



Københavns Kommune
Att.: Borgerrepræsentationen
Rådhuset
1599 København V

Styrelsen for Arbejdsmarked
og Rekruttering

Njalsgade 72 A
2300 København S
Tlf. 72 21 74 00

E-mail star@star.dk
www.star.dk

Dato: 12. maj 2016.

J. Nr.:15/04857/3

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2014 på områder med statsrefusion for Københavns Kommune

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

For god ordens skyld bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer Beskæftigelsesministeriet fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2014, herunder kræve berigtigelse af eventuel uberettiget modtaget refusion vedrørende 2014.

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Ministeriet vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger om:

1. Beboerindskudslån.

Bemærkningen skyldes den manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen for beboerindskudslån, hvor det fremgår af beretningen, at revisor har taget forbehold. Det skyldes at der var indberettet for lidt i forhold til boliglånssystemet.

Revisor oplyser desuden, at det ikke har været muligt, at få forelagt en afstemning mellem ultimo saldi i det gamle lånesystem og primo saldi i det nye lånesystem.

Revisor oplyser, at KMD har oplyst, at der arbejdes på at tilvejebringe et afstemningsgrundlag og på at løse problemet. Revisor har på den baggrund valgt at tage forbehold for den mulige indvirkning af ovenstående forhold på refusionsopgørelsen.

Revisor oplyser at de følger op på forholdet i næste års beretning og ministeriet forventer derfor, at forholdet er afklaret i næste års beretning.

2. Jobrotation.

Revisor oplyser i beretningen, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i perioden 2012 til 2014 har udbetalt i alt 31,8 mio. kr. med 100 pct. statsrefusion til en række jobrotationsprojekter, hvor der er tvivl om berettigelsen.

Styrelsen traf den 1. marts 2016 afgørelse om, at kommunen med forbehold for revisionspåtegnet dokumentation ikke var berettiget til 100 pct. statsrefusion for udgifter på op til i alt 36,5 mio. kr. udbetalt i forbindelse med jobrotationsprojekter over en årrække.

Kommunen oplyste i brev af 29. april 2016, at kommunen ikke var enig i styrelsens afgørelse og har senest sendt en klage over styrelsens afgørelse til Beskæftigelsesministeriets departement den 12. maj 2015. Der henvises til særskilt brevveksling herom.

Klagen behandles nu i Beskæftigelsesministeriets departement.

3. Gensidig forsørgerpligt.

Det fremgår af beretningen, at forvaltningen på baggrund af Ankestyrelsens afgørelse vedrørende sagsbehandling i forbindelse med gensidig forsørgerpligt for samlevende konstanthjælpsmodtagere har foretaget en gennemgang af samtlige sager, hvor der er registreret gensidig forsørgerpligt med henblik på at vurdere, hvorvidt der var foretaget korrekt sagsbehandling i forhold til afgørelse om gensidig forsørgerpligt.

Det fremgår, at forvaltningen har oplyst, at i de sager, hvor der ikke har været foretaget korrekt sagsbehandling, er der foretaget en genopretning af sagerne samt en beregning af eventuelle efterbetalinger i de sager, hvor der tidligere har været modregnet i henhold til reglerne omkring gensidig forsørgerpligt.

Ministeriet har noteret sig, at revisor følger op på forholdet og bedes orientere ministeriet i næste års beretning.

4. Revalideringsområdet.

Det fremgår af beretningen, at det drejer sig om en systematisk fejl vedrørende manglende omkontering af revalideringsydelse med 50 pct. refusion til konto med 30 pct. refusion, i forbindelse med mere end 14 dages sammenhængende fravær fra uddannelsesrevalidering og virksomhedspraktik.

Revisor oplyser, at forholdet har været drøftet med forvaltningen, som efterfølgende har tilrettet forretningsgangene således, at der fremadrettet sker en omkontering af revalideringsydelse i forbindelse med mere end 14 dages sammenhængende fravær inden for en ydelsesperiode.

Ministeriet skal bede revisor følge op på forholdet i næste års beretning.

5. Løntilskud til private arbejdsgivere.

Revisor har i forbindelse med revisionen af området for løntilskud konstateret, at forvaltningen alene har foretaget beregningen af bruttostøtteintensiteten på baggrund af oplysninger fra e-Indkomst, og ikke indhentet oplysninger fra arbejdsgiver om øvrige arbejdsgiverudgifter, eks. arbejdsskadeforsikring, uddannelsesfonde og AUB-bidrag mv.

Det betyder, at der er en risiko for, at løntilskuddet til de private arbejdsgivere er blevet nedsat for meget i forbindelse med beregningen af bruttostøtteintensiteten som følge af de manglende oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter. Forvaltningen har oplyst, at proceduren vedrørende beregning af bruttostøtteintensiteten er tilrettet således, at der fremover indhentes oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter.

Forvaltningen har endvidere udtaget en stikprøve på 20 af de relevante sager, hvor løntilskuddet til arbejdsgiver er nedsat som følge af støtteloftet med henblik på at vurdere omfanget, og om den manglende indhentning af oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter har haft konsekvenser for beregningen af løntilskuddet til arbejdsgiverne. Denne stikprøve vil blive drøftet med Deloitte. Ministeriet forventer, at revisor orienterer ministeriet i næste års beretning.

Det fremgår desuden af beretningen, at på tidspunktet for revisionens afslutning havde kommunen alene modtaget revisionserklæringer for KMD Dagpenge og KMD-aktiv, hvor revisor ikke har haft mulighed for at påse om regnskabsbekendtgørelsens krav er opfyldt for de øvrige systemer. Ministeriet forventer, at der i de udarbejdede erklæringer ikke var forhold der gav anledning til yderligere revision samt at revisor følger op på de manglende erklæringer og orienterer ministeriet i næste års beretning.

Systematiske fejl

Der er fundet systematiske fejl med refusionsmæssig betydning på området for revalidering og området for løntilskud. Det er derfor Beskæftigelsesministeriets opfattelse, at det er sandsynligt, at der er udbetalt et væsentligt forkert beløb i statsrefusion på området.

På den baggrund beder ministeriet kommunen om at gennemgå alle sager for 2014 på områderne for at foretage fornøden refusionsmæssig berigtigelse og rette eventuelle øvrige fejl.

Alternativt: Under henvisning til bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder § 64 fremgår det, at har revisionen fundet, at der ved forkert anvendelse af reglerne er sket fejl og mangler i et større antal ensartede sager, vil disse kunne rettes ved, at kommunalbestyrelsen foretager en skønsmæssig beregning af, hvor meget statens refusion eller tilskud ville være blevet ændret, hvis reglerne var blevet fulgt.

Berigtigelsen er omfattet af revisors kontrol, og ministeriet forventer, at resultatet af og grundlaget for beregningen fremgår af næste års beretning.

Opfølgning på tidligere beretninger

Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2013, men styrelsen skal kvittere for supplerende bemærkninger af 13. april 2014 (dokumentnummer 2015-0088919-2) som opfølgning på en række spørgsmål i forbindelse med decisionskrivelsen for regnskabsåret 2013.

Styrelsen har noteret sig, at kommunens redegørelser vedrørende kvalitetsarbejdet, herunder på sygedagpenge- og revalideringsområdet. Styrelsen har taget revisionens bemærkninger stikprøveudtagning på Integrationsområdet til efterretning.

Med hensyn til undersøgelsen om socialt snyd og fejludbetalinger vil styrelsen følge kommunens aktiviteter, bl.a. også i forbindelse med den landsdækkende effektmåling jfr. kommuneaftalen for 2015.

Særlige gennemgange

Temarevision 2015 – Revision af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud

Ministeriet har noteret sig, at revisor oplyser, at de på baggrund af ministeriets udmeldinger tilrettelagde sin revision med henblik på at skabe klarhed over, hvorvidt kommunens afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlige eller private arbejdsgiver er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis, herunder om der er foretaget korrekt hjemtagning af refusion.

Revisor har i forbindelse med gennemgangen af sagerne om virksomhedspraktik konstateret enkelte mindre mangler i forhold til udfyldelsen af blanketterne vedrørende oprettelse af virksomhedspraktik.

I forbindelse med gennemgangen af området for ansættelse med løntilskud har revisor konstateret 2 sager hvor betingelserne for ansættelse med løntilskud ikke var opfyldt. Begge sager er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at sagerne berigtiges. Revisor har desuden konstateret enkelte mindre mangler i forhold til udfyldelsen af blanketterne.

Revisor vurderer, at forvaltningen, med undtagelse af de 2 sager, som ikke opfyldte betingelserne for ansættelse med løntilskud, har foretaget korrekt hjemtagning af refusion på området. Revisor har endvidere foretaget gennemgang af forvaltningens arbejdsgangsbeskrivelser vedrørende virksomhedspraktik og løntilskud samt foretaget test af forvaltningens ledelsestilsyn på området. Det er revisors vurdering, at forvaltningens arbejdsgange og ledelsestilsyn på området er betryggende med undtagelse af beregning af bruttostøtteintensitet.

Revisor har i forbindelse med revisionen af løntilskudssager, hvor borgerne er ansat i løntilskud i private virksomheder, konstateret, at forvaltningen alene har foretaget beregningen af bruttostøtteintensiteten på baggrund af oplysninger fra e-Indkomst, og ikke indhentet oplysninger fra arbejdsgiver om øvrige arbejdsgiverudgifter, eks. arbejdsskadeforsikring, uddannelsesfonde og AUB-bidrag mv.

Forholdet bevirker, at der er en risiko, at løntilskuddet til private arbejdsgivere bliver nedsat for meget i forbindelse med beregningen af bruttostøtteintensiteten som følge af de manglede oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter. Revisor har drøftet forholdet med forvaltningen, der er enig i problemstillingen.

Forvaltningen har oplyst til revisor, at proceduren vedrørende beregning af bruttostøtteintensiteten tilrettes således, at der fremover indhentes oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter. Forvaltningen har endvidere oplyst, at der foretages en stikprøvevis gennemgang af sager, hvor løntilskuddet til arbejdsgiver er nedsat som

følge af støtteloftet med henblik på at vurdere omfanget, og om den manglende indhentning af oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter har haft konsekvenser for beregningen af løntilskuddet til arbejdsgiverne.

Revisor har givet en revisionsbemærkning om forholdet og følger op på forholdet i forbindelse med revisionen for 2015.

På baggrund af gennemgang anbefaler revisor, at procedurerne omkring udfyldelse af blanketter i forbindelse med etablering af virksomhedspraktik og løntilskud indskræpes. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har endvidere oplyst, at der fremadrettet er ekstra fokus på korrekt dokumentation i sagerne i forbindelse med ledelsestilsynet.

Ministeriet har noteret sig resultatet af den særlige gennemgang og forventer at kommunen følger revisors anbefalinger og resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Beskæftigelsesministeriet 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.

Ministeriet understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at sagerne er behandlet korrekt. Det er Borgerrepræsentationens 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. 552 af 28. april 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder (aktuelt gældende bekendtgørelse).

Klagevejledning

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

Klagen skal sendes til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, Njalsgade 72 A, 2300 København S.

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

Dette brev er sendt elektronisk til kommunen, kommunens revisionsfirma og Statsforvaltningen.

Venlig hilsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Søren Tingskov', written in a cursive style.

Søren Tingskov
Kontorchef