

Ishøj Kommune

Revisionsberetning for 2021 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion

Indholdsfortegnelse

1. Indledning	1
1.1 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 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
2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne	4
3. Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	5
3.1 Revisionsbemærkning nr. 5 – Kommunernes Ydelsessystem (KY) – Systematisk fejl	5
3.2 Revisionsbemærkning nr. 6 – Kommunernes Ydelsessystem (KY) - Udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste	5
3.3 Revisionsbemærkning nr. 7 – Boliglån	6
3.4 Revisionsbemærkning nr. 8 – systemafstemning KY og KMD-Aktiv	6
4. Opfølgning STARs henvendelse om mulige fejl i kommunerne vedrørende administration af 225 timers reglen	6
5. Resultatet af revisionen	7
5.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	7
5.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	7
5.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	7
5.2.1 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år	7
6. 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 35.122.569 kr.
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integration, der udviser en samlet refusion på 3.546.113 kr.
- Endelig statsrefusion for Særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 18.077.262 kr.

Vi har ikke udført revision vedrørende boliglån, da kommunen fortsat arbejder med opgørelsen i samarbejde med KMD. Vi henviser til bemærkning nr. 8.

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

- Bekendtgørelse nr. 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 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.
- 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 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 risikovurdering.

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 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
- Kombit KY
- KSD
- KMD Social pension
- Kombit YR

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD-Aktiv, Kombit KY, Kombit YR og KMD Social pension. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2.

2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd

Vi har i forbindelse med vores revision af Ishøj Kommune 2021 foretaget gennemgang af kontrolteamets årsrapport for 2021.

Kontrolteamet har i 2021 haft fokus på følgende områder:

- Eksisterende sager fra hvidvasksekretariatet
- Fortsat indsats omkring borgere uden fast bopæl
- Udrejsesager
- Henvendelser og interne sager

Resultatet af Ishøj Kommunes kontrolteam for 2021

	Offentlig besparelse i alt 2021	Kommunal andel 2021	Kommunal andel 2020	Kommunal andel 2019
Tilbagebetalingskrav	715.837 kr.	572.669 kr.	1.154.660 kr.	1.086.018 kr.
Fremtidig besparelse*	1.885.217 kr.	1.508.173 kr.	1.968.885 kr.	1.685.185 kr.
I alt	2.601.054 kr.	2.080.842 kr.	3.123.545 kr.	2.771.203 kr.
UDK for Ishøj	613.054 kr.			
Samlet for sager vedr. Ishøj borgere	3.214.108kr.			

Konklusion

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

2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne

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 ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

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. 5 – Kommunernes Ydelsessystem (KY) – Systematisk fejl

Vi har i forbindelse med vores revision af ydelser udbetalt via Kommunernes Ydelsessystem KY konstateret, at der ikke er beregnet bidrag til den obligatoriske pensionsordning, jf. LAS § 80c, til personer, der under forrevalidering modtager ydelsen efter LAS §§23-25 (kontanthjælp og uddannelseshjælp).

Efter det oplyste er Kombit Kommunernes Ydelsessystem i gang med at undersøge forholdet.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af regnskabet for 2022.

3.2 Revisionsbemærkning nr. 6 – Kommunernes Ydelsessystem (KY) - Udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste

Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende tabt arbejdsfortjeneste konstateret fejl vedrørende manglende modregning af sparede udgifter.

Forholdet er drøftet med kommunen, der har oplyst, at de anvender Kommunernes Ydelsessystem (KY) til udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste, men at KY ikke indeholder mulighed for modregning af sparede udgifter.

Ishøj Kommune har oplyst, at kommunen sammen med andre kommuner er i dialog med Kombit i forhold til at få løst problemerne med manglende mulighed for modregning af sparede udgifter i forbindelse med udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2022.

3.3 Revisionsbemærkning nr. 7 – Boliglån

Vi har i lighed med sidste år ikke modtaget opgørelsen af boliglån pr. 31. december 2021. Efter det oplyste er kommunen i samarbejde med KMD i gang med at udrede og undersøge forholdene omkring kommunens opgørelse af boliglån for 2020 og 2021.

Det er endvidere oplyst, at kommunen har underrettet ministeriet i forhold til manglende indsendelse af refusionsopgørelse for henholdsvis 2. halvår 2020 og 2. halvår 2021.

Vi følger op på forholdet, så snart der foreligger afstemt grundlag vedrørende 2. halvår 2020 og 2. halvår 2021.

3.4 Revisionsbemærkning nr. 8 – systemafstemning KY og KMD-Aktiv

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af kommunens systemafstemninger vedrørende Kommunernes Ydelsessystem (KY) og KMD-Aktiv konstateret differencer på ca. 400 t.kr. i forhold til:

- A-skat
- ATP
- OP (obligatorisk pensionsbidrag)
- AM-bidrag

Vi anbefaler kommunen at foretage en undersøgelse og udredning af differencerne, hvor det er behov for at foretage afstemningerne på personniveau. Kommunen har oplyst, at der er iværksat procedure med henblik på udredningen af de konstaterede differencer.

4. Opfølgning STARs henvendelse om mulige fejl i kommunerne vedrørende administration af 225 timers reglen

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har i brev af 14. december 2021 anmodet om vores opfølgning på Kommunens redegørelse og undersøgelse af sager vedrørende uberettiget nedsættelse af kontanthjælp til ugifte borgere, der er undtaget fra 225 timers reglen på grund af nedsat arbejdsevne.

Vi har modtaget Ishøj Kommunes redegørelse vedrørende gennemgang af sagerne for perioden 1. oktober 2016 til 1. oktober 2021.

Redegørelsen viser, at Ishøj Kommune har konstateret 116 fejlbehæftede sager i perioden. Ishøj Kommune har på tidspunktet for redegørelsen til STAR foretaget efterbetaling i 41 af de 116 sager med i alt 128 t.kr.

Ishøj Kommune har oplyst, at de resterende sager vil blive behandlet seneste den 30. juni 2022.

Ishøj Kommune har på baggrund af gennemgangen af sagerne opdateret procedurene, således at sagsbehandlerne i Jobcenteret umiddelbart efter afgørelse registrerer borgere, der er undtaget for 225 timers-reglen eller har nedsat arbejdsevne i fagsystemet, således at Ydelse til enhver tid har opdaterede og korrekte oplysninger om borgerne.

Vi har stikprøvevis gennemgået kommunens opgørelse og påset, at der er foretaget efterbetaling i de sager, hvor der er sket en uberettiget nedsættelse af kontanthjælp. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5. Resultatet af revisionen

5.1 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.

5.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold

Der henvises til bilag 1, 2, 2a og 3.

5.2 Opfølgning på 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.

5.2.1 Opfølgning på decisionsskrivelser fra tidligere år

Social- og Ældreministeriet

Vi har modtaget Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 22. februar 2022. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 1 til socialberetningen.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (Beskæftigelsesministeriet)

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 21. december 2021. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3.1 i bilag 2 til socialberetningen.

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 23. december 2021. Opfølgningen herpå fremgår af afsnit 3 i bilag 3 til socialberetningen.

6. 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 30. maj 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor



Bryndís Símonardóttir
statsautoriseret revisor