

Ishøj Kommune

Revisionsberetning for 2020 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	1
1.1 Kritisk udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	1
1.2 Beretningens indhold	2
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
2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne	5
3. Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	5
3.1 Revisionsbemærkning nr. 1 – Fleksjob og Ledighedsydelse	5
3.2 Revisionsbemærkning nr. 2 – Systemafstemning vedrørende KSD	6
3.3 Revisionsbemærkning nr. 3 – Revisionserklæring ISAE 3402 KSD	6
3.4 Revisionsbemærkning nr. 4 – Boliglån	7
4. Resultatet af revisionen	7
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	7
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	7
4.2 Opfølgning tidligere års revisionsbemærkninger	7
4.2.1 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år	7
5. Afslutning	8

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 33.464.614 kr.
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integration, der udviser en samlet refusion på 3.900.827 kr.
- Endelig statsrefusion for Særligt Dyre Enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 9.349.451 kr.

Vi har ikke udført revision vedrørende boliglån, da kommunen fortsat arbejder med opgørelsen i samarbejde med KMD. Vi henviser til bemærkning nr. 4.

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

- Bekendtgørelse 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder samt Bekendtgørelse nr. 191 af 11. marts 2020 om ændring af bekendtgørelse om statsrefusions og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder.
- Bekendtgørelse nr. 1614 af 27. december 2019 og Bekendtgørelse nr. 1305 af 7. september 2020 om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

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

1.1 Kritisk udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Revisionen af refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser har ikke givet anledning til en kritisk bemærkning vedrørende juridisk-kritisk revision (regeloverholdelse) i vores erklæring på refusionsopgørelserne.

Vores revision er uddybet efterfølgende samt i bilag 1-3 til denne beretning.

1.2 Beretningens indhold

Den sociale beretning er suppleret med fire bilag. Af den sociale beretning fremgår vores generelle oplysninger om den udførte revision samt vores revisionsbemærkninger. Af bilagene 1, 2, 2a og 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 ledelsestilsyn, 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 arbejdsløhedskasser 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 Skattestyrelsen 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:

- KMD-Aktiv
- KMD KSD
- KMD Dagpenge
- KMD Social Pension
- KMD A-Refusion
- NemRefusion.

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv, KMD Social pension samt KMP Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2.

I revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Der henvises til henvises til afsnit 3.3 – Revisionens bemærkninger.

KMD’s revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

” Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl”.

Erklæring vedrørende KMD Opus-applikationerne foreligger pr. 30. juni 2020. Vi har fået oplyst, at det forventes at foreligge for hele 2021, herunder en specifik revisionserklæring for KMD Debitor.

I decisionsskrivelse af 20. februar 2020 vedrørende revisionsberetningen for 2018 har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering anmodet os om at følge op på forholdet.

2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd

Vi har ikke på tidspunktet for udarbejdelsen af nærværende beretning, modtaget rapport og materiale vedrørende Kommunens interne kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd.

2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne

Vi har i forbindelse med vores revision af Ishøj Kommune påset, at kommunen har etableret procedurer med henblik på at sikre korrekt refusion eller medfinansieringsbidrag i overensstemmelse med § 32 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Gennemgangen har givet anledning til en bemærkning vedrørende konteringsfejl og forkert ydelseskode på fleksjob og ledighedsydelsesområdet som er beskrevet i afsnit 3.1 nedenfor.

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 væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

3.1 Revisionsbemærkning nr. 1 – Fleksjob og Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores revision af områderne vedrørende fleksjob og ledighedsydelse foretaget analyse af kommunens udgifter og konteringer på områderne. Vi har i den forbindelse konstateret to forhold.

Kontering af udgifter:

Vi har konstateret, at der i modsætning til tidligere år ikke var bogført udgifter på funktion 5.83 grp. 004 ledighedsydelse uden refusion i 2020.

Derudover har vi konstateret, at der på funktion 5.81 løntilskud til person i fleksjob er bogført udgifter svarende til 473 t.kr. på uautoriseret konto.

Berigtigelse af udgifter vedrørende fleksjob:

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af kommunens refusionsopgørelse vedrørende sociale ydelser konstateret, at Ishøj Kommune har foretaget berigtigelse af en række sager vedrørende refusion af flekslønstilskud for perioden 2017 til 2019, hvor der tidligere har været hjemtaget refusion efter den nye refusionsordning mod rettelig den gamle refusionsordning med 65 % refusion.

Den samlede berigtigelse er foretaget i refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser. Der er ikke foretaget korrektion af sagerne i forhold til ydelsesrefusion efter den nye refusionsordning i overensstemmelse med § 5 stk. 2 i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Endvidere er ydelseskoderne og konteringen for de sager, der indgår i berigtigelse ikke korrigeret, hvilket bevirker, at refusionen for 2020 ligeledes er forkert for de berørte sager. Forholdet betyder at Ishøj Kommune har hjemtaget ca. 700 t.kr. for lidt i statsrefusion for 2020.

Forholdene er drøftet med kommunen, der har oplyst, at forholdene undersøges og der foretages de nødvendige berigtigelser i 2021. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2021.

3.2 Revisionsbemærkning nr. 2 – Systemafstemning vedrørende KSD

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af systemafstemningerne konstateret, at kommunen i systemafstemningen vedrørende KSD og tidligere Sygedagpengesystem har en difference på samlet 465.350 kr. vedrørende Sygedagpenge Brutto og 1.582.610 kr. vedrørende B.Sygedagpenge.

Forholdet er drøftet med kommunen, der har oplyst, at forholdene undersøges og berigtiges i 2021. Det er endnu ikke afklaret om det har økonomisk eller refusionsmæssig betydning. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2021.

3.3 Revisionsbemærkning nr. 3 – Revisionserklæring ISAE 3402 KSD

Vi har den 19. maj 2021 modtaget erklæring vedrørende KSD, som indeholder følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, 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.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

KMD’s revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

”Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende

kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl”.

Kommunen kan ikke selv gøre noget for at løse de fejl, der er i systemet, idet dette påhviler it-leverandøren.

3.4 Revisionsbemærkning nr. 4 – Boliglån

Vi har ikke modtaget opgørelsen af boliglån pr. 31. december 2020, og vi har i den forbindelse anbefalet, at kommunen søger om udskydelse af fristen for indberetning af opgørelsen, der er senest d. 17. maj 2021. Ledelsen har lagt en plan for udredning på området, og forventer at inddrage KMD for hjælp til den bagudrettede opgørelse. Vi anbefaler kommunen at have fokus på dette arbejde.

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 decisionsskrivelser fra tidligere år

Social- og Ældreministeriet

Vi har ikke på tidspunktet for udarbejdelsen af denne beretning modtaget ministeriets decisionsskrivelse, hvorfor vi ikke kan følge op på eventuelle forhold ministeriet måtte ønske.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (Beskæftigelsesministeriet)

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 22. december 2020. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 2 til socialberetningen.

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 29. januar 2021. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3 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 vedrørende integration
- Anmodning om statsrefusion for Særligt Dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter.

København, den 1. juni 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Bryndís Símonardóttir
statsautoriseret revisor