

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2022 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion

1. juni 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Generelt om revisionens udførelse	1
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	1
2.2 Almindelige revisionshandling	2
2.3 Forretningsgange	2
2.4 Revision af bilagsmaterialet	2
2.5 Revision af personsager	2
2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område	3
2.7 Revision af edb-systemer	3
2.8 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne	3
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	4
3.1 Bemærkninger	4
4. Resultatet af revisionen	4
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	4
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige forvaltningsspecifikke forhold	4
4.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	4
5. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	5
5.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne	5
5.2 Opfølgning på tidligere år	5
5.2.1 Revisionsberetningen for 2021	5
5.3 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	6
5.4 Sagsgennemgangen	7
6. Socialforvaltningen	8
6.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne	8
6.2 Opfølgning på tidligere år	8
6.2.1 Revisionsberetningen for 2021	8
6.3 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	8
6.4 Sagsgennemgangen	9
7. Afslutning	10

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2022 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i tilknytning hertil afgivet erklæring på de af kommunen udarbejdede refusions- og tilskudsopgørelser.

Vores revision har omfattet:

- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter, der udviser en samlet refusion på 778.461.729 kr.
- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integrationsudgifter, der udviser en samlet refusion på 128.734.309 kr.
- Endelig statsrefusion for Særligt Dyre Enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 400.537.018 kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2022, der udviser en samlet refusion på -912.750 kr.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, revisionsaftalen med kommunen, kommunens revisionsregulativ samt:

- Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder
- Bekendtgørelse nr. 2337 af 9. december 2021 om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.
- Bekendtgørelse nr. 398 af 30. marts 2022 om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Beretningen omfatter alene de sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, som er omfattet af refusion og tilskud, jf. ovennævnte bekendtgørelser.

2. Generelt om revisionens udførelse

2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til revisionsberetningen for 2017 vedrørende årsregnskabet bilag 2, hvor revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor er beskrevet.

2.2 Almindelige revisionshandlinger

Vi har efterprøvet, hvorvidt regnskabet er rigtigt, det vil sige uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevilninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har endvidere vurderet, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

Revisionen er således udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, som det er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (rigsrevisorloven).

2.3 Forretningsgange

Ved revisionen af de enkelte områder har vi testet, om de eksisterende forretningsgange med tilhørende kompetencefordelingsplaner og interne instrukser samt sagsbehandling, herunder anvendelse af edb-systemer, er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.

2.4 Revision af bilagsmaterialet

Bilagsmaterialet er gennemgået ved stikprøver afhængig af de forskellige områders karakter. Det er påset, om bogføringen er behørigt dokumenteret gennem indtægts- og udgiftsbilag, herunder uddata fra systemer, samt om beløbene er korrekt bogført. Det er ligeledes påset, om bilagene er forsynet med korrekte godkendelser, og om udgiftsbilag er kvitterede.

2.5 Revision af personsager

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i regnskabs- og revisionsbekendtgørelserne.

Vi har ved udvælgelsen af sager lagt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisionens vurdering.

Det er under vores sagsrevision påset, om bevilgede ydelser mv. har været i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser. Vi har efterprøvet, om der ved sagsetableringen, og i fornødent omfang ved sagsopfølgning, er indhentet oplysninger fra andre offentlige myndigheder samt arbejdsløshedskasser mv. Det er endvidere vurderet, hvorvidt der har fundet en hensigtsmæssig sagsbehandling sted, herunder om der er taget hensyn til principielle afgørelser truffet af ankeinstanser. I sager, hvor der er ydet hjælp med tilbagebetalingspligt, udlagt underholdsbidrag mv., er det påset, om de derved opståede tilgodehavender er underkastet betryggende administration.

2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område

I forbindelse med årsafslutningen har vi påset, om de i årets løb truffne dispositioner er kommet rigtigt til udtryk i regnskabet. Vi har foretaget afsluttende revisionshandlinger, herunder afstemninger og analyser, i det omfang vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabets rigtighed. Samtlige konti, hvis enkelte beløb er genstand for personbogføring, er afstemt med det foreliggende registrantmateriale. Vi har påset, at der er afgivet oplysninger til Skattestyrelsen om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

2.7 Revision af edb-systemer

Af gældende regnskabs- og revisionsbekendtgørelse 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...”.

