

## **Bilag 2**

### **Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2020**

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2019	1
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	6
4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	6
4.2.2 Analyse af konteringspraksis på området vedrørende ledighedsydelse	6
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	6
4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp	6
4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning	7
4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering	7
4.3.4 Ledighedsydelse	7
4.3.5 Sygedagpenge	8
4.3.6 Ressourceforløb	8
4.3.7 Jobafklaringsforløb	9
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	9
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	10
5.1 Projektregnskaber	10

## **1. Indledning**

Denne 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 2020 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.

## **2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne**

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

## **3. Opfølgning på tidligere år**

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelsen for 2019 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 2019**

Vi har på tidspunktet for revisions afslutning endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelsen for 2019.

Vi følger op på eventuelle forhold i vores beretning for 2021.

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 8.51.52	og Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	20	1	0	Nej	Nej	4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	19	1	0	Nej	Nej	4.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	8	3	0	Nej	Nej	4.2.1 og 4.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	14	0	7	Nej	Nej	4.2.2 og 4.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 8.51.52	og Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	11	1	0	Nej	Nej	4.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpenge modtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	10	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	8	3	0	Nej	Nej	4.3.6	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	9	3	0	Nej	Nej	4.3.7	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	-	-	-	Nej	Nej	-		Udgået		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	-	-	-	Nej	Nej	-		Udgået		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

## **4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen**

### **4.2.1 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 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 og berettigelse til ydelserne.

### **4.2.2 Analyse af konteringspraksis på området vedrørende ledighedsydelse**

Vi har på baggrund af vores erfaringer fra andre kommuner samt analyser på tværs af alle kommuner konstateret, at der i flere kommuner er udfordringer med kontering og hjemtagelse af refusion på området vedrørende ledighedsydelse efter ny og gammel refusionsordning.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området vedrørende ledighedsydelse foretaget analyse af alle kommunens sager i forhold til kontering og refusion ydelserne efter den gamle refusionsordning og den nye refusionsordning. Analysen viste, at der var fejl i konteringen af ydelserne i 7 sager ud af i alt 1995 sager.

De 7 sager er udtaget til revision, og resultatet heraf fremgår af nedenstående afsnit 4.3.4

## **4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen**

### **4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 20 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejl kontering af ydelsen i forbindelse med overgang fra for-revalidering til uddannelseshjælp, hvor ydelsen efter overgangen til uddannelseshjælp stadig var konteret på konto for uddannelseshjælp.

Forholdet har ikke udbetalingsmæssig eller refusionsmæssig betydning.

Sagen er drøftet med kommunen, som er enig. Sagen er efterfølgende omkonteret til korrekt konto.



#### **4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 19 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende registrering og opdatering af Min Plan forud for tilbud.

#### **4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 8 sager og har konstateret fejl i 3 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

##### **Opfølgning**

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning vedrørende uddannelsesstedet, herunder indhentelse af dokumentation for beståede eksamener.

##### **§ 10-opfølgning**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

#### **4.3.4 Ledighedsydelse**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 14 sager og har konstateret fejl i 7 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

##### **Min Plan**

I 1 sag har vi konstateret, at Min Plan ikke var opdateret rettidigt før aktivitet.

##### **Kontering af ydelse**

I 1 sag har vi konstateret, at der er sket forkert kontering af ydelse i forhold til refusionsreformen.

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget korrekt omkontering af ydelsen til gruppering uden refusion efter 18 måneder.

I 1 sag har vi konstateret, at ledighedsydelse under ferie for person ansat i fleksjob var konteret på konto uden refusion mod rettelig konto med refusion.

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var sat stopdato på modregning af indtægt, hvorfor der var modregnet for indtægter i perioder uden indtægt.

Sagerne er drøftet med kommunen, der er enig. Der er efterfølgende foretaget omkontering og berigtigelse af sagerne.

#### **4.3.5 Sygedagpenge**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 11 personsager og har konstateret fejl i 1 sag.

##### **Min Plan**

I 1 sag har vi konstateret, at der fremgår forældede oplysninger i Min Plan, da Min Plan ikke er opdateret efter indhentelse af lægelige oplysninger. Derudover har der ikke været iværksat aktivitet eller stillet krav til borger under forløbet.

#### **4.3.6 Ressourceforløb**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 8 personsager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltypen:

##### **Min Plan**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var angivet et konkret job mål i Min Plan

##### **Rehabiliteringsplan og Min Plan**

I 2 sager har vi konstateret, at der i rehabiliteringsplanen/Min Plan ikke var angivet plan for de kommende 6 måneder.

I 1 sag var der ikke foretaget opfølgning på indstillingens anbefaling vedrørende sociale og sundhedsmæssige forhold.

##### **CV**

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke indeholdt oplysninger om borgerens CV.

#### **§ 10-opfølgning**

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

#### **4.3.7 Jobafklaringsforløb**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 9 personsager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltypen:

##### **Forlæggelse for rehabiliteringsteamet**

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke var forelagt for rehabiliteringsteamet, og at der ikke var udarbejdet indstilling eller plan for de kommende 6 måneder.

##### **Forlængelse**

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke var forelagt rehabiliteringsteamet i forbindelse med forlængelse af jobafklaringsforløbet

##### **Registrering af fravær**

I en sag har vi konstateret, at der ikke var registreret barsel i fraværssystemet.

#### **4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder**

Vi har ikke foretaget fravalg på ministeriets område for 2020.

## **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 2019, 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 Udlændinge- og Integrationsministeriet for 2020**

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelsen	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2019	1
4. Gennemgang og fravalg af personsager	2
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	2
4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen	5
4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	5
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	5
4.3.1 Resultattilskud	5
4.4 Fravalg på ministeriets område	5

## **1. Indledning**

Denne 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 2020 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.

## **2. Bemærkninger til refusionsopgørelsen**

Gennemgangen af refusionsopgørelsen vedrørende integration har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **3. Opfølgning på tidligere år**

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelsen for 2019 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 2019**

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet for 2019 den 29. januar 2021. Der er ikke forhold i decisionsskrivelsen til opfølgning.

## **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 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.



Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	7	0	1	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Deloitte

4

	Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område</b>		<b>X</b>

## **4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen**

### **4.2.1 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 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 og berettigelse til ydelserne.

## **4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen**

### **4.3.1 Resultattilskud**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 7 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejlagtig hjemtagelse af resultattilskud for uddannelse mod retteligt tilskud for dansk bonus.

Forholdet er korrigeret i den endelige restafregning vedrørende integration.

## **4.4 Fravalg på ministeriets område**

Vi har ikke foretaget fravalg på ministeriets område for 2020.

## **Bilag 2**

### **Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2020**

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2019	1
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	6
4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	6
4.2.2 Analyse af konteringspraksis på området vedrørende ledighedsydelse	6
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	6
4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp	6
4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning	7
4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering	7
4.3.4 Ledighedsydelse	7
4.3.5 Sygedagpenge	8
4.3.6 Ressourceforløb	8
4.3.7 Jobafklaringsforløb	9
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	9
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	10
5.1 Projektregnskaber	10

## **1. Indledning**

Denne 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 2020 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.

## **2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne**

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionsopgørelserne på Beskæftigelsesministeriets område, udover revisionsbemærkning i Socialberetningen afsnit 3.1; Revisionserklæringer – ISAE 3402.

## **3. Opfølgning på tidligere år**

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelsen for 2019 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 2019**

Vi har på tidspunktet for revisions afslutning endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelsen for 2019.

Vi følger op på eventuelle forhold i vores beretning for 2021.

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	20	1	0	Nej	Nej	4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	19	1	0	Nej	Nej	4.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	8	3	0	Nej	Nej	4.2.1 og 4.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	14	0	7	Nej	Nej	4.2.2 og 4.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	11	1	0	Nej	Nej	4.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		



Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	10	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	8	3	0	Nej	Nej	4.3.6	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	9	3	0	Nej	Nej	4.3.7	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	-	-	-	Nej	Nej	-		Udgået		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	-	-	-	Nej	Nej	-		Udgået		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

## **4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen**

### **4.2.1 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 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 og berettigelse til ydelserne.

### **4.2.2 Analyse af konteringspraksis på området vedrørende ledighedsydelse**

Vi har på baggrund af vores erfaringer fra andre kommuner samt analyser på tværs af alle kommuner konstateret, at der i flere kommuner er udfordringer med kontering og hjemtagelse af refusion på området vedrørende ledighedsydelse efter ny og gammel refusionsordning.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området vedrørende ledighedsydelse foretaget analyse af alle kommunens sager i forhold til kontering og refusion ydelserne efter den gamle refusionsordning og den nye refusionsordning. Analysen viste, at der var fejl i konteringen af ydelserne i 7 sager ud af i alt 1995 sager.

De 7 sager er udtaget til revision, og resultatet heraf fremgår af nedenstående afsnit 4.3.4

## **4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen**

### **4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 20 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejl kontering af ydelsen i forbindelse med overgang fra for-revalidering til uddannelseshjælp, hvor ydelsen efter overgangen til uddannelseshjælp stadig var konteret på konto for uddannelseshjælp.

Forholdet har ikke udbetalingsmæssig eller refusionsmæssig betydning.

Sagen er drøftet med kommunen, som er enig. Sagen er efterfølgende omkonteret til korrekt konto.

#### **4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 19 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende registrering og opdatering af Min Plan forud for tilbud.

#### **4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 8 sager og har konstateret fejl i 3 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

##### **Opfølgning**

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning vedrørende uddannelsesstedet, herunder indhentelse af dokumentation for beståede eksamener.

##### **§ 10-opfølgning**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

#### **4.3.4 Ledighedsydelse**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 14 sager og har konstateret fejl i 7 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

##### **Min Plan**

I 1 sag har vi konstateret, at Min Plan ikke var opdateret rettidigt før aktivitet.

##### **Kontering af ydelse**

I 1 sag har vi konstateret, at der er sket forkert kontering af ydelse i forhold til refusionsreformen.

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget korrekt omkontering af ydelsen til gruppering uden refusion efter 18 måneder.

I 1 sag har vi konstateret, at ledighedsydelse under ferie for person ansat i fleksjob var konteret på konto uden refusion mod rettelig konto med refusion.

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var sat stopdato på modregning af indtægt, hvorfor der var modregnet for indtægter i perioder uden indtægt.

Sagerne er drøftet med kommunen, der er enig. Der er efterfølgende foretaget omkontering og berigtigelse af sagerne.

#### **4.3.5 Sygedagpenge**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 11 personsager og har konstateret fejl i 1 sag.

##### **Min Plan**

I 1 sag har vi konstateret, at der fremgår forældede oplysninger i Min Plan, da Min Plan ikke er opdateret efter indhentelse af lægelige oplysninger. Derudover har der ikke været iværksat aktivitet eller stillet krav til borger under forløbet.

#### **4.3.6 Ressourceforløb**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 8 personsager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

##### **Min Plan**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var angivet et konkret job mål i Min Plan

##### **Rehabiliteringsplan og Min Plan**

I 2 sager har vi konstateret, at der i rehabiliteringsplanen/Min Plan ikke var angivet plan for de kommende 6 måneder.

I 1 sag var der ikke foretaget opfølgning på indstillingens anbefaling vedrørende sociale og sundhedsmæssige forhold.

##### **CV**

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke indeholdt oplysninger om borgerens CV.

#### **§ 10-opfølgning**

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

#### **4.3.7 Jobafklaringsforløb**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 9 personsager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltypen:

##### **Forlæggelse for rehabiliteringsteamet**

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke var forelagt for rehabiliteringsteamet, og at der ikke var udarbejdet indstilling eller plan for de kommende 6 måneder.

##### **Forlængelse**

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke var forelagt rehabiliteringsteamet i forbindelse med forlængelse af jobafklaringsforløbet

##### **Registrering af fravær**

I en sag har vi konstateret, at der ikke var registreret barsel i fraværssystemet.

#### **4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder**

Vi har ikke foretaget fravalg på ministeriets område for 2020.

## **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 2019, bilag 1.

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

## **Københavns Kommune**

### **Revisionsberetning for 2020 vedrørende kommunens administration af byfornyel- sesområdet**

**1. juni 2021**



## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion	1
3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2020	1
3.1 Byfornyelse	1
4. Redegørelse for revisionsindsats	1
4.1 Friarealer og områdefornyelse	1
4.2 Bygningsfornyelse mm.	2
5. Afslutning	3

## 1. Indledning

Vi udfører revisionen af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer, LBK nr. 144 af 21/02/2020.

Revisionen foretages i henhold til BEK nr. 1701 af 18/12/2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer (revisionsbekendtgørelsen).

## 2. Konklusion

Vi har udført revisionen af byfornyelsesområdet med udgangspunkt i den oversigt over de godkendte byggeregnskaber samt mappe med regnskabsgodkendelser i forbindelse med bygningsfornyelsen, som vi har modtaget i april måned 2021.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der foreligger forretningsgange på området, og at disse er udført i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer.

Vi har modtaget udkast til refusionsopgørelse samt afstemningsmateriale mv., og der er etableret en hensigtsmæssig sammenhæng mellem de økonomiske registreringer i Kvantum og oplysningerne i BOSSINF-systemet. Der mangler dog fortsat at blive indberettet refusion af udgifter på 34,2 mio.kr. vedrørende bygningsfornyelse. Vi skal anbefale, at dette, som oplyst af forvaltningen, gennemføres i 2021.

For områdefornyelser er der aflagt regnskab for henholdsvis ”Blågårdsgadekvarteret” og ”Rantzausgadekvarteret”, jf. efterfølgende afsnit 4.1.

## 3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2020

### 3.1 Byfornyelse

Hovedberetningen for Københavns Kommune 2020 indeholder ikke bemærkninger på området.

## 4. Redegørelse for revisionsindsats

### 4.1 Friarealer og områdefornyelse

Der er i januar 2021 aflagt erklæringer for følgende to områdefornyelser:

- Blågårdsgadekvarteret, j. nr. 2013-1345, aflagt den 22. januar 2021 samt
- Rantzausgadekvarteret, j. nr. 2013-1346, aflagt den 22. januar 2021.

Den refusion, der er modtaget i året, har været en måned bagud. Den modtagne refusion i 2020 er i alt 14,9 mio. kr., vedrørende udgifter på 39,9 mio. kr. Det er konstateret fejl på 2,0 mio. kr., hvor Grønne Sydhavn havde modtaget for meget i 2020. Vi har påset, at forholdet er reguleret i 2021.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **4.2 Bygningsfornyelse mm.**

Vi har gennemgået afstemningerne og forvaltningens kommentarer til afstemningerne af afholdte udgifter samt modtaget refusion vedrørende bygningsfornyelse, herunder indfasningsstøtte. Afstemningerne viser, at der i 2020 er afholdt udgifter på 66,3 mio.kr. Der er modtaget refusion for udgifter på 26,7 mio.kr. vedrørende bygningsfornyelse samt 5,3 mio.kr. vedrørende indfasningsstøtte.

Der resterer herefter 34,2 mio.kr., der vedrører refusionsberettigede udgifter, der endnu ikke er indberettet til refusion. Vi har fået oplyst, at den manglende indberetning vil blive gennemført i 2021.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der er udarbejdet opdaterede og hensigtsmæssige forretningsgange på området, og disse er udført i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer. Det er vores opfattelse, at afstemningerne og procedurerne herfor dermed er forenklet og implementeret.

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen udvalgt følgende 2 sager til revision af sagsbehandlingen:

- Frimestervej 30-34/Landsdommervej 7-15
- Falkevej 5-9.

Vi har herudover gennemgået 4 sager og påset, at opgørelserne er opdelt i forbedrings- og tabsudgifter, at tallene er korrekt overført til BOSSINF-systemet, samt at der er fastsat en ejendomsværdi for senere beregning af en eventuel tilbagebetaling af støtte.

Vores gennemgang af ovennævnte har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

## 5. Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 1. juni 2021

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Kronow  
statsautoriseret revisor



Bryndís Símonardóttir  
statsautoriseret revisor

## **Bilag 1**

### **Redegørelse til Social- og Ældreministe- riets område for 2020**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2019	1
4. Gennemgang og fravalg i personsager	1
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	1
4.2 Generelle forhold	5
4.2.1 Opfølgningspraksis for merudgifter til voksne SEL § 100	5
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	5
4.3.1 Merudgifter efter SEL § 41	5
4.3.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42	5
4.3.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100	6
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	6
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	6
5.1 Projektregnskaber	7

## **1. Indledning**

Denne 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 2020 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.

## **2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne**

Revisionen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende refusionsopgørelserne for 2020.

## **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.

### **3.1 Revisionsberetningen for 2019**

Vi har på tidspunktet for revisions afslutning endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2019.

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



Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	10	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	0	0	Nej	Nej		Ja	Ja		
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	0	0	Nej	Nej		ja	Ja		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	0	0	Nej	Nej		ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	13	4	0	Nej	Nej	4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	0	1	Nej	Nej	4.3.2	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	9	3	0	Nej	Nej	4.2.1 og 4.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

## SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område		X

## **4.2 Generelle forhold**

### **4.2.1 Opfølgingspraksis for merudgifter til voksne SEL § 100**

I forhold til opfølgning på sager vedrørende merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100 fremgår det af serviceloven, at kommunalbestyrelsen har pligt til løbende at følge de enkelte sager for at sikre sig, at hjælpen fortsat opfylder sit formål jf. servicelovens § 148 stk. 2. Der er således ikke i lovgivningen defineret en fast opfølgingsfrist.

Københavns Kommune har på kommunens hjemmeside angivet, at der foretages årlig opfølgning i sager vedrørende merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100.

Borgercenter Voksne i Københavns Kommune, som varetager sagsbehandlingen af de mere stationære sager vedrørende merudgifter til voksne, har anlagt en praksis, hvor der ikke nødvendigvis foretages opfølgning årligt.

Københavns Kommune har efterfølgende rettet kommunens hjemmeside således, at de oplysninger, der fremgår vedrørende opfølgning i sager om merudgifter til voksne, er i overensstemmelse med den anvendte praksis.

## **4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen**

### **4.3.1 Merudgifter efter SEL § 41**

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 13 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag har vi konstateret, at der var uoverensstemmelse mellem beregningskema, afgørelse og det udbetalte til borger. Der var således udbetalt 750 kr. for lidt til borgeren pr. måned.

Forholdet er drøftet med kommunen, der efterfølgende har fremsendt ny afgørelse samt en regulering af ydelsen til borger.

I 3 sager har vi konstateret at afgørelserne ikke var arkiveret på sagen. Forholdet er drøftet med kommunen, der efterfølgende har oplyst, at afgørelserne nu er arkiveret på sagerne.

### **4.3.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42**

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 5 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag har vi konstateret, at der i forbindelse med tabt arbejdsfortjeneste til 2 børn, hvor den ældste fyldte 18 år medio december 2020, er der truffet ny afgørelse gældende pr. 1. januar 2021 og ikke med virkning fra det tidspunkt, hvor det ældste barn fyldte 18 år.

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig.

#### **4.3.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100**

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 9 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning og regulering af satsen.

Forholdet er drøftet med kommunen, der efterfølgende har foretaget opfølgning og regulering af satsen med tilbagevirkende kraft.

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning i overensstemmelse med kommunens egne retningslinjer.

#### **4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder**

Vi har i 2020 foretaget fravalg på følgende områder:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge efter dagtilbudslovens § 99. Området er fravalgt, da der er begrænsede udgifter på området.
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge efter Lov om aktiv socialpolitik § 107. Området er fravalgt, da der er begrænsede udgifter på området
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge efter dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202. Området er fravalgt, da der er begrænsede udgifter på området

Vi har baseret vores revision af 2020 på resultaterne af vores revision for tidligere år, 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**

I dette afsnit har vi redegjort for revision og påtegning af eventuelle opgørelser efter særlige regler på ministeriets 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 2020, bilag 1.

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