

Københavns Kommune

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

1. juni 2022

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	2
2. Generelt om revisionens udførelse	2
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	2
2.2 Almindelige revisionshandlinger	3
2.3 Forretningsgange	3
2.4 Revision af bilagsmaterialet	3
2.5 Revision af personsager	3
2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område	4
2.7 Revision af edb-systemer	4
2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialsnyd	4
2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne 5	5
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	6
3.1 Bemærkninger	7
3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 13 – Kommunernes Ydelsessystem KY – systematikks fejl	7
4. Resultatet af revisionen	7
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	7
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige forvaltningsspecifikke forhold	7
4.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	7
5. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	8
5.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne	8
5.2 Opfølgning på tidligere år	8
5.3 Revisionsberetningen for 2019 og 2020	8
5.4 Opfølgning STARs henvendelse om mulige fejl i kommunerne vedrørende administration af 225- timersreglen	9
5.5 Gennemgang og fravalg i personsager	9
5.5.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	9
5.6 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen	10
5.6.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	10
5.6.2 Analyse af konteringspraksis på området vedrørende ledighedsydelse	10
5.7 Grafisk fremstilling af sagsgennemgangen	11
5.7.1 Obligatorisk pensionsordning øvrige	11
5.7.2 Kontant- og uddannelseshjælp	12
5.7.3 revalidering	12
5.7.4 Ressourceforløb	12

Deloitte

5.7.5 Jobafklaringsforløb	12
5.7.6 Fleksjob	13
5.7.7 Ledighedsydelse	13
5.7.8 Sygedagpenge	13
5.7.9 Løntilskud forsikrede ledige	13
5.7.10 Løntilskud revalidering	13
5.7.11 Forrevalidering	14
6. Socialforvaltningen	14
6.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne	14
6.2 Opfølgning på tidligere år	14
6.3 Revisionsberetningen for 2019 og 2020	14
6.4 Gennemgang og fravalg i personsager	15
6.4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	15
6.5 Sagsgennemgangen	15
6.5.1 Merudgifter børn servicelovens § 41	16
6.5.2 Tabt arbejdsfortjeneste servicelovens § 42	16
6.5.3 Kvindekrisecenter servicelovens § 109	17
7. Afslutning	17

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2021 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i tilknytning hertil afgivet erklæring på de af kommunen udarbejdede refusions- og tilskudsopgørelser.

Vores revision har omfattet:

- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter, der udviser en samlet refusion på 791.658.779 kr.
- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integrationsudgifter, der udviser en samlet refusion på 116.876.777 kr.
- Endelig statsrefusion for Særligt Dyre Enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 307.555.474 kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2021, der udviser en samlet refusion på -910.060 kr.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, revisionsaftalen med kommunen, kommunens revisionsregulativ samt:

- Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder
- Bekendtgørelse nr. 2122 af 14. december 2020 om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne.

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 2021 vedrørende årsregnskabets 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.

2.5 Revision af personsager

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i regnskabs- og revisionsbekendtgørelserne. Københavns Kommune deltager i 2021 som en af 11 kommuner i forsøg med indberetning af den gennemførte revision i den nye Digitale Revisionsmodel.

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.

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 revisionshandlinger, 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 Skattestyrelsen 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..."*.

De væsentligste fagsystemer på de sociale og beskæftigelsesrettede områder omfattet af statsrefusion er outsourcet til KMD. Som led i revisionen har vi påset, at der foreligger sådanne erklæringer fra KMD for følgende edb-systemer, som kommunen har anvendt i regnskabsåret:

- KSD
- KMD Social Pension
- KMD-aktiv
- Kombit KY
- Kombit YR

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2021, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialsnyd

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 forebyggende 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.

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

- Kontrollen skal være lovlige 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.

Københavns Kommunes kontrolenhed har udarbejdet nedenstående oversigt over sager og besparelser i forbindelse med kontrolindsatsen for perioden 2019 til 2021:

Sager	2019	2020	2021
Afsluttede sager	457	367	345
Oprettede sager	452	355	364
Samlede kommunal besparelse	2,6 mio.kr.	3,0 mio.kr.	2,9 mio.kr.
Statslig besparelse	1,0 mio.kr.	1,9 mio.kr.	1,8 mio.kr.
Samlet besparelse	3,6 mio.kr.	4,9 mio.kr.	4,7 mio.kr.

Det er vores opfattelse, at Københavns Kommunes helhedsorienterede kontrolindsats fungerer på betryggende vis. Vi har ikke foretaget revision af de i skemaet angivne tal.

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

Vi har i forbindelse med vores revision af Københavns Kommune påset, at kommunen har etableret procedurer med henblik på at sikre korrekt refusion eller medfinansieringsbidrag i overensstemmelse med § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Styrelsen og Arbejdsmarked og Rekruttering har i forbindelse med indførelse af den Digitale Revisionsmodel oplyst, at vi ikke skal foretage revision af enkeltsager på områder, hvor ydelsen udbetales af Udbetaling Danmark og A-kasserne. Den Digitale Revisionsmodel giver ikke mulighed for at indberette kontrolpunkter og revision på disse områder, hvorfor vi ikke har foretaget sagsgennemgang på områderne:

- Arbejdsløshedsdagpenge (forsikrede ledige)
- Særlig støtte

- Medfinansiering af befordringsgodtgørelse (forsikrede ledige)
- Førtidspension
- Seniorpension

Vi har påset, at eventuelle fejl med refusionsmæssig betydning er korrigeret i overensstemmelse med ovenstående bekendtgørelse.

3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

Overordnet konklusion

Revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse og kapital 14 om Regler for revisionen af nogle kommuners regnskaber vedrørende statsrefusion og tilskud for regnskabsåret 2021 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, samt efter aftale med Styrelsen for arbejdsmarked og rekruttering i relation til bekendtgørelsens § 84, stk. 3 og 4.

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

Vi har på baggrund af vores revision for 2021 påtegnet følgende opgørelser uden forbehold:

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale ydelser
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion vedrørende integration
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2021.

Revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger:

Revisionsbemærkninger		Organisationsområde	Afsnit
Fælles bemærkning			Beretningen vedr. sociale udgifter
Nr. 13	Kommunernes Ydelsessystem KY – systematisk fejl	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	3.1.1

3.1 Bemærkninger

3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 13 – Kommunernes Ydelsessystem KY – systematiske 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. Systemfejlen er gældende for alle landets kommuner.

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

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.

Vi har foretaget revision af den obligatoriske oversigt "Opgørelse af refusion" i henhold til kapitel 14 i den gældende bekendtgørelse for Københavns Kommune. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige forvaltningsspecifikke forhold

Der henvises til punkt 5 vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og punkt 6 vedrørende Socialforvaltningen.

4.2 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 decisionskrivelser henvises til nedenstående afsnit vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Socialforvaltningen.

Revisionsbemærkninger		Organisationsområde	Afsnit
Fælles bemærkning			Beretningen vedr. sociale udgifter
Nr. 11	Revisionserklæringer – ISAE 3402	Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Forholdet anses for afsluttet

5. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Nedenstående afsnit omhandler vores revision af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens andel af vores revision for 2021 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 Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet og Indenrigs- og Boligministeriet, 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.

5.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionsopgørelserne på Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og integrationsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets områder.

5.2 Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelserne for 2020 fra ministerierne samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriernes områder. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

5.3 Revisionsberetningen for 2019 og 2020

Beskæftigelsesministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende 2019 af 25. juni 2021. Der er i decisionsskrivelsen ikke anmodet om opfølgning på forhold.

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende 2020 af 19. april 2022. Der er i decisionsskrivelsen ikke anmodet om opfølgning på forhold.

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende 2020 af 23. december 2021. Der er i decisionsskrivelsen ikke anmodet om opfølgning på forhold.

5.4 Opfølgning STARs henvendelse om mulige fejl i kommunerne vedrørende administration af 225-timersreglen

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-timersreglen på grund af nedsat arbejdsevne.

Vi har modtaget Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens redegørelse vedrørende gennemgang af sagerne for perioden 1. oktober 2016 til 1. oktober 2021. Redegørelsen viser, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har konstateret 58 fejlbehæftede sager i perioden og foretaget efterbetaling af i alt 232.295,96 kr.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er med virkning fra 1. oktober 2021 overgået fra KMD-aktiv til Kommunens Ydelsessystem KY, og forvaltningen har i den forbindelse iværksat kontroller på baggrund af datalister fra KY som led i forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn.

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

5.5 Gennemgang og fravalg i personsager

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

5.5.1 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.
- at vurderingen "området administreres generelt ikke i overensstemmelse med gældende regler" alene relaterer sig til de forhold, der er omtalt i tilhørende revisionsbemærkninger.

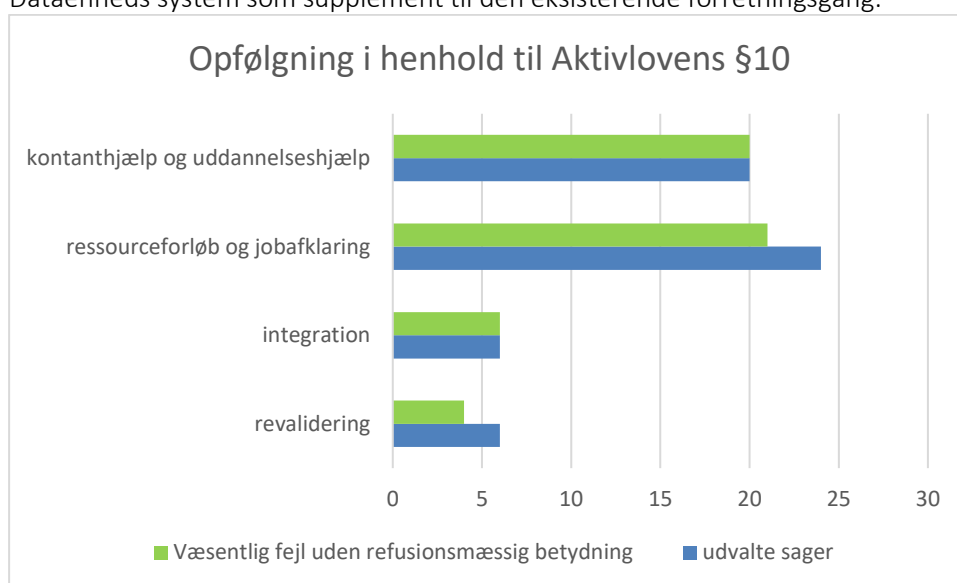
5.6 Generelle kommentarer til sagsgennemgangen

5.6.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager konstateret, at der i en række sager ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning hver 3. måned i henhold til aktivlovens § 10.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har tilrettelagt deres procedure i forbindelse med økonomisk opfølgning, således at der sker opfølgning på alle henvendelser og adviser, der kan have indflydelse på beregning af og berettigelsen til ydelser.

Med virkning fra 2. halvår 2018 anvender Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Den Fælles Dataenheds system som supplement til den eksisterende forretningsgang.



Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager ikke konstateret forhold, hvor der ikke er taget stilling til forhold, der kunne have betydning for beregning af og berettigelse til ydelserne. Det er således vores opfattelse, at den eksisterende procedure på området er betryggende.

5.6.2 Analyse af konteringspraksis på området vedrørende ledighedsydelse

Vi har som opfølgning på konteringsanalyse fra sidste år på området vedrørende ledighedsydelse igen i 2021 foretaget en analyse af konteringerne på området vedrørende ledighedsydelse.

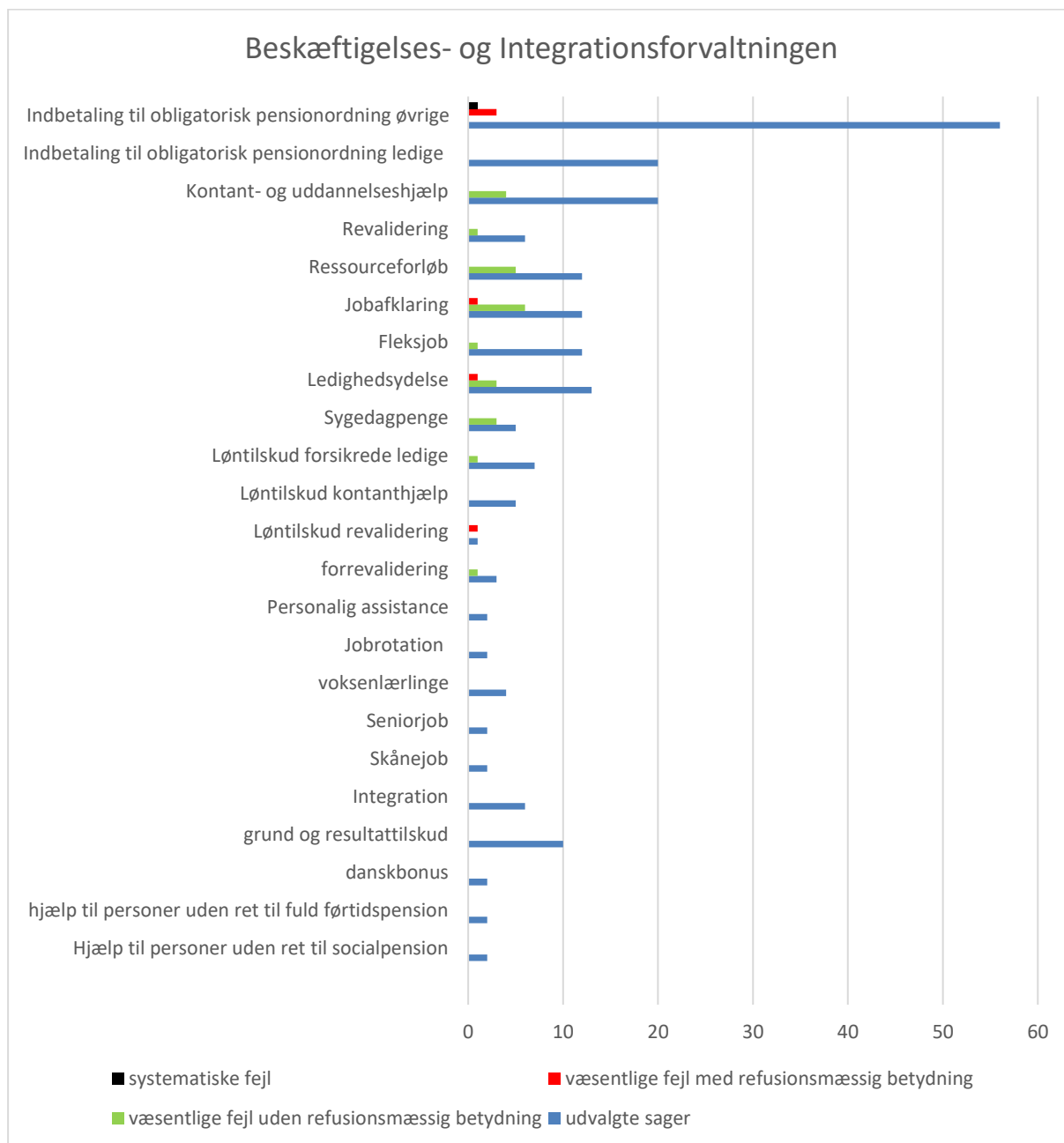
Analysen viser, at der er 8 sager ud af i alt 1573 sager, hvor der i perioder er konteret ydelser efter både den nye refusionsordning og den gamle refusionsordning. Der er i alle tilfælde tale om mindre beløb.

Analysen er fremsendt til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, der har foretaget gennemgang og korrektion af de berørte sager. Forholdet giver herefter ikke anledning til bemærkninger.

5.7 Grafisk fremstilling af sagsgennemgangen

Der er i forbindelse med sagsgennemgange med undtagelse af ovenstående revisionsbemærkning ikke konstateret væsentlige fejl i et omfang, der giver anledning til revisionsbemærkninger.

Oversigt over sagsgennemgangen for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 2021



5.7.1 Obligatorisk pensionsordning øvrige

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 56 sager og har konstateret fejl i 3 sager vedrørende manglende indberetning af pensionsbidrag til forrevaliderer.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 13, afsnit 3.1.1

5.7.2 Kontant- og uddannelseshjælp

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 20 sager og har konstateret fejl i 4 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke er afholdt mindst 4 opfølgningssamtaler inden for de første 6 måneder.

I 1 sag har vi konstateret, at borgeren ikke er blevet vejledt om rettigheder og pligter rettidigt.

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er afgivet beskæftigelsestilbud rettidigt.

5.7.3 revalidering

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 6 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen.

5.7.4 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 12 sager og har konstateret fejl i 5 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke i min plan var angivet et konkret jobmål.

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning med mindst 4 jobsamtaler inden for de første 6 måneder.

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke var registreret et CV på borgerne.

5.7.5 Jobafklaringsforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 12 sager og har konstateret fejl i 7 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke i min plan var angivet et konkret jobmål.

I 2 sager har vi konstateret, at det ikke fremgik af sagen, at borgerne havde været inddraget i udarbejdelsen af rehabiliteringsplanen.

I 4 sager har vi konstateret, at sagen ikke havde været forelagt for rehabiliteringsteamet rettidigt.

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke var registreret et CV på borgerne.

I 2 sager har vi konstateret, at de i indsatsplanen angivne indsatser ikke var iværksat inden for en periode på 6 måneder.

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning med 4 jobsamtaler inden for de første 6 måneder.

5.7.6 Fleksjob

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 12 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning.

5.7.7 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 13 sager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke forelå tilgængeligt CV på borgerne senest 3 uger efter overgangen til ledighedsydelse.

I 1 af sagerne har vi konstateret, at ydelsen var kontoret på en konto uden refusion mod rettelig konto med 30% refusion. Forvaltningen har oplyst, at ydelsen er omposteret.

5.7.8 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 5 personsager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

I 3 sager har vi konstateret, at det ikke fremgik af sagen, at der var taget stilling til, hvorvidt der skulle indhentes lægelige oplysninger forud for første samtale.

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke inden revurderingstidspunkter var sendt afgørelse med klagevejledning til borgerne.

5.7.9 Løntilskud forsikrede ledige

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende forkert kontering af ydelsen. Konteringsfejlen har ikke udbetalings- eller refusionsmæssig betydning.

5.7.10 Løntilskud revalidering

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af 1 sag og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejl i beregning af løntilskuddet til arbejdsgiver. Forvaltningen har oplyst, at sagen genoprettes.

5.7.11 Forrevalidering

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 3 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende rettidig opdatering af min plan forud for deltagelse i tilbud.

Vi har drøftet ovenstående bemærkninger til enkeltsager med forvaltningen, der er enig i observationerne. Vi skal anbefale, at forvaltningen har et øget fokus på områderne.

6. Socialforvaltningen

Nedenstående afsnit omhandler vores revision af Socialforvaltningens andel af vores revision for 2021 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 en revisionsbemærkning og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsbemærkningen i revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i denne redegørelse.

6.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende refusionsopgørelserne for 2021.

6.2 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.

6.3 Revisionsberetningen for 2019 og 2020

Social- og Ældreministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende 2019 af 14. juni 2021. Der er i decisionsskrivelsen ikke anmodet om opfølgning på forhold.

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende 2020 af 9. februar 2022. Der er i decisionsskrivelsen ikke anmodet om opfølgning på forhold.

6.4 Gennemgang og fravalg i personsager

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

6.4.1 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:

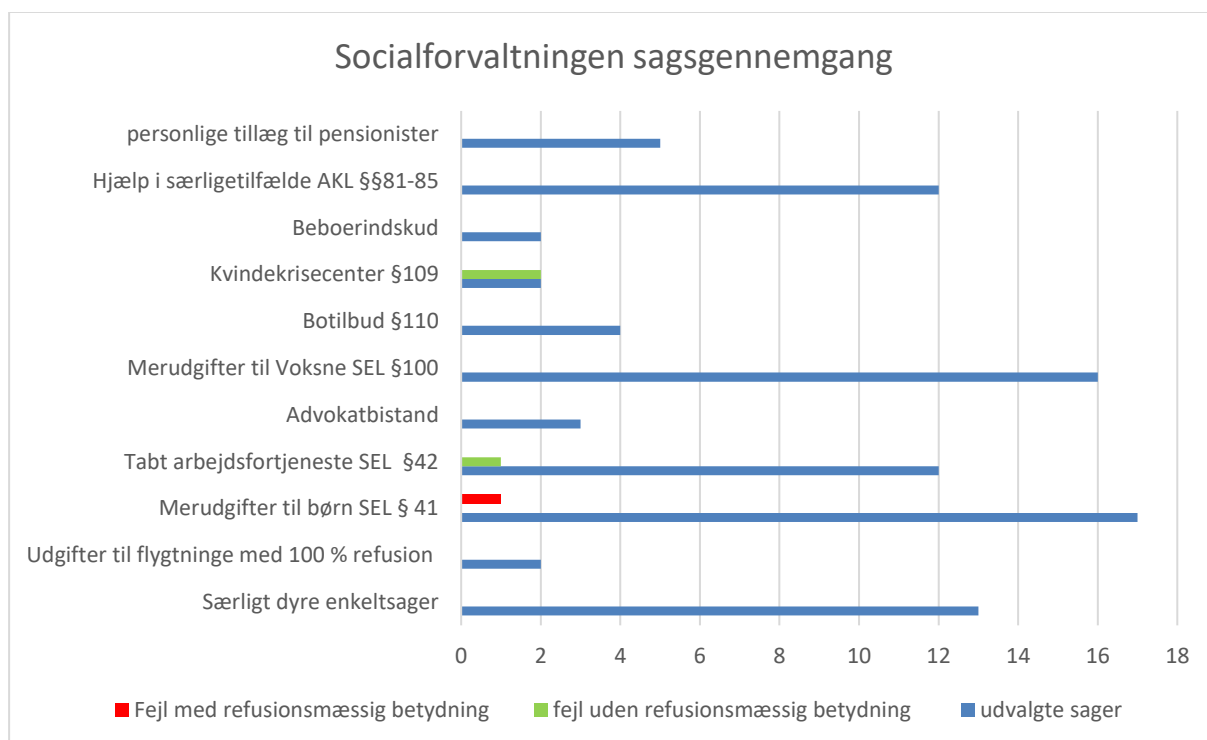
- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse.
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.
- at vurderingen "området administreres generelt ikke i overensstemmelse med gældende regler" alene relaterer sig til de forhold, der er omtalt i tilhørende revisionsbemærkninger.

6.5 Sagsgennemgangen

Sagsgennemgangen er indberettet elektronisk til ministeriernes nye Digitale Revisionsmodel Kommunalrevision.star.dk.

Der er i forbindelse med sagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl i et omfang, der giver anledning til revisionsbemærkninger.

Oversigt over sagsgennemgangen for Socialforvaltningen 2021



6.5.1 Merudgifter børn servicelovens § 41

Vi har i forbindelse med vores revision af området foretaget gennemgang af i alt 17 sager og har konstateret fejl i 1 sag.

I en sag har vi konstateret, at der er fejlboført udgifter i henhold til servicelovens § 41, som retteligt er udgifter vedrørende servicelovens § 83. Socialforvaltningen har berigtiget 273.000 kr. i den endelige restafregning for 2021.

Fejlen har ikke betydning for bevillingen eller udbetalingen til borgeren.

6.5.2 Tabt arbejdsfortjeneste servicelovens § 42

Vi har i forbindelse med vores revision af området foretaget gennemgang af i alt 12 sager og har konstateret fejl i 1 sag.

I en sag har vi konstateret, at der i forbindelse med udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste ikke var dokumentation i form af arbejdsgivererklæring fra borgerens arbejdsgiver.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at borgeren kontaktes med henblik på indhentning af arbejdsgivererklæring.

6.5.3 Kvindekrisecenter servicelovens § 109

Vi har i forbindelse med vores revision af området foretaget gennemgang af i alt 2 sager og har konstateret fejl i 2 sager.

I 2 sager har vi konstateret, at der i sagerne ikke forelå dokumentation for, at krisecentrene havde fremsendt deres behandlingsplan vedrørende de enkelte borgere til forvaltningen. De enkelte borgere er efterfølgende fraflyttet krisecentrene.

Øvrige områder har ikke givet anledning til sagsbemærkninger.

7. Afslutning

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

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale ydelser
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion vedrørende integration
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende Særligt Dyre Enkeltager
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2021.

København, den 1. juni 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lars Kronow
statsautoriseret revisor


Bryndis Símonardóttir
statsautoriseret revisor