

Ishøj Kommune

Revisionsberetning for 2015 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	4
3. Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	5
3.1 Revisionsbemærkning nr. 4 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 Opfølgning tidligere års revisionsbemærkninger	6
4.2.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	6
4.2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år	6
5. Afslutning	7

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 132.704.238 kr.
- Endelig statsrefusion for Særlig Dyre Enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 6.309.241 kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2015. Ikke afsluttet endnu

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

- 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
- 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 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 der-ved 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, 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 – i lighed med øvrige kommuner, alene modtaget revisionserklæring for KMD Dagpenge, KMD social pension 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 sagsbehandlingen 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. Der er i 2015 udarbejdet skriftlige forretningsgange for kontrolgruppens arbejde.

Kontrolgruppens resultat for 2014 og 2015

	Afsluttede sager	Tilbagebetalinger		Besparelser		Total
		Kommunal andel	Statslig andel	Kommunal andel	Statslig andel	
2014	176	207.227	87.589	975.863	439.351	1.710.030
2015	66	476.158	212.283	1.388.480	618.984	2.695.905

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kontrol med misbrug af sociale ydelser fungerer på betryggende vis.

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 væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til efterfølgende revisionsbemærkninger samt kommentarer i bilagene til nærværende beretning.

3.1 Revisionsbemærkning nr. 4 Refusionsopgørelsen vedrørende boliglån

Vi har i lighed med tidligere år konstateret væsentlige mangler i dokumentationsmaterialet, der ligger til grund for refusionsopgørelsen vedrørende boliglån. Herudover foretages der ikke kvalitetssikring af refusionsopgørelsen. Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at der vedrørende låneordning 1 og 5 ikke var foretaget berigtigelse vedrørende 2014 på 158.366 kr. Derudover mangler der 80.914 kr. vedrørende afdrag på låneordning 4 for 1. halvår 2015. Vi har som følge af de konstaterede fejl taget forbehold i vores påtegning på refusionsopgørelsen. Vi anser det for kritisabelt, at kommunen ikke har foretaget tiltag til at sikre udarbejdelse af en korrekt refusionsopgørelse med behørig dokumentation for opgørelsen.

Vi skal derfor henstille til, at der etableres procedure der sikre kvalitetssikring af refusionsopgørelsen.

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, 2a og 3

4.2 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, 2a og 3

4.2.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

I 2014 afgav vi nedenstående revisionsbemærkning:

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.

Vi har foretaget opfølgning herpå i forbindelse med vores revision for 2015, og der henvises til ovenstående revisionsbemærkning nr. 4, afsnit 3.1.

4.2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år

Social og indenrigsministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 19. februar 2016. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 1 til socialberetningen.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (Beskæftigelsesministeriet)

Vi har modtaget Arbejdsmarkedsstyrelsen decisionsskrivelse af 17. december 2015. 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 2015

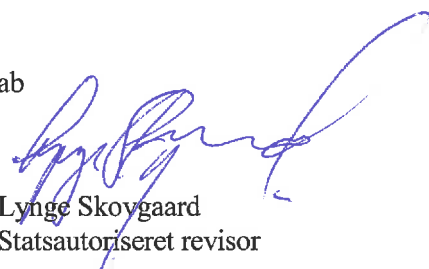
København, den 13. juni 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
Statsautoriseret revisor



Lyng Skovgaard
Statsautoriseret revisor