

Københavns Kommune

CVR-nr. 64942212

Revisionsrapport - områder med statsrefusion
Revision 2023

31. maj 2024



Indhold

| | | |
|----------|--|----------|
| 1 | Indledning | 2 |
| 2 | Opfølgning på forhold i revisionsrapporter og revisionsberetninger | 2 |
| 3 | Udført arbejde | 2 |
| 3.1 | Digital revision af det sociale område | 2 |
| 3.2 | Risikovurdering | 2 |
| 3.3 | Revisionsbemærkninger vedrørende områder, der er omfattet af statsrefusion | 3 |
| 3.4 | Samlet Konklusion | 4 |
| 4 | Beskæftigelse og integration | 4 |
| 4.1 | Temarevision - Fleksjob | 4 |
| 4.2 | Ledelsestilsyn | 6 |
| 4.3 | Sagsrevision | 6 |
| 4.4 | Konklusion | 7 |
| 5 | Socialområdet | 8 |
| 5.1 | Ledelsestilsyn | 8 |
| 5.2 | Sagsrevision | 9 |
| 5.3 | Berigtigelse Herbergtakster 2018-2022 | 10 |
| 5.4 | Konklusion | 10 |

1 Indledning

Formålet med denne revisionsrapport er at redegøre for revisionsforløbet i 2023 vedrørende områder omfattet af statsrefusion. Vores kommentarer i forbindelse med gennemgangen m.v. samt anbefalinger er gennemgået med de relevante parter. Såfremt det fremsendte giver anledning til spørgsmål, er I naturligvis velkomne til at kontakte os.

2 Opfølgning på forhold i revisionsrapporter og revisionsberetninger

Følgende proces er aftalt vedrørende opfølgning på forhold anført i revisionsrapport.

Såfremt det er anført, at det er aftalt, at området foretager berigtigelse eller lignende, er det ledelsens ansvar, at det aftalte er berigtiget m.v.

I visse tilfælde anmoder revisor om, at der fremsendes materiale, eller at der fremsendes besvarelse af konkrete afsnit i rapporten.

3 Udført arbejde

3.1 Digital revision af det sociale område

Fra 1. januar 2022 er der implementeret en ny digital revisionsmodel på det sociale område i alle landets kommuner. Den nye revisionsmodel betyder, at resultaterne af sagsgennemgangen for 2023 samt vurdering af ledelsestilsyn og arbejdsgange vil blive indrapporteret i den digitale revisionsmodel hos STAR. Indrapporteringen sker i forlængelse af denne beretning og inden fristen den 15. juni 2024. Indberetningen sker i samarbejde med kommunen for at sikre transparens og overblik både for os og de berørte områder i kommunen. Der udarbejdes ikke længere en selvstændig social revisionsberetning med ministerielle skemaer om sagsantal m.v.

3.2 Risikovurdering

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvist refunderes af staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- ▶ Test af registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, herunder it- og systembaserede kontroller, der understøtter korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, som helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.

- ▶ For ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at noterne er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger fra it-systemet "Ydelsesrefusion"
- ▶ Vi har testet et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores test i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).

3.3 Revisionsbemærkninger vedrørende områder, der er omfattet af statsrefusion

| Organisations-område | Socialforvaltningen | Revisionsområde / -emne | Indtægter | |
|-------------------------|--|-------------------------|-----------|-----------|
| Reference | Egenbetaling - Revisionsbemærkning nr. 10 (NY) | | | Omtalt år |
| Observationer og risici | <p>Jævnfør Serviceloven betaler beboere for ophold i boformer efter §§ 107 - 110. Videre fremgår det af betalingsbekendtgørelsen, at betaling for ophold i boformer efter § 107 sker af beboerens arbejdsindtægt, pension, kontanthjælp eller anden indtægt. Dog opkræves beboere, der ikke har en indtægt, ikke betaling for opholdet. Betalingen sker fra opholdets begyndelse. Kommunalbestyrelsen kan dog i særlige tilfælde dispensere for betalingen i kortere tid.</p> <p>Kommunen kan først opkræve egenbetaling fra det tidspunkt, hvor borgeren får meddelt afgørelsen om det konkrete beløb, som borgeren skal betale. Det gælder, selvom det fremgår af betalingsbekendtgørelsen, at beboeren skal betale fra opholdstidspunktet, hvis det er et midlertidigt botilbud eller rådighedstidspunktet, hvis det er et længerevarende botilbud. Det gælder også, selvom kommunen ved bevillingen af botilbuddet oplyser, at der efterfølgende vil blive truffet afgørelse om egenbetalingen.</p> <p>SOF har efter afdækning oplyst, at ca. 80 borgere på Hjemløseenhedens botilbud efter servicelovens § 107 gennem flere år ikke er blevet opkrævet egenbetaling for ophold, idet SOF ikke har truffet afgørelse om størrelsen af egenbetaling og meddelt denne til borgeren, som det kræves i lovgivningen.</p> <p>SOF har efterfølgende foretaget en afdækning af lignende udfordringer på andre områder i forvaltningen hvilket har afdækket en række forskellige udfordringer i opkrævningsprocessen på en række områder.</p> <p>Arbejdet har ført til fund af fejl og mangler og forventes i 2024, at føre til tilbagebetaling af op til 14 mio. kr. til borgere vedrørende historiske fejl.</p> <p>I forbindelse med revisionen af Særligt Dyre Enkelt-sager på børneområdet, er det ligeledes konstateret at der på udvalgte sager ikke er truffet afgørelse om egenbetaling ej heller opkrævet egenbetaling. Det kan have medført at kommunen har hjemtaget for meget statsrefusion, som kan føre til tilbagebetaling af refusion.</p> | | | ▶ 2023 |
| Revisionsbemærkning | Vi henstiller, at SOF hurtigst muligt sikrer, at betalingsbekendtgørelsen efterleveres på alle områder og at det sikres at alle de indtægter som kommunen er berettiget til opkræves korrekt, samt at der hjemtages korrekt statsrefusion. | | | |

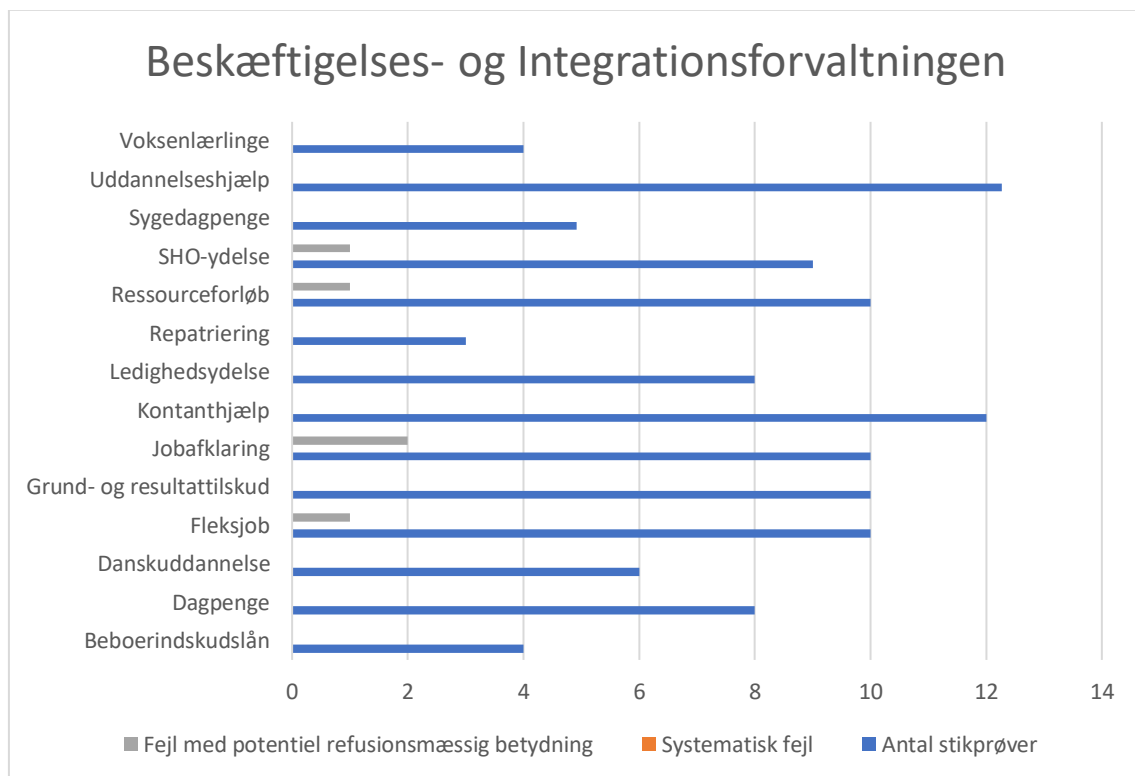
3.4 Samlet Konklusion

Det er vores opfattelse at note (statsrefusion) i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder.

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen og indrapporteret til STAR's digitale revisionsmodel. Revisionen har givet anledning til en revisionsbemærkning, og har herudover alene vist enkeltstående fejl og mangler.

4 Beskæftigelse og integration

Vi har for regnskabsåret 2023 gennemført løbende revision på Beskæftigelses- og Udlændinge og Integrationsministeriets ressortområder. I den forbindelse har vi gennemgået udvalgte ledelsestilsyn og endeligt har vi stikprøvevis gennemgået en række sager inden for områderne. Sagsgennemgangen viser følgende:



4.1 Temarevision - Fleksjob

Det følger af § 64, stk. 4 i refusionsbekendtgørelsen), at der kan stilles krav om, at kommunernes revisorer foretager en særlig revision på et eller flere sagsområder udmeldt af ressortministeriet, og at de udmeldte sagsområder indgår i revisors planlægning af den samlede årlige revision af sagsområder omfattet af bekendtgørelsen.

Der kan foretages temarevision hvert andet år. Temaerne for denne revision fastsættes på skift af Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet og Social- og Ældreministeriet. For regnskabsåret 2023 har det været Beskæftigelsesministeriet, som har fastlagt temaet, som omhandler fleksjob.

Formål

Det følger af lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 116, stk. 2, at personer, der aktuelt har en meget begrænset arbejdsevne, kan blive visiteret til fleksjob, hvis der er mulighed for, at deres arbejdsevne inden for en rimelig periode kan udvikles.

Formålet med temarevisionen 2023 er at sikre, at kommunernes visitation af borgere efter lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 116, stk. 2, er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere.

Udført arbejde

Vi er i den forbindelse blevet bedt om at foretage en sagsgennemgang og kontrollere kommunens praksis ud fra 10 spørgsmål vedrørende dokumentation af forhold og sagskridt relateret til fleksjob til personer, som aktuelt har en meget begrænset arbejdsevne.

Det bemærkes, at Beskæftigelsesministeriets temarevisionsspørgsmål ikke direkte afspejler kravene i de relevante love og bekendtgørelser. De konstaterede fejl er derfor ikke nødvendigvis udtrykt for manglende overholdelse af reglerne i de egentlige retskilder.

Temarevisionen tager afsæt i fleksjob på 8 effektive arbejdstimer eller derunder. Vi skal gøre opmærksom på at der i retskilderne ikke er angivet en timegrænse for, hvornår en arbejdsevne er meget begrænset.

Resultatet af sagsgennemgangen fremgår nedenfor og viser, at ud af en stikprøve på 10 fleksjob-sager, er 4 sager relevante for temarevisionen.

Resultatet viser også, at fleksjob på under 8 effektive arbejdstimer generelt ikke er visiteret efter § 116, stk. 2, som vedrører personer med en aktuelt meget begrænset arbejdsevne. Det betyder, at temarevisionens spørgsmål 2 skal besvares med nej. Dette resulterer i, at sagskridtene som adresseres i spørgsmål 3, 6 og 7 sjældent, er blevet udført, da de ikke vil være relevante for visitering efter §116, stk. 1.

Resultat af sagsgennemgang:

| Temarevisionsspørgsmål | Antal sager med besvarelsen "nej" | Antal sager med besvarelsen "ja" | Antal ikke relevante sager |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 1) Indeholder indstillingen til fleksjobordningen et time-tal/timeinterval på 8 timer eller derunder? | 5 | 4 | 1 |
| 2) Er det dokumenteret, at borgeren er visiteret ind i fleksjobordningen med en aktuelt meget begrænset arbejdsevne (§ 116, stk. 2)? | 4 | 0 | 6 |
| 3) Indeholder indstillingen til fleksjobordningen en begrundelse for at borgeren kan udvikle sin arbejdsevne, estimeret for rimelig periode for borgerens udvikling samt et estimeret for, hvor meget det vurderes, at arbejdsevnen kan udvikles i de tilfælde, hvor rehabiliteringsteamet indstiller fleksjob til en | 4 | 0 | 6 |

