

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2019 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion

15. juni 2020

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 revisionshandlinger	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 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd	4
2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne	5
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	5
3.1 Bemærkninger	6
3.1.1 Revisionsbemærkning nr.15, Systemafstemninger og statusafstemninger	6
4. Resultatet af revisionen	7
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	7
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	7
4.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	7
5. Afslutning	8

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2019 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 776.788.124 kr.
- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integrationsudgifter, der udviser en samlet refusion på 109.452.164 kr.
- Endelig statsrefusion for Særligt Dyre Enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 179.426.394 kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2019, der udviser en samlet refusion på 2.117.349 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. 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.
- Bekendtgørelse nr. 1479 af 11. december 2018 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 årsregnskabets 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 revisionsskik, 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.

Omfang og konklusion på sagsgennemgangen fremgår af bilag 1-3.

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 regnskabet 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:

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

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

I decisionsskrivelse af 22. april 2020 vedrørende revisionsberetningen for 2018 har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering anmodet os om at følge op på forholdet.

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD-aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social Pension fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Erklæring vedrørende KMD Opus applikationerne foreligger ikke for 2019, hvilket begrundes af KMD med, at der ikke er sket væsentlige ændringer i applikationerne. Vi henstiller, at der indhentes en specifik revisionserklæring for KMD Debitor for at opnå en højere grad af sikkerhed med henblik på overholdelse af kravene i § 26.

2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget en gennemgang af Københavns Kommunes strategi mod fejludbetalinger og socialsnyd ”Et fælles grundlag for den borgerrettede kontrolindsats”.

Københavns Kommunes helhedsorienterede kontrolindsats dækker ud over forebyggende indsatser over:

- Kontroltrin 1, ansøgningsfasen
- Kontroltrin 2, løbende opfølgning og kontrol
- Kontroltrin 3, efterfølgende kontrol – CPR-kontrol.

Kontroltrin 1 og 2 er primært forankret i de enkelte fagforvaltninger, mens kontroltrin 3 primært er forankret i kontrolenheden.

Københavns Kommunes borgerrettede kontrolindsats bygger på fire overordnede hensyn, jf. nedenstående:

- Kontrollen skal være lovlig og følge de forvaltningsretlige regler
- Kontrollen skal være økonomisk meningsfuld
- Kontrollen skal gennemføres med respekt for og under hensyntagen til den enkelte borger og dennes situation
- Kontrollen skal nyde politisk opbakning i Borgerrepræsentationen.

Kontrolenheden har oprettet og lukket færre kontrolsager i 2019 end i 2018, hvilket årets resultat for Kontrolenheden også bærer præg af. En af årsagerne hertil er, at Kontrolenheden i 2019 har anvendt flere ressourcer på at behandle sager fra Den Fælles Dataenhed i UDK (registersamkøring). Det har også betydet et højere provenu end året før fra denne fødekanal. Samtidig er andelen af sager fra denne fødekanal, der indeholder en samfundsbesparelse, faldet fra 13 % året før til 10 % i 2019. I tillæg hertil har Kontrolenheden bistået Udbetaling Danmark i deres sagsbehandling efter reglerne i lov om Udbetaling Danmark, og den samlede samfundsbesparelse herfra udgør i 2019 13,6 mio.kr.

Herudover skal det bemærkes, at Kontrolenheden i tillæg til årets resultatet har behandlet 509 kontrolsager fra Skattestyrelsen vedrørende personer registreret med en adresse i Københavns Kommune, der modtager grøn check og ikke er registreret med indkomst i Danmark.

Udover den almindelige drift har Kontrolenheden i 2019 haft stor fokus på udviklingen af en ny digital løsning til kontrolarbejdet. Løsningen gør brug af moderne teknologier (machine learning) og anvender data intelligently og effektivt, så ressourceanvendelsen i højere grad rettes mod de (kontrol)sager, der indeholder en samfundsbesparelse. Udviklingen er foregået i samarbejde med Københavns Kom-

munes Koncern IT, og sidst i 2019 kunne man præsentere et *Proof of Concept*, som, det er besluttet, skal være grundlag for projektets fase 2 og dermed en egentlig investeringscase til budget 2021. Det er forventningen, at den samlede løsning kan sættes (delvist) i drift i første halvdel af 2020.

Københavns Kommunes kontrolenhed har udarbejdet nedenstående oversigt over sager og besparelser i forbindelse med kontrolindsatsen for perioden 2017 til 2019:

Sager	2017	2018	2019
Afsluttede sager	696	535	457
Oprettede sager	648	462	152
Samlede kommunal besparelse	6,7 mio.kr.	3,4 mio.kr.	2,6 mio.kr.
Statslig besparelse	3,4 mio.kr.	1,3 mio.kr.	1,0 mio.kr.
Samlet besparelse	10,1 mio.kr.	4,7 mio.kr.	3,6 mio.kr.

Vi har drøftet kommunens kontrolindsats med Kontrolenheden samt foretaget en gennemgang af arbejdsgangene vedrørende kontrolindsatsen, og det er vores opfattelse, at Københavns Kommunes helhedsorienterede kontrolindsats fungerer på betryggende vis. Vi har ikke foretaget revision af de i skemaet angivne tal.

2.9 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 en revisionsbemærkning og kommentarer, som dog efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til efterfølgende revisionsbemærkning samt kommentarer i bilagene til denne beretning.

Vi har på baggrund af vores revision for 2019 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

Vi har på baggrund af vores revision for 2019 påtegnet følgende opgørelser med forbehold:

- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2019.

Revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger:

Revisionsbemærkninger		Organisationsområde	Afsnit
Fælles bemærkning– bemærkning			Beretningen vedr. sociale udgifter
Nr. 15	Systemafstemninger og statusafstemninger	Alle forvaltninger undtaget KFF	3.1.1

3.1 Bemærkninger

3.1.1 Revisionsbemærkning nr.15, Systemafstemninger og statusafstemninger

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

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

- KMD Aktiv
- KMD Sygedagpenge
- KMD Social Pension.

Det er dog konstateret enkelte differencer, hvor der mangler en endelig sagsbehandling, og der udestår fortsat en endelig afstemning af kommunens afregning af A-skat og ATP, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun er delvist afstemt.

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

Det skal henstilles, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelsen til Skattestyrelsen undersøges og berigtiges, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene undersøges og berigtiges.

Endelig skal det henstilles, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til Skattestyrelsen løbende berigtiges så betids, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.

Beboerindskudslån

Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån for 2. halvår 2019 ikke modtaget en samlet, afstemt og dokumenteret opgørelse vedrørende beboerindskudslån. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret, at statuskonto vedrørende beboerindskudslån ikke forelå afstemt.

Vi har derfor forsynet refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån for 2. halvår 2019 udvisende en samlet refusion på 2.117.349 kr. med et forbehold.

Vi skal henstille til, at Københavns Kommune fremadrettet udarbejder en samlet og afstemt refusionsopgørelse vedrørende beboerindskudslån.

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. Kommentarerne kan virke detaljerede, da de enkelte ressortministerier stiller krav til rapporteringen.

4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold

Der henvises til bilag 1-3.

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 bilag 1-3.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen		
Nr. 16	Min Plan	Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 ikke konstateret fejl i samme omfang som i 2018, hvorfor forholdet anses for at være afsluttet.
Nr. 17	Ledighedsydelse	Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 ikke konstateret fejl i samme omfang som i 2018, hvorfor forholdet anses for at være afsluttet.
Fælles – Beskæftigelsesministeriet og Social- og Indenrigsministeriet		
Nr. 18	Systemafstemninger og statusafstemninger	Forholdet er videreført i 2019. Der henvises til revisionsbemærkninger nr. 15.

5. 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

Vi har på baggrund af vores revision for 2019 påtegnet følgende opgørelser med forbehold:

- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2019.

København, den 15. juni 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Bryndís Símonardóttir
statsautoriseret revisor

Bilag 1

Redegørelse til Social- og Indenrigsministeriets område for 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2018	1
4. Gennemgang og fravalg i personsager	2
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	2
4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen	5
4.2.1 Merudgifter efter SEL § 41	5
4.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42	5
4.2.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100	5
4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder	6
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	6
5.1 Projektregnskaber	6

1. Indledning

Denne redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Den skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 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 dog givet anledning til en revisionsbemærkning og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsbemærkningen i revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i denne redegørelse.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende refusionsopgørelsen for Beboerindskudslån for 2. halvår 2019. Der henvises til socialberetningens revisionsbemærkning nr. 15 vedrørende systemafstemninger og statusafstemninger.

3. 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.

3.1 Revisionsberetningen for 2018

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 24. februar 2020 vedrørende vores revisionsberetning for 2018, samt ministeriets skrivelse af 4. maj 2020, vedrørende modtagelse og vurdering af Københavns Kommunes fremsendte handleplan vedrørende:

1. System- og statusafstemninger
2. Merudgiftsydelse til børn SEL § 41
3. Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42.

Ad 1. System- og statusafstemninger

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 ikke konstateret fejl vedrørende manglende systemafstemninger i forhold til de i 2019 omtalte systemer, hvorfor revisionsbemærkningen anses for afsluttet. Der henvises dog til revisionsbemærkningen om manglende afstemning af statuskonti vedrørende beboerindskudslån.

Ad 2. Merudgiftsydelser til børn SEL § 41

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 påset, at de konkrete fejl af refusionsmæssig betydning for 2018 er berigtiget. Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 ikke konstateret fejl på området i samme omfang som tidligere.

Ad 3. Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 påset, at de konkrete fejl af refusionsmæssig betydning for 2018 er berigtiget. Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 ikke konstateret fejl på området i samme omfang som tidligere.

4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

4.1 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.

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	11	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	10	1	0	-	-	4.2.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	6	2				4.2.2	Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	0	0	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	8	2	0	-	-	4.2.3	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99					-	-	Ja	Ja		

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område	x	

4.2 Kommentarer til sags gennemgangen

4.2.1 Merudgifter efter SEL § 41

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 10 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag har vi konstateret, at det fremgår af bevillingsskrivelsen, at der er bevilget merudgifter med 1825,82 kr. pr. måned. Det fremgår ikke af bevillingsskrivelsen, at det bevilgede beløb afrundes til nærmeste beløb deleligt med 100 kr. Der er imidlertid udbetalt korrekt afrundet beløb til borgeren.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der efterfølgende er sendt korrekt bevillingsskrivelse til borgeren.

4.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 6 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget satsregulering af tabt arbejdsfortjeneste pr. 1. januar. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der efterfølgende er foretaget efterbetaling til borgeren.

I 1 sag har vi konstateret, at der i januar 2019 er bevilget tabt arbejdsfortjeneste med 7,5 time pr. uge mod tidligere 4,5 time pr. uge. Der er imidlertid kun udbetalt for 4,5 time pr. uge frem til juni måned, hvor udbetalingen ændres til 7,5 time pr. uge.

4.2.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 8 sager. Gennemgangen har givet anledning til bemærkning i 2 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning i henhold til Københavns Kommunes interne retningslinjer for opfølgning i sager om merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100.

4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har i 2019 foretaget fravalg på følgende områder:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge efter dagtilbudslovens § 99. Området er fravalgt, da der ikke er nogen udgifter på området.

Vi har baseret vores revision af 2019 på resultaterne af vores revision for tidligere år, hvor områderne ikke gav anledning til bemærkninger. Herudover har vi baseret os på kommunens velfungerende forretningsgange og interne kontroller, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med vores statusrevision.

5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

I dette afsnit har vi redegjort for revision og påtegning af eventuelle opgørelser efter særlige regler på ministeriets område om revision af kommunernes regnskaber.

5.1 Projektregnskaber

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2019, bilag 1.

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisorerklæring.

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2018	1
4. Gennemgang og fravalg i personsager	3
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	3
4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen	7
4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	7
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	7
4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp	7
4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning	7
4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering	8
4.3.4 Ledighedsydelse	8
4.3.5 Sygedagpenge	9
4.3.6 Forsikrede ledige	9
4.3.7 Ressourceforløb	9
4.3.8 Jobafklaringsforløb	10
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	10
4.4.1 Beboerindskudslån og servicejob	10
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	11
5.1 Projektregnskaber	11

1. Indledning

Denne redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Den skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 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.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionsopgørelserne på Beskæftigelsesministeriets område.

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelsen for 2018 fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

3.1 Revisionsberetningen for 2018

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2018 den 22. april 2020, hvor ministeriet anmoder om opfølgning på følgende punkter:

1. Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende Min Plan
2. Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende ledighedsydelse.

Ad 1. Revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende Min Plan

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 foretaget opfølgning på revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende Min Plan.

På nedenstående områder har vi i forbindelse med vores revision alene konstateret enkeltstående fejl i forhold til Min Plan:

- Kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Ledighedsydelse
- Ressourceforløb

- Sygedagpenge.

Vedrørende

- jobafklaring

har vi i forbindelse med vores revision konstateret, at der i 10 ud af 15 sager ikke var angivet konkrete jobmål i Min Plan i perioden 1. til 3. kvartal 2019. Revisionen viste, at der i 4. kvartal 2019 var angivet konkrete jobmål i Min Plan i alle de udtagne sager.

Observationerne i forhold til angivelse af konkrete jobmål i Min Plan i 4. kvartal er i overensstemmelse med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens observationer fra det gennemførte ledelsestilsyn på området for 4. kvartal 2019.

Det er vores opfattelse, at den af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen gennemførte handleplan på området har haft en betydelig effekt på kvaliteten af sagsbehandlingen på området.

Vi skal anbefale, at der fortsat er fokus på området vedrørende Min Plan. Forholdet anses herefter for afsluttet.

Ad 2. Revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende ledighedsydelse.

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 alene konstateret enkelte fejl vedrørende rettidig afholdelse af opfølgningssamtaler.

Vi har herudover alene konstateret en enkelt fejl vedrørende fejlkontering i forhold til refusionsreformen.

Vi har i vores revision endvidere 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 vores opfattelse, at de tidligere konstaterede fejl er rettet.

Vi skal anbefale, at der fortsat er fokus på området. Forholdet anses herefter for afsluttet.

4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

4.1 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 anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsestyper og fejl i disse, der er kategoriseret i forskellige kategorier.
- at vurderingen ”området administreres generelt ikke i overensstemmelse med gældende regler” alene relaterer sig til de forhold, der er omtalt i tilhørende revisionsbemærkninger.

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	17	2	0	0	0	4.2.1 og 4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	17	3	0	0	0	4.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	7	2	0	0	0	4.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	7	0	1	0	0	4.3.9	Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	4	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	9	2	2	0	0	4.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	11	3	0	0	0	4.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	ja	Ja		
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	11	2	0	0	0	4.3.6	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	7	3	0	0	0	4.3.7	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	15	12	0	0	0	4.3.8	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	-	-	-	-	-	-	Ja	Udgået ordning		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	Udgået ordning		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	9	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	ja	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område	x	

4.2 Generelle anbefalinger til sags gennemgangen

4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager konstateret, at der i en række sager ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning hver 3. måned i henhold til aktivlovens § 10.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har tilrettelagt deres procedure 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.

Med virkning fra 2. halvår 2018 anvender Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Den Fælles Dataenheds system som supplement til den eksisterende forretningsgang.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager ikke konstateret forhold, hvor der ikke er taget stilling til forhold, der kunne have betydning for beregning og berettigelse til ydelserne.

4.3 Kommentarer til sags gennemgangen

4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 17 sager og har konstateret fejl i 2 sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning

Vi har gennemgået 17 sager, hvor der har været rettet fokus på rettidighed i forhold til afholdelse af jobsamtaler i det individuelle kontaktføreløb og rettidighed i forbindelse med afgivelse af ret- og pligts-tilbud.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 3 sager. De konstaterede fejl kan henføres til følgende fejltyper:

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var angivet et konkret jobmål i Min Plan.

Opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidige opfølgningssamtaler.

I 1 sag har vi konstateret manglende afholdelse af 2 samtaler ud over den 1. samtale inden for de første 3 måneder.

CV

I 1 sag har vi konstateret manglende godkendelse af borgerens CV.

4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 sager og har konstateret fejl i 2 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning i forhold til uddannelsesstedet, herunder indhentelse af dokumentation for beståede eksamener.

§ 10-opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

4.3.4 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 9 sager og har konstateret fejl i 4 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktfølg

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i sagen.

Revurdering

I 1 sag har vi konstateret manglende rettidighed i forbindelse med revurdering af sagen.

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var angivet et konkret jobmål i Min Plan.

§ 10-opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

Kontering af ydelse

I 1 sag har vi konstateret, at der er sket forkert kontering af ydelse i forhold til refusionsreformen.

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget korrekt omkontering af ydelsen til gruppering uden refusion efter 18 måneder.

4.3.5 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 11 personsager og har konstateret fejl 3 sager.

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret manglende angivelse af konkret beskæftigelsesmål.

Uarbejdsdygtighedsvurdering

I 1 sag har vi konstateret, at borgeren fejlagtigt var vurderet som delvist uarbejdsdygtig.

Opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er afholdt rettidige, lovpligtige opfølgningssamtaler.

I 1 sag har vi konstateret, at første samtale ikke var afholdt rettidigt.

4.3.6 Forsikrede ledige

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 11 personsager vedrørende forsikrede ledige. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 2 sager.

Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgningsforløb

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er afholdt rettidige, lovpligtige opfølgningssamtaler.

4.3.7 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 personsager og har konstateret fejl i 3 sager.

Indsatsplan

I 1 sag har vi konstateret, at indsatsplanen først var udarbejdet efter 4 måneder.

Kontering

I 1 sag har vi konstateret konteringsfejl uden refusionsmæssig betydning.

Rehabiliteringsplan og Min Plan

I en sag har vi konstateret, at rehabiliteringsplanen var mangelfuld, samt at der ikke var angivet et konkret jobmål i Min Plan.

4.3.8 Jobafklaringsforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 15 personsager og har konstateret fejl i 12 sager.

Min Plan

I 10 sager har vi konstateret, at der ikke var angivet konkrete jobmål i forhold til Min Plan. Der henvises til ovenstående afsnit 3.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger.

I 1 sag har vi konstateret, at Min Plan var mangelfuldt udfyldt.

I 2 sager har vi konstateret, at Min Plan ikke var opdateret forud for afgivelse af tilbud.

Indsatsplan

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke forelå en indsatsplan.

4.3.9. Voksenlærling

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning på uddannelsesplanen, herunder om pågældende havde deltaget i skoleforløb i perioden 1. november 2018 til 31. december 2019.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der undersøger sagen

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2019:

- Beboerindskudslån. Området er senest revideret i 2018, og området er fravalgt, da tidligere års revisioner ikke har givet anledning til bemærkninger.
- Servicejob. Området er senest revideret i 2017, og området er fravalgt, da kommunen har begrænset sager på området.

4.4.1 Beboerindskudslån og servicejob

Vi har baseret vores revision af 2019 på resultaterne af vores revision for tidligere år, hvor ingen af ovenstående områder gav anledning til bemærkninger ved revisionen. Herudover har vi baseret os på kommunens forretningsgange og ledelsestilsyn, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med vores statusrevision.

5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

I dette afsnit har vi redegjort for revision og påtegning af eventuelle opgørelser efter særlige regler på Beskæftigelsesministeriets område om revision af kommunernes regnskaber.

5.1 Projektregnskaber

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2019, bilag 1.

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisorerklæring.

Bilag 3

Redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet for 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelsen	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2018	1
4. Gennemgang og fravalg af personsager	2
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	2
4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen	5
4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	5
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	5
4.3.1 Udbetaling af selvforsørgelses- og hjemsendelsesydelse	5
4.3.2 Resultattilskud	5
4.4 Fravalg på ministeriets område	5

1. Indledning

Denne redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Det skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 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 dog givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelsen

Gennemgangen af refusionsopgørelsen vedrørende integration har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelsen for 2018 fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

3.1 Revisionsberetningen for 2018

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet for 2018 den 18. december 2019. Der er ikke forhold i decisionsskrivelsen til opfølgning.

4. Gennemgang og fravalg af personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelse for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

4.1 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 anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsestyper og fejl i disse, der er kategoriseret i forskellige kategorier.
- at vurderingen ”området administreres generelt ikke i overensstemmelse med gældende regler” alene relaterer sig til de forhold, der er omtalt i tilhørende revisionsbemærkninger.

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	6	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	6	0	0	-	-	4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	-	-	4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	1	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	6	2	0	-	-	4.2.1 og 4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	6	0	1	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	6	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	0	0	-	-	4.3.2	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	5	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	0	0	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	2	0	0	-	-	-	Ja	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område	x	

4.2 Generelle anbefalinger til sags gennemgangen

4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager konstateret, at der i en række sager ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning hver 3. måned i henhold til aktivlovens § 10.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har tilrettelagt deres procedure 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.

Med virkning fra 2. halvår 2018 anvender Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Den Fælles Dataenheds system som supplement til den eksisterende forretningsgang.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager ikke konstateret forhold, hvor der ikke er taget stilling til forhold, der kunne have betydning for beregning og berettigelse til ydelserne.

4.3 Kommentarer til sags gennemgangen

4.3.1 Udbetaling af selvforsørgelses- og hjemsendelsesydelse

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 6 sager og har konstateret fejl i 2 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Det henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

4.3.2 Resultattilskud

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 6 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejlagtig hjemtagelse af resultattilskud for uddannelse med den høje sats mod rettelig den lave sats.

Forholdet er korrigeret i den endelige restafregning vedrørende integration.

4.4 Fravalg på ministeriets område

Vi har ikke foretaget fravalg på ministeriets område for 2019.

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2019 vedrørende kommunens administration af byfornyel- sesområdet

15. juni 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion	1
3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2019	1
3.1 Byfornyelse	1
4. Redegørelse for revisionsindsats	2
4.1 Friarealer og områdefornyelse	2
4.2 Bygningsfornyelse mm.	2
4.3 Tilgodehavende byfornyelse	3
5. Afslutning	3

1. Indledning

Vi udfører revisionen af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer, LBK nr. 144 af 21/02/2020.

Revisionen foretages i henhold til BEK nr. 1701 af 18/12/2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer (revisionsbekendtgørelsen).

2. Konklusion

Vi har udført revisionen af byfornyelsesområdet med udgangspunkt i den oversigt over de godkendte byggeregnskaber samt mappe med regnskabsgodkendelser i forbindelse med bygningsfornyelsen, som vi har modtaget i april måned 2020.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der foreligger opdaterede forretningsgange på området, og at disse er udført i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer.

Vi har modtaget udkast til refusionsopgørelse samt afstemningsmateriale mv. baseret på de nye og opdaterede processer på området. Afstemningerne og procedurerne er forenklet, og der er dermed etableret en hensigtsmæssig sammenhæng mellem de økonomiske registreringer i Kvantum og oplysningerne i BOSSINF-systemet.

Der mangler dog fortsat at blive indberettet refusion af udgifter på 38,9 mio.kr. vedrørende bygningsfornyelse mv. samt 11,1 mio.kr. vedrørende områdefornyelser. Vi skal anbefale, at dette, som oplyst af forvaltningen, gennemføres i 2020.

For områdefornyelser er der aflagt regnskab for henholdsvis ”Fuglekvarteret Øst og Vest” og ”Centrale Vesterbro Øst og Vest” i januar 2019 samt ”Skt. Plads Nord og Syd”, jf. efterfølgende afsnit 4.1.

Når vi har modtaget dokumentation for afstemning, jf. ”Forretningsgang Statsrefusion”, vil vi udarbejde erklæring vedrørende bogføring af den indbetalte refusion. Fristen herfor er den 15. august 2020.

3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2019

3.1 Byfornyelse

Hovedberetningen for Københavns Kommune 2019 indeholder ikke bemærkninger på området.

4. Redegørelse for revisionsindsats

4.1 Friarealer og områdefornyelse

Der er i henholdsvis januar og februar 2019 aflagt erklæringer for følgende to områdefornyelser:

- Fuglekvarteret Øst og Vest, j.nr. 2012-49, aflagt den 9. januar 2019 samt
- Centrale Vesterbro Øst og Vest, j.nr. 2010-8385 og 2010-8386, aflagt den 19. februar 2019

Herudover er der aflagt regnskab for områdefornyelsesprojekt Skt. Plads Nord og Syd. Oprindeligt skulle være aflagt regnskab for senest den 22. marts 2017, men denne frist blev senere rykket til først 1. januar 2018, siden til 1. juli 2028 og endelig til den 1. december 2019. Det endelige regnskab er aflagt den 1. december 2019, og erklæringen er uden forbehold, men med fremhævelse af følgende forhold vedrørende revisionen:

” Som anført i regnskabet består budgetkorrektioner af finansiering af andel af klimatilpasning i Bryggervangen og Skt. Kjelds Plads, fornyelse af Kildevældesparken samt Tåsinge Plads. Endvidere har omkostninger ikke i alle tilfælde kunne opgøres i Nord og Syd, hvorfor disse - som anført i regnskabet - er opgjort efter en fordelingsnøgle, f.eks. 50/50.

Vi kan herudover oplyse, at det ikke har været muligt at fremskaffe bilag vedrørende omkostninger på ca. 4 mill.kr. i 2014, på grund af vandskade i arkiv og bilagene derfor ikke længere er tilgængelige”.

Den refusion, der medtages i året, har generelt været et kvartal bagud. Den modtagne refusion i 2019, i alt 19,5 mio.kr., omfatter alene udgifter fra 4. kvartal 2018. De udgifter i 2019, der kan søges refusion for, udgør ifølge forvaltningen 11,1 mio.kr. Forvaltningen oplyser, at disse vil blive indberettet i 2020.

Vi skal derfor fortsat anbefale, at der sker en hurtigere registrering af refusionerne, samt at der løbende foretages afstemning af udgiftsgrundlaget og de tilhørende refusioner.

Vores gennemgang har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Bygningsfornyelse mm.

Vi har gennemgået afstemningerne og forvaltningens kommentarer til afstemningerne af afholdte udgifter samt modtaget refusion vedrørende bygningsfornyelse, herunder indfasningsstøtte. Afstemningerne viser, at der i 2019 er afholdt udgifter på 109,7 mio.kr. Der er modtaget refusion for udgifter på 65,8 mio.kr. vedrørende bygningsfornyelse samt 6,4 mio.kr. vedrørende indfasningsstøtte.

Der resterer herefter 43,8 mio.kr., og forvaltningen oplyser, at beløbet indeholder refusionsberettigede udgifter på 38,9 mio.kr., hvor der ikke er indberettet refusion, samt 4,9 mio.kr. der ikke er refusionsberettigede. Vi har fået oplyst, at den manglende indberetning vil blive gennemført i 2020.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der nu er udarbejdet opdaterede og hensigtsmæssige forretningsgange på området, og disse er udført i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer. Det er vores opfattelse, at afstemningerne og procedurerne herfor dermed er forenklet og implementeret.

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen udvalgt følgende 3 sager til revision af sagsbehandlingen:

- Tomsgårdsvej 70-110
- Guldbergsgade 118-130 mfl.
- Gransangervej 11-27 mfl.

Vi har herudover gennemgået 6 sager og påset, at opgørelserne er opdelt i forbedrings- og tabsudgifter, at tallene er korrekt overført til BOSSINF-systemet, samt at der er fastsat en ejendomsværdi for senere beregning af en eventuel tilbagebetaling af støtte.

Vores gennemgang af ovennævnte har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4.3 Tilgodehavende byfornyelse

Vi har modtaget afstemninger af tilgodehavende vedrørende byfornyelse på konto 9.13 for 2019 vedrørende Byfornyelse, der udviser et tilgodehavende på 0 kr., efter at tilgodehavende primo 116.673 kr. - efter det oplyste - er afskrevet i 2019.

5. Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 15. juni 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Bryndís Símonardóttir
statsautoriseret revisor