

Ishøj Kommune

**Revisionsberetning for 2014 vedrørende
Sociale og beskæftigelsesrettede udgifter,
der er omfattet af statsrefusion**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
1.1 Beretningens indhold	1
2. Generelt om revisionens udførelse	2
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	2
2.2 Almindelige revisionshandlinger	2
2.3 Kommunens ledelsestilsyn og 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
3. Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	5
3.1 Revisionsbemærkning nr. 5 refusionsopgørelsen vedrørende boliglån	5
4. Resultatet af revisionen	6
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	6
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	6
4.2 Særlige gennemgange	6
4.2.1 Temarevision 2015 – Revision af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud.	6
4.3 Opfølgning tidligere års revisionsbemærkninger	7
4.3.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	7
4.3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år	8
5. Afslutning	9

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og vil efterfølgende påtegne de af kommunen udarbejdede endelige refusions- og tilskudsopgørelser.

Vores revision har omfattet:

- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter, der udviser en samlet refusion på 147.883.412 kr.
- Endelig statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 6.120.729 kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2014 på i alt 377.259 kr.

Revisionen er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, revisionsaftale, kommunens revisionsregulativ samt:

- Bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 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
- Bekendtgørelse nr. 364 af 5. april 2013 om midler til de lokale beskæftigelsesråd efter lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats § 47
- Bekendtgørelse nr. 1513 af 23. december 2014 om kommunernes medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge, midlertidig arbejdsmarkedsydelse og befordringsgodtgørelse til de forsikrede ledige

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

1.1 Beretningens indhold

Den sociale beretning er suppleret med 3 bilag. Af den sociale beretning fremgår vores generelle oplysninger om den udførte revision samt vores revisionsbemærkninger. Af bilagene 1, 2 og 2a fremgår detaljeret sagsgennemgang, stikprøveoversigt samt opfølgning på ministeriernes decisionsskrivelser (ministeriernes vurdering af og spørgsmål til tidligere års beretninger).

2. Generelt om revisionens udførelse

2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

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

2.2 Almindelige revisionshandlinger

Vi har efterprøvet, hvorvidt refusionsregnskaberne er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, 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 refusionsregnskaberne.

2.3 Kommunens ledelsestilsyn og forretningsgange

Ved revisionen af de enkelte områder har vi testet, om kommunen har iværksat et ledelsessyn, der afdækker om kommunens eksisterende forretningsgange med tilhørende kompetencefordelingsplaner og interne instrukser samt sagsbehandling og forebyggelse af uberettiget modtagelse af ydelser, 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 herunder 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 attestationer og anvisninger, og om udgiftsbilag er kvitterede.

2.5 Revision af personsager

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i 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 underhaltsbidrag mv., er det påset, om de derved opståede tilgodehavender er underkastet betryggende administration.

Det er endvidere efterprøvet, om kommunen har hensigtsmæssige procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af regnskabsbekendtgørelsen, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Omfang og konklusion på sagsgennemgangen fremgår af bilag 1, 2 og 2a.

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 afstemninger, analyser og lignende i det omfang, vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabets rigtighed. Samtlige konti, hvis enkelte beløb er genstand for personbogføring, er afstemt med det foreliggende registrantmateriale. Vi har påset, at der er afgivet oplysninger til SKAT om de udbetalte skattepligtige ydelser.

2.7 Revision af edb-systemer

Af gældende regnskabsbekendtgørelse 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...*"

Vi har påset, at der foreligger sådanne erklæringer fra eksterne leverandører for følgende edb-systemer, som kommunen har anvendt i regnskabsåret:

- Boliglån
- KMD Dagpenge
- KMD social pension
- KMD-aktiv
- KMD A-Refusion
- NemRefusion

På tidspunktet for revisionens afslutning havde kommunen – efter rykning af KMD – alene modtaget revisionserklæring for KMD Dagpenge og KMD-aktiv, hvorfor vi ikke har haft mulighed for at påse, at regnskabsbekendtgørelsens krav er opfyldt for de øvrige IT-systemer.

2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd

Kommunens interne kontroller er opdelt i flere processer:

- a) forebygge
- b) opdage
- c) korrigere
- d) "kontrolgruppen". Indsatsen omkring socialt snyd er integreret i kommunens generelle arbejde omkring kvalitetssikring (at sagerne behandles i overensstemmelse med lovgivningen)

Ad. a

Kommunen forebygger fejl i sagsbehandlingen, herunder socialt snyd (ud over den særlige "Kontrolgruppe"), ved at have opbygget interne kontroller i forbindelse med oprettelse af sager, der omfatter kontrol af indtægtsgrundlag, samt øvrige oplysninger der kan have betydning for udbetaling af ydelser i den konkrete sag inden udbetaling.

Ad. b

Kommunen udfører en række interne kontroller med henblik på at opdage fejl i sagsbehandling og socialt snyd, f.eks.:

- adviskontrol, der medfører kontrol af oplysninger om uforenelige ydelser, indflytning på bopælen m.m.
- intern kontrol knyttet til udbetalingen (kontrol af alternativ modtager, nem-id m.m.)
- betingelser for hjælpen, jf. de konkrete love, f.eks. aktivlovens § 11 der medfører kontrol af, at pågældende har ret til udbetalte ydelser (udføres generelt i overensstemmelse med de enkelte love)
- opfølgning, jf. de konkrete love, f.eks. aktivlovens § 10
- ledelsestilsyn via sagsgennemgang og adviskontroller

Ad. c

Kommunen foretager korrektion af de udbetalte ydelser enten i form af krav om tilbagebetaling eller afskrivning, herunder berigtigelse af statsrefusionen.

Ad. d

Kommunen har etableret en kontrolgruppe normeret til 1 medarbejder. Sager til kontrol opstår dels ud fra kontroloplysninger fra kommunens andre grupper/afdelinger, der har opsat forskellige adviser i deres fagsystemer samt kontroloplysninger fra myndigheder som f.eks. SKAT og politi. Der behandles endvidere anonyme og ikke anonyme anmeldelser, hvor der sættes fokus på borgere, der ellers ikke ville blive udsøgt til kontrol.

Kommunen har oplyst, at kontrolgruppen i 2015 organisatorisk er flyttet til Borgerservice, og det er samtidigt politisk besluttet at udvide normeringen i kontrolgruppen til 2 medarbejdere. Det er endvidere oplyst, at der med udvidelsen af normering sættes fokus på etablering af skriftlige forretningsgange.

Kontrolgruppens resultat for 2014

Afsluttende sager	Tilbagebetalinger		Bespareser	
	Kommunal andel	Statslig andel	Kommunal andel	Statslig andel
176 sager	207.227 kr.	87.589 kr.	975.863 kr.	439.351 kr.
Samlede resultat for kontrolgruppen for 2014				1.710.030 kr.

Konklusion

Kontrolgruppen har oplyst, at der ikke foreligger skriftlige forretningsgange. Det er dog vores generelle opfattelse, at kommunens kontroltilsyn er tilrettelagt hensigtsmæssigt og fungerer betryggende, herunder forebygger og afdækker tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende.

Anbefaling

Vi skal anbefale, at der bliver etableret skriftlige forretningsgange for kontrolgruppens arbejdsgange og procedure for kontrol med misbrug af sociale ydelser.

3. Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

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 revisionsbemærkninger og kommentarer, som dog efter vores opfattelse ikke har væsentlige betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til efterfølgende revisionsbemærkninger samt kommentarer i bilagene til nærværende beretning.

3.1 Revisionsbemærkning nr. 5 refusionsopgørelsen vedrørende boliglån

Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende boliglån konstateret, at der vedrørende låneordning 1 og 5 var indberettet 158.366 kr. for meget i boliglånssystemet samt, at der vedrørende låneordning 4 var indberettet 58.641 kr. for lidt.

Derudover har det ikke været muligt at få forelagt en afstemning mellem ultimo saldi i det gamle lånesystem og primo saldi i det nye lånesystem. KMD har oplyst at der arbejdes på at tilvejebringe et afstemningsgrundlag.

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, 2 og 2a.

4.2 Særlige gennemgange

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

Beskæftigelsesministeriet udmeldte den 14. maj 2014 temarevisionen af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud for 2015, i et brev til kommunalbestyrelserne og de kommunale revisorer, hvor temaet for temarevision 2015 blev præsenteret. I vejledning af 8. august 2015 fremgår de fokuspunkter, som temarevisionen skal omfatte, hvorfor vores revision er afgrænset heraf.

Ishøj Kommune har som led i den forpligtende samarbejdsaftale med Vallensbæk Kommune aftalt, at Vallensbæk Jobcenter forestår administrationen af den beskæftigelsesrettede del af det sociale område for Ishøj Kommune. Det er derfor BDO Kommunernes Revision, der, som revisorer for Vallensbæk Kommune, har forestået revisionen af temarevisionen for 2015 omhandlende virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud for 2015.

Redegørelse over den udførte revision og konklusionerne herpå er udarbejdet af BDO Kommunernes Revision og optaget i bilag 2b til nærværende beretning:

Konklusionen er:

Som led i det forpligtende samarbejde mellem Ishøj og Vallensbæk Kommune, administreres området omfattet af Temarevision 2015 – virksomhedspraktik og løntilskud – af Jobcenter Vallensbæk for Ishøj Kommune.

Det er vores vurdering, at Jobcenter Vallensbæk har etableret hensigtsmæssige forretningsgange, og at Jobcenter Vallensbæks afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlig eller privat arbejdsgiver generelt er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis.

Området vedrørende hjemtagelse af statsrefusion for Ishøj Kommunes sager varetages af Ishøj Kommune.

Deloitte har i forbindelse med Temarevision 2015 oplyst, at der efter Deloitte's opfattelse er tilrettelagt betryggende forretningsgange og kontroller i forhold til hjemtagelse af statsrefusioner i Ishøj Kommune.

For en detaljeret gennemgang henvises til bilag 2b.

4.3 Opfølgning tidligere års revisionsbemærkninger

Vi har gennemgået kommunens besvarelser af tidligere års fremsatte revisionsbemærkninger til de sociale regnskaber. Det er påset, at byrådets afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger er iagttaget, og at eventuelle berigtigelser er foretaget. Opfølgningen af ministeriernes decisionsskrivelser har ikke givet anledning til supplerende bemærkninger. Opfølgning på ministeriernes decisionsskrivelser fremgår af bilag 1, 2 og 2a.

4.3.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

I 2013 afgav vi nedenstående revisionsbemærkninger:

Revisionsbemærkning nr. 5 Systemafstemning

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af systemafstemningerne på de sociale udbetalingssystemer konstateret mangler i de modtagne afstemninger. Manglerne opsummeres i nedenstående:

KMD-aktiv

Der er ikke modtaget afstemning mellem KMD-aktiv og skat.

Dagpengesystemet

Vi har ikke modtaget en afstemning mellem dagpengesystemet og Kommunens økonomisystem.

Vi har efterfølgende modtaget de pågældende afstemninger, som vi har gennemgået uden bemærkninger. Der er ikke konstateret tilsvarende mangler for 2014.

Forholdet anses derfor for afsluttet.

Revisionsbemærkning nr. 6 - Manglende mulighed for kontrol af ydelser, der overføres til Udbetaling Danmark (UDK) – (Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold og Beskæftigelsesministeriet)

Manglende mulighed for vurdering af betalingsforpligtigelse

Det er konstateret, at kommunen ikke har mulighed for at udføre kontrol af betalinger til UDK. Det er ikke muligt for kommunen at kontrollere, hvorvidt den medfinansiering, Ishøj Kommune bliver opkrævet, vedrører borgere, som Ishøj Kommune har betalingsforpligtigelsen for. Den liste kommunen har adgang til – via KMF – giver kun adgang til udsøgning af enkeltstående borgere, som allerede er

kendte af kommunen. Det er ikke muligt for kommunen at trække en samlet liste (registrantliste) til brug for kontrol af betalingsforpligtigelse.

Manglende mulighed for afdækning af misbrug af ydelser

Herudover er det konstateret, at kommunen ikke har mulighed for at sikre, at der ikke sker misbrug af udbetaling af førtidspension, idet det ikke er muligt at danne en liste over tilgange i sager omfattet af medfinansieringen (i de tilfælde hvor en medarbejder i henholdsvis UDK/kommunen opretter en borger, uden at der ligger en reel tilkendelse til grund), hvorfor kommunens ledelsestilsyn ikke nødvendigvis omfatter alle tilkendelser af førtidspension.

Forholdet gør sig ikke gældende på boligstøtteområdet, idet kommunen her modtager en registrantliste.

Ministeriet har oplyst, at regelsættet bliver revideret med henblik på, at kommunerne fremover får mulighed for at foretage denne kontrol.

Ovenstående er gældende for samtlige kommuner i Danmark.

Folketinget har den 29. april 2015 vedtaget lov nr. 523 - Lov om ændring af lov om Udbetaling Danmark og forskellige andre love. Det fremgår af loven at:

Til brug for kommunens interne kontrol af Udbetaling Danmarks opkrævning direkte fra kommunerne efter 1. pkt. kan Udbetaling Danmark uden borgerens samtykke samkøre oplysninger over kommunens modtagere af kontante ydelser og økonomiske tilskud fra Udbetaling Danmark med henblik på at udfærdige og videregive lister til kommunen

Vi skal på den baggrund anbefale, at der indhentes registrantlister fra Udbetaling Danmark med henblik på kontrol af kommunens medfinansieringsbidrag af ydelser overgået Udbetaling Danmark for perioden fra Udbetaling Danmarks overtagelse. Vi vil følge op herpå ved vores revision for 2015.

Vi anser på baggrund af foranstående punktet som afsluttet.

4.3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og sociale forhold

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 27. februar 2015. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 1 til socialberetningen.

Arbejdsmarkedsstyrelsen (Beskæftigelsesministeriet)

Vi har modtaget Arbejdsmarkedsstyrelsen decisionsskrivelse af 18. december 2014. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 2 til socialberetningen.

5. Afslutning

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

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter
- Anmodning om statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176

Og følgende opgørelse er påtegnet med forbehold:

- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2014

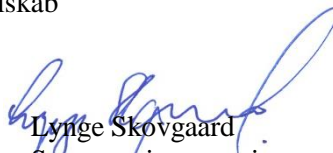
København, den 15. juni 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
Statsautoriseret revisor



Lyng Skovgaard
Statsautoriseret revisor