

Ishøj Kommune

Revisionsberetning for 2013 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	1
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	1
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	3
3. Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	4
3.1 Systemafstemninger – revisionsbemærkning nr. 5	5
3.2 Mulighed for kontrol med betalinger til UDK – revisionsbemærkning nr. 6	5
3.2.1 Manglende mulighed for kontrol af ydelser, der overføres til Udbetaling Danmark (UDK) – (Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold og Beskæftigelsesministeriet)	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 2013 – Kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året	6
4.3 Opfølgning tidligere års revisionsbemærkninger	7
4.3.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	8
<i>"Systemafstemninger – revisionsbemærkning nr. 7</i>	8
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 251.946.544 kr.
- Endelig statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 7.633.438 kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2013 på i alt 256.581 kr.

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

- Bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings 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. 1317 af 14. december 2012 om kommunernes medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge, uddannelsesydelse og befodringsgodtgørelse 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, og vores revisionsbemærkninger af bilagene 1–3 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 arbejdsløsheds-kasser 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.

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 procedurene fungerer på betryggende vis.

Omfang og konklusion på sagsgennemgangen fremgår af bilag 1-4.

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:

- Boligstøtte og boligydelse
- Boliglån
- Dagpenge
- KMD social pension
- KMD-aktiv
- Børne- og voksensystemet
- A-Refusion

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.

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 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. Revisio-

nen 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 Systemafstemninger – revisionsbemærkning nr. 5

Vi har i lighed med sidste år konstateret i forbindelse med vores gennemgang af systemafstemningerne på de sociale udbetalingsystemer 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.

3.2 Mulighed for kontrol med betalinger til UDK – revisionsbemærkning nr. 6

3.2.1 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.

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 Særlige gennemgange

4.2.1 Temarevision 2013 – Kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året

Social- og Integrationsministeriet udsendte i slutningen af januar 2013 et brev til kommunalbestyrelserne og de kommunale revisorer, hvor temaet for temarevision 2013 blev præsenteret. I vejledning af 28. juni 2013 fremgår de fokuspunkter, som temarevisionen skal omfatte, hvorfor vores revision er afgrænset heraf.

Vi har på baggrund heraf tilrettelagt vores revision med henblik på at skabe klarhed over, hvorvidt kommunens forretningsgange omkring den løbende refusionsanmodning er tilfredsstillende på alle sagsområder omfattet af temarevisionen.

4.2.1.1 Hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning

Det er vores opfattelse, at kommunen har etableret betryggende og hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning, og at kommunen foretager den nødvendige kvalitetssikring af de løbende refusionsanmodninger, som sikrer, at refusionsanmodningerne afspejler det faktiske udgiftsniveau på det enkelte område.

Det er endvidere vores opfattelse, at kommunen har etableret et hensigtsmæssigt og velfungerende samarbejde mellem økonomicerteret og fagcentrene i forbindelse med refusionsanmodningerne og opfølgningen herpå.

4.2.1.2 Ændring/korrektion i de løbende refusionsanmodninger, inklusive løbende restafregninger

Det er konstateret, at kommunen ikke foretager en systematisk analyse af eventuelle forskydninger/afvigelser i de kvartalsvise refusionsanmodninger inden for budgetåret, men at der løbende sker en vurdering af eventuelle afvigelser, og at der foretages ændring/korrektion i årets løbende anmodninger om forskudsrefusion, når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil, ligesom kommunen foretager systematisk kvartalsvise løbende restafregninger, når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil.

Særlig dyre enkeltsager

Ministeriet har fremsendt en oversigt over kommunens refusionshjemtagelse på området. Oversigten udviser en række mindre afvigelser mellem løbende og endelige restafregning. Det er konstateret, at disse afvigelser primært skyldes indførelse af ændrede beløbsgrænser på børn og ungeområdet i august 2012.

Statsrefusion – øvrige områder

Ministeriet har ligeledes fremsendt en oversigt over afvigelser mellem løbende og endelig restafregning for statsrefusionen. Det er konstateret, at der primært er tale om afvigelser, der skyldes, at kommunens forretningsgange og ledelseskontroller virker effektiv, så eventuelle uhensigtsmæssigheder og fejlkonteringer i driften opdages og korrigeres løbende.

4.2.1.3 Analyse af eventuelle forskydninger/afvigelser og/eller manglende restafregninger i de kvartalsvise refusionsanmodninger

Det er oplyst, at kommunen foretager systematisk analyse af årsagerne til eventuelle store restafregninger efter budgetårets udgang, og at kommunen systematisk ændrer forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning, når analyser mv. giver anledning hertil.

Det er endvidere vores erfaring, at de løbende ændringer i forretningsgange betyder, at kommunen retter konstaterede problemstillinger op.

4.2.1.4 Revisors anbefalinger til kommunen

Det er på baggrund af ovenstående vores opfattelse, at kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige forretningsgange for og organisering af den kvartalsvise refusionsanmodning, herunder den løbende kvalitetssikring heraf.

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 1–3.

4.3.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

I 2012 afgav vi nedenstående revisionsbemærkning nr. 7:

"Systemafstemninger – revisionsbemærkning nr. 7

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af systemafstemningerne på de sociale udbetalingsystemer 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.

Børneydelsessystemet

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

Forholdet er drøftet med kommunen, der har oplyst, at de manglende afstemninger er under udarbejdelse. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2013."

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 5 i dette års beregning.

4.3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og sociale forhold

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 26. marts 2014. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1

Arbejdsmarkedsstyrelsen (Beskæftigelsesministeriet)

Vi har modtaget Arbejdsmarkedsstyrelsen decisionsskrivelse af 17. december 2013. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1

5. Afslutning

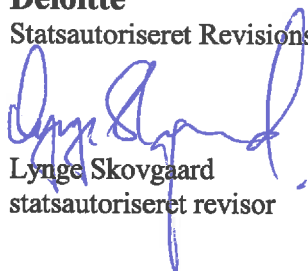
Som afslutning på den udførte revision har vi påtegnet følgende opgørelser uden forbehold og supplerende oplysninger:

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter
- Anmodning om statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2013

København, den 16. juni 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor