

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 regnskabsafleggelse 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 revisionshandling

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 revisionsskik, 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
Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold	
Nr. 3 Ledelsestilsyn og interne kontroller	3.1.1
Nr. 4 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser	3.1.2
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet	
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 skønmæssig 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

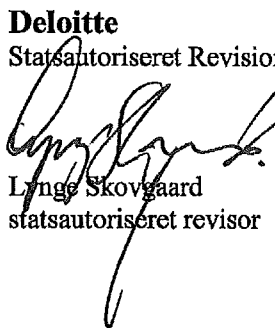
Og følgende opgørelse er påtegnet med forbehold:

- 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



Bilag 1

Redegørelse til Ministeriet for Børn, Li- gestilling, Integration og Sociale Forholds område for 2013

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Opfølgning på decisionsskrivelsen fra 2011	3
3.2 Opfølgning på decisionsskrivelsen fra 2010	3
4. Gennemgang og fravalg i personsager	4
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	4
4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen	7
4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder	7
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	7

1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Den skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

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 ministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler således, at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse. Revisionen har dog givet anledning til revisionsbemærkninger og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsbemærkningerne i revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i nærværende redegørelse.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har givet anledning til bemærkninger til refusionshjemtagelsen på Social- og Integrationsministeriets område vedrørende endelig restafregning af sociale ydelser og særlig dyre enkeltsager. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 4 i vores revisionsberetning for 2013 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til tidligere års decisionsskrivelser fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende vores revisionsberetning for 2012.

Observationer for regnskabsåret 2012

1. Internt kontrolsystem
2. Særlig dyre enkeltsager
3. Merudgifter efter servicelovens § 41
4. Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42
5. Refusionsopgørelse for 2012

Regnskabsåret 2011

6. Udbetaling af ydelser til specifik familie
7. Særlig dyre enkeltsager SEL § 176

Regnskabsåret 2010

8. Interne kontroller (medicinudgifter)
9. Afgrænsning af udgifter mellem servicelovens §§ 41 og 44

Det følgende indeholder vores opfølgning på observationer og anbefalinger fra tidligere år.

Ad. 1 Internt kontrolsystem

I forbindelse med revisionen for 2012 konstaterede vi, at forvaltningen ikke havde etableret et ledelsestilsyn på området for særligt dyre enkeltsager.

Vi har efterfølgende modtaget en forretningsgang for særligt dyre sager, som efter det oplyste forventes implementeret i 2014. Forholdet er overført til 2013, hvor vi har påført området en revisionsbemærkning for manglende udførelse af ledelsestilsyn for 2013.

Ad. 2 Særlig dyre enkeltsager

Kommunen oplyste ved revisionen af 2012, at berigtigelse for de tilbud, som er oprettet på Tilbudsportalen i 2013, vil blive berigtiget i forbindelse med afgivelse af refusionsregnskabet for 2013.

Vi har efterfølgende modtaget dokumentation herfor, og det er vores opfattelse, at forholdet er afklaret.

Ad. 3 Merudgifter efter servicelovens § 41

Forholdet er afklaret, da ministeriet har godkendt genopretningsplanen for 2012.

Ad. 4 Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42

Genopretningen er gennemført, og det er vores opfattelse, at berigtigelse for 2013 er afsluttet, såfremt ministeriet godkender, at forvaltningen har anvendt samme model som for 2012.

Ad. 5 Refusionsopgørelse for 2012

I forbindelse med årsrevisionen for 2013 er det konstateret, at forvaltningen har berigtiget udgiften for 2012 på baggrund af faktiske udgifter og sager i stedet for budgetterede.

Forholdet vurderes på baggrund heraf for afsluttet.

3.1 Opfølgning på decisionsskrivelsen fra 2011

Ad. 6 Udbetaling af ydelser til specifik familie

Revisionsbemærkningen er udarbejdet på baggrund af særlig analyse, der er udarbejdet af Intern Revision. Det fremgår hverken af rapporten fra Intern Revision af opfølgningsrevisionen eller af vores bemærkning i beretningen, at der har været grundlag for at sætte spørgsmålstegn ved refusionshjemtagelsen.

Det fremgår derimod, at kritikken i det væsentligste vedrører uhensigtsmæssige forhold omkring økonomirapportering, herunder manglende overblik over de samlede udbetalinger fra Københavns Kommune, som blev afklaret i 2012.

Forholdet vurderes på baggrund heraf som værende afsluttet.

Ad. 7 Særlig dyre enkeltsager SEL § 176

I forbindelse med vores revision konstaterede vi enkelte sager vedrørende enkeltmandstilbud, som ikke fremgik af tilbudsportalen. I forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen for 2013 er det konstateret, at sagerne er afholdt uden for refusionsordningen med Staten. Forholdet vurderes herefter for afsluttet.

3.2 Opfølgning på decisionsskrivelsen fra 2010

Ad. 8 Interne kontroller (medicinudgifter)

Kontrol af medicinafregning

Der udestod ved revisionen for 2012 to delpunkter:

- 1) Afklaring af kontrolansvaret og
- 2) Stikprøve vedrørende sektoransvar

Ad. 1 Afklaring af kontrolansvaret

Forvaltningen havde oplyst, at der i løbet af 2013 ville blive udarbejdet en intern kontrol på området til afdækning af fejludbetalinger vedrørende medicin. Det er efterfølgende oplyst, at kontrollen først vil blive indarbejdet i forbindelse med overgang til nyt økonomisystem, hvorfor forholdet videreføres, indtil kontrollen er implementeret. Vi anbefaler, at forvaltningen indarbejder kontrollen, jf. 2), som en permanent kontrol, idet denne kontrol sikrer, at væsentlige fejl opdages, indtil kommunen overgår til nyt økonomisystem.

Ad. 2. Stikprøve om sektoransvar (ansvars og betalingsfordeling mellem kommune og region)

Forvaltningen har udført ledelsestilsyn for 2013. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forretningsgangen for tilsynet følges. Forvaltningen har oplyst, at kontrollen vil blive videreført i 2014 for sager, som ikke er afsluttet i 2013. Vi anbefaler, at kontrollen videreføres i 2014 som en analyse med

stikprøver, hvor alle sager på området indgår, da kontrollen efter vores opfattelse afdækker en væsentlig risiko.

Forvaltningen har oplyst, at der løbende foretages kontrol af begge problemstillinger, indtil et nyt økonomisystem kan understøtte dokumentationskravet.

Ad.9 Afgrænsning af udgifter mellem servicelovens §§ 41 og 44

Forhold anses for afklaret jf. ministeriets skrivelse af 21. november 2013 vedrørende fortolkningen af servicelovens § 41

4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl			Systematiske fejl			Kommentarer til sagsgangen	Området fravalgt	Området administreres generelt i omgængende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning							
Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	14	-	-	-	-	-	Henvi- sning g til afsnit	-	Ja	* 3.1.2	Henvi- sning g til afsnit	
Merudgiftsydelse	SEL § 41	11	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	-	-	-	-	-	-	-	Ja	* 3.1.1	-	
Hjælp til flygtninge	SEL § 181	-	-	-	-	-	-	-	-	Afventer ministeriets svar	* 3.1.2	-	
Advokatbistand, aktdags mv.	SEL § 72	1	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	4	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Botilbud Krisecenter	SEL § 109	2	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Botilbud	SEL § 110	5	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Hjælp i særlige tilfælde (enkeludgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	10	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10a	-	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-	
Boligydelse, bolig sikring, beboerindskukslån	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-	
Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.	1	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Folkepension og tillæg til pensionister	lov om socialpension	4	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	1	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Fejl vedr. grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreakte samt refusion vedr. hjælp i særlige	IL § 45	10	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Udbetaling af rapatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	1	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	

* henviser til bemærkning herom i den sociale beretning

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Integrationsministeriets område		x

4.2 Kommentarer til sags gennemgangen

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer til sags gennemgangen.

4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har i 2013 foretaget fravalg på følgende områder:

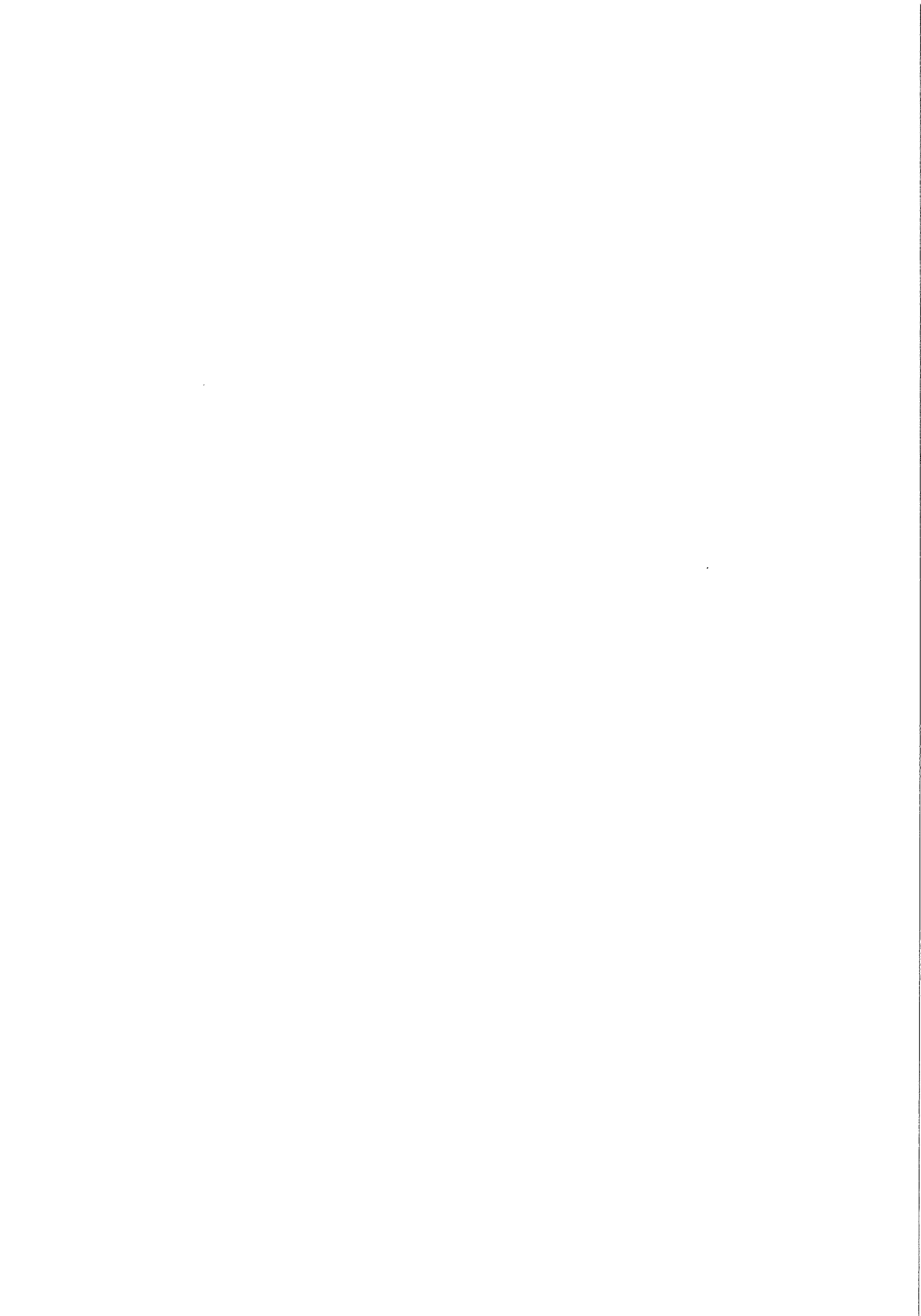
- Efterlevelseshjælp
- Boligstøtte

Vi har baseret vores revision af 2013 på resultaterne af vores revision for 2012, hvor områderne ikke gav anledning til bemærkninger. Herudover har vi baseret os på kommunens velfungerende forretningsgange og interne kontroller, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med vores statusrevision.

5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2013, bilag 1.

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisorerklæring.



Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2013

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2012	2
4. Gennemgang og fravalg i personsager	2
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	2
4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen	7
4.2.1 Sygedagpengeområdet	7
4.2.2 Revalidering	8
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	8
4.3.1 Kontanthjælp og starthjælp	8
4.3.2 Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning	9
4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering	9
4.3.4 Ledighedsydelse	10
4.3.5 Sygedagpenge	10
4.3.6 Integrationsområdet	11
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	12
4.4.1 Servicejob	12
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	12
5.1 Projektregnskaber	12

1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Den skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

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 ministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler således, at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse. Revisionen har dog givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i nærværende redegørelse.

Resultatet af vores revision af 2013 på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens område viser efter vores opfattelse en betydelig reduktion i antallet af fejl i sagerne i forhold til tidligere år. Andelen af fejl er reduceret fra 52% i 2011, 37% i 2012 til 25% i 2013, hvoraf langt størstedelen af de konstaterede fejl er fejl uden refusionsmæssig betydning.

Vi har dog på området vedrørende sygedagpenge kunnet konstatere en faldende kvalitet i sagsbehandlingen. Samme tendens har forvaltningen observeret i det udførte ledelsestilsyn på området.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionshjemtagelsen på Beskæftigelsesministeriets område.

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelsen for 2012 fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

3.1 Revisionsberetningen for 2012

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2012 den 21. februar 2014, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Revalideringsområdet
2. Sygedagpengeområdet
3. Misbrug af sociale ydelser

Ad. 1 Revalideringsområdet

Ministeriet har i decisionsskrivelsen vedrørende revisionsberetningen for 2012 anmodet om en status på gennemgang af samtlige aktive revalideringssager.

Forvaltningen har oplyst, at der er foretaget gennemgang af samtlige revalideringssager. Gennemgangen gav anledning til yderligere gennemgang af 12 sager med henblik på vurdering af revalideringsberettigelse. Gennemgangen viser, at 2 sager er i orden. I en sag er der ikke udbetalt ydelse og i 9 sager er der foretaget berigtigelse med et samlet beløb på 1.377.569 kr. Berigtigelserne er foretaget i 2013 og 2014

Forholdet anses herefter for afsluttet.

Ad. 2 Sygedagpengeområdet

Der henvises til afsnit 4.2.1.

Ad. 3 Misbrug af sociale ydelser

Der henvises til socialberetningen afsnit 2.8.

4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden

- at anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsestyper og fejl i disse, der er kategoriseret i forskellige kategorier.

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl			Systematiske fejl		Kommentarer til sagen	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning						
Kontanthjælp og startbælp	LAS kap. 4	21	2	-	-	-	Henvi- ning til afsnit 4.3.1	-	Ja	-	-	
Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning	LAB kap. 8-12	22	7	1	-	-	4.3.2	-	Ja	-	-	
Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	12	3	3	-	-	4.2.2 og 4.3.3	-	Ja	-	-	
Tilskud til udgifter til hjælpemidler og mentor mv.	LAB kap. 14	3	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Befordringsgodtgørelse	LAB kap. 15	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Fleksjob	LAB §§ 69-73	7	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	7	1	-	-	-	4.3.4	-	Ja	-	-	
Delpension	Lov om delpension	2	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Sygedagpenge	lov om sygedagpenge	31	10	1	-	-	4.2.1 og 4.3.5	-	Ja	-	-	
Fleksydelse (60 år)	lov om fleksydelse	2	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Ansættelse med løntilskud	LAB kap. 12	5	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	4.4.1	Ja	-	-	
Forsikrede ledige a-dagpenge	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv.	8	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl			Systematiske fejl		Kommentarer til sagen	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning						
Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	4	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Løbende opfølgning op integrationskontrakten	IL § 20	4	3	-	-	4.3.6	-	-	Ja	-	-	
Tilbægt ifht. Sygemeldte udlændinge	IL § 20a	4	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4	3	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4a	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Udbetaling af introduktionsydelse, herunder rådighedsvurdering og evt. sanktionering	IL kapitel 5	4	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Fejl vedr. refusion og/eller resultattilskud	IL § 45	10	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Henvisning til danskuddannelse efter danskeuddannelsesloven	Danskeuddannelseslovens §§2-2a og §2b, stk. 1	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	

Følgende grupperinger er revideret, men fremgår ikke af skemaet:

5.91.007 Personlig assistance til handicappede i erhverv med 50 pct. refusion, jf. §§ 4-5 i lov om kompensation til handicappede i erhverv mv.

5.91.008 Personlig assistance til handicappede under efter- og videreuddannelse med 50 pct. refusion, jf. § 14 i lov om kompensation til handicappede i erhverv mv.

Deloitte

6

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen

4.2.1 Sygedagpengeområdet

Generelle observationer

Generelt er det vores opfattelse, at sygedagpengeområdet administreres i overensstemmelse med gældende regler jf. ovenstående skema.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager på området vedrørende sygedagpenge foretaget en generel vurdering af kvaliteten i sagsbehandlingen.

I nedenstående har vi kort beskrevet de områder, hvor kvaliteten i sagsbehandlingen efter vores opfattelse kan forbedres, og hvor den mangelfulde kvalitet kan være medvirkende årsag til at forlænge sagsbehandlingen og dermed sygedagpengemodtagernes forløb.

Observationerne er i overensstemmelse med forvaltningens konstateringer i det udførte ledelsestilsyn på området.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der iværksættes en handleplan med henblik på at øge kvaliteten i sagsbehandlingen på nedenstående områder:

Arbejdsgiver kontakt

Det er i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager oplyst, at der umiddelbart er en systematik, der tyder på, at der ikke tages kontakt til arbejdsgiver, hvis borgeren er opsagt.

Det er ligeledes vores indtryk, at kontakten til arbejdsgiver, for en del sagers vedkomne, foregår ved at sende "ringebreve" til arbejdsgiver.

Det er vores opfattelse, at forholdene omkring arbejdsgiverkontakten er væsentlig i forhold til at fastholde sygemeldte lønmodtagere på arbejdsmarkedet.

Vi skal derfor anbefale, at procedurene vedrørende arbejdsgiverkontakt ændres, således at der er større fokus på kontakten, også for opsagte lønmodtagere.

Opfølgningsplan

Det er oplyst, at opfølgningsplanen generelt oprettes på en tidligere dato end den dato, hvor den første gang tages i brug og udfyldes.

Det er vores opfattelse, at denne procedure ikke giver et retvisende billede af tidspunktet for opfølgningsplanernes faktiske oprettelse og ibrugtagning.

§ 7 vurdering

I forhold til den indledende vurdering af berettigelsen til sygedagpenge er vi af den opfattelse, at forvaltningen med fordel kan overveje at omlægge arbejdsgangen således, at bevillingssagerne ikke startes op i ydelsen, før der er taget en socialfaglig stilling til grundlaget herfor, på baggrund af oplysningsskema, kontakt til borger og indsendte lægelige oplysninger (mulighedserklæring).

Det er vores opfattelse, at der ikke i tilstrækkeligt omfang bliver taget stilling til den løbende berettigelse i sygedagpengesagerne, hvilket medfører en øget risiko for, at sagerne trækker ud.

4.2.2 Revalidering

Generel observation § 47 Lov om aktiv socialpolitik

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager foretaget en vurdering af kvaliteten i sagsbehandlingen vedrørende revalideringssager.

Det er vores opfattelse, at det ikke i tilstrækkeligt omfang er dokumenteret i sagerne, hvorvidt de udarbejdede revalideringsplaner sigter mod områder med gode eller rigtige gode beskæftigelsesmuligheder, eller at der tydeligt argumenteres, såfremt revalideringsplanen sigter mod et ledighedstungt beskæftigelsesområde, herunder at der er beskrevet en klar sammenhæng mellem valg af revalideringsplan og borgernes behov for kompensation.

