

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

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2019 på områder med statsrefusion for Københavns Kommune

CVR 55568510

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har gennemgået revisionsberetningen på Beskæftigelsesministeriets vegne. Styrelsen vil indledningsvist gerne beklage den lange sagsbehandlingstid, som følge af en tæt gennemgang af det fremsendte materiale.

25. juni 2021

Styrelsen har den 23. november 2020 modtaget følgende materiale fra Københavns Kommune:

J.nr. 20/007783/4

- Revisionsbetænkning over beretning om regnskab 2020
- Samlede beretninger regnskab 2019
 - Revisionsberetning for 2019 vedrørende årsregnskabet.
 - Revisionsberetning for 2019 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.
 - Revisionsberetning for 2019 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet.
- Handleplaner til revisionsberetningen for 2019
- Københavns Kommunes Årsregnskab 2019 - Bevillingsregnskab og Obligatoriske oversigter.
- Københavns Kommunes Årsrapport 2019
- Borgerrepræsentationens godkendelse af Københavns Kommunes regnskab for 2019 den 19. november 2020

Styrelsen modtog den 21. januar 2021 en opdatering af materialet, hvor Borgerrepræsentationens godkendelse af udvalgenes handleplaner til revisionsberetningen tillige var vedlagt.

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 2019, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2019.

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Styrelsen vurderer det som utilfredsstillende, at der igen i forbindelse med revisionsgennemgangen for 2019 for 3. år i træk, er afgivet revisionsbemærkning om manglende systemafstemninger.

Revisionsbemærkning om manglende systemafstemninger og statusafstemninger

Revisor har i lighed med 2017 og 2018 konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab.

Revisor har på følgende systemer modtaget afstemning mellem udbetalinger via fagsystemet og registreringerne i kommunens bogføring:

- KMD Aktiv
- KMD Sygedagpenge
- KMD Social Pension.

Revisor har ved gennemgangen konstateret enkelte differencer, hvor der manglede en endelig sagsbehandling, og der fortsat udestod en endelig afstemning af kommunens afregning af A-skat og ATP, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun var delvist afstemt.

Herudover blev der konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til Skattestyrelsen i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser.

Styrelsen har noteret sig, at det fremgår af iværksatte handleplaner, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF) i forbindelse med den almindelige sagsbehandling foretager løbende regulering af borgerens ydelse. Der er månedlig controlling af, at disse ændringer er korrekte ift. SKAT, ATP, mv. Desuden foretager BIF en årlig afstemning, der skal sikre overensstemmelse mellem indkomst-, skatte-, og ATP-oplysninger i hhv. fagsystemer (KMD Aktiv og KMD Dagpenge) og e-indkomst.

Styrelsen noterer sig desuden, at det er oplyst, at afstemningen for 2020 er foretaget, og berigtigelsen af sager med differencer forventedes, at være afsluttet med udgangen af august 2020. Det er desuden oplyst, at der er tilført flere ressourcer til området, og at der er udarbejdet konkrete handleplaner, der inddrager andre relevante myndigheder.

Styrelsen går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området. Henset til at det er 3. år i træk, der er revisionsbemærkninger om manglende statusafstemninger, skal styrelsen efter omstændighederne bede forvaltningen om inden den 15. august 2021 at afgive en status på effekten af de iværksatte initiativerne samt redegøre for hvilke yderligere initiativer, der er iværksat for at rette op på de konstaterede forhold.

Revisor oplyser tillige, i forbindelse med refusionsopgørelsen for beboerindskudslån for 2. halvår 2019, ikke at have modtaget en samlet, afstemt og dokumenteret opgørelse vedrørende beboerindskudslån.

Styrelsen har noteret sig, at det fremgår af de iværksatte handleplaner, at forvaltningen har iværksat en indsats for at få bragt afstemningerne på plads for 2019, og for at sikre at konti er afstemt og dokumenteret i 2020.

Revisionsbemærkning om brugen af alternativ modtager KMD-Aktiv

Styrelsen vurderer det som utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkning, om manglende sikkerhed for, at fejl og mangler opdages eller forebygges i forbindelse med udbetalinger til "alternative modtagere"

Revisor konstaterer, at en del udbetalinger fra KMD Aktiv sker til "alternative modtagere", hvilket vil sige betalinger, som foretages for borgere direkte til leverandører (alle andre end borgeren). Da disse betalinger ikke foregår via NEM konti, og da det er muligt at ændre på betalingsstrømmene, bør betalingerne underlægges en kontrol, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtager.

Blandt andre har BIF designet og implementeret en 100% legalitetskontrol, som sikrer kontrol af oprettelse/ændring af betalings- og/eller ydelsesmodtagere (stamdata), som anvendes i forbindelse med anvendelse af alternative modtagere i KMD-Aktiv og KMD Udbetaling.

BIF har ikke designet og implementeret en kontrol rettet mod de løbende udbetalinger, som således gennemføres med 1 godkender (uden funktionsadskillelse).

På baggrund af revisors gennemgang af den tilrettelagte forretningsgang og test af kontrollen er det revisors vurdering, at kontrolmiljøet ikke giver en tilstrækkelig sikkerhed for, at fejl og mangler opdages eller forebygges, idet kun en godkender medfører en iboende risiko for fejl forårsaget af besvigelser. Der henvises i øvrigt til revisors anbefalinger.

Styrelsen går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området. Styrelsen anmoder forvaltningen om inden 15. august 2021 afgive en status på effekten af de iværksatte initiativer samt redegøre for hvilke yderligere initiativer, der er iværksat for at rette op på de konstaterede forhold.

Stikprøver

Styrelsen forventer som udgangspunkt, at revisor er opmærksom på størrelsen af den udtrukne stikprøve på samtlige sagsområder. Det er styrelsens opfattelse, at der skal være en nødvendig sammenhæng mellem størrelsen på den udtrukne stikprøve og områdets økonomiske væsentlighed.

Styrelsen har i den forbindelse noteret sig, at der på området for ledighedsydelse er konstateret fejl i 4 ud af de 9 udvalgte sager. Det er oplyst at fejlene kan tilskrives,

manglende rettidig opfølgning, manglende rettidig revurdering, manglende angivelse af konkret jobmål i Min Plan, manglende økonomisk opfølgning efter § 10 i aktivloven samt ukorrekt kontering af ydelse i forhold til refusionsreformen.

Det er styrelsens indtryk, at det er utilfredsstillende, at der er så mange fejl set i forhold til stikprøvens størrelse. Det konstateres tillige, at fejlene i vidt omfang kan tilskrives manglende rettidighed. Dette er en generel tendens, ved tilbud, samtaler og økonomisk opfølgning. Styrelsen skal derfor bede revisor være særlig opmærksom på tidsfrister i sagsbehandlingen.

Det samme gør sig gældende på området for jobafklaring, hvor revisor konstaterer fejl i 12 ud af de 15 sager der er udtrukket i stikprøven. Fejlene kan henføres til manglende angivelse af jobmål i Min Plan – noget der ligeledes var påpeget i forbindelse med tidligere revisionsbemærkninger – samt mangelfuld udfyldelse af Min Plan og manglende opdatering af planen forud for afgivelse af tilbud. Desuden er der i en sag tillige konstateret manglende indsatsplan.

Det er styrelsens opfattelse, at det er uforholdsmæssigt mange fejl stikprøvestørrelsens omfang taget i betragtning.

Styrelsen forventer at forvaltningen får rettet op på både området for ledighedsydelse og jobafklaring, og at der vil kunne spores en forbedring af sagsadministrationen i næste års beretning.

Styrelsen bemærker med tilfredshed, at revisor har kontrolleret konteringen af ydelser i forhold til YR-refusionsreformen og medvirket til, at der sættes fokus på, at kontering foretages korrekt.

Styrelsen noterer sig desuden, at revisor generelt i forbindelse med gennemgangen af sager har konstateret, at der i en række sager ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning hver 3. måned i henhold til aktivlovens § 10.

Revisor oplyser, at BIF har tilrettelagt sine procedurer i forbindelse med økonomisk opfølgning således, at der sker opfølgning på alle henvendelser og adviser, der kan have indflydelse på beregning og berettigelsen til ydelser. Det fremgår at med virkning fra 2. halvår 2018 anvender BIF Den Fælles Dataenheds system som supplement til den eksisterende forretningsgang.

Styrelsen forventer, at forvaltningen får rettet op på forholdet således, at der foretages rettidig økonomisk opfølgning hver 3. måned i henhold til aktivlovens § 10.

Forretningsgange og regnskabsaflæggelse

Styrelsen noterer sig, at det er generelt er revisors vurdering, at forretningsgange mv. i Københavns Kommune er designet i overensstemmelse med de gældende regler, og at efterlevelse heraf understøtter kommunens regnskabsaflæggelse og økonomistyring på betryggende vis.

Revisor bemærker dog, at i lighed med tidligere år er det revisors opfattelse, at det er kritisabelt, at økonomistyringen omkring kommunens tilgodehavende ikke har

fungeret hensigtsmæssigt. Der er således fortsat konstateret mangler, for så vidt angår afstemningen mellem økonomisystemet og det underliggende debitorsystem. De manglende afstemninger medfører en risiko for, at kommunens indtægter ikke er korrekt indregnet, og potentielle tab/afskrivninger ikke er identificeret i regnskabet.

Styrelsen bakker op om revisors bemærkninger om, at der fortsat er behov for, at kommunen fokuserer på den igangsatte proces omkring udarbejdelse af fælles forretningsgange og et mere betryggende kontrolmiljø med henblik på at øge kvaliteten i regnskabsaflæggelsen.

Revisors gennemgang af revisionsindsatsområderne i 2019 har - ud over den manglende afstemning af kommunens tilgodehavender - vist mangler i den interne kontrol mv., afstemninger herunder af balancens poster samt adgangsstyring på it vedrørende drift og vedligeholdelse af Kvantum (kommunens økonomisystem). Dette kan medføre en forøget risiko for besvigelser.

Kommunen har, efter det oplyste, igangsat en proces til løsning af foranstående. Styrelsen bakker op om revisors bemærkninger og forventer at de iværksatte tiltag vil rette op på forholdene og at resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Ledelsestilsyn

Det fremgår af beretningen, at Økonomiudvalget har besluttet, at anmode revisionen om i forbindelse med årsregnskabet proaktivt at rapportere til Økonomiudvalget om, hvorvidt det ledelsestilsyn, som foretages i forvaltningerne, var betryggende. Omfanget af revisionen skulle fastlægges ud fra en samlet vurdering af væsentlighed og risikoen for væsentlige fejl.

Styrelsen noterer sig, at revisor oplyser at man i BIF i forbindelse med implementeringen 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 konstaterer at revisors opfølgning på områder, der har været fokus på i forvaltningernes handleplaner for 2019, har vist, at forvaltningerne i al væsentlighed har gennemført de planlagte aktiviteter.

Opfølgning på tidligere beretninger

Det fremgår af beretningen for 2018, at der var revisionsbemærkninger vedrørende Min Plan og vedrørende ledighedsydelse. Styrelsen bemærkede dette i vores beslutningsskrivelse fremsendt 27. april 2020 vedrørende regnskabsåret 2018 og anmodede revisor om at følge op på forholdene.

Styrelsen kan med tilfredshed konstatere, at der er sket et fald i antallet af revisionsbemærkninger. Styrelsen bakker op om revisors synspunkt om, at der bør være fokus på at fastholde det lave antal bemærkninger.

Det fremgår af beretningen for 2019, at revisor i forbindelse med revisionen for 2019 har foretaget opfølgning på revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende Min Plan. I forbindelse med sagsgennemgangen på områderne, kontanthjælp og uddannelseshjælp, ledighedsydelse, ressourceforløb og sygedagpenge er der alene konstateret enkeltstående fejl i forhold til Min Plan.

På området for jobafklaring konstaterede revisor i forbindelse med sin revision 2019, at der fortsat var udfordringer med at angive konkrete jobmål. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen iværksatte en række tiltag på området, der medførte en betydelig effekt på området.

Styrelsen noterer sig, at der er revisors opfattelse, at den gennemførte handleplan på området har haft en betydelig effekt på kvaliteten af sagsbehandlingen på området, men at det anbefales at der fortsat er fokus på området vedrørende Min Plan. Revisor anser herefter revisionsbemærkningen for afsluttet.

Revisor har desuden i forbindelse med revisionen foretaget opfølgning på en tidligere revisionsbemærkning for 2018 vedrørende ledighedsydelse alene konstateret enkelte fejl i forbindelse med rettidig afholdelse af opfølgningssamtaler. Revisor konstaterede alene en enkelt fejl vedrørende fejlkontering i forhold til refusionsreformen. Revisor har foretaget analyser af konteringerne vedrørende refusionsreformen på området og påset, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har foretaget omkontering af de konstaterede fejl fra 2018.

Det er revisors opfattelse, at samtlige tidligere konstaterede fejl er rettet, men revisor anbefaler dog, at der fortsat er fokus på området. Revisor anser herefter bemærkningen for afsluttet.

Styrelsen har tillige den 17. juni 2020 modtaget forvaltningens redegørelse på baggrund af styrelsens decisionsskrivelse fremsendt den 27. april 2020 vedrørende regnskabsåret 2018.

Styrelsen kvitterede for redegørelsen den 18. juni 2020 uden yderligere bemærkninger.

På baggrund af ovenstående er det styrelsens opfattelse, at der således ikke er uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2018. Styrelsen noterer med tilfredshed at bemærkningerne på områderne Min Plan og Ledighedsydelse er afsluttet.

Indsatsen mod socialt snyd

Det fremgår af beretningen at Københavns Kommunes kontrolenhed har oprettet og lukket færre controlsager i 2019 end i 2018. Det oplyses, at en af årsagerne her til er, at Kontrolenheden i 2019 har anvendt flere ressourcer på at behandle sager fra Den Fælles Dataenhed i UDK (registersamkøring).

Der refereres herudover til en række provenubevægelser og procentueringer om UDK-sager. Dette er desværre uklart for STAR hvad der menes og man skal derfor bede kommunen uddybende forklare hvad der menes (side 5 i den særskilte revisionsberetning af 15. juni 2020 vedrørende social og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion).

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

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

Af gældende 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... 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 31. marts 2020 modtaget erklæringer vedrørende KMD for de fælles kommunale fag-systemer samt håndtering af personoplysninger.

Erklæring vedrørende KMD Opus applikationerne foreligger ikke for 2019, hvilket begrundes af KMD med, at der ikke er sket væsentlige ændringer i applikationerne. Revisor henstiller til, at der bør indhentes en specifik revisionserklæring for KMD Debitor for at opnå en højere grad af sikkerhed med henblik på overholdelse af kravene i § 26.

I bekendtgørelsens § 26, stk. 2. *Hvis en kommune ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et edb-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvis foretages af andre end den dataansvarlige kommune, skal kommunalbestyrelsen 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.*

Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2 og forventer at forvaltningen følger revisors anbefalinger, og

at revisor fortsat påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revisionen og it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Fravalg af gennemgang af områder.

Revisor har for regnskabsåret 2019 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 2020 begrundes, hvorfor områder er fravalgt, og ligeledes oplyser, i hvilket regnskabsår, der senest har været udtaget personsager til revision på de evt. fravalgte områder.

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
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 elektronisk til kommunen, kommunens revisor, Ankestyrelsen og Arbejdsmarkedskontor Øst.

Venlig hilsen



Søren Tingskov
Kontochef
Tilsyn og Kontrol

CC: Deloitte