| | | | |
|--|---|---|---|
| borger, der aktuelt har en meget begrænset arbejdsevne (§ 116, stk. 2)? | | | |
| 4) Er det dokumenteret i borgerens sag, i hvilken fase (forberedende del, indstilling, ledighedsydelse og i fleksjob) kommunen har forholdt sig konkret til muligheden for at anvende de handicapkompenserende ordninger? | 2 | 2 | 6 |
| 5) Er det dokumenteret i borgerens sag, i hvilken fase (forberedende del, indstilling, ledighedsydelse og i fleksjob) kommunen har forholdt sig konkret til muligheden for progression ved den løbende opfølgning? | 0 | 4 | 6 |
| 6) Er det dokumenteret på borgerens sag, at der er lavet aftale om udvikling af borgerens arbejdsevne med dennes arbejdsplads? | 4 | 0 | 6 |
| 7) Er det i sager efter § 116, stk. 2, dokumenteret på borgerens sag, om borgeren har/ikke har udviklet sin arbejdsevne inden for en rimelig periode (ledighedsydelse og fleksjob)? | 2 | 0 | 8 |
| 8) Er det i sager, hvor borger har oplyst kommunen om, at borgeren er gået ned i tid eller andre ændringer af betydning for ansættelsesforholdet, jf. § 121, stk. 2, dokumenteret, at kommunen har vurderet, om der skal indledes en sag om førtidspension? | 1 | 0 | 9 |
| 9) Er det i sager, hvor borger har oplyst kommunen om, at borgeren er gået ned i tid eller andre ændringer af betydning for ansættelsesforholdet, jf. § 121, stk. 2, dokumenteret, at kommunen har vurderet om borgeren fortsat opfylder betingelserne for fleksjob? | 0 | 1 | 9 |
| 10) Er det dokumenteret på borgerens sag, at kommunen har forholdt sig konkret til muligheden for progression ved statusvurderingen efter henholdsvis 2½ år og 4½ år? | 0 | 2 | 8 |

Vi har ikke bemærkninger til resultatet af sagsgennemgangen.

4.2 Ledelsestilsyn

Vi har gennemgået og stikprøvevis testet kommunens ledelsestilsyn på områder med statsrefusion.

Det er vores vurdering, at kommunens tilsyn giver et retvisende billede af driften, og at kommunen således løbende er bekendt med kvaliteten af den foretagne sagsbehandling på de relevante områder. Vi har fokuseret på de lovgivningsmæssige minimumskrav.

4.3 Sagsrevision

Vi har i vores stikprøvevise sagsrevision fokuseret på bevillingssager hvortil der hjemtages statsrefusion og ikke på sager hvori der er meddelt afslag, indgivet klager eller hvor ansøger ikke finder sagsbehandlingen, kvalitetsstandard eller den oplevede service tilstrækkelig.

Vores sagsrevision har *ikke* vist væsentlige eller generelle fejl og mangler, og det er således vores vurdering, at området i al væsentlighed administreres efter gældende regler og retningslinjer.

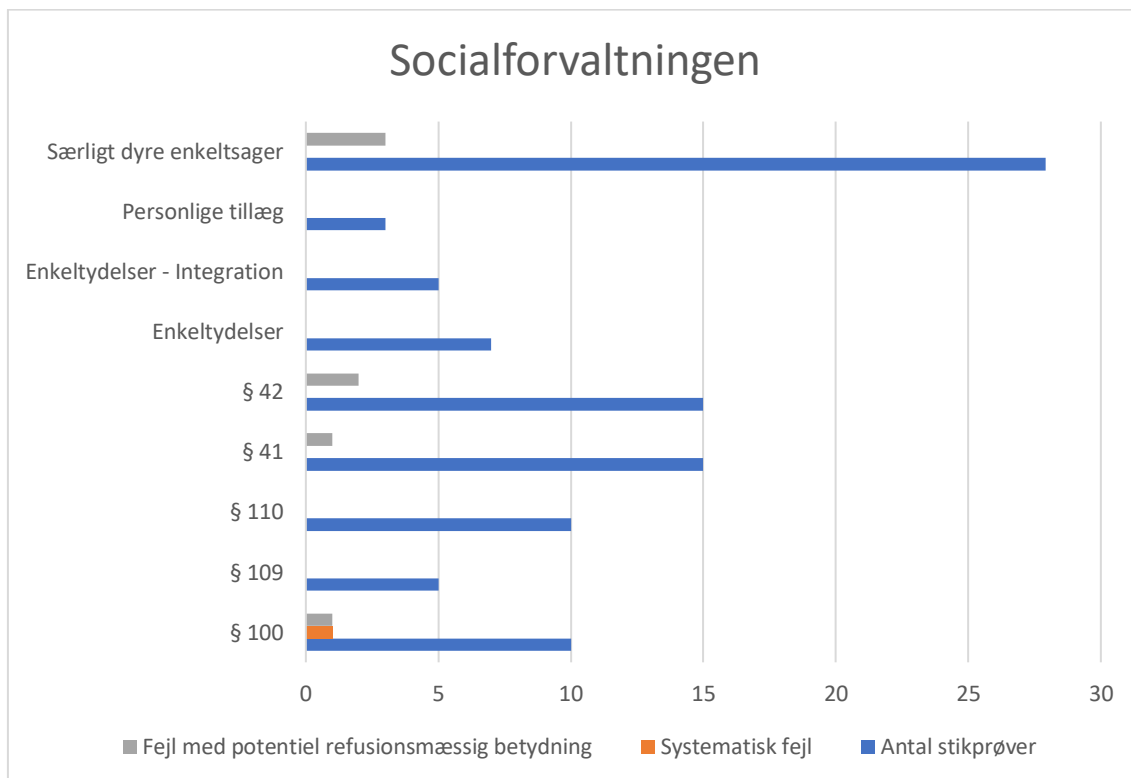
4.4 Konklusion

Vores revision af statsrefusion på Beskæftigelses- og Integrationsområdet har *ikke* vist væsentlige eller generelle eller fejl og mangler, og det er således vores vurdering, at området i al væsentlighed administreres efter gældende regler og retningslinjer.

Gennemgangen har *ikke* givet anledning til revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2023.

5 Socialområdet

Vi har for regnskabsåret 2023 gennemført løbende revision på det specialiserede socialområde. I den forbindelse har vi gennemgået udvalgte ledelsestilsyn og endeligt har vi stikprøvevis gennemgået en række sager inden for områderne. Sagsgennemgangen viser følgende:



5.1 Ledelsestilsyn

Vi har gennemgået og stikprøvevis testet kommunens ledelsestilsyn på områder med statsrefusion. Gennemgangen gav anledning til følgende kommentarer:

Egenbetaling voksenområdet (revisionsbemærkning jf. afsnit 3.3)

Jævnfør Serviceloven betaler beboere for ophold i boformer efter §§ 107 - 110. Videre fremgår det af betalingsbekendtgørelsen, at betaling for ophold i boformer efter § 107 sker af beboerens arbejdsindtægt, pension, kontanthjælp eller anden indtægt. Dog opkræves beboere, der ikke har en indtægt, ikke betaling for opholdet. Betalingen sker fra opholdets begyndelse. Kommunalbestyrelsen kan dog i særlige tilfælde dispensere for betalingen i kortere tid.

Kommunen kan først opkræve egenbetaling fra det tidspunkt, hvor borgeren får meddelt afgørelsen om det konkrete beløb, som borgeren skal betale. Det gælder, selvom det fremgår af betalingsbekendtgørelsen, at beboeren skal betale fra opholdstidspunktet, hvis det er et midlertidigt botilbud eller rådighedstidspunktet, hvis det er et længerevarende botilbud. Det gælder også, selvom kommunen ved bevillingen af botilbuddet oplyser, at der efterfølgende vil blive truffet afgørelse om egenbetalingen.

SOF har efter afdækning oplyst, at ca. 80 borgere på Hjemløseenhedens botilbud efter servicelovens § 107 gennem flere år ikke er blevet opkrævet egenbetaling for ophold, idet SOF ikke har truffet afgørelse om størrelsen af egenbetaling og meddelt denne til borgeren, som det kræves i lovgivningen.

SOF har efterfølgende foretaget en afdækning af lignende udfordringer på andre områder i forvaltningen hvilket har afdækket en række forskellige udfordringer i opkrævningsprocessen på en række områder.

Egenbetaling børneområdet (revisionsbemærkning jf. afsnit 3.3)

Ledelsestilsynet og vores sagsrevision viste at der var fejl og mangler i afgørelser og opkrævning af egenbetaling på udvalgte særligt dyre enkeltsager på børneområdet.

Jævnfør Serviceloven (Barnets Lov) og Bekendtgørelse nr. 712 af 19/06/2013 har forældre pligt til at bidrage til udgifterne ved barnets ophold uden for hjemmet i forhold til indkomstgrundlaget. Betalingen fastsættes af kommunen efter reglerne i bekendtgørelsen. Kommunen kan meddele forældremyndighedens indehaver helt eller delvis fritagelse for egenbetalingen på baggrund af flere forhold, også selvom der er økonomisk grund til at pålægge betaling. Fritagelsen kan f.eks. begrundes med forhold hos barnet, hvor der er et udpræget behandlings-sigte. Forældrenes egenbetaling opkræves af Kommunen. Betalingspligten indtræder ved starten af barnets ophold uden for hjemmet.

Vi følger op på revisionsbemærkningen ved næste års revision.

Særlig dyre enkeltsager (SDE)

Vi har foretaget gennemgang af forvaltningens procedure for opgørelse af særligt dyre enkeltsager. Gennemgangen viste af forvaltningen udfører omfattende efterbehandling af data som indgår i opgørelsen af SDE. Det skyldes hovedsageligt, at oplysninger i Kvantum, skal beriges med data fra mange forskellige datakilder (fagsystemer).

Anvendelsen af de mange datakilder og den omfattende efterbehandling forøger risikoen for fejl i opgørelsen.

Det er vores anbefaling, at Kvantum så vidt muligt indeholder de nødvendige oplysninger som dokumenterer SDE-sagerne og opfyldelsen af refusionsbetingelserne.

Ledelsestilsyns koncept

Forvaltningens elektroniske løsning for dokumentation af ledelsessystem er nedlagt pr. 3. kvartal 2023, og 4. kvartals ledelsestilsyn er udført i manuel excelløsning.

Forvaltningen har igangsat arbejdet med et nyt ledelsestilsynssystem, som skal implementeres i 2024.

Vi gør opmærksom på at det påhviler kommunen at implementerer betryggende og dokumenterede interne kontroller jf. bekendtgørelse om statsrefusion. Vi anbefaler at kommunen implementerer et systematisk og risikobaseret ledelsestilsyn i henhold til STAR's vejledning.

5.2 Sagsrevision

Vi har i vores stikprøvevise sagsrevision fokuseret på bevillingssager hvortil der hjemtages statsrefusion og ikke på sager hvori der er meddelt afslag, indgivet klager eller hvor ansøger ikke finder sagsbehandlingen, kvalitetsstandard eller den oplevede service tilstrækkelig.

Vores sagsrevision har ikke vist væsentlige eller generelle eller fejl og mangler, udover de forhold som er anført i revisionsbemærkningen. Det er vores vurdering, at området i al væsentlighed administreres efter gældende regler og retningslinjer.

5.3 Berigtigelse Herbergtakster 2018-2022

Københavns Kommune modtog den 17. november 2023 afgørelse fra Social-, Bolig- og Ældreministeriet, hvoraf det fremgik at kommunen havde indregnet udgifter til boligrådgivning og sundhedsydelse i taksterne, hvilket ikke er i overensstemmelse med lovgivningen. Det har betydet at kommunen har hjemtaget for meget statsrefusion, samt opkrævet andre kommunen en for høj takst.

Ministeriet krævede at taksterne skulle genberegnes og at der skulle ske tilbagebetaling til andre kommuner og statsrefusionen skulle berigtiges. Ministeriet anmodet om en samlet revisorpåtegnet opgørelse over berigtigelsen.

Opgørelsen viste følgende:

Tabel: Opgørelse af berigtigelse af statsrefusion jf. servicelovens §110

| <i>Kroner</i> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | I alt |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Kommune i alt | 3.283.835 | 3.930.644 | 3.517.515 | 2.462.244 | 2.928.083 | 16.122.321 |
| KK-betaling til kommune | 1.641.918 | 1.965.322 | 1.758.758 | 1.231.122 | 1.464.042 | 8.061.162 |
| KK - betaling statsrefusion for kommune | 1.641.918 | 1.965.322 | 1.758.758 | 1.231.122 | 1.464.042 | 8.061.162 |
| | | | | | | |
| KK statsrefusion | 4.261.368 | 4.163.730 | 3.829.163 | 2.675.511 | 4.144.962 | 19.074.734 |
| I alt berigtigelse | 7.545.203 | 8.094.374 | 7.346.678 | 5.137.755 | 7.073.045 | 35.197.055 |

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

5.4 Konklusion

Vores revision af statsrefusion på Socialområdet har ikke vist væsentlige eller generelle eller fejl og mangler, udover de forhold som er anført i revisionsbemærkningen. Det er vores vurdering, at området i al væsentlighed administreres efter gældende regler og retningslinjer.