

## **Københavns Kommune**

### **Revisionsberetning for 2013 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion**

**11. juni 2014**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Generelt om revisionens udførelse	1
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	1
2.2 Almindelige revisionshandlinger	1
2.3 Forretningsgange	2
2.4 Revision af bilagsmaterialet	2
2.5 Revision af personsager	2
2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område	2
2.7 Revision af edb-systemer	3
2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd	3
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	4
3.1 Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold	4
3.1.1 Revisionsbemærkning nr. : Ledelsestilsyn og interne kontroller	4
3.1.2 Revisionsbemærkning nr. . Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser	6
3.2 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet	8
4. Resultatet af revisionen	8
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	8
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	8
4.2 Revisors kommentarer til resultatet af gennemførte analyser, opmærksomhedspunkter og forvaltningsrevision	8
4.2.1 Analyser af udgifter på SEL §§ 109 og 110	8
4.3 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	8
4.4 Særlige gennemgange	9
4.4.1 Temarevision 2013 – Kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året	9
5. Afslutning	11

Bilag 1 Redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold for 2013

Bilag 2 Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2013

Bilag 3 Redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter for 2013

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2013 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i tilknytning hertil afgivet erklæring på de af kommunen udarbejdede refusions- og tilskudsopgørelser.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, revisionsaftalen med kommunen, 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 befordringsgodtgørelse til de forsikrede ledige

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

## 2. Generelt om revisionens udførelse

### 2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til revisionsberetningen for 2013 vedrørende årsregnskabet bilag 2, hvor revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor er beskrevet.

### 2.2 Almindelige revisionshandlinger

Vi har efterprøvet, hvorvidt regnskabet er rigtigt, det vil sige 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 regnskabet.

Revisionen er således udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, som det er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (rigsrevisorloven).

### **2.3 Forretningsgange**

Ved revisionen af de enkelte områder har vi testet, om de eksisterende forretningsgange med tilhørende kompetencefordelingsplaner og interne instrukser samt sagsbehandling, 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 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 godkendelser, og om udgiftsbilag er kvitterede.

### **2.5 Revision af personsager**

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i regnskabs- og 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.

Omfang og konklusion på sagsgennemgangen fremgår af bilag 1–3.

### **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 afsluttende revisionshandling, herunder afstemninger og analyser, 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, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

## 2.7 Revision af edb-systemer

Af gældende regnskabs- og revisionsbekendtgørelse 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 KMD for følgende edb-systemer, som kommunen har anvendt i regnskabsåret:

- Underholdsbidragssystemet (UHB) kreditor
- Boligstøtte, boligydelse og boliglån
- Børneydelsessystemet
- Dagpenge
- KMD social pension
- Social pension (SOP)
- KMD-aktiv

## 2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget en gennemgang af Københavns Kommunes strategi mod fejludbetalinger og socialsnyd "*Et fælles grundlag for den borgerrettede kontrolindsats*".

Københavns Kommunes helhedsorienterede kontrolindsats dækker ud over forbyggende indsatser over:

- Kontroltrin 1, ansøgningsfasen
- Kontroltrin 2, løbende opfølgning og kontrol
- Kontroltrin 3, efterfølgende kontrol – cpr kontrol

Kontroltrin 1 og 2 er primært forankret i de enkelte fagforvaltninger, mens kontroltrin 3 primært er forankret i kontrolenheden Betaling og Kontrol.

Københavns Kommunes borgerrettede kontrolindsats bygger på fire overordnede hensyn jf. nedenstående:

- Kontrollen skal være lovlig og følge de forvaltningsretlige regler
- Kontrollen skal være økonomisk meningsfuld
- Kontrollen skal gennemføres med respekt for og under hensyntagen til den enkelte borger og dennes situation
- Kontrollen skal nyde politisk opbakning i borgerrepræsentationen

Vi har drøftet kommunens kontrolindsats med Betaling og Kontrol samt foretaget en gennemgang af arbejdsgangene vedrørende kontrolindsatsen, og det er vores opfattelse, at Københavns Kommunes helhedsorienterede kontrolindsats fungerer på betryggende vis.

### 3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

#### Overordnede konklusion

Vi har på baggrund af vores revision for 2013 forsynet kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret med revisorerklæringer uden forbehold.

#### Revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger.

Revisionsbemærkninger	Afsnit
<b>Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold</b>	
Nr. 3 Ledelsestilsyn og interne kontroller	3.1.1
Nr. 4 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser	3.1.2
<b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet</b>	
Ingen revisionsbemærkninger	3.2

#### 3.1 Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

##### 3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 3: Ledelsestilsyn og interne kontroller

###### 3.1.1.1 Ledelsestilsyn – Særligt dyre enkeltsager

Det er konstateret, at forvaltningen først foretager afstemning af det grundlag, der anmeldes til refusion, efter at regnskabet er lukket, hvilket betyder, at korrektioner, som kontrollen giver anledning til, ikke bogføres i korrekt regnskabsår. Vi anbefaler derfor, at forvaltningen ændrer forretningsgangen, således at afstemningen af refusionsgrundlaget sker inden regnskabet lukkes.

Forvaltningen har oplyst, at der fremover udføres ledelsestilsyn to gange årligt, jf. ny forretningsgang på området. Det første ledelsestilsyn er gennemført på baggrund af regnskab 2013, men resultaterne heraf vil først have virkning på opgørelsen for 2014.

###### 3.1.1.2 Ledelsestilsyn – design af kontrol af alternativ modtager

Kontrollen vedrører udbetaling af ydelser, som vedrører én borger, men udbetales til anden modtager. Kontrollen bør omfatte en kontrol af, om der foreligger en bevilling i sagen, og om den udbetalte ydel-

se reelt vedrører borgeren. I Socialforvaltningen er kontrol af "Alternativ modtager" designet således, at kontrollen alene tager udgangspunkt i, om sagen er oprettet i kommunens kreditormodul.

Det er vores opfattelse, at den udførte kontrol ikke i tilstrækkelig grad afdækker risikoen på området.

Forvaltningen har oplyst, at der udtages 40 sager (10 pr. myndighedscenter) til kontrol af, at udbetaling vedrører den konkrete borger, og at der foreligger en valid bevilling i sagen. Herefter kan risiko og omfang vurderes, og om de to eksisterende kontroller skal tilrettes (det generelle ledelsestilsyn og kontrollen med, at alternativ modtager er oprettet i kreditormodulet). Forvaltningen vil kun oprette nye ledelsestilsyn, som er rettet mod enkelte problemstillinger i sagsbehandlingen, hvis risikoens omfang vurderes som væsentlig.

Forvaltningen vil sikre, at den alternative modtager oprettes i kreditormodulet i sagsbehandlingsprocessen ved at tilrette forretningsgangen, og fejllisten dermed kan reduceres til et minimum af sager.

### ***3.1.1.3 Ledelsestilsyn – Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42***

I forbindelse med vores sagsrevision har vi i to tilfælde konstateret, at forvaltningen ikke havde foretaget korrekt beregning af pensionen ved udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste. I begge sager har forvaltningen udbetalt for meget pension. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at sagsgangen på området vil blive ændret ved, at der i alle sager vil blive indført en kontrolberegning af den arbejdsgiverudbetalte pension, ligesom forholdet vil blive kontrolleret i ledelsestilsynet for 2014. Det er endvidere oplyst, at forvaltningen på baggrund af de gennemgåede sager i ledelsestilsynet vil tage stilling til, om der skal ske yderligere tiltag på baggrund af omfang og risici.

Forvaltningen har oplyst, at der foretages opfølgning på alle tre indsatser, som beskrevet oven for:

- 1) beregningsskema, som anvendes i sagsbehandlingen, vil blive opdateret med kontrolpunkter,
- 2) forholdet er en del af ledelsestilsynet for 2014 og
- 3) på baggrund af udfaldet af ledelsestilsynet vil forvaltningen tage stilling til, om der skal ske yderligere tiltag.

Udgifter, som ikke er refusionsberettiget i de to udtagne sager, vil blive berigtiget i refusionsopgørelsen for 2014.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2014.

### **3.1.2 Revisionsbemærkning nr. 4. Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser**

#### ***3.1.2.1 Årsrevisionen – Manglende kvalitetssikring af grundlaget for skønsmæssig berigtigelse vedrørende SEL §§ 41 og 42***

I forbindelse med vores revision blev det konstateret, at forvaltningen ikke havde foretaget kvalitetssikring af, om der var foretaget udbetalinger i sager, som indgik i berigtigelsen som "*passive sager som er gennemgået og lukket i systemet*". En efterfølgende kontrol heraf viste, at der var foretaget udbetaling i en sag. Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at sagen snarest vil blive gennemgået.

Forvaltningen har oplyst, at alle passive sager allerede er kontrolleret for udbetalinger i genopretningsplanen, der foretages ikke en ny kontrol.

I forbindelse med refusionsopgørelse for 2014 foretages kontrollen ved, at der ingen udbetalinger sker på passive sager. Forvaltningen vil berigtige eventuelle ikke-refusionsberettigede udgifter i den udtagne sag til refusionsopgørelsen for 2014.

#### ***3.1.2.2 Årsrevisionen – Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser***

Refusionsopgørelsen, som vi modtog fra socialforvaltningen vedrørende refusion af sociale ydelser og integration, var ikke kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen konstateret følgende forhold:

#### **Forkert fortegn**

Forvaltningen havde indberettet en forventet refusionsindtægt med forkert fortegn.

Forholdet er korrigeret i den endelige opgørelse og har medført en merrefusion på ca. 5 mio.kr.

#### **Uledsagede flygtninge**

Forvaltningen har opgjort udgifter svarende til 2,3 mio.kr. til uledsagede flygtningebørn, som er afholdt på en af kommunens institutioner.

Kommunen har oplyst, at de omfattede personer ikke har nogen gyldig opholdstilladelse (asylansøgere). Ifølge forvaltningens oplysninger er der tale om mindreårige uledsagede børn, som har modtaget en dom under deres ophold på asylcenter. Opholdene har i gennemsnit varet 36 dage. Vi har anmodet forvaltningen om hjemmel til hjemtagelse af 100% refusion af denne målgruppe, da der ikke foreligger en gyldig opholdstilladelse.

Forvaltningen har oplyst, at de vil kontakte ministeriet og bede dem om at tage stilling i den konkrete sag.



Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision for 2014.

### ***3.1.2.3 Årsrevisionen – Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende Særlig Dyre Enkeltsager***

Refusionsopgørelsen, som vi modtog fra socialforvaltningen vedrørende refusion af særlig dyre enkeltsager, var ikke kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen konstateret følgende forhold:

#### **Forkerte beløbsgrænser**

Der var i refusionsberegningen af særlig dyre enkeltsager anvendt forkerte beløbsgrænser.

#### **Ikke medtaget udgifter**

Vi har i forbindelse med gennemgang af refusionsgrundlaget konstateret, at der på området 5.32 var flere sager, hvor der fejlagtigt ikke var medtaget udgifter for juli måned.

#### **Manglende korrektion af berigtigelser**

I forbindelse gennemgangen af berigtigelser vedrørende tidligere år konstaterede vi, at der var enkelte sager, som ikke var korrigeret.

#### **Periodisering**

Vi har i forbindelse med gennemgangen af refusionsberegningen foretaget en gennemgang af periodisering på enkeltsagsniveau. Gennemgangen viste en lang række sager, hvor det af opgørelsen over refusionsberettigede udgifter pr. måned indikerede, at der ikke var foretaget korrekt periodisering af udgifterne.

Forvaltningen har foretaget korrektion af ovennævnte forhold. Korrektionen har medført en merrefusion på ca. 17,5 mio.kr.

#### **Anbefaling**

Vi skal anbefale, at der etableres procedure for kvalitetssikring af refusionsopgørelsen, herunder om der er foretaget korrekt periodisering af de refusionsberettigede udgifter.

### ***3.1.2.4 Årsrevisionen – Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende Beboerindskudslån***

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån konstateret, at socialforvaltningen har indberettet 1.363.998 kr. for meget i ydet lån vedrørende låneordning 4.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der er sket en dobbelt indberetning af lån ydet i 1. halvår 2013. Forvaltningen har oplyst, at beløbet vil blive berigtiget i indberetningen for 1. halvår 2014, da det ikke er muligt at ændre opgørelsen for 2013, hvilket også har betydet, at vi har været nødsaget til at tage forbehold herfor i refusionsopgørelsen.

### **3.2 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet**

Ingen revisionsbemærkninger.

## **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 Revisors kommentarer til resultatet af gennemførte analyser, opmærksomhedspunkter og forvaltningsrevision**

Med henblik på at styrke vores revisionsoverbevisning har vi blandt andet foretaget følgende analyser i 2013:

#### **4.2.1 Analyser af udgifter på SEL §§ 109 og 110**

I forbindelse med vores løbende revision har vi foretaget en analyse af udgifterne på §§ 109 og 110. Vi har i den forbindelse vurderet sammenhængen i forvaltningens regneark, som regulerer refusionshjemtagelsen. Det er på baggrund heraf vores vurdering, at forvaltningen korrigerer refusionsgrundlaget for ikke-refusionsberettigede udgifter, herunder udgifter for borgere, der ikke tilhører målgruppen, for eksempel borgere der er husvilde og borgere, hvis udgifter samtidig opkræves i andre kommuner.

Analysen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

### **4.3 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger**

Vi har gennemgået kommunens besvarelser af tidligere års fremsatte revisionsbemærkninger til de sociale regnskaber. Det er påset, at Borgerrepræsentationens afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger er iagttaget, og at eventuelle berigtigelser er foretaget. Med hensyn til opfølgning på ministeriernes decisionsskrivelser henvises til bilag 1–3.

### Socialforvaltningen 2010

Nr. 16 Interne kontroller – betaling af regninger (medicinudgifter)	Der henvises til punkt 3.2 i bilag 1.
---	---------------------------------------

### Socialforvaltningen 2011

Der er ikke uafsluttede revisionsbemærkninger vedrørende 2011

### Socialforvaltningen 2012

Nr. 5 Interne kontrolsystem	Der henvises til revisionsbemærkning nr. 3 afsnit 3.1.1
Nr. 6 Særlig dyre enkeltsager	Forholdet vurderes afklaret
Nr. 7 Merudgifter efter servicelovens § 41	Forholdet vurderes afklaret
Nr. 8 Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42	Forholdet vurderes afklaret
Nr. 9 Refusionsopgørelsen 2012	Forholdet vurderes afklaret

### Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Der er ikke uafsluttede revisionsbemærkninger vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

## 4.4 Særlige gennemgange

### 4.4.1 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.

#### 4.4.1.1 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 økonomi- og fagforvaltningerne i forbindelse med refusionsanmodningerne og opfølgningen herpå.

#### ***4.4.1.2 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.

##### ***4.4.1.2.1 Særlig dyre enkeltsager***

Ministeret 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.

##### ***4.4.1.2.2 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 effektive, så eventuelle uhensigtsmæssigheder og fejlkonteringer i driften opdages og korrigeres løbende.

Herudover er der foretaget væsentlige ændringer i refusionshjemtagelsen på baggrund af genopretning af flere områder (SEL §§ 41,42,109 og 110). Der er tale om korrektioner, som forvaltningen ikke har haft mulighed for at opgøre løbende, da refusionsberigtigelsen har afventet resultatet af genopretninger af de enkelte områder.

##### ***4.4.1.3 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.

#### 4.4.1.4 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.

## 5. Afslutning

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

- Endelig opgørelse over uforbrugte midler i 2013 for den forebyggende arbejdsmarkedsindsats (det lokale beskæftigelsesråd)
- Anmodning om statsrefusion for særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale ydelser og integration

Og følgende opgørelse er påtegnet med forbehold:

- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2013

København, den 11. juni 2014

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor

  
Ulrik Vassing  
statsautoriseret revisor