Det er endvidere vores opfattelse, at det i sagerne ikke er tilstrækkeligt dokumenteret, hvorvidt det er vurderet, om borgerne er kompenseret ved revalideringsplanens ophør.

Vi skal anbefale, at der iværksættes tiltag for at øge kvaliteten i sagsbehandlingen.

4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen

4.3.1 Kontanthjælp og starthjælp

Kontanthjælp og aktivering

Vi har gennemgået 21 sager, hvor vi – ud over at have haft fokus på rettidighed i forbindelse jobsamtaler og afgivelse af tilbud – har foretaget en bredere vurdering i forhold til sagsadministrationen af den beskæftigelsesrettede indsats, herunder anvendelsen af jobplanen som aktive og processkabende værktøjer i den beskæftigelsesrettede indsats.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 2 sager. De konstaterede fejl kan henføres til følgende fejltyper:

Visitation og uddannelsespålæg

Vi har i 1 sag konstateret, at der ikke var overensstemmelse mellem visitationen og uddannelsespålæg.

Mentorforløb

I 1 sag er det konstateret, at der ikke var taget stilling til mentorforløb.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.3.2 Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning

Aktivering og opfølgning mv.

Vi har gennemgået 22 sager, hvor der har været rettet fokus på rettidighed i forhold til afholdelse af jobsamtaler i det individuelle kontaktforløb, rettidighed i forbindelse med afgivelse af ret- og pligts-tilbud.

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktforløb

I 7 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning i henhold til det individuelle kontaktforløb med det i lovgivningen fastsatte interval.

I en af sagerne er det endvidere konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning på borgerens tilmelding til uddannelse.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der er fokus på problemstillingen i forbindelse med forvaltningens ledelsestilsyn.

Manglende jobplan

I 1 sag er det konstateret, at der ikke foreligger en jobplan, samt at der ikke er angivet et beskæftigelsesmål. Det er endvidere konstateret, at der ikke er foretaget partshøring i forbindelse med uberettiget udeblivelse for i alt 3 dage.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enige, og det er oplyst, at borgeren efterfølgende er parts-hørt.

4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 12 sager, og har konstateret fejl i 6 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

Manglende ændring/opdatering af jobplan

I 2 sager er det konstateret, at der ikke var foretaget opdatering af jobplanen i forbindelse med ændringer, eller at jobplanen var mangelfuld.

Manglende stillingtagen til uddannelseskift

I 1 sag er det konstateret, at der ikke var taget stilling til borgerens uddannelseskift. I samme sag er det endvidere konstateret, at der ikke forelå vurdering af forlængelse af revalideringen.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at sagen berigtiges.

Manglende opdatering af konklusion i ressourceprofil

I 1 sag er konklusionen i ressourceprofilen ikke opdateret.

Fejlagtig iværksættelse af revalidering

I 1 sag er revalideringen iværksat på utilstrækkeligt grundlag.

Manglende stillingtagen til efterfølgende beskæftigelsesmuligheder og inddragelse af arbejdsmarkedsbalancen

I 1 sag er det konstateret, at der ikke er taget stilling til de efterfølgende beskæftigelsesmuligheder samt inddragelse af arbejdsmarkedsbalancen i forbindelse med fastsættelse af revalideringsplanen. Der er endvidere mangelfuld dokumentation for opfølgning på uddannelsesinstitutionen.

Afgørelse på ansøgning om fleksjob

I 1 sag er der ikke foretaget afgørelse i forbindelse med borgerens ansøgning om fleksjob.

Mangelfuld vurdering i henhold til RTL § 7a

I 1 sag forelå der ikke en fyldestgørende vurdering i henhold til RTL § 7a.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enige.

4.3.4 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 personsager vedrørende ledighedsydelse og særlig ydelse. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejlkontering af ydelse under ferie uden refusionsmæssig betydning samt manglende rettidighed i forbindelse med § 10 opfølgning.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.3.5 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 31 personsager vedrørende sygedagpenge. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 11 sager. Fejlene er opsummeret i nedenstående:

Forkert match

I 3 sager har vi konstateret, at der var foretaget et forkert match af sagerne.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

Uberettiget udbetaling af sygedagpenge

I 1 sag er det konstateret, at der ikke var grundlag for udbetaling af sygedagpenge.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at sagen berigtiges.

Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen

I 3 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

Utilstrækkelige lægelige oplysninger

I 2 sager er det konstateret, at der ikke forelå tilstrækkelige lægelige oplysninger for vurdering af sagen.

I 1 sag var der først indhentet lægelige oplysninger efter 11 måneder, og sagen manglede ligeledes grundlag for forlængelse.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

§ 7-vurdering

I 2 sager er det konstateret, at der ikke forelå tilstrækkelige oplysninger for §7-vurdering.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.3.6 Integrationsområdet

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 4 personsager vedrørende integration, repatriering og hjælp til flygtninge og har konstateret fejl i 3 sager.

Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning

I 3 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til integrationslovens § 20.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

Manglende opdatering af integrationskontrakten

I sagerne er det endvidere konstateret, at der ikke er foretaget opdatering af integrationskontrakten i forbindelse med opfølgningen og ændring af beskæftigelsesindsatsen.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2013:

4.4.1 Servicejob

Vi har baseret vores revision af 2013 på resultaterne af vores revision for 2012. Herudover har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med vores statusrevision.

5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

I dette afsnit har vi redegjort for revision og påtegning af eventuelle opgørelser efter særlige regler på Beskæftigelsesministeriets område om revision af kommunernes regnskaber.

5.1 Projektregnskaber

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2013, bilag 1.

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisorerklæring.

Bilag 3

Redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter for 2013

1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Det skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

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 ministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler således, at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse. Revisionen har dog givet anledning til revisionsbemærkninger og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlige betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsbemærkningerne i revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i nærværende redegørelse.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelsen

Vores gennemgang af refusionsopgørelsen for 2013 har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Opfølgning på tidligere år

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2012 af 28. marts 2014. Der fremgår ikke opfølgningspunkter vedrørende tidligere år.

4. Gennemgang og fravalg af personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelse for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes, at anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsestyper og fejl, der er kategoriseret i forskellige kategorier.

Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl			Systematiske / generelle fejl		Kommentarer til sagenes gang	området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning						
Byfornyelse og udvikling af Byer	Lov om byfornyelse og udvikling af byer	*	-	-	-	-	-	Henvisning til afsnit	-	Ja	Henvisning til afsnit	Henvisning til afsnit
Udgifter ved udlejning til flygtninge	Almenboligloven § 62	-	0	0	0	0	0	4.2	Ja	Ja		
Udgifter til betaling af beboerindskud	Almenboligloven § 74	3	0	0	0	0	0	-	Ja	Ja		
Udgifter til betaling af beboerindskud	Ældreboligloven § 16	2	0	0	0	0	0	-	Ja	Ja		
Udgifter til betaling af kompensation for højere nettoboljudgifter	Friplejeboligloven § 16	-	0	0	0	0	0	4.2	Ja	Ja		
Udgifter til betaling af beboerindskud	Friplejeboligloven § 19	-	0	0	0	0	0	4.2	Ja	Ja		

* Området er undergivet særskilt erklæring, hvorfor området ikke er rapporteret her.

		Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på ministeriets område			x

4.2 Fravalg på ministeriets område

Vi har foretaget fravalg af sagsgennemgang på følgende områder for 2013:

- Udgifter ved udlejning til flygtninge (Almenboligloven § 62),
- Udgifter til betaling af kompensation for højere nettoboligudgifter (Fripolejeboligloven § 16),
- Udgifter til betaling af beboerindskud (Fripolejeboligloven § 19).

Vi har baseret vores revision på regnskabsanalyser og stikprøver, der er udført i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne.