

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

www.star.dk

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2018 på områder med statsrefusion for Københavns Kommune

CVR 55568510

[descskrikbh18]

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

22. april 2020

Det skal bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer styrelsen fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2018, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2018.

J.nr. 19/04802/4

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold på ministeriets område.

Styrelsen vurderer det som utilfredsstillende, at der igen er revisionsbemærkninger vedrørende Min Plan, idet dog bemærkes, at kommunen allerede i forbindelse med sin opfølgende status af 6. juni 2019 bebudede, at det måtte forventes også vedrørende revisionen for 2018 på grund af opgavens omfang.

Styrelsen har hæftet sig ved, at forvaltningen i forbindelse med status for kommunens forskellige handleplaner har oplyst, at det ikke kan udelukkes, at revisionsbemærkningen videreføres ved revisionen for 2019

Der er afgivet en revisionsbemærkning om manglende systemafstemninger vedrørende KMD Aktiv. I den forbindelse skal bemærkes, at Deloitte er opmærksom på, om der er afgivet de fornødne 3. partserklæringer.

Det fremgår desuden, at der på området for ledighedsydelse er en revisionsbemærkning om manglende rettidighed og fejlkontering.

Styrelsen har hæftet sig ved, at forvaltningen i forbindelse med status for kommunens forskellige handleplaner har oplyst, at det ikke kan udelukkes, at revisionsbemærkningen videreføres ved revisionen for 2019

Revisionsbemærkning Min Plan (16)

Revisionen har i forbindelse med revisionsarbejdet for 2018 foretaget opfølgning på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens handleplan og skærpede ledelsestilsyn på området Min Plan.

Revisor har i overensstemmelse med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens observationer fra ledelsestilsynet vedrørende til Min Plan konstateret en forbedring i kvaliteten i udarbejdelse og anvendelse af Min Plan i sagsbehandlingen, hvilket styrelsen gerne vil kvittere for.

På enkelte ydelsesområder er der konstateret en væsentlig forbedring i kvaliteten. Det gælder områderne vedrørende forsikrede ledige, revalidering og integration, hvor de konstaterer en væsentlig forbedring i forhold til kvaliteten af Min Plan. Revisionen af disse områder giver ikke længere anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor disse områder ikke længere er omfattet af revisionsbemærkningen

Revisionen har i forbindelse med revisionsarbejdet konstateret væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan på følgende ydelsesområder og konkluderet at områderne ikke administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler:

- Kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Ledighedsydelse
- Jobafklaring
- Ressourceforløb
- Sygedagpenge

De konstaterede mangler i anvendelsen af Min Plan vedrører særligt manglende opdatering af Min Plan forud for tilbud, manglende rettidighed i publicering af Min Plan forud for tilbud og manglende eller mangelfulde beskæftigelsesmål i Min Plan

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.

Det fremgår af beretningen, at forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig i de konstaterede forhold.

På baggrund af revisionsbemærkningen i 2017 og en overordnet drøftelse i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen den 24. september 2018 har forvaltningen konsolideret sin handleplan for forbedring af kvaliteten på "Min Plan".

Det fremgår at forvaltningen har fulgt handleplanen og har konstateret en forbedring i anvendelsen og kvaliteten af "Min Plan". Forvaltningen vurderer, at de iværksatte initiativer har den ønskede effekt, om end forvaltningen ikke er i mål endnu.

Der er således ikke iværksat yderligere initiativer, men forvaltningen fortsætter arbejdet med denne handleplan og den tætte opfølgning. Handleplanen indeholder 4 initiativer, ift. revisionsbemærkningen:

- *Faglig ledelse*: Initiativet omfatter primært faglig sparring på konkret medarbejderniveau med udgangspunkt i gennemgang af konkrete planer udarbejdet af medarbejderen Herudover omfatter initiativet videndeling på tværs af forvaltningen mhp. fælles tilgang til mål og ensartet kvalitetsniveau.
- *Publicering af "Min Plan"*: Initiativet handler primært om optimal systemunderstøttelse i form af opsætning af korrekte søgninger i fagsystemet, og tæt opfølgning med ugentlige udsøgninger af manglende rettidige publiceringer/ fremsendelse af "Min Plan".
- *Målrettet kompetenceudvikling*.
- *Intensiveret ledelsestilsyn*: Forvaltningen har løbende fulgt op på kvaliteten af "Min Plan" via det risikobaserede ledelsestilsyn. Ved ledelsestilsynet er der hvert kvartal gennemgået 180 sager fordelt på målgrupper omfattet af revisionsbemærkningen. Resultatet af ledelsestilsynene drøftes på møder med deltagelse af relevante direktører, centerchefer og kontorchefer.

Styrelsen finder det rigtigst på baggrund af dialogen som opfølgningen på 2017-beretningen at bede kommunen om en status medio juni 2020 for udmøntningen af handleplanen, herunder også en vurdering af risikoen for at området bliver genstand for revisionsbemærkninger i 2019.

Revisionsbemærkning Ledighedsydelse (18)

Revisionen har i forbindelse med revisionsarbejdet vedrørende ledighedsydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området. De konstaterede fejl omhandler:

- Manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtaler
- Kontering af ledighedsydelse i forhold til refusionsreformen og den gamle refusionsordning

Revisor har anbefalet, at der iværksættes procedurer, der sikrer rettidig opfølgning i sagerne. Styrelsen noterer at forholdet er drøftet med forvaltningen, der bakker op om revisorens anbefaling.

Forvaltningen har oplyst, at der vedrørende konteringsproblematikken i forhold til refusionsreformen og den gamle refusionsordning er foretaget gennemgang af området. Der er fundet 43 sager, som skal undersøges i forhold til konteringen og refusionen af ydelsen.

Undersøgelsen af de konkrete sager var på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke afsluttet og derfor finder styrelsen det rigtigst, at kommunen medio juni 2020 afgiver en kort status for gennemgangen af resultatet af de 43 sager og status for de igangsatte handleplansinitiativer samt hvilke yderligere initiativer som kommunen evt. vil iværksætte for at undgå at bemærkningen videreføres til regnskabsåret 2019.

Styrelsen skal kvittere for de allerede iværksatte handleplansinitiativer som f.eks.:

- Fortsat opfølgning på rettidige opfølgningssamtaler via ledelsesinformationssystemet. Her opgøres rettidigheden databaseret for alle sager om ledighedsydelse på uge-, måned- og årsbasis.
- Iværksættelse af øget produktionsstyring, herunder opsætning af dashboards i fagsystemet Fasit, så hver enkelt medarbejder kan følge rettidigheden, herunder kommende falddatoer for rettidighed
- Kompetenceudvikling og tæt ugentlig opfølgning på medarbejderniveau Intensiveret ledelsestilsyn med manuel sagsgennemgang.

Revisionsbemærkning Systemafstemninger og statusafstemninger (17)

Revisor har i lighed med 2017 konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab. Revisor har ikke modtaget afstemning mellem udbetalinger via fagsystemet og registreringerne kommunens bogføring for følgende systemer:

- KMD Aktiv
- KMD Sygedagpenge

Revisor konstaterer, at der forsat er flere statuskonti, som ikke er afstemt eller kun delvist afstemt. På tidspunktet for revisionens afslutning havde revisor endnu ikke modtaget afstemning vedrørende:

- KMD Social Pension

Der blev tillige konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til SKAT i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser. Styrelsen forventer, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelse til SKAT undersøges og berigtiges, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene undersøges og berigtiges.

Som det også fremgår af kommunens opfølgende handleplan og revisorens anbefalinger forventer styrelsen, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer løbende berigtiges, så det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.

Det er oplyst, at afstemninger og afregninger forventes afsluttet i løbet af 2019, således at bemærkningen vil bortfalde. Det fremgår, at der er iværksat faste procedurer for afstemning, logning og dokumentation af afstemningsarbejdet

Styrelsen går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området, og at status for effekten af initiativerne vil fremgå af næste års beretning.

Opfølgning på tidligere beretninger

Styrelsen har den 6. juni 2019 modtaget forvaltningens redegørelse på baggrund af styrelsens decisionsskrivelse af 17. april 2019 vedrørende regnskabsåret 2017.

Styrelsen har den 20. august 2019 afgivet bemærkninger og kommentarer til kommunen redegørelse.

Der er således ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2017.

For så vidt angår den ovenfor efterspurgte status for handleplansinitiativerne på udvalgte områder på baggrund af revisionsgennemgangen for 2018 skal styrelsen bede om, at kommunen vender tilbage senest onsdag den 17. juni 2020.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

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

Af gældende regnskabsbekendtgørelse fremgår det, at "... kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner..."

Revisor oplyser at de væsentligste fagsystemer på de sociale- og beskæftigelsesrettede områder omfattet af statsrefusion er outsourcet til KMD. Som led i revisionen har revisor påset, at der foreligger sådanne erklæringer fra KMD for følgende edb-systemer, som kommunen har anvendt i regnskabsåret:

- KMD Dagpenge
- KMD Social Pension
- KMD-aktiv
- NemRefusion (Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen)

For den del af de generelle it-kontroller, som udføres af KMD, har revisor i april 2019 modtaget erklæringer vedrørende KMD for de fælles kommunale systemer samt håndtering af personoplysninger. Erklæring vedrørende KMD Opus applikationerne foreligger ikke for 2018, hvilket af KMD begrundes med, at der ikke er sket væsentlige ændringer i applikationerne.

Styrelsen bakker revisor op i bestræbelserne på, at revisor påsér, at kommunens IT-leverandører afgiver de relevante 3. parts it-erklæringer til brug for revisionsarbejdet og at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Særlige gennemgange

Fokusrevisioner vedrørende Mentorstøtte og Tegnsprogstolkning.

Styrelsen gennemførte i 2018 fokusrevisioner vedrørende mentorstøtte og tegnsprogstolkning og fokusrevisionerne var tilrettelagt som en udvidet forvaltningsrevision med elementer af juridisk/kritisk revision og sigtede bl.a. på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, og at der ikke sker en utilsigtet brug af de nævnte ordninger

Styrelsen noterer sig, at det er revisors vurdering, at kommunens håndtering af bevilling og opfølgning på området for mentorstøtte sker i overensstemmelse med gældende regler.

Styrelsen noterer sig også at kommunen vedrørende tegnsprogstolkning har iværksat et arbejde med at gennemskrive arbejdsgangene og at revisor har anbefalet i højere grad at dokumentere de faglige vurderinger bag bevillingstilsagn og omfanget af den tolkeindsats, der er givet tilsagn om og til hvilke arbejdsopgaver tolkebistanden ydes.

Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister

Fravalg:

Revisor har for regnskabsåret 2018 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 2019 begrunder, 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. Styrelsen har noteret revisors bemærkninger om stikprøvemethodikken, men det er styrelsens vurdering, at der skal være en nødvendig sammenhæng mellem størrelsen på den udtrukne stikprøve og områdets økonomiske væsentlighed.

Rettidighed:

På landsplan er der konstateret en tendens til forsinkelser ved tilbud, samtaler og økonomisk opfølgning. Styrelsen har noteret at kommunen revisor også i forbindelse med de afgivne bemærkninger er opmærksom på udfordringen, men skal blot henlede revisors opmærksomhed på tidsfrister i sagsbehandlingen i almindelighed.

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 sagsbehandling.

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

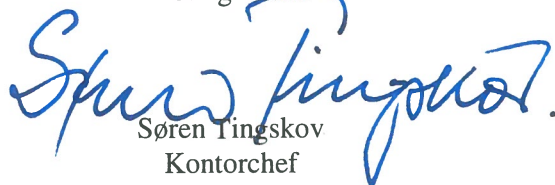
Hvis Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har truffet afgørelse om, at der skal ske refusionsmæssig berigtigelse, kan kommunalbestyrelsen/byrådet klage til Beskæftigelsesministeriet.

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.

Dette brev er sendt elektronisk til kommunen, kommunens revisor og Ankestyrelsen.

Venlig hilsen



Søren Tingskov
Kontorchef
Tilsyn og Kontrol