

Kommune-eksempel

Lovpligtig forvaltningsrevision

Indledning

Den lovpligtige forvaltningsrevision er udført som en integreret del af den løbende finansielle revision, ved at de finansielle revisionsmål udvides med forvaltningsrevisionens revisionsmål.

Forvaltningsrevisionen har omfattet vores vurdering af, om der er udvist skyldige økonomiske hensyn, og at der er disponeret i overensstemmelse med de overordnede målsætninger således, som de er udtrykt blandt andet i de vedtagne bevillinger og i budgetforudsætningerne.

Herudover har vi særskilt foretaget:

- En undersøgelse af kommunens styringsgrundlag på arbejdsmarkedsområdet.
- Analyse af konteringspraksis på fleksjobområdet
- Analyse af konteringspraksis på integrationsområdet
- Analyse af kommunens udbetalinger efter servicelovens § 28, merudgiftsydelse ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne
- Analyse af gengangere på uforenelige områder (konteringspraksis imellem kontanthjælps- og integrationsområdet.

Der henvises til vores beretning på det sociale område.

Økonomistyring

Vi har som et led i revisionen foretaget en overordnet gennemgang af den tilrettelagte økonomistyring i forvaltningen.

Revisionen er foretaget ved gennemgang af skriftlige materialer samt møder med afdelingen.

Styringsgrundlag

Budgettet udgør det væsentligste element i grundlaget for den løbende økonomiske styring.

Budgettet er suppleret med årsaftaler for hver af afdelingerne i forvaltningen.

Af årsaftalerne fremgår de enkelte afdelingers mission, kerneopgaver og mål for året. Ved gennemgangen af årsaftalen 2005 har vi noteret os, at enkelte mål - efter vores opfattelse - er formuleret på en måde, der vanskeliggør opfølgningen på realiseringen af målene.

Styringsprocesser

En af de væsentligste styringsopgaver i forvaltningen er løbende tilpasning af kapacitet og kompetence inden for de givne økonomiske rammer.

Vi har i forbindelse med vores revision drøftet de styringsmæssige processer i relation til rekruttering af nye medarbejdere, og det er vores opfattelse, at der er tilrettelagt processer, som understøtter de styringsmæssige overvejelser i forbindelse med nyansættelser.

Der er p.t. ikke tilrettelagt systemer og metoder, der kobler mål med økonomi.

Styringsevaluering

Der følges månedsvis op på forbruget i forhold til budgettet. Derved sikres muligheden for løbende korrektioner, såfremt den økonomiske udvikling måtte vise sig ikke at ligge inden for de økonomiske rammer, der er afstukket for året.

I løbet af året følges op på udviklingen i målopfyldelsen i forbindelse med økonomirapporten.

Sammenfatning

Gennemgangen viser, at den tilrettelagte økonomistyring i høj grad er baseret på bevillingsstyring.

Der er herudover fastlagt resultatmål for forvaltningen.

Gennemgangen viser dog også, at enkelte mål er defineret på en måde, der vanskeliggør en konklusion på, hvorvidt de pågældende mål er realiseret - eller i hvilken grad de er realiseret.

Endelig viser gennemgangen, at der ikke p.t. sker en systematisk kobling af resultatmål og forbrug af økonomiske ressourcer.

Temaundersøgelser rettet mod sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

Analyse af konteringspraksis på fleksjobområdet

Vi har i forbindelse med den løbende revision i efteråret 2005 foretaget en analyse af konteringspraksis på fleksjobområdet - konto 5.41 for 2004 og 2005.

Formålet med analysen er at vurdere, hvorvidt kommunen overholder konteringsreglerne og dermed også hjemtager korrekt refusion.

Analysen gav anledning til, at konteringen af ydelser i række sager skulle undersøges nærmere. Kommunen har undersøgt sagerne og har foretaget omkontering af ydelser med i alt 700.000 kr. svarende til en netto mindrerefusion på 10.000 kr.

Analysen giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

Analyse af konteringspraksis på integrationsområdet

Vi har i forbindelse med den løbende revision i efteråret 2005 foretaget en analyse af konteringspraksis på integrationsområdet - konto 5.61 for 2005.

Formålet med analysen er at vurdere, hvorvidt kommunen overholder konteringsreglerne og dermed også hjemtager korrekt refusion.

Analysen gav anledning til, at konteringen af ydelser i 25 ud af 60 sager skulle undersøges nærmere. Kommunen har undersøgt sagerne og undersøgelsen vist, at der var fejl i opsætningen af KMD-aktiv. Kommunen har efterfølgende foretaget ændring af opsætningen i KMD-aktiv og har foretaget de fornødne omkonteringer af ydelserne. Konteringsfejlene har ingen refusionsmæssig betydning.

Analysen giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

Kommunens udbetalinger efter servicelovens § 28, merudgiftsydelse ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne

Vi har i forbindelse med revisionen for 2005 gennemført regnskabsanalyse vedrørende kommunens udbetalinger efter servicelovens § 28, merudgiftsydelse ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne.

Analysen omfattede kommunens kontering af udgifter til aflastning på konti vedrørende servicelovens § 28 kontra aflastning jf. servicelovens § 72.

Analysen gav anledning til, at en række sager skulle undersøges nærmere. Kommunen har undersøgt sagerne og har foretaget omkontering i alt 850.000 kr. fra konti omfattet af servicelovens § 28 med 50% statsrefusion til konti omfattet af servicelovens § 72 uden statsrefusion.

Analysen giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

Analyse af gengangere på uforenelige områder (konteringspraksis imellem kontanthjælpsområdet og integrationsområdet)

Vi har gennemført regnskabsanalyse af kommunens konteringspraksis vedrørende personer, der overgår fra integrationsydelse efter udløbet af den 3-årige integrationsperiode (med 75% statsrefusion), til ydelser efter lov om aktiv socialpolitik (med 50% statsrefusion).

Analysen gav anledning til, at konteringen af ydelser i enkelte sager skulle undersøges nærmere. Kommunen har undersøgt sagerne og har foretaget omkontering af i alt 25.000 kr. fra funktion 5.61 til funktion 5.01.

Analysen giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision på beskæftigelsesområdet

Som led i den løbende forvaltningsrevision for kommunen har vi sat fokus på kommunens styringsgrundlag på beskæftigelsesområdet, hvor kommunen står foran at etablere et jobcenter.

Vi har undersøgt, om kommunen på nuværende tidspunkt har kortlagt, planlagt og truffet beslutning omkring de centrale aspekter af det kommende jobcenter, herunder:

- Projektorganisation og arbejdsgrupper
- Organisation og snitflader
- Medarbejderprofiler og kompetenceudvikling
- Planlægning af beskæftigelsesindsatsen
- Overvågning og it-understøttelse.

Det er vores vurdering, at en fornuftig planlægning af disse forhold er afgørende for en sammenhængende og målrettet beskæftigelsesindsats i det nye jobcenter, der ligger på den anden side af kommunalreformen.

Dermed håber vi, at forvaltningsrevisionen kan være med til at belyse, om kommunen er rustet til beskæftigelsesområdets udfordringer i de kommende år - samt om der er områder, hvor kommunen allerede nu bør skærpe opmærksomheden.

Det er samlet set vurderingen, at kommunen har adresseret de væsentligste problemstillinger vedrørende indsatsplanlægningen i jobcenteret, og at der er igangsat initiativer, der skal sikre en sammenhængende overgang til og organisering af jobcenteret.

I forhold til de væsentlige frister og milepæle i planlægningsarbejdet - herunder indgåelse af etableringsaftale, udpegning af medarbejdere i ny (team)struktur, tilrettelæggelse af snitflader til øvrig forvaltning samt planlægning af beskæftigelsesindsats og tilbudsvifte - er det vores vurdering, at fremdriften i arbejdet kan godtgøre, at kommunen får iværksat de vigtigste initiativer inden 1. januar 2007.

Vores få bemærkninger til planlægningsfasen går på spørgsmål om kompetenceudvikling og ledelsesspørgsmålet i jobcenteret - hvilket delvist er uden for Arbejdsmarkedsafdelingens egne hænder.

På positivsiden bemærkes det særligt,

- at kommunen har organiseret projektarbejdet som et udviklingsprojekt ved at tage ressourcer ud af den daglige drift til at styre og koordinere planlægningen. Kommunen styrer processen dels med udgangspunkt i Arbejdsmarkedsstyrelsens tjekliste til etablering af jobcenter tilpasset kommunen, dels i en intern tids- og aktivitetsplan med milepæle og indsatsområder for arbejdet i 2006. En klar implementerings- og leveranceplan med tidsfrister og milepæle er erfaringsmæssigt vigtigt ved store komplekse udviklingsprojekter som eksempelvis etablering af jobcenter på tværs af tre kommuner,
- at kommunen har skærpet fokus på, at indsatsen tilrettelægges på tværs af målgrupper og forsørgelsesgrundlag, og at der arbejdes for, at borgeren møder en helhedsorienteret sagsbehandling, uanset om vedkommende er forsikret ledig eller ej. Det er således indtrykket, at kommunens indretning i jobcenteret er i tråd med de overordnede målsætninger på beskæftigelsesområdet, og at kommunens erfaringer med adskillelse af opfølgning og udbetaling inddrages i planlægningsarbejdet,
- at kommunen er kommet langt i overvejelserne om jobcenterets fremtidige teamstruktur, og at organiseringen af jobcenteret, herunder hvilke opgaver der løses på teamniveau, i store træk er på plads. Det er indtrykket, at kommunen har fokus på at sikre specialisering og tværgående kompetencer (blandt andet tværgående virksomheds- og fagkonsulenter), som skal være til rådighed på tværs af de enkelte teams,
- at kommunen har indhentet erfaringer fra de eksisterende samarbejdsforsøg, og at denne viden bruges i det konkrete planlægningsarbejde.

Samtidig er det også vores vurdering:

- at ledelsesspørgsmålet i jobcenteret og Socialforvaltningen hurtigst muligt bør afklares, hvilket selvfølgelig skal ske under hensyntagen til den overordnede

ansættelsesprocedure i kommunen. Afklaring af ledelsesspørgsmålet er erfaringsmæssigt afgørende for fremdriften i den samlede etableringsproces,

- at overgangen til jobcenter er en oplagt lejlighed til at undersøge, hvilke specialiseringsbehov der findes i forhold til kommunens beskæftigelsespolitiske målgrupper og eksplicit koble udbud og tilrettelæggelse af aktiverings- og tilbudsviften hertil. Endvidere kunne man ideelt set have ønsket sig, at planlægningen af hvilke tilbud, der skal videreføres i det nye jobcenter, var baseret på dokumenteret god praksis og effektfulde forløb, samt
- at kommunen endnu ikke har udarbejdet jobprofiler, der klargør, hvilke kompetencer der bliver brug for i det kommende jobcenter, herunder hvor et kompetenceudviklingsbehov eventuelt vil opstå. Det anbefales derfor, at kommunen udarbejder jobprofiler for at kunne identificere det reelle kompetenceudviklingsbehov i organisationen.