

Københavns Kommune  
Att.: Borgerrepræsentationen  
Rådhuset  
1599 København V

Styrelsen for Arbejdsmarked og  
Rekruttering

Njalsgade 72A

2300 København S

T +45 72 21 74 00

E [star@star.dk](mailto:star@star.dk)

[www.star.dk](http://www.star.dk)

## Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2017 på områder med statsrefusion for Københavns Kommune

CVR 55568510

[descskrikbh17]

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har gennemgået revisionsberetningen for på Beskæftigelsesministeriets vegne og har alene taget stilling til revisors bemærkninger af betydning for statsrefusion og tilskud på Beskæftigelsesministeriets sagsområder.

17. april 2019

Det skal bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer styrelsen fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2017, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2017.

J.nr. 18/06058

### Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Styrelsen vurderer det dog som kritisabelt, at der igen er revisionsbemærkninger på jobafklaringsområdet. Der har været bemærkninger på området både i 2015 og 2016.

Styrelsen vurderer det desuden utilfredsstillende, at der tillige er revisionsbemærkninger om Min Plan og på områderne revalidering og kontantydelse om manglende kvalitet i sagsbehandlingen. Det fremgår desuden at der er revisionsbemærkning om manglende systemafstemninger.

Styrelsen finder det både overraskende og kritisk, at revisionen i beretningen for 2017 i sin revision af områderne aktivering, revalidering, ledighedsydelse, sygedagpenge, forsikrede ledige, forsørgelse og aktivering, midlertidig arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse konkluderer, at områderne ikke ”administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler”. Det bemærkes, at revisor i sine revisions handlinger har udtaget ganske store stikprøver og at der på flere funktionsområder er konstateret fejl i *samtlig*e udtagne sager !

Dermed påhviler der kommunen en ganske stor opfølgingsforpligtelse med henblik på at konsolidere forvaltningen på de områder, som revisionen har fremhævet. Udvalgte dele af disse punkter omtales nedenfor, men uagtet at kommunen igen-

nem 2018 måtte have arbejdet på at få rettet op på forvaltningskvaliteten finder styrelsen det rigtigst, at anmode kommunen om en statusredegørelse for konsoliderings- og opretningsarbejdet funktion for funktion senest den 1. juli 2019.

Det er herved forudsat jfr. nedenfor, at revisionen i forbindelse med revisionsarbejdet for 2018 ved gennemførelse af de nødvendige revisionshandling påsér og erklærer sig om, hvorvidt de tilsigtede effekter og resultater i sagsbehandlingskvaliteten er opnået.

#### *Revisionsbemærkning Jobafklaringsforløb*

Revisor har i beretningen for 2016 afgivet revisionsbemærkninger vedrørende væsentlige udfordringer i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger til forelæggelse af sagerne for rehabiliteringsteamet. Forholdet var fortsat gældende i regnskabsåret 2017.

Forvaltningen har oplyst, at den væsentligste udfordring, i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger, er et utilstrækkeligt antal møder i rehabiliteringsteamet, hvor Regionen obligatorisk skal deltage.

Forvaltningen har oplyst, at mødekapaciteten i rehabiliteringsteamet blevet øget i 2017 med henblik på at forbedre rettigheden. Det har dog ikke været muligt at opnå en tilfredsstillende målopfyldelse dels på grund af indhentelse af "efterslæbet" af sager har taget længere tid end forventet, og dels på grund af, at der har været en større tilgang af sager end forventet.

Forvaltningen har øget mødekapaciteten i 2018 yderligere. Forvaltningen fortsætter den tætte produktionsstyring og opfølgning via forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn.

Det fremgår af forvaltningens handlingsplaner, at forvaltningen vil fortsætte den tætte produktionsstyring og opfølgning på sagsbehandlingen via det risikobaserede ledelsestilsyn. Forvaltningen vil fortsat arbejde mod at sikre en tilstrækkelig mødekapacitet også i 2019.

Samtidig vil forvaltningen desuden arbejde mod at øge fleksibiliteten for mødeafholdelsen, herunder forhandling med Region Hovedstaden om afholdelse af møder i ferieperioderne og mulighed for bookning af møder med kortere varsel. Endelig vil forvaltningen analysere omfanget af borgernes udeblivelser for at se reducere denne årsag til manglende rettidighed.

Styrelsen forventer, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området og skal bede kommunen redegøre for status inden for 3 måneder fra modtagelsen af denne decisionskrivelse. Man skal samtidig anmode revisor om at påsér, om kommunen opnår de tilsigtede effekter og at ville give en afrapportering herom i forbindelse med revisionsberetningen for 2018.

#### *Revisionsbemærkning Min Plan*

Det fremgår af beretningen at revisor i forbindelse med revisionen har konstateret væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan på følgende områder:

- Kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Integration
- Forsikrede ledige
- Revalidering
- Ledighedsydelse
- Jobafklaring
- Ressourceforløb
- Sygedagpenge

De konstaterede mangler i anvendelsen af Min Plan vedrører:

- Manglende opdatering af Min Plan forud for tilbud
- Manglende rettidighed i publicering af min plan forud for tilbud
- Manglende eller mangelfuldt beskæftigelsesmål i Min Plan
- Manglende begrundelse for aktivitetsparat/match
- Min Plan indeholder forældede og uaktuelle oplysninger

Udarbejdelse af Min Plan har karakter af en garantiforskrift, og manglende udarbejdelse eller ajourføring af planen kan derfor medføre, at eventuelle afgørelser om sanktioner er ugyldige. Styrelsen har noteret sig, at revisor har drøftet forholdet med forvaltningen, der er enig i de konstaterede forhold.

Forvaltningen har oplyst, at der i efteråret 2017 blev iværksat en række initiativer til forbedring af rettidigheden og kvaliteten af sagsbehandlingen i Min Plan. Der blev blandt andet nedsat en arbejdsgruppe, som på baggrund af en analyse af regler, kvalitetsstandard, best practise mv. opdaterede arbejdsgange og udarbejdede en vejledning til understøtning af anvendelsen af Min Plan.

Forvaltningen har foretaget ledelsestilsyn på området både i 2017 og 2018. Resultatet har vist en udvikling i positiv retning særligt ift. rettidighed. Forvaltningen fortsætter den tætte opfølgning via det risikobaserede ledelsestilsyn.

Revisionsberetningen for 2017 blev i august behandlet på et møde i Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Det blev på dette møde oplyst, at udvalget ville modtage en indstilling om udfordringerne ved Min Plan til drøftelse. Styrelsen har noteret sig at der efter disse drøftelser ville blive udarbejdet en handlingsplan for hvilke initiativer der ville blive iværksat. Styrelsen skal bede kommunen inden for en måned, at fremsende denne handlingsplan samt give en status på forholdet, samt redegøre for hvilke indsatser der ellers påtænkes iværksat.

#### *Revisionsbemærkning Revalidering*

Revisor har i forbindelse med revisionen af området vedrørende revalideringsydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området.

De konstaterede fejl omhandler:

- Manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtaler
- Manglende kvalitet i anvendelsen af Min Plan

Revisor anbefaler, at der iværksættes konkrete procedurer, der skal sikre rettidig opfølgning i sagerne. Vedrørende Min Plan henvises der til revisionsbemærkningen ovenfor vedrørende Min Plan.

Forvaltningen har oplyst, at rettidig afholdelse af samtaler indgår i forvaltningens ledelsesinformationssystem, hvor samtalerettidigheden kan opgøres løbende på uge-, måneds- og årsbasis.

Det fremgår, at forvaltningen følger udviklingen i samtale-rettidigheden for alle revalideringssager på ugebasis via forvaltningens ledelsesinformationssystem. Forvaltningen vil fremadrettet foretage en manuel sagsgennemgang af ikke rettidige sager med henblik på at analysere årsagen til den manglende rettidighed. Alt efter resultatet iværksættes de nødvendige tiltag til forbedring.

Styrelsen skal bede kommunen inden for en måned fremsende en detaljeret redegørelse fra kommunen om, hvilke yderligere initiativer, der er eller bliver iværksat for at rette op på sagsbehandlingen inden for området samt redegøre for status på indsatsen.

#### *Revisionsbemærkning kontantydelse*

Det fremgår af beretningen, at revisor i forbindelse med sin revision af området vedrørende kontantydelse har konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen.

De konstaterede forhold omhandler:

- Rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud
- Varigheden af tilbud

Forvaltningen har oplyst, at den manglende rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud i de væsentligste skyldes tilkendelsesprocedurerne ved kontantydelse, hvor borgeren først skal søge og modtage afslag på kontanthjælp før der kan bevilges kontantydelse. Det er desuden oplyst, at det ikke er muligt særskilt at udsøge potentielle kontantydelsessager på baggrund af borgerens digitale ansøgning om kontanthjælp. Sager om kontantydelse identificeres først i forbindelse med sagsbehandlingen af ansøgningen om kontanthjælp.

Da kontantydelse er en midlertidig ydelse under udfasning og kommunen jf. jobindsats, ingen personer på kontantydelse har efter september 2017 er styrelsen enig i, at det ikke er relevant, at foretage yderligere udredning samt udarbejde handleplaner på området.

#### *Revisionsbemærkning Systemafstemninger og statusafstemninger*

Revisor oplyser i beretningen, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for løbende kontrol og afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab.

Følgende systemer har været omfattet:

Der er konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til SKAT i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser. Der blev desuden konstateret en række balancekonti, der ikke var afstemt eller kun delvist var afstemt, hvor der er væsentlige poster, der kunne henføres til KMD's fagsystemer.

Revisor har henstillet, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelse til SKAT blev undersøgt og berigtiget sammen med de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene.

Revisor anbefaler desuden, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til SKAT løbende berigtiges så det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.

Det fremgår af det fremsendte materiale, at opgaven med afstemning af disse konti skulle afsluttes i løbet af efteråret 2018. Styrelsen har noteret sig, at der desuden i forvaltningen er fokus på, at der foreligger interne procedurer, der sikrer en rettidig afstemning, så ydelsesmodtagernes indkomst og skatteforhold for de enkelte år stemmer.

Styrelsen skal bede revisor redegøre for håndteringen af de konstaterede udfordringer vedrørende afstemninger m.v. på skatteområdet i revisionsberetningen for 2018.

### **Opfølgning på tidligere beretninger**

Styrelsen har den 8. juni 2018 modtaget forvaltningens redegørelse på baggrund af styrelsens decisionsskrivelse af 30. maj 2018 vedrørende regnskabsåret 2016.

Styrelsen kvitterede for redegørelsen den 12. juni 2018. Der er således ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2016.

### **Statsrefusion**

Kommunerne får en del af udgifterne til udbetalte ydelser refunderet af staten.

Styrelsen skal henlede revisors opmærksomhed på *bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne* (bekg. nr. 879 af 28. juni 2017). Særligt henledes opmærksomheden på kravene i § 35 om, at revisor påser, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelsen.

Styrelsen anmoder om, at det særskilt fremgår af revisionsberetningen for 2018,

at revisor har efterprøvet kommunens registreringer m.v., jf. § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser.

### **Revisorerklæringer vedrørende de sociale it-systemer**

Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

I forbindelse med revisionen for 2017 er styrelsen blevet gjort opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i *bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område* (bekg. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2, for så vidt angår kravet om, ”at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner”. Der er tale om en problemstilling, som er fælles for de kommuner, der anvender KMD’s registreringssystemer.

Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende 3. partserklæringer på IT-området i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2018.

### **Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister**

#### *Fravalg:*

Revisor har for regnskabsåret 2017 redegjort for fravalg af personsagsgennemgang, og for hvornår de fravalgte områder senest har været gennemgået.

Styrelsen skal bede om, at revisor også i forbindelse med revisionen for 2018 begrundes, hvorfor områder er fravalgt, og ligeledes oplyser, i hvilket regnskabsår, der senest har været udtaget personsager til revision på de evt. fravalgte områder.

#### *Stikprøvestørrelse:*

Styrelsen skal endvidere bede revisor være opmærksom på størrelsen af den udtrukne stikprøve på samtlige sagsområder. Det er styrelsens opfattelse, at der skal være en nødvendig og tilstrækkelig sammenhæng mellem størrelsen på den udtrukne stikprøve og områdets økonomiske væsentlighed og øvrige risikomomenter.

Styrelsen skal dog i den forbindelse kvittere for, at revisionen har udtrukket et ganske stort antal stikprøver på de områder, som revisionen ikke finder administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler.

#### *Rettidighed:*

På landsplan er der konstateret en tendens til forsinkelser ved tilbud, samtaler og økonomisk opfølgning. Styrelsen skal derfor bede revisor være særlig opmærksom på tidsfrister i sagsbehandlingen.

\*\*\*

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

Styrelsen understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at udgifterne er afholdt efter reglerne. Det er kommunalbestyrelsens/byrådets ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

### **Lovgrundlag**

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på Beskæftigelsesministeriets vegne gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af *bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder.*

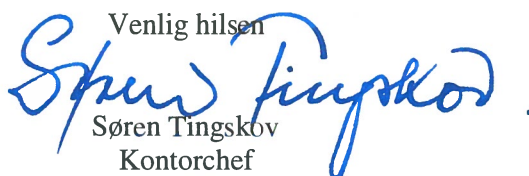
### **Klagevejledning**

Hvis Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har truffet afgørelse om, at der skal ske refusionsmæssig berigtigelse, kan kommunalbestyrelsen/byrådet klage til Beskæftigelsesministeriet.

Klagen skal sendes til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, Njalsgade 72 A, 2300 København S.

Styrelsen sender klagen til Beskæftigelsesministeriet sammen med sagen og eventuelle bemærkninger.

\*\*\*

Venlig hilsen  
  
Søren Tingskov  
Kontorchef

**CC:** Deloitte (statsaut. rev.er: Lars Kronow & Keld Østerdal) og  
Kommunaltilsynet (Ankestyrelsen)