

Københavns Kommune
Att.: Borgerrepræsentationen
Rådhuset
1599 København V

Styrelsen for Arbejdsmarked og
Rekruttering

Vermundsgade 38

2100 København Ø

T +45 72 21 74 00

E star@star.dk

www.star.dk

[kbh20]

CVR 55568510

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2020 på områder med statsrefusion for Københavns Kommune

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har gennemgået revisionsberetningen på Beskæftigelsesministeriets vegne.

Styrelsen har den 11. november 2021 modtaget følgende materiale fra Københavns Kommune:

- Revisionsbetænkning over beretning om regnskab 2020
- Samlede beretninger regnskab 2020
 - Revisionsberetning for 2020 vedrørende årsregnskabet.
 - Revisionsberetning for 2020 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.
 - Revisionsberetning for 2020 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet.
- Handleplaner til revisionsberetningen for 2020
- Københavns Kommunes Årsregnskab 2020 - Bevillingsregnskab og Obligatoriske oversigter
- Københavns Kommunes Årsrapport 2020
- Borgerrepræsentationens godkendelse af Københavns Kommunes regnskab for 2020 den 4. november 2021

19. april 2022

J.nr. 21/05513

Styrelsen har i forbindelse med gennemgangen alene taget stilling til revisors bemærkninger af betydning for statsrefusion og tilskud på Beskæftigelsesministeriets sagsområder.

Det skal bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer styrelsen fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2020, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2020.

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisor har ikke forbehold eller bemærkninger på Beskæftigelsesministeriets område ud over de forhold, der generelt er nævnt for alle landets kommuner om implementeringen af Kommunernes Sygedagpenge system (KSD), og som KOMBIT særskilt har fulgt op på. Se afsnit om *Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer*.

Styrelsen noterer sig, at alle personsagsområder generelt bliver administreret i overensstemmelse med reglerne. Der er dog enkelte områder, hvor der er konstateret forhold, der kræver opfølgning og fortsat fokus.

Det fremgår af beretningen, at der på områderne for revalidering inkl. forrevalidering, ledighedsydelse og ressourceforløb samt området for jobafklaring fortsat er brug for et øget fokus i forvaltningen. Det er styrelsens vurdering, at der på disse områder er et uforholdsmæssigt stort antal af fejl når stikprøvernes størrelse tages i betragtning - særligt vedrørende ledighedsydelse.

Vedr. Revalidering inkl. forrevalidering

Revisor har ved sin gennemgang konstateret fejl i 3 af de udtrukne 8 sager. Fejlene vedrører utilstrækkelig opfølgning vedrørende manglende indhentning af dokumentation samt manglende rettidig økonomisk opfølgning hver 3. måned i henhold til aktivlovens § 10.

Vedr. Ledighedsydelse

Revisor konstaterede i forbindelse med gennemgangen af 14 udtrukne sager fejl i 7 sager – svarende til halvdelen af sagerne. Fejlene drejede sig om manglende opdatering af Min Plan, samt fejlkontering af ydelsen i forbindelse med hjemtagelse af refusion. Styrelsen kan konstatere, at sagerne har været drøftet med forvaltningen, der efterfølgende har foretaget berigtigelse i sagerne

STAR noterer at kommunen fortsat er udfordret på området, men STAR skal i den forbindelse kvittere for, at revisor i forbindelse med revisionen har foretaget en totalgennemgang af 1995 sager med henblik på at efterprøve konteringen og i den forbindelse kun har fundet 7 fejlbehæftede sager.

Vedr. Ressourceforløb

Ved gennemgangen af området for ressourceforløb har revisor konstateret fejl i 3 ud af de 8 gennemgåede sager. Fejlene vedrørte mangelful udfyldelse af Min Plan og rehabiliteringsplan, manglende dokumentation samt manglende rettidig økonomisk opfølgning hver 3. måned i henhold til aktivlovens § 10.

Vedr. Jobafklaringsforløb

Revisor har foretaget gennemgang af i alt 9 personsager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til manglende forelæggelse for rehabiliteringsteamet samt manglende registrering af fravær i forbindelse med barsel.

Styrelsen forventer, at forvaltningen følger op på de nævnte områder, således at der observeres færre fejl ved revisors gennemgang i forbindelse med beretningsarbejdet for 2021.

STAR skal bemærke, at styrelsen også i tilknytning til 2019-decisionsskrivelsen påpegede et forholdsvis stort antal fejl i forhold til stikprøvens størrelse på områderne ledighedsydelse og jobafklaring.

Forretningsgange og regnskabsaflæggelse

Baseret på resultaterne af den samlede revision af forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det styrelsens opfattelse, at

de områder, der henhører under Beskæftigelsesministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler og at efterlevelse heraf understøtter kommunens regnskabsaflæggelse og økonomistyring på betryggende vis.

Ledelsestilsyn

Det fremgår af beretningen for 2020, at Økonomiudvalget tidligere har besluttet at anmode revisionen om i forbindelse med årsregnskabet proaktivt at rapportere til Økonomiudvalget om, hvorvidt det ledelsestilsyn, som foretages i forvaltningerne, er betryggende.

Det fremgår desuden, at omfanget af revisionen fastlægges ud fra en samlet vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlige fejl. Kommunens *Intern Revision* har gennemført en undersøgelse med det formål at foretage en overordnet vurdering af bl.a. forvaltningernes ledelsestilsyn. *Intern Revision* har foretaget en opfølgning på forvaltningens godkendte handleplaner for 2020 og en vurdering af forvaltningens handleplaner for 2021.

Det er revisors opfattelse, at forvaltningen generelt har en positiv tilgang til arbejdet med implementering af et risikobaseret ledelsestilsyn. Forvaltningernes håndtering af risikoområder ved dokumentation af forretningsgange samt design og implementering af interne kontroller og ledelsesinformation vil dog fortsat være aktuelt i en periode fremover.

Styrelsen noterer sig, at revisors opfølgning på de områder, der har været fokus på i forvaltningernes handleplaner for 2020, har vist, at forvaltningerne i al væsentlighed har gennemført de planlagte aktiviteter, hvilket STAR gerne vil kvittere for. I den forbindelse kan styrelsen i øvrigt henvise til den *Vejledning om ledelsestilsyn*, som STAR har udsendt til samtlige landets kommuner den 17. januar 2022.

Opfølgning på tidligere beretninger

Det fremgik af beretningen for 2019, at der var gentagne revisionsbemærkninger om manglende systemafstemninger samt brugen af alternativmodtager KMD-aktiv. STAR bad derfor i styrelsens decisionsskrivelse af 25. juni 2021 forvaltningen om i 2021, at afgive en status på de initiativer, der var iværksat for at rette op på forholdene. STAR modtog den 1. juli 2021 forvaltningens redegørelse.

Styrelsen kan med tilfredshed konstatere, at antallet af revisionsbemærkninger er faldet fra revisionsåret 2019 til revisionsåret 2020. Styrelsen bakker fortsat op om revisors bemærkninger om, at der bør være fokus på at fastholde det lave antal bemærkninger.

Styrelsen kan ligeledes konstatere, at der fortsat er udfordringer på områder for ledighedsydelse og jobafklaring, hvor der i lighed med tidligere år er konstateret et forholdsvis stort antal fejl, når stikprøvernes størrelse tages i betragtning. Styrelsen forventer, at forvaltningen følger op jfr. tidligere.

På baggrund af ovenstående er det styrelsens opfattelse, at der ikke er uafklarede forhold vedrørende den samlede revision for regnskabsåret 2019. Styrelsen kan med tilfredshed konstatere at tidligere revisionsbemærkninger på beskæftigelsesområdet er afsluttet.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

I forbindelse med behandlingen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2020 er det konstateret, at der i kommunerne har været udfordringer i forbindelse med implementeringen af Kommunernes Sygedagpenge System (KSD), der er et nyt sygedagpengesystem, der er påbegyndt implementeret i landets kommuner i 2020.

Der er meget sent - den 19. maj 2021 – afgivet en revisionserklæring (ISAE 3402) vedrørende udvalgte applikations-kontroller i relation til KSD for perioden 1. januar til 31. december 2020.

Der henvises i den forbindelse også til den særskilte opfølgning, som STAR har foretaget i dialog med KOMBIT og ved bekendtgørelse nu har fastsat frister med henblik på at understøtte, at kommunerne fremover kan sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om at IT-systemerne fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system og datasikkerhed m.v. så betids, at såvel kommunen, som kommunens revisor kan nå at reagere på et opfølgingsbehov og evt. iværksætte kompenserende initiativer

Styrelsen skal for god ordens skyld bede revisor følge op på forholdet ved revisionen i 2021, såfremt KSD-drift og -implementering måtte give anledning til det.

Indsatsen mod socialt snyd

Styrelsen bemærker, at revisor i forbindelse med revisionen har foretaget en gennemgang af Københavns Kommunes strategi mod fejludbetalinger og social snyd "Et fælles grundlag for den borgerrettede kontrolindsats".

Styrelsen har noteret sig med tilfredshed, at revisor har drøftet kommunens kontrolindsats med kontrolenheden samt foretaget en gennemgang af arbejdsgangene vedrørende kontrolindsatsen, og at det er revisors opfattelse, at Københavns Kommunes helhedsorienterede kontrolindsats fungerer betryggende.

Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister

Fravalg:

Revisor har for regnskabsåret 2020 redegjort for fravalg af personsagsgennemgang, og for hvornår de fravalgte områder senest har været gennemgået.

Styrelsen skal i forbindelse med revisionen for 2021 henvise til registreringen af årsag til fravalg i den digitale revisionsmodel

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. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets.*

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
Vermundsgade 38
2100 København Ø

mail: star@star.dk

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

Dette brev er sendt digitalt til kommunen, kommunens revisor, Arbejdsmarkeds-kontor Øst og Ankestyrelsen.

Venlig hilsen



Søren Tingskov
Kontorchef
Tilsyn og Kontrol