

## **Ishøj Kommune**

### **Revisionsberetning for 2016 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 revisionshandling	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
4. Resultatet af revisionen	5
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	5
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	7
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 45.960.118 kr.
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integration, der udviser en samlet refusion på 11.296.716 kr.
- Endelig statsrefusion for Særlig Dyre Enkeltsager i henhold til servicelovens § 176 der udviser en samlet refusion på 6.928.448 kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2016 udgør 708.829

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

- Bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets 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 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.

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, 2a og 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 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, NemID 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 2 medarbejdere. 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 kontrolenheden i 2016 har haft særligt fokus på:

- Anmeldelser
- Effektivisering af arbejdsgange samt samarbejde med Ydelse, Folkeregister og Økonomisk Friplads
- Henvendelser fra Udbetaling Danmark vedrørende oplysninger, som skal undersøges
- Afklaring af borgere, som formodes at være udrejst
- Afklaring af borgere, som er registreret uden fast bopæl i CPR-registeret
- Forebyggende kontrolsamtaler med borgere, som vil registreres uden fast bopæl

### Kontrolgruppens resultat for 2014, 2015 og 2016

	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
2016	187	853.019	210.093	1.556.034	343.077	2.962.223

### 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 dog givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlige betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

## 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 2015 afgav vi nedenstående revisionsbemærkning:

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 procedurer der sikrer kvalitetssikring af refusionsopgørelsen.

Vi har foretaget opfølgning herpå i forbindelse med vores revision for 2016. Kommunen har udarbejdet forretningsgange vedrørende hjemtagelse af refusion på området for boliglån. Vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende boliglån for 2016 har ikke givet anledning til bemærkninger. Forholdet anses herefter for afsluttet.



#### 4.2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år

##### Børne- og Socialministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 8. marts 2017. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 1 til socialberetningen.

##### Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (Beskæftigelsesministeriet)

Vi har modtaget Arbejdsmarkedsstyrelsen decisionsskrivelse af 21. december 2016. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 2 til socialberetningen.

##### Udlændinge – og Integrationsministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 5. januar 2017. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 3 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 endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integration
- Anmodning om statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2016

København, den 6. juni 2016

#### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Erik Lyng Skovgaard Jensen  
statsautoriseret revisor

  
Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor