

## **Københavns Kommune**

### **Revisionsberetning for 2017 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion**

**15. august 2018**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Generelt om revisionens udførelse	1
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	1
2.2 Almindelige revisionshandling	1
2.3 Forretningsgange	2
2.4 Revision af bilagsmaterialet	2
2.5 Revision af personsager	2
2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område	2
2.7 Revision af edb-systemer	3
2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd	3
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	4
3.1 Socialforvaltningen - bemærkninger vedrørende Børne- og socialministeriet	6
3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 14, Merudgifter til børn, Servicelovens § 41	6
3.1.2 Revisionsbemærkning nr. 15, Merudgifter til voksne, Servicelovens § 100	6
3.1.3 Revisionsbemærkning nr. 16, statsrefusion af Særligt Dyre Enkeltager	7
3.1.4 Revisionsbemærkning nr. 17, statsrefusion af sociale ydelser	7
3.2 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet	8
3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 18, Min Plan	8
3.2.2 Revisionsbemærkning nr. 19, Jobafklaringsforløb	9
3.2.3 Revisionsbemærkning nr. 20, Revalidering	9
3.2.4 Revisionsbemærkning nr. 21, kontantydelse	10
3.3 Fælles - bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Socialministeriet	10
3.3.1 Revisionsbemærkning nr. 22, Systemafstemninger og statusafstemninger	10
4. Resultatet af revisionen	12
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	12
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	12
4.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	12
5. Afslutning	13

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2017 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i tilknytning hertil afgivet erklæring på de af kommunen udarbejdede refusions- og tilskudsopgørelser.

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

- Bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder
- Bekendtgørelse nr. 1513 af 23. december 2014 om kommunernes medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge, midlertidig arbejdsmarkedsydelse og befordringsgodtgørelse til de forsikrede ledige

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

## 2. Generelt om revisionens udførelse

### 2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til revisionsberetningen 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. Det er ligeledes påset, om bilagene er forsynet med korrekte godkendelser, og om udgiftsbilag er kvitterede.

### **2.5 Revision af personsager**

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

Vi har ved udvælgelsen af sager lagt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisionens vurdering

Det er under vores sagsrevision påset, om bevilgede ydelser mv. har været i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser. Vi har efterprøvet, om der ved sagsetableringen, og i fornødent omfang ved sagsopfølgning, er indhentet oplysninger fra andre offentlige myndigheder samt arbejdsløshedskasser mv. Det er endvidere vurderet, hvorvidt der har fundet en hensigtsmæssig sagsbehandling sted, herunder om der er taget hensyn til principielle afgørelser truffet af ankeinstanser. I sager, hvor der er ydet hjælp med tilbagebetalingspligt, udlagt underholdsbidrag mv., er det påset, om de derved opståede tilgodehavender er underkastet betryggende administration.

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

### **2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område**

I forbindelse med årsafslutningen har vi påset, om de i årets løb truffne dispositioner er kommet rigtigt til udtryk i regnskabet. Vi har foretaget afsluttende revisionsbehandlinger, herunder afstemninger og analyser i det omfang, vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabets rigtighed. Samtlige konti, hvis enkelte beløb er genstand for personbogføring, er afstemt med det foreliggende registrantmateriale. Vi har påset, at der er afgivet oplysninger til SKAT om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

## 2.7 Revision af edb-systemer

Af gældende regnskabs- og revisionsbekendtgørelse fremgår det, at "... kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner..."

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:

- Boliglån (Kultur og Fritidsforvaltningen)
- KMD Dagpenge
- KMD social pension
- KMD-aktiv
- NemRefusion (Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen)

På tidspunktet for revisionens afslutning havde kommunen - efter rykning af KMD - alene modtaget revisionserklæring for KMD Dagpenge, KMD social pension og KMD-aktiv, hvorfor vi ikke har haft mulighed for at påse, at regnskabsbekendtgørelsens krav er opfyldt for de øvrige it-systemer. Vi skal anbefale, at ledelsen har fokus på, at de manglende erklæringer indhentes rettidigt fremadrettet.

Erklæring vedrørende generelle kontroller for KMD Opus-applikationerne foreligger ikke for 2017 og udarbejdes ifølge det oplyste alene hvert andet år. Vi har ved forespørgsler og opslag på KMD's kundenet fået verificeret, at der ikke er sket væsentlige ændringer i applikationen og anvendelse heraf i 2017. Idet en stadig større del af kommunens kontrolmiljø baseres på it-kontroller, anbefaler vi dog, at erklæringen indhentes hvert år. Samtidig gør vi opmærksom på, at i henhold til § 26 i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud på det sociale område er det et krav, at erklæringen foreligger hvert år.

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

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

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

Københavns Kommunes kontrolenhed, har udarbejdet nedenstående oversigt over sager og besparelser i forbindelse med kontrolindsatsen for perioden 2015 til 2017.

Sager	2015	2016	2017
Afsluttede sager	759	806	696
Oprettede sager	656	813	648
Samlede kommunal besparelse	5,8 mio.kr.	8,5 mio. kr.	6,7 mio. kr.
Statslig besparelse	2,7 mio.kr.	4,8 mio. kr.	3,4 mio. kr.
Samlet besparelse	8,5 mio.kr.	13,3 mio. kr.	10,1 mio. kr.

Vi har drøftet kommunens kontrolindsats med kontrolenheden samt foretaget en gennemgang af arbejdsgangene vedrørende kontrolindsatsen, og det er vores opfattelse, at Københavns Kommunes helhedsorienterede kontrolindsats fungerer på betryggende vis. Vi har ikke foretaget revision af de i skemaet angivne tal.

### 3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

#### Overordnede konklusion

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 med undtagelse af de i nedenstående revisionsbemærkning angivne forhold samt markeringerne i skemaerne i bilag 2 og 3, 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 revisionsbemærkninger og kommentarer, som dog efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til efterfølgende revisionsbemærkninger samt kommentarer i bilagene til nærværende beretning.

Vi har på baggrund af vores revision for 2017 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 2017

## Revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger:

Revisionsbemærkninger	Afsnit
<b>Socialforvaltningen – bemærkninger vedrørende Børne- og Socialministeriet</b>	
Nr. 14 Merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41	3.1.1
Nr. 15 Merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100	3.1.2
Nr. 16 Statsrefusion af Særligt Dyre Enkelsager i henhold til servicelovens §§ 176 og 176a	3.1.3
Nr. 17 Statsrefusion vedrørende sociale ydelser	3.1.4
<b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet</b>	
Nr. 18 Min Plan	3.2.1
Nr. 19 Jobafklaringsforløb	3.2.2
Nr. 20 Revalidering	3.2.3
Nr. 21 Kontantydelse	3.2.4
<b>Fælles – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet</b>	
Nr. 22 Systemafstemninger og statusafstemninger	3.3.1

### 3.1 Socialforvaltningen - bemærkninger vedrørende Børne- og socialministeriet

#### 3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 14, Merudgifter til børn, Servicelovens § 41

Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende opfølgning i sagerne og administrativ forlængelse af sagerne.

#### Manglende opfølgning og administrative forlængelser

Vi har i hovedparten af de gennemgåede sager konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning af sagerne i forhold til de bevilgede merudgifter i henhold til servicelovens § 41. I halvdelen af de sager hvor vi har konstateret manglende opfølgning fremgår det af sagerne, at de er administrativt forlænget. Enkelte af sagerne har været administrativt forlænget i op til 3 år.

Forholdet er drøftet med forvaltningen som er enig i vores observationer

#### 3.1.2 Revisionsbemærkning nr. 15, Merudgifter til voksne, Servicelovens § 100

Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100 konstateret væsentlige fejl vedrørende manglende opfølgning i sagerne.



### **Manglende opfølgning**

Vi har i hovedparten af de gennemgåede sager konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning af sagerne i forhold til de opfølgingsfrister som forvaltningen har angivet i bevillingsskrivelserne.

Forholdet er drøftet med forvaltningen som er enig i vores observationer

#### **3.1.3 Revisionsbemærkning nr. 16, statsrefusion af Særligt Dyre Enkeltsager**

Socialforvaltningen indførelse af nyt økonomisystemet pr. 1. april 2017 har givet en række udfordringer i forbindelse med opgørelsen af refusionsberettigede udgifter vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager.

Forvaltningen har derfor, efter aftale med ministeriet i forbindelse med indberetningsfristen 15. maj, udarbejdet en opgørelse og beregning af refusion på området vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager der alene omfatter udgifter der fremkommener via fagsystemer. Opgørelsen udviser en refusion på i alt 76.021.349 kr.

Efter aftale med ministeriet udarbejdes og indberettes den resterende del af opgørelse den 1. oktober 2018, omfattende registreringer der er alene fremkommer via kommunens økonomisystemer. Denne opgørelse forventes at udvise en samlede refusion på ca. 95 mio.kr.

Der henvises til nedenstående fremhævelse i vores erklæring fra 15. maj på refusionsopgørelsen vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager:

*”Vi skal oplyse, at refusionsopgørelsen i henhold til aftale med Socialministeriet er udarbejdet som en foreløbig opgørelse. Der er således alene medtaget poster, der fremkommer via fagsystemer, hvorimod udgifter, der alene er registreret i det nye økonomisystem, ikke er medtaget. Der vil efterfølgende, efter aftale med Socialministeriet, blive udarbejdet endelig refusionsopgørelse, der særskilt vil blive revisionspåtegnet.”*

#### **3.1.4 Revisionsbemærkning nr. 17, statsrefusion af sociale ydelser**

Københavns Kommune har i forbindelse med den endelige restafregning af sociale ydelser foretaget en berigtigelse på i alt 6.143.561 kr. for 2016 vedrørende uledsagede flygtningebørn placeret på den sikrede institution Sønderbro.

Der er tale om uledsagede flygtningebørn, som forud for placeringen på Sønderbro har haft ophold på flygtningecentre, og som endnu ikke er placeret i en kommune. Københavns Kommune har oplyst, at der er rettet henvendelse til Udlændingestyrelsen med henblik på afklaring af finansiering af opholdet på Sønderbro. Efter det oplyste har Københavns Kommune endnu ikke modtaget svar fra Udlændingestyrelsen.

Vi skal henstille til, at ministeriet tager stilling til finansieringen af ovennævnte ophold, som efter vores opfattelse ikke kan anmeldes til refusion i refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser, da opholdet principielt ikke er omfattet af Københavns Kommunes betalingsforpligtigelse.

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

### **3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 18, Min Plan**

Vi har i forbindelse med vores revision konstateret væsentlige fejl og mangler i kvaliteten i anvendelsen af Min Plan på følgende områder:

- Kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Integration
- Forsikrede ledige
- Revalidering
- Ledighedsydelse
- Jobafklaring
- Ressourceforløb
- Sygedagpenge

De konstaterede mangler i anvendelsen af Min Plan omhandler i det væsentligste:

- Manglende opdatering af Min Plan forud for tilbud
- Manglende rettidighed i publicering af min plan forud for tilbud
- Manglende eller mangelfuldt beskæftigelsesmål i Min Plan
- Manglende begrundelse for aktivitetsparat/match
- Min Plan indeholder forældede og uaktuelle oplysninger

Udarbejdelse af Min Plan har karakter af en garantiforskrift, og manglende udarbejdelse eller ajourføring af planen kan derfor medføre, at eventuelle afgørelser om sanktioner er ugyldige.

Forholdet er drøftet med forvaltningen der er enig i de konstaterede forhold.

Forvaltningen har oplyst, at man i efteråret 2017 iværksatte initiativer til forbedring af rettidigheden og kvaliteten af Min Plan. Forvaltningen nedsatte blandt andet en arbejdsgruppe, som på baggrund af en drøftelse af regler, kvalitetsstandard, best practise mv. har opdateret arbejdsgangen og udarbejdet en vejledning til understøtning af anvendelsen af Min Plan.

Forvaltningen har foretaget ledelsestilsyn på området både i 2017 og 2018. Resultatet viser en udvikling i positiv retning særligt ift. rettidighed.

Forvaltningen fortsætter den tætte opfølgning via det risikobaserede ledelsestilsyn.

### **3.2.2 Revisionsbemærkning nr. 19, Jobafklaringsforløb**

Vi har i vores revisionsberetning for 2016 afgivet revisionsbemærkninger vedrørende væsentlige udfordringer i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger til forelæggelse af sagerne for rehabiliteringsteamet. Forholdet er fortsat gældende for 2017.

Vi har endvidere konstateret væsentlige mangler i kvaliteten af Min Plan. Vedrørende Min Plan henvises der til revisionsbemærkning nr. 18.

Forvaltningen har oplyst, at den væsentligste udfordring, i forhold til overholdelse af fristen på 4 uger, er knaphed på møder i rehabiliteringsteamet, hvor Regionen obligatorisk skal deltage.

Forvaltningen har oplyst, at mødekapaciteten i rehabiliteringsteamet blevet øget i 2017 med henblik på at forbedre rettigheden. Det har dog ikke været muligt at opnå en tilfredsstillende målopfyldelse dels på grund af at indhentelse af "eftersløbet" af sager har taget længere tid end forventet, dels at der har været en større tilgang af sager end forventet.

Forvaltningen har øget mødekapaciteten i 2018 yderligere.

Forvaltningen fortsætter den tætte produktionsstyring og opfølgning via forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn.

Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2018.

### **3.2.3 Revisionsbemærkning nr. 20, Revalidering**

Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende revalideringsydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen på området.

De konstaterede fejl omhandler:

- Manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtaler
- Manglende kvalitet i anvendelsen af Min Plan

Vedrørende Min Plan henvises der til revisionsbemærkning nr. 18 vedrørende Min Plan.

Vi skal anbefale at der iværksættes procedurer, der sikre rettidig opfølgning i sagerne.

Forvaltningen har oplyst, at rettidig afholdelse af samtaler indgår i forvaltningens ledelsesinformations-system, hvor samtalerettidigheden kan opgøres løbende på uge-, måneds- og årsbasis.

Forvaltningen kan oplyse, at den samlede rettidighed for afholdelse af samtaler i 2017 var 84%.

Forvaltningen vil have yderligere fokus på at sikre rettidig afholdelse af samtaler via manuel sagsgen-nemgang af sager i forvaltningens risikobaserede ledelsestilsyn.

Vi følger op på området i forbindelse med vores revision for 2018.

### **3.2.4 Revisionsbemærkning nr. 21, kontantydelse**

Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende kontantydelse konstateret væsentlige fejl og mangler i sagsbehandlingen. De konstaterede forhold omhandler:

- Rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud
- Varigheden af tilbud

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at den manglende rettidighed i forbindelse med afgivelse af første tilbud i de væsentligste skyldes tilkendelsesprocedurerne ved kontantydelse, hvor borgeren først skal søge og modtage afslag på kontanthjælp før der kan bevilges kontantydelse.

Forvaltningen har oplyst, at det ikke er muligt særskilt at udsøge potentielle kontantydelsessager på baggrund af borgerens digitale ansøgning om kontanthjælp. Sager om kontantydelse kan generelt først identificeres i forbindelse med sagsbehandlingen af ansøgningen om kontanthjælp.

Kontantydelse er en midlertidig ydelse under udfasning. Hvis den 2-årige dagpengeperiode er opbrugt efter 2. juli 2017 er det ikke længere muligt at modtage kontantydelse.

Københavns Kommune har, jf. jobindsats, ingen personer på kontantydelse efter september 2017.

## **3.3 Fælles - bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Børne- og Socialministeriet**

### **3.3.1 Revisionsbemærkning nr. 22, Systemafstemninger og statusafstemninger**

Vi har konstateret, at der ikke har været tilrettelagt betryggende procedure for løbende kontrol og afstemning af systemerne på det sociale område og kommunens regnskab. Følgende systemer har været omfattet:

- KMD Aktiv
- KMD Social Pension
- KMD Syge dagpenge

Vi har modtaget det sidste afstemningsmateriale medio juli 2018, og det er ikke fyldestgørende.

Der er konstateret differencer ved redegørelse og afregning af A-skat mv. til SKAT i forbindelse med udbetaling af skattepligtige ydelser.

Der er pt. 11 balancekonti, der ikke foreligger afstemt eller kun er delvist afstemt, hvor der er væsentlige poster, der kan henføres til KMD fagsystemer.

Det skal henstilles, at de konstaterede differencer vedrørende redegørelse til SKAT undersøges og berigtiges, ligesom de konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene undersøges og berigtiges.

Endelig skal det henstilles, at der etableres procedurer, der sikrer løbende afstemning til kommunens regnskab, og at konstaterede differencer i redegørelse eller afregning til SKAT løbende berigtiges så betids, at det så vidt muligt sikres, at modtagernes indkomst- og skatteforhold for de enkelte år er korrekt.

## 4. Resultatet af revisionen

### 4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision

I henhold til gældende bestemmelser for revision af områder med statsrefusion skal vi fremdrage forhold af principiel eller økonomisk betydning samt tilfælde, hvor fortolkning af gældende regler giver anledning til tvivl. I det følgende anfører vi de kommentarer, som vores revisionsarbejde har givet anledning til. Kommentarerne kan virke detaljerede, da de enkelte ressortministerier stiller krav til rapporteringen.

#### 4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold

Der henvises til bilag 1 - 3.

#### 4.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

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

<b>Socialforvaltningen 2016</b>	
Nr. 14 Merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41	Forholdet er i det væsentligste afklaret. Der henvises dog til revisionsbemærkning nr. 14 vedrørende Merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41.
<b>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen 2016</b>	
Nr. 15 Forsikrede ledige	Forholdet er i det væsentligste afklaret. Der henvises dog til revisionsbemærkning nr. 18 vedrørende Min Plan
Nr. 16 Jobafklaringsforløb	Der henvises til revisionsbemærkning nr. 19