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

- KSD
- Kombit KY
- KMD Social pension (1. januar til 31. januar 2022)
- Kombit YR.

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke modtaget erklæringen vedrørende Kommunernes pensionssystem (KP).

2.8 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne

Vi har i forbindelse med vores revision af Københavns Kommune påset, at kommunen har etableret procedurer med henblik på at sikre korrekt refusion eller medfinansieringsbidrag i overensstemmelse med § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Vi har påset, at eventuelle fejl med refusionsmæssig betydning er korrigeret i overensstemmelse med ovenstående bekendtgørelse.

3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

Overordnet konklusion

Baseret på den samlede revision, som væsentligst omfatter forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det vores opfattelse, at de områder, der henhører under ministerierne, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, således at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af de årlige refusions- og tilskudsopgørelser. Revisionen har givet anledning til kommentarer, som dog efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

Vi har på baggrund af vores revision for 2022 påtegnet følgende opgørelser uden forbehold:

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale ydelser
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion vedrørende integration
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2022.

3.1 Bemærkninger

Revisionen af de sociale og beskæftigelsesrettede områder har ikke givet anledning til bemærkninger.

4. Resultatet af revisionen

4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision

I henhold til gældende bestemmelser for revision af områder med statsrefusion skal vi fremdrage forhold af principiel eller økonomisk betydning samt tilfælde, hvor fortolkning af gældende regler giver anledning til tvivl. I det følgende anfører vi de kommentarer, som vores revisionsarbejde har givet anledning til.

4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige forvaltningsspecifikke forhold

Der henvises til punkt 5 vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og punkt 6 vedrørende Socialforvaltningen.

4.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

Vi har gennemgået kommunens besvarelser af tidligere års fremsatte revisionsbemærkninger til de sociale regnskaber. Det er påset, at Borgerrepræsentationens afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger er iagttaget, og at eventuelle berigtigelser er foretaget. Med hensyn til opfølgning på ministeriernes decisionsskrivelser henvises til nedenstående afsnit vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Socialforvaltningen.

5. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Nedenstående afsnit omhandler vores revision af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens andel af vores revision for 2022 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Baseret på den samlede revision, som væsentligst omfatter forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det vores opfattelse, at de områder, der henhører under Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet og Indenrigs- og Boligministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, således at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse.

Revisionen har alene givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

5.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionsopgørelserne på Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets områder.

5.2 Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til ministeriernes opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriernes områder.

5.2.1 Revisionsberetningen for 2021

Beskæftigelsesministeriet

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings afsluttende brev vedrørende 2021 af 22. december 2022. Der er i det afsluttende brev ikke angivet forhold til opfølgning.

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende 2021 af 21. december 2022. Der er i decisionsskrivelsen ikke anmodet om opfølgning på forhold.

5.3 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

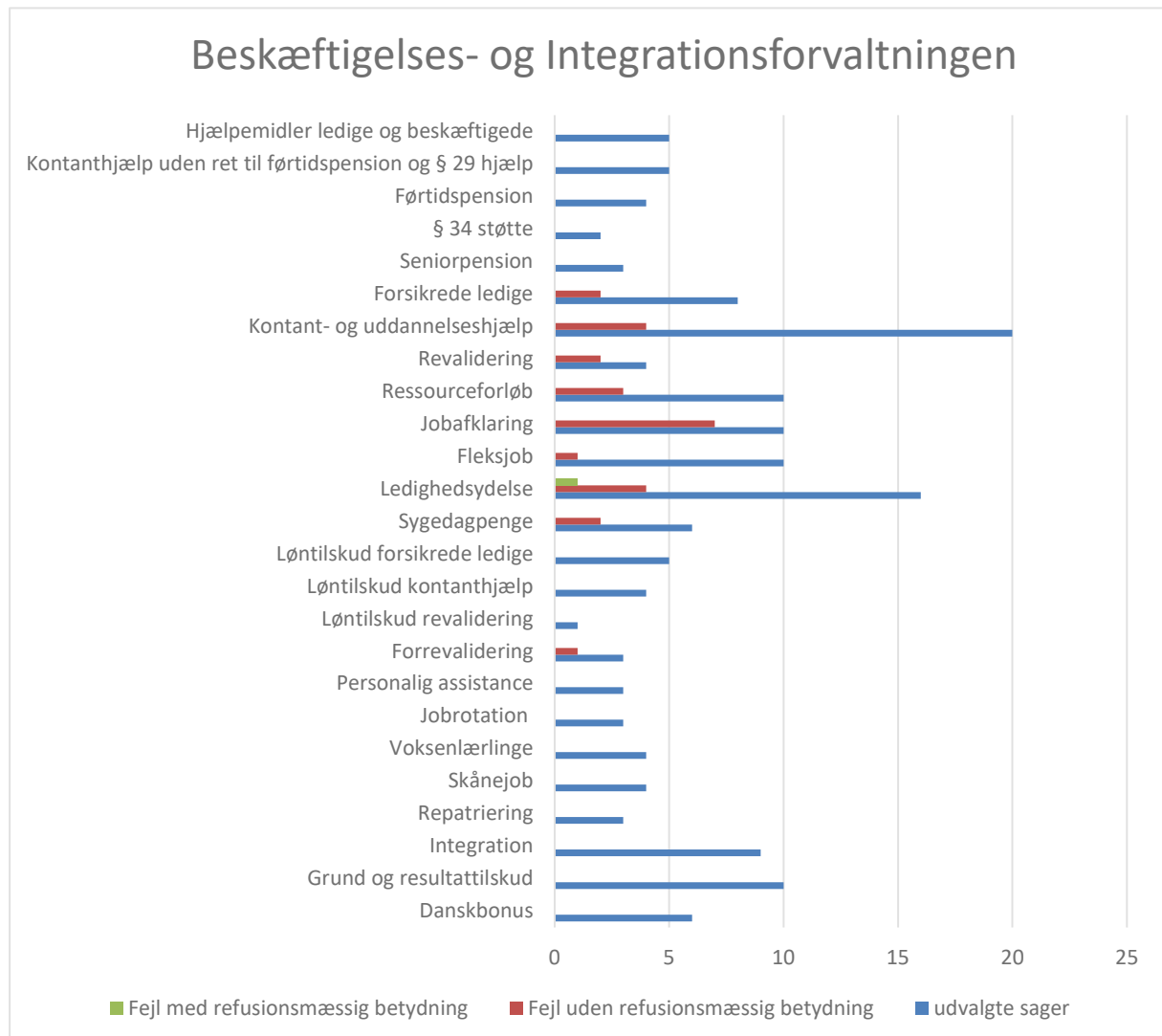
- At stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse.
- At stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.
- At en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.
- At vurderingen ”Området administreres generelt ikke i overensstemmelse med gældende regler” alene relaterer sig til de forhold, der er omtalt i tilhørende revisionsbemærkninger.

5.4 Sagsgennemgangen

Sagsgennemgangen er drøftet med forvaltningen forud for indberetning til ministeriernes nye Digitale Revisionsmodel Kommunalrevision.star.dk.

Der er i forbindelse med sagsgennemgange ikke konstateret væsentlige fejl i et omfang, der giver anledning til revisionsbemærkninger.

Oversigt over sagsgennemgangen for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 2022



6. Socialforvaltningen

Nedenstående afsnit omhandler vores revision af Socialforvaltningens andel af vores revision for 2022 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Baseret på den samlede revision, som væsentligst omfatter forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det vores opfattelse, at de områder, der henhører under ministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, således at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse.

Revisionen har alene givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

6.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende refusionsopgørelserne for 2022.

6.2 Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til tidligere års decisionsskrivelser fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

6.2.1 Revisionsberetningen for 2021

Social-, Bolig- og Ældreministeriet

Vi har modtaget ministeriets afgørelse om hjemtagelse af statsrefusion 2021 af 25. april 2023. Der er i afgørelsen ikke anmodet om opfølgning på forhold.

6.3 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- At stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse.
- At stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.
- At en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.

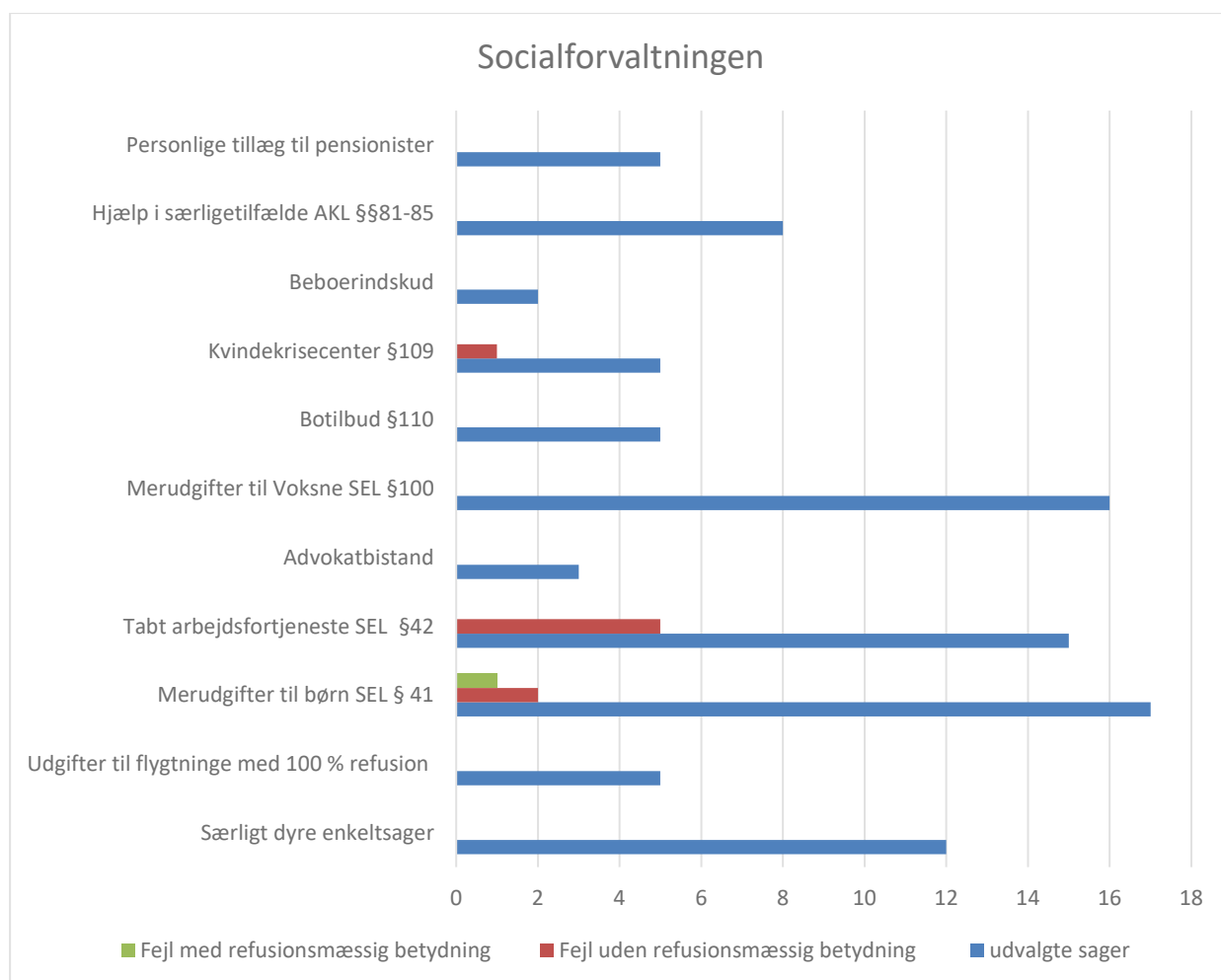
- At vurderingen ”Området administreres generelt ikke i overensstemmelse med gældende regler” alene relaterer sig til de forhold, der er omtalt i tilhørende revisionsbemærkninger.

6.4 Sagsgennemgangen

Sagsgennemgangen er drøftet med forvaltningen forud for indberetning til ministeriernes nye Digitale Revisionsmodel Kommunalrevision.star.dk.

Der er i forbindelse med sagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl i et omfang, der giver anledning til revisionsbemærkninger.

Oversigt over sagsgennemgangen for Socialforvaltningen 2022



7. Afslutning

Som afslutning på den udførte revision har vi påtegnet følgende opgørelser uden forbehold:

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale ydelser
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion vedrørende integration
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2022.

København, den 1. juni 2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jakob B. Ditlevsen
statsautoriseret revisor