtgørelse nr. 736 af 9. juli 2009 om regnskab, revision, tilsyn m.v. for statslige tilskud til kommunerne til den aktive beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige for perioden fra 1. august 2009 til 31. december 2009.

Dette brev er samtidig sendt elektronisk til Københavns Kommune, Deloitte og Statsforvaltningen Hovedstaden.

Venlig hilsen

Morten Bergulf
kontorchef
38 14 83 86

Susanne Alsøe
fuldmægtig
38 14 82 08