17. august 2021

REVISIONSRAPPORT

Intern Revision

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Hjemtagelse af statsrefusion

2020

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Solveig Petersen
Helle Lund Jørgensen

MODTAGER

Adm. direktør Line Nørbæk
Direktør Jeppe Bøgh Andersen

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING 3
2. LEDELSESRESUME 5
3. KONKLUSION 6
4. FORVALTNINGENS TILTAG 8
5. UDFØRT ARBEJDE 8
5.1 GRUNDTILSKUD OG RESULTATTILSKUD 9
5.1.1 Grundtilskud 10
5.1.2 Resultattilskud - bestået dansk 10
5.1.3 Resultattilskud – ordinær uddannelse og ordinær beskæftigelse 12
5.1.4 Hjemtaget dobbelt tilskud 13
5.2 ULEDSAGEDE FLYGTNINGEBØRN 14
5.3 DANSKBONUS TIL SELVFORSØRGENDE 15
BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau 16

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2020 gennemført en revision af udvalgte områder i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF). De udvalgte områder er kendetegnet ved at processen er mere manuel og kompleks.

Københavns Kommune har i 2020 hjemtaget i alt 846 mio.kr. i statsrefusion vedrørende sociale ydelser og integration. Lidt over halvdelen, 487 mio. kr. er hjemtaget på BIF's ansvarsområder.

Formål og metode

Formålet med revisionen er at vurdere, hvorvidt Københavns Kommune på de udvalgte områder hjemtager den statsrefusion, som kommunen er berettiget til på BIF's område.

Revisionen er foretaget med udgangspunkt i statsrefusionsskemaerne vedrørende sociale ydelser og integrationsområdet for 2017 – 2019, hvor der er gennemførte indledende screeninger og dataanalyser med henblik på at identificere områder, hvor Københavns Kommune ikke hjemtager den korrekte refusion fra staten. IR har anvendt ekstern bistand til at foretage screeninger og dataanalyser med henblik på at identificere områder med mulige fejl.

På baggrund af resultaterne herfra er der gennemført en stikprøvekontrol med henblik på at understøtte screeningsresultatet samt efterfølgende identificere potentialet for, hvor meget forvaltningen yderligere kan hjemtage i refusion.

Afgræsning

Undersøgelsen er afgrænset til særlige områder hvor refusionshjemtagelsen generelt er mere manuel og kompleks og omfatter perioden 2017 – 2019 og vedrører udelukkende refusion på BIF's område. For udvalgte områder, hvor der er udtaget yderligere stikprøver, har data for 2020 ligeledes indgået.

Kommunens eksterne revisor Deloitte påtegner hvert år statsrefusionsskemaet forud for anmodning om refusionen fra staten. I forbindelse hermed efterprøver Deloitte, 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.

Deloittes revision omfatter endvidere gennemgang af et antal af personsager efter bestemmelserne i regnskabs- og revisionsbekendtgørelserne.

Deloitte påser ved sagsrevisionen, om bevilgede ydelser mv. har været i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser. Ved sagsgennemgangen vurderer Deloitte, om der i de udvalgte sager er væsentlige fejl med eller uden refusionsmæssig betydning og om de eventuelle fejl er systematiske/generelle fejl med eller uden refusionsmæssig betydning, samt om området generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vores gennemgang er et supplement til Deloittes revision.

Rapportering

Rapporten forelægges Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder – blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget.

2. LEDELSESRESUME

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen for 2020 gennemført en revision af udvalgte områder i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen (BIF). De udvalgte områder er kendetegnet ved at processen er mere manuel og kompleks.

Undersøgelsens formål er at vurdere, om der er områder, hvor BIF ikke hjemtager den statsrefusion, som forvaltningen er berettiget til.

Undersøgelsen har vist, at der er områder, hvor det er vores vurdering, at der ikke hjemtages refusion i det omfang, som kunne forventes.

De gennemgåede stikprøver viser, at der kan berigtiges 8,6 mio. kr. vedrørende områderne

- Tilskud til uledsagede flygtningebørn
- Grundtilskud
- Resultat – Bestået danskuddannelse
- Resultattilskud – Ordinær beskæftigelse
- Resultattilskud – Ordinær uddannelse
- Danskbonus for selvforsørgende

Endvidere er der hjemtaget 1,3 mio.kr. for meget i resultattilskud, idet der er hjemtaget dobbelt resultattilskud for ordinær beskæftigelse i 17 tilfælde og dobbelt resultattilskud for bestået danskuddannelse i to tilfælde.

Netto kan BIF berigtige 7,4 mio. kr. vedrørende de gennemgåede stikprøver.

På baggrund af ovenstående har BIF i forbindelse med den endelige restafregning for 2020 foretaget berigtigelser og hjemtaget refusion vedrørende Tilskud til uledsagede flygtningebørn for perioden 2017 – 2020 (1,1 mio.kr.), berigtigelser vedrørende Resultattilskud for bestået danskkursus for 2017 (0,7 mio.kr.) samt Danskbonus for perioden 2018 – 2020 (4,2 mio.kr.). BIF har således hjemtaget 6,0 mio.kr. af de netto 7,4 mio. kr., som er identificeret på cpr-nr.

Med udgangspunkt i de foretagne stikprøver er der estimeret et potentiale på yderligere 17 -22 mio.kr. vedrørende resultattilskud for beskæftigelse og uddannelse samt resultattilskud for bestået danskuddannelse.

De medtagne berigtigelser på det endelige statsrefusionsskema for 2020 er alle godkendt af Deloitte. Arbejdet for de øvrige potentielle berigtigelser vedrørende 2018 – 2020 er først afsluttet, når Deloitte i foråret 2022 har godkendt og påtegnet det endelige refusionsskema for 2021.

Vi henstiller, at BIF gennemgår alle de resterende udsøgte sager vedrørende resultattilskud for ordinær beskæftigelse og ordinær uddannelse samt resultattilskud vedrørende danskuddannelse med henblik på at hjemtage alle de tilskud, som kommunen er berettiget til.

Endvidere henstiller vi, at BIF genbesøger forretningsgangen for hjemtagelse af statsrefusion med henblik på at vurdere, om de beskrevne aktiviteter og kontroller er de rigtige og tilstrækkelige.

3. KONKLUSION

Vores undersøgelse har givet anledning til følgende observationer, konklusioner og anbefalinger:

Forvaltning	BIF	**Revisionsområde**	Integrationsområdet	**Væsentlighedsniveau**
Reference	Afsnit 5.1-3	**Revisionsemne**	Hjemtagelse af statsrefusion	
Observationer	Screeningerne har vist, at Københavns Kommune (KK) hjemtager færre tilskud set i forhold til øvrige kommuner på flere af tilskudsområderne. Som eksempel herpå fremgår det af tabellen nedenfor, at KK er den kommune, som i periode 2017-2019 har hjemtaget tredje lavest tilskud vedrørende bestået danskuddannelse set i forhold til, hvor meget grundtilskud kommunen har hjemtaget. <u>Resultattilskud - bestået danskuddannelse</u> I den indledende stikprøve mangler at blive hjemtaget tilskud for bestået dansk i 3 af de 12 sager. I den udvidede stikprøver mangler der at blive hjemtaget resultattilskud for 21 sager ud af 32. Samlet kan der berigtiges 1,5 mio. kr. vedrørende resultattilskud for bestået danskuddannelse. <u>Resultattilskud – ordinær beskæftigelse og ordinær uddannelse</u> I den indledende stikprøve mangler at blive hjemtaget tilskud for bestået dansk i 5 af de 25 sager. I den udvidede stikprøver mangler der at blive hjemtaget resultattilskud for 14 sager ud af 100. Samlet kan der berigtiges 1,9 mio. kr. vedrørende resultattilskud for ordinær beskæftigelse og ordinær uddannelse. Vores gennemgang af resultattilskud for bestået danskuddannelse og resultattilskud vedrørende ordinær beskæftigelse viste, at kommunen fejlagtigt har hjemtaget tilskud 2 gange i 19 sager. Der skal berigtiges – 1,3 mio. kr. vedrørende disse. <u>Uledsagede flygtningebørn</u> Gennemgangen af sager for 2019 viste, at der var 4 sager, hvor det er vores vurdering, at der kan hjemtages tilskud. Der kan berigtiges 1,1 mio.kr. vedrørende disse sager. <u>Danskbonus til selvforsørgende</u> Screening af refusionsopgørelserne har vist, at KK er den ene af de to kommuner i landet, som ikke har afholdt og anmeldt udgifter til danskbonus i 2018 og 2019. Udgifterne er bogført på en konto i kvantum, som er knyttet op på en forkert funktion, og at der ikke er hjemtaget refusion af udgifterne. Der kan berigtiges 4,2 mio.kr. vedrørende danskbonus.			

Konklusion og anbefalinger	På de fleste områder hjemtager BIF korrekt statsrefusion. Undersøgelsen har vist, at der er enkelte områder, hvor BIF ikke hjemtager korrekt statsrefusion, og hvor processerne omkring hjemtagelsen kan forbedres. De medtagne berigtigelser på det endelige statsrefusionsskema for 2020 er alle godkendt af Deloitte. Arbejdet for de øvrige potentielle berigtigelser vedrørende 2018 – 2020 er først afsluttet, når Deloitte i foråret 2022 har godkendt og påtegnet det endelige refusionsskema for 2021. Vi henstiller, at BIF gennemgår alle sager vedrørende resultattilskud, som er fremkommet i de udsøgninger, som stikprøverne er valgt ud fra. Endvidere henstiller vi, at BIF genbesøger forretningsgangen for hjemtagelse af statsrefusion med henblik på at vurdere, om de beskrevne aktiviteter og kontroller er de rigtige og tilstrækkelige.	
Forvaltningens iværksatte tiltag	Handleplan *Gennemgangen har vist at dataudtræk til refusionshjemtagelsen har været for afgrænset.* Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har derfor ændret afgrænsningen i dataudtrækket. Konkret har problemet været at afgrænsningen på slutår på integrationsprogrammet har betydet, at registreringer af resultattilskud mere end et år efter slutår for integrationsprogram ikke er blevet hjemtaget, hvilke ellers ville været tilladt. Ændringen er allerede gennemført i den rapport, der nu ligger til grund for tilskudshjemtagelsen. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har ved denne ændring fundet yderligere i alt 4,6 mio. kr. *Gennemgangen har vist mangelfuld hjemtagelse af integrationstilskud for uledsagede flygtningebørn.* Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har derfor lavet en ny rapport, der viser hvilke sager, der kan være interessante, og vil fremadrettet med udgangspunkt i denne liste undersøge hvilke sager, der kan hjemtages tilskud på. *Gennemgangen har generelt ikke vist større problemer med grundtilskudshjemtagelsen.* I gennemgangen er der dog 4 sager hvor grundtilskudshjemtagelsen skal korrigeres. 2 af disse sager omhandler sager, hvor Københavns Kommune har nægtet at overtage integrationsansvaret. Der kan dog godt hjemtages grundtilskud i disse sager. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil derfor udarbejde en rapport på disse afviste sager, og bruge den i refusionshjemtagelsen. Da kommunen har nægtet at overtage integrationsansvar, er borgerne i København ikke registreret som borgere, der kan hjemtages grundtilskud på. Rapporten vil blive brugt sammen med opholdstilladelsesoplysninger og bopælsoplysninger til hjemtagelse af grundtilskud (rapport er endnu ikke udarbejdet, men oplysning er registreret i FASIT, rapport vil blive udarbejdet efter 2021). De to andre sager vil blive fanget af opdateringen af dataudtrækket. *Gennemgangen har vist dobbelthjemtagelse af tilskud på grund af manglende samkøring og fejl i samkøring af tidligere hjemtagne resultattilskud.* For at undgå disse fejl i fremtiden, har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udarbejdet et nyt datasæt med tidligere hjemtagne resultattilskud, Dette datasæt vil hvert år blive opdateret med de sidst hjemtagne resultattilskud. *Gennemgangen af resultattilskud på dansk har vist, at der ikke sker registrering af bestået danskprøve i alle de sager, hvor der burde.* Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil gennemgå de resterende sager (dem som ikke var med i stikprøven). *Gennemgangen af de øvrige resultattilskud også fundet manglende registreringer af disse,* Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har derfor udarbejdet et datasæt med alle de integrationsborgere, som enten har fået SU eller været i beskæftigelses i 6 måneder. Disse sager vil blive gennemgået, for at finde eventuelle sager der kan hjemtages tilskud i. (der kan ikke hjemtages tilskud, hvis borgeren er kommet til landet ga. beskæftigelse eller uddannelse, hvilke der er mange der er).	

	Gennemgangen viste udover tilskuddene på integrationsområdet også manglende hjemtagelse af statsrefusion på danskbonus (ydelse til borgere med 100 pct. statsrefusion). Problemet lå i opsætning af omsætningstabel, fejl er nu rettet. Ved indførelse af KY bliver den slags fejl fundet ved systemafstemningen, da rapporterne fra KY har betydeligt bedre oplysninger end KMD-aktiv rapporterne især på hvilken IMK konto, det drejer sig om, KMD aktiv er på allokeringsnøgle (10 cifret kontonummer, som kun på nogle konti oversættes til IMK) På baggrund af revisionsrapporten vil Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udarbejde en ny forretningsgang og arbejdsgang på tilskudshjemtagelsen på integrationsområdet. Udover de ændrede rapporter vil arbejdsgangen nu også indeholder kontrolopgaver i forhold til mangelfuld registrering af resultattilskud.	

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusioner er drøftet med ledelsen i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, der er enig i indholdet af rapporten og har tilsluttet sig vores konklusioner.

Direktionen i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har godkendt en handleplan. Handleplanen fremgår ovenfor under afsnit 3, "Forvaltningens iværksatte tiltag".

Det er vores vurdering, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens handleplan vil kunne medvirke til at håndtere de konstaterede forhold. Vi skal gøre opmærksom på, at de reguleringer der foretages på baggrund af rapportens konklusion, vil indgå i den revision, som kommunens eksterne revisor Deloitte foretager hvert år, hvor de påtegner det endelige statsrefusionsskema forud for anmodning om refusionen fra staten. Således kan de endelige provenu først opgøres, efter ekstern revision har afsluttet revisionen af 2021 regnskabet.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er 6. kontor.

Tidsfrist for afslutning af implementering er ultimo 2021, så det er implementeret inden den endelige hjemtagelse af tilskud for 2021.

5. UDFØRT ARBEJDE

IR har med hjælp fra ekstern bistand foretaget screeninger af refusionsområderne på henholdsvis sociale ydelser og integration.

Fokus har særligt været rettet på mindre refusionsområder, som ikke nødvendigvis har været omfattet af Deloittes sagsgennemgang.

Med udgangspunkt i statsrefusionsskemaerne vedrørende sociale ydelser og integrationsområdet for 2017-2019 har vi udarbejdet indledende scree-

ninger af de ca. 220 grupperinger, som er omfattet af statsrefusioner vedrørende sociale ydelser og integration. Screeningerne er foretaget med henblik på at identificere områder, hvor kommunen ikke har hjemtaget den korrekte refusion fra staten.

Screeningen har vist enkelte områder, hvor vi vurderer, at der ikke hjemtages refusion i det omfang, som kunne forventes. Vi har efterfølgende foretaget yderligere undersøgelser og analyser af disse områder. I nogle tilfælde er analysen baseret på en stikprøvekontrol, i andre tilfælde er gennemført en fuldstændig kontrol af de identificerede cpr-numre. Resultatet af de gennemførte analyser er beskrevet nedenfor.

5.1 Grundtilskud og resultattilskud

Refusionen fra staten vedrørende grund- og resultattilskud udgør i 2019 ca. 75 % af det samlede refusionsbeløb på integrationsområdet og er derfor et væsentligt område.

Af LBK nr. 1146 af 22/06/2020 Bekendtgørelse af lov om integration af udlændinge i Danmark (Integrationsloven) § 45 fremgår, at staten i de første tre år af introduktionsperioden yder et månedligt grundtilskud for hver udlænding (flygtninge, familiesammenførte flygtninge, indvandrere), som er omfattet af selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogrammet. Staten yder ligeledes et resultattilskud for udlændinge omfattet af selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogrammet, hvis udlændingen inden for de første fem år af introduktionsperioden opnår ordinær beskæftigelse eller uddannelse (SU-berettiget) i en sammenhængende periode på 6 måneder. Resultattilskuddet er lavere, hvis det er i år 4 og 5. Staten yder ligeledes et resultattilskud, hvis udlændingen består danskprøve på det niveau, der er fastsat i kontrakten.

Screeningerne har vist, at Københavns Kommune (KK) hjemtager færre tilskud set i forhold til øvrige kommuner på flere af tilskudsområderne. Som eksempel herpå fremgår det af tabellen nedenfor, at KK er den kommune, som i periode 2017-2019 har hjemtaget tredje lavest tilskud vedrørende bestået danskuddannelse set i forhold til, hvor meget grundtilskud kommunen har hjemtaget.

Tabel: Kommuner med lavest andel af hjemtaget af resultattilskud vedrørende bestået dansk

	Resultattilskud danskprøve i pct af grundtilskud			
Kommune	**2017**	**2018**	**2019**	**I alt**
Læsø	0%	0%	0%	0%
Samsø	2%	13%	0%	7%
København	12%	4%	17%	11%
Hedensted	11%	11%	15%	12%
Dragør	12%	9%	16%	12%
Gladsaxe	10%	16%	12%	13%
Egedal	12%	13%	25%	14%

Hjemtagelse af tilskud på integrationsområdet er erfaringsmæssigt vanskeligt at styre, og der kan opstå fejl fra manglende registreringer i fagsystemet og frem til processen med anmeldelse af refusionen på statsrefusionsrefusionsskemaet.

Vi har derfor valgt at undersøge om der hjemtages korrekt antal tilskud på følgende områder:

- Grundtilskud
- Resultattilskud – bestået dansk
- Resultattilskud – ordinær uddannelse
- Resultattilskud – ordinær beskæftigelse

5.1.1 Grundtilskud

Med henblik på at undersøge om BIF har hjemtaget de berettigede grundtilskud, har vi sammenholdt borgere, hvor kommunen har hjemtaget grundtilskud, med borgere, hvor der er udbetalt ydelse til integrationsborgere.

Gennemgangen viste, at der i fire tilfælde ikke er hjemtaget grundtilskud på i alt 67 t.kr., som kommunen er berettiget til.

Tabel: Berigtigelser vedrørende grundtilskud

Berigtigelser i t.kr.	2017	2018	2019	2020	Total
Grundtilskud		27	39		67
Berigtigelse i alt	**-**	**27**	**39**	**-**	**67**

5.1.2 Resultattilskud - bestået dansk

Med henblik på at undersøge om de berettigede tilskud vedrørende bestået danskuddannelse er hjemtaget, har vi udsøgt sager ud fra følgende kriterier:

- Sager, hvor der er ikke hjemtaget resultattilskud for bestået dansk
- Sager, hvor der har været afholdt udgifter i 2018-2019 til danskuddannelse på 5.46.60 gr. 010 eller 011 i sagen, og hvor posteringsteksten på sagen indikerer, at borgeren er på det afsluttende danskmodul (DU1MO6, DU2MO6, DU3MO5, DU3MO6, DU1 modul 6, DU2 modul 6, DU3 modul 5 eller DU3 modul 6)

62 sager opfylder ovenstående kriterier. Vi har udvalgt og gennemgået en stikprøve på 12 af de 62 sager. Det er vores vurdering, at der mangler at blive hjemtaget tilskud for bestået dansk i 3 af de 12 sager. Herudover er resultattilskud 5 af de 12 sager først berigtiget i forbindelse med den endelige restafregning for 2020.

Fælles for de 3 manglende tilskud er, at sagerne umiddelbart vurderes at være registeret korrekt i fagsystemet Fasit, men at de ikke fremgår af den liste, som kommunen har brugt til at indberettet efter til statsrefusionsskemaet.

Vi har konstateret, at der er udfordringer i forhold til brugen af det regneark, der benyttes som grundlag for refusionshjemtagelse samt udfordringer i forhold til at fremskaffe de korrekte data fra Fasit, hvor tilskuddene er registreret.

Gennemgangen af enkelte indledende stikprøver har givet anledning til berigtigelser på 0,8 mio. kr. Vi har derfor gennemført yderligere analyser og udvidet stikprøven for at vurdere omfanget af den manglende refusionshjemtagelse.

Vi har anmodet BIF om at danne et udtræk fra Danskundervisningsdatabasen (Knappen). Udtrækket omfatter cpr-numre, hvor BIF har hjemtaget grundtilskud i 2017-2019, og hvor borgeren har deltaget i danskundervisning[1]. Efter frasortering af de sager, hvor BIF har hjemtaget tilskud for bestået dansk i 2018 og 2019, indeholder udtrækket 306 sager, hvor der muligvis kan hjemtages tilskud vedrørende bestået dansk. Vi har ud af de 306 sager valgt en stikprøve på 50 sager til gennemgang. I forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion for 2020 har BIF hjemtaget tilskud i 99 af de 306 sager, og i den udvalgte stikprøve er der hjemtaget tilskud i 18 sager. Dermed er der 32 sager tilbage i stikprøven.

Gennemgangen af de 32 tilbageværende sager i stikprøven viser følgende resultat:

- 14 sager, hvor borgeren har bestået danskprøven, men hvor der ikke er hjemtaget resultattilskud.
- 7 sager, hvor det er vores vurdering, at der umiddelbart kan hjemtages tilskud, men som kræver en vurdering fra BIF's side.
- 11 sager, hvor der ikke kan hjemtages resultattilskud for bestået dansk. Det skyldes hovedsageligt, at borgeren ikke er bosat i KK på det tidspunkt, hvor prøven er bestået, eller at prøven ikke er bestået

I screeningen af materiale for 2017 har vi konstateret, at BIF fejlagtigt ser ud til at have frasorteret 30 resultattilskud vedrørende dansk. KK har i det regneark, som ligger til grund for refusionshjemtagelsen, markeret disse sager som om, at tilskuddet er hjemtaget tidligere. Dette ser dog ud til at være en fejl, da markeringen dækker over, at der i 2016 er hjemtaget et resultattilskud for ordinær beskæftigelse eller uddannelse, men ikke dansk. Ud af de 30 sager, hvor Københavns Kommune ikke har hjemtaget tilskuddet vedrørende bestået dansk, vedrører de 22 tilskud 2017 og kan forsat berigtiges, mens 8 tilskud vedrører 2016 og dermed er forældet.

[1] Borgere, som har deltaget i danskundervisning på følgende niveauer: DU-modul 3-5, DU-modul 1-6, DU-modul 2-6 eller DU-modul 3-6

Sammenfattende betyder det, at der i de gennemgåede sager kan hjemtages op til 1.523 t.kr. i refusion.

Tabel: Berigtigelser Resultattilskud – bestået danskuddannelse

Berigtigelser i t.kr.	2017	2018	2019	2020	Total
Resultattilskud - Dansk	718	499	306		1.523
Berigtigelse i alt	**718**	**499**	**306**	**-**	**1.523**

På baggrund af gennemgangen er det vores vurdering, at KK vil kunne hjemtage yderligere tilskud vedrørende bestået danskuddannelse på mellem 5 og 7 mio. kr. for årene 2018-2020 ved en gennemgang af alle sagerne.

5.1.3 Resultattilskud – ordinær uddannelse og ordinær beskæftigelse

Ved gennemgang af det materiale, som BIF har anvendt til opgørelse af tilskuddene, har vi konstateret, at der er 6 sager vedrørende resultattilskud for ordinær uddannelse, som fejlagtigt ikke er blevet hjemtaget i 2018. Sagerne fremgår af 2017-materialet, men er ikke anmeldt til refusion i 2017, da betingelserne først er opfyldt i 2018. I 2018 fremgår sagerne ligeledes af materialet, men frasorteres da de markeres som hjemtaget tidligere, hvilket ikke er korrekt.

Med henblik på yderligere undersøgelse af, om de berettigede resultattilskud vedrørende ordinær uddannelse og ordinær beskæftigelse er hjemtaget, har vi udsøgt sager ud fra følgende kriterier:

- Der er hjemtaget grundtilskud i alle 3 år i sagen (2017-2019)
- Der er hjemtaget resultattilskud for bestået dansk i sagen
- Der er ikke hjemtaget resultattilskud for ordinær beskæftigelse eller uddannelse i sagen

Udsøgningen viser 86 sager, hvor kriterierne er opfyldt. Vi har heraf udvalgt en stikprøve på 25 sager. I de 25 sager mangler der umiddelbart at blive hjemtaget tilskud i 5 af sagerne, heraf 4 sager vedrørende ordinær beskæftigelse og 1 sag vedrørende ordinær uddannelse.

Gennemgangen har endvidere vist, at BIF i en række sager ikke har hjemtaget det tilskud, som man er berettiget til. Det skyldes dels fejl i afgræsningen af sager i regnearket, som danner grundlag for refusionshjemtagelsen. Desuden er der sager, hvor tilskuddet ikke er registeret korrekt i fagsystemet, hvorfor der ikke er hjemtaget korrekt tilskud.

Sagerne vedrørende manglende registrering i fagsystemet kunne tyde på, at der vil være flere sager, hvor BIF ikke har hjemtaget korrekt tilskud. Vi har derfor valgt at gennemgå en større stikprøve med henblik på at vurdere problemets omfang.

Den udvidede gennemgang har taget udgangspunkt i de i alt 1.895 sager, hvor der har været hjemtaget grundtilskud for borgeren i 2018. Derefter har vi fravalgt de sager, hvor BIF har hjemtaget et resultattilskud vedrørende ordinær uddannelse eller beskæftigelse i perioden 2016-2020, samt de sager hvor BIF udelukkende har modtaget grundtilskud i 2018, idet sandsynligheden for, at kommunen er berettiget til tilskud i disse sager, er begrænset. Grundlaget for stikprøven har herefter været i alt 926 sager, og vi har gennemgået 100 sager.

Gennemgangen af de 100 sager viser følgende resultat:

- 12 sager, hvor borgeren har opfyldt betingelserne for hjemtagelse af tilskud i forbindelse ordinær beskæftigelse, men hvor der ikke er hjemtaget resultattilskud
- 2 sager, hvor borgeren har opfylder betingelserne hjemtagelse af tilskud i forbindelse ordinær uddannelse, men hvor der ikke er hjemtaget resultattilskud

Ovenstående forhold til betyder, at der i de gennemgåede sager kan hjemtages op til 1.197 t.kr. i resultattilskud vedrørende ordinær beskæftigelse og 655 t.kr. i resultattilskud vedrørende ordinær uddannelse. I alt 1.852 t.kr.

Tabel: Berigtigelser Resultattilskud – ordinær beskæftigelse og ordinær uddannelse

Berigtigelser i t.kr.	2017	2018	2019	2020	Total
Resultattilskud - Ordinær beskæftigelse		234	557	406	1.197
Resultattilskud - Ordinær uddannelse		416	239		655
Berigtigelse i alt	**-**	**650**	**796**	**406**	**1.852**

På baggrund af gennemgangen er det vores vurdering, at kommunen vil kunne hjemtage yderligere tilskud vedrørende ordinær uddannelse og beskæftigelse på mellem 12 og 15 mio. kr. for årene 2018-2020 ved en gennemgang af alle sager.

5.1.4 Hjemtaget dobbelt tilskud

Vores gennemgang af resultattilskud for bestået danskuddannelse og resultattilskud vedrørende ordinær beskæftigelse viste, at kommunen fejlagtigt har hjemtaget tilskud 2 gange i 19 sager.

Tabel: Berigtigelser antal resultattilskud, der er hjemtaget dobbelt

Berigtigelser (antal)	2017	2018	2019	Total
For meget tilskud - bestået danskuddannelse	-	-	2	2
For meget tilskud - ordinær beskæftigelse 1 - 3 år	-	1	11	12
For meget tilskud - ordinær beskæftigelse 4 - 5 år	-	1	4	5
Berigtigelse i alt	**-**	**2**	**17**	**19**

Dette skyldes en forkert i afgræsning af sager i det regneark, som danner grundlag for refusionshjemtagelsen, og medfører en berigtigelse på i alt -1.286 t.kr.

Tabel: Berigtigelser Resultattilskud hjemtaget dobbelt

Berigtigelser i t.kr.	2017	2018	2019	2020	Total
For meget hjemtaget resultattilskud (dobbelt)		-130	-1.156		-1.286
Berigtigelse i alt	**-**	**-130**	**-1.156**	**-**	**-1.286**

5.2 Uledsagede flygtningebørn

Af LBK nr. 1146 af 22/06/2020 Bekendtgørelse af lov om integration af udlændinge i Danmark (Integrationsloven) § 45 fremgår, at staten yder et månedligt tilskud til den kommune, der har integrationsansvaret for hver mindreårig uledsaget flygtning, som bor eller opholder sig i kommunen.

Ved screening af statsrefusionsskemaerne for 2017 - 2019 har vi konstateret, at der ikke er hjemtaget tilskud vedrørende uledsagede flygtningebørn i KK. Det fremgår på statsrefusionsskemaet vedrørende de sociale ydelser, at der er afholdt følgeudgifter til uledsagede flygtningebørn.

Vi har derfor undersøgt, om der er hjemtaget korrekt tilskud til uledsagede flygtningebørn. Undersøgelsen er gennemført ved stikprøvevis gennemgang, hvor der er taget udgangspunkt i regnskabsår 2019. I vores gennemgang har vi anvendt data fra FLIS. Ved samkøring og frasortering af diverse data om bl.a. statsborgerskab, alder og relevante lande, har vi for en potentiel mængde sager kontrolleret, om kommunen er berettiget til at hjemtage tilskud på disse sager. Kontrollen er foretaget ved opslag P-data og Fasit.

Gennemgangen af sager for 2019 viste, at der var 4 sager, hvor det er vores vurdering, at der kan hjemtages tilskud. For de 4 sager er der beregnet yderligere berigtigelsesforslag til årene 2017, 2018 og 2020.

Tabel: Berigtigelser Uledsagede flygtningebørn

Berigtigelser i t.kr.	2017	2018	2019	2020	Total
Tilskud uledsagede flygtningebørn	313	329	335	143	1.120
Berigtigelse i alt	**313**	**329**	**335**	**143**	**1.120**

Samlet kan der for årene 2017 – 2020 berigtiges 1.120 t.kr.

Vi har rettet henvendelse til BIF, således at forvaltningen har kunnet medtage berigtigelserne for 2017 på refusionsskemaet for 2020, så forvaltningen kan hjemtage refusionen inden forældelsesfristen.

5.3 Danskbonus til selvforsørgende

Af LBK nr. 1146 af 22/06/2020 Bekendtgørelse af lov om integration af udlændinge i Danmark (Integrationsloven) § 22 og § 45 fremgår, at staten refunderer kommunens udgifter til danskbonus for selvforsørgende udlændinge.

Screening af refusionsopgørelserne har vist, at KK ikke har afholdt og anmeldt udgifter til danskbonus i 2018 og 2019. Ved en sammenligning med landets øvrige kommuner, kan det konstateres, at det kun er Københavns Kommune og Læsø Kommune, der ikke har anmeldt refusion på området set over de 2 år.

Vi har derfor undersøgt, om der er hjemtaget korrekt refusion på området.

Ved gennemgangen konstaterede vi, at den konto, som den udbetalte danskbonus bogføres på i Kvantum, er knyttet op på en forkert funktion, således at der ikke er hjemtaget refusion af udgifterne.

Tabel: Berigtigelser Danskbonus til selvforsørgende

Berigtigelser i t.kr.	2017	2018	2019	2020	Total
Dansk bonus - funktion 8.51.52 grp. 121		1.028	1.827	1.308	4.163
Berigtigelse i alt	**-**	**1.028**	**1.827**	**1.308**	**4.163**

Forholdet har medført, at der for perioden 2018-2020 er hjemtaget i alt 4.163 t.kr. for lidt i refusion, som er korrigeret i forbindelse med hjemtagelsen af statsrefusion for regnskabsår 2020.

BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel Deloitte som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.

- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.

- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.

- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.

- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

Prioritet 3 – markeres med

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.

- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.