

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2018 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion

1. juni 2019

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	1
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	2
2.7 Revision af edb-systemer	3
2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd	3
2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne	5
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	5
3.1 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet	6
3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 16, Min Plan - opfølgning på revisionsbemærkning nr. 18 fra 2017	6
3.1.2 Revisionsbemærkning nr. 17, Ledighedsydelse	7
3.2 Fælles - bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet	8
3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 18, Systemafstemninger og statusafstemninger	8
4. Resultatet af revisionen	9
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	9
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	9
4.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	9
5. Afslutning	11

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2018 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i tilknytning hertil afgivet erklæring på de af kommunen udarbejdede refusions- og tilskudsopgørelser.

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

- Bekendtgørelse 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. 879 af 28. juni 2017 om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne.

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's 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.

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 revisionshandling, herunder afstemninger og analyser, i det omfang vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabet's 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 SKAT 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)

For den del af de generelle it-kontroller, som udføres af KMD, har vi i april 2019 modtaget erklæringer vedrørende KMD for de fælles kommunale systemer samt håndtering af personoplysninger. Erklæring vedrørende KMD Opus applikationerne foreligger ikke for 2018, hvilket af KMD begrundes med, at der ikke er sket væsentlige ændringer i applikationerne.

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”.

Betaling og Kontrol flyttede i marts 2018 fra Kultur- og Fritidsforvaltningen til Koncern Service i Økonomiforvaltningen. Den del af centeret, der beskæftigede sig med CPR-kontrol, forblev i Kultur- og Fritidsforvaltningen i form af en selvstændig enhed (Kontrolenheden). Kontrolenheden er placeret i tilknytning til Folkeregisteret under Center for Vækst, Internationalisering og Borgerservice.

2018 har været præget af at få kontrolopgaven og de overflyttede medarbejdere organisatorisk integreret i Kultur- og Fritidsforvaltningens Center for Vækst, Internationalisering og Borgerservice.

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 lovlige 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 i 2018 haft fokus på at tilpasse og effektivisere kontrolarbejdet, således at ressourceanvendelsen i højere grad blev rettet mod de (kontrol)sager, der indeholdt en samfundsbesparelse. Kontrolenheden har af ovennævnte årsager oprettet og lukket færre sager i 2018 end i forhold til 2017, men har gennem bedre visitering af sagerne effektiviseret sagsbehandlingen, således at andelen af sager, som indeholder en samfundsbesparelse, er steget i forhold til 2017. 2018's samlede resultat er således større end i 2017, idet der i denne opgørelse medregnes besparelser på andre offentlige udgifter til f.eks. praktiserende læger, institutioner, EAT-madordningen, folkeskoler m.fl.

Endelig skal det i forhold til antallet af behandlede sager bemærkes, at Kontrolenheden i juli 2018 overtog ansvaret for håndteringen af udsendelse af bødeforelæg efter reglerne i CPR-loven. Dette har naturligvis afspejlet sig i Kontrolenhedens samlede kontrolindsats.

Københavns Kommunes kontrolenhed, har udarbejdet nedenstående oversigt over sager og besparelser i forbindelse med kontrolindsatsen for perioden 2016 til 2018.

Sager	2016	2017	2018
Afsluttede sager	806	696	535
Oprettede sager	813	648	462
Samlede kommunal besparelse	8,5 mio.kr.	6,7 mio.kr.	3,4 mio.kr.
Statslig besparelse	4,8 mio.kr.	3,4 mio.kr.	1,3 mio.kr.
Samlet besparelse	13,3 mio.kr.	10,1 mio.kr.	4,7 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 med undtagelse af de i nedenstående revisionsbemærkning angivne forhold samt markeringerne i skemaerne i bilag 2 og 3, 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 revisionsbemærkninger og kommentarer, som dog efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til efterfølgende revisionsbemærkninger samt kommentarer i bilagene til nærværende beretning.

Vi har på baggrund af vores revision for 2018 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 2018

Revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger:

Revisionsbemærkninger		Afsnit
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet		Beretningen vedr. sociale udgifter
Nr. 16	Min plan (fejl og mangler i kvaliteten af anvendelsen)	3.1.1
Nr. 17	Ledighedsydelse (manglende rettighed, kvalitet samt kontering)	3.1.2
Fælles – bemærkninger vedr. Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet		
Nr. 18	System- og statusafstemninger (mangelfulde afstemninger)	3.2.1

3.1 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet

3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 16, Min Plan - opfølgning på revisionsbemærkning nr. 18 fra 2017

Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 foretaget opfølgning på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens handleplan og skærpet ledelsestilsyn på området Min Plan.

Vi har i overensstemmelse med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens observationer fra ledelsestilsyn i forhold til Min Plan konstateret en forbedring i kvaliteten i udarbejdelse og anvendelse af Min Plan i sagsbehandlingen. I forhold til tidligere konstaterede mangler i Min Plan har vi ved vores revision for 2018 ikke konstateret væsentlige fejl i Min Plan vedrørende fejltyperne ”manglende grundelse for match” og ”forældede og uaktuelle oplysninger”, hvorfor disse fejltyper ikke længere er omfattet af revisionsbemærkningen.

På enkelte ydelsesområder har vi konstateret en væsentlig forbedring i kvaliteten. Det gælder områderne vedrørende forsikrede ledige, revalidering og integration, hvor vi har konstateret en væsentlig forbedring i forhold til kvaliteten af Min Plan. Revisionen af disse områder giver ikke længere anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor disse områder ikke længere er omfattet af revisionsbemærkningen.

Vi har i forbindelse med vores revision dog konstateret væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan på følgende områder:

- Kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Ledighedsydelse
- Jobafklaring
- Ressourceforløb
- Sygedagpenge

De konstaterede mangler i anvendelsen af Min Plan omhandler i det væsentligste:

- Manglende opdatering af Min Plan forud for tilbud
- Manglende rettidighed i publicering af Min Plan forud for tilbud
- Manglende eller mangelfuldt beskæftigelsesmål i Min Plan

Udarbejdelse af Min Plan har karakter af en garantiforskrift, og manglende udarbejdelse eller ajourføring af planen kan derfor medføre, at eventuelle afgørelser om sanktioner er ugyldige.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig i de konstaterede forhold.

Forvaltningen fortsætter arbejdet i henhold til den iværksatte handleplan, herunder den tætte opfølgning via det risikobaserede ledelsestilsyn.

3.1.2 Revisionsbemærkning nr. 17, Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende ledighedsydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området.

De konstaterede fejl omhandler:

- Manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtaler
- Kontering af ledighedsydelse i forhold til refusionsreformen og den gamle refusionsordning

Vi skal anbefale, at der iværksettes procedurer, der sikrer rettidig opfølgning i sagerne.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der vedrørende konteringsproblematikken i forhold til refusionsreformen og den gamle refusionsordning er foretaget gennemgang af området. Der er fundet 43 sager, som skal undersøges i forhold til konteringen og refusionen af ydelsen. Der er udbetalt korrekte ydelser til borgerne, og der er således alene tale om fejl i forhold til konteringen af ydelserne. Undersøgelsen af de konkrete sager er på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke afsluttet.

Forvaltningen har i forhold til rettidig opfølgning oplyst, at man har konstateret et efterslæb vedrørende revurdering af sager. Forvaltningen har oplyst, at man har iværksat tiltag til dels at sikre rettidig revurdering fremadrettet, dels at sikre revurdering af sager, hvor revurderingsfristen er overskredet. Der er blandt andet foretaget undervisning af nye medarbejdere og iværksat målrettet produktionsstyring, ligesom ledelsen ugentligt følger op på overholdelsen af fristen for rettidig revurdering.

Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2019.

3.2 Fælles - bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet

3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 18, 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 kommunens bogføring.

- KMD Aktiv
- KMD Sygedagpenge

Det er dog konstateret, at der forsat er flere statuskonti, som ikke er afstemt eller kun delvist afstemt.

På tidspunktet for revisionens afslutning havde vi endnu ikke modtaget afstemning vedrørende:

- KMD Social Pension

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

Det skal henstilles, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelse til SKAT 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 SKAT løbende berigtiges så betids, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.

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.

Socialforvaltningen 2017		
Nr. 14	Merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41	Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 ikke konstateret fejl vedrørende manglende opfølgning og administrative forlængelser i samme omfang som i 2017, hvorfor revisionsbemærkningen anses for afsluttet.
Nr. 15	Merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100	Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 ikke konstateret fejl vedrørende manglende opfølgning i samme omfang som i 2017, hvorfor revisionsbemærkningen anses for afsluttet.
Nr. 16	Statsrefusion af Særligt Dyre Enkeltsager i henhold til servicelovens §§ 176 og 176a	Vi har den 1. oktober 2018 påtegnet den resterende del af refusionsopgørelsen vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager for 2017 uden forbehold. Forholdet anses herefter for afsluttet.
Nr. 17	Statsrefusion vedrørende sociale ydelser	Forholdet er berigtiget i den endelige restafregning for 2018 vedrørende sociale ydelser. Der henvises til socialberetningens bilag 1 afsnit 3.1 ad 3. Forholdet anses herefter for afsluttet.
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 2017		
Nr. 18	Min Plan	Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16 vedrørende Min Plan.
Nr. 19	Jobafklaringsforløb	Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 ikke konstateret fejl i samme omfang som i 2017, hvorfor forholdet anses for at være afsluttet.
Nr. 20	Revalidering	Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 ikke konstateret fejl i samme omfang som i 2017, hvorfor forholdet anses for at være afsluttet.
Nr. 21	Kontantydelse	Forholdet anses for afsluttet, da ordningen er udfaset.
Fælles – Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet		
Nr. 22	Systemafstemninger og statusafstemninger	Revisionsbemærkningen gentages i 2018. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18.

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
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2018

København, den 1. juni 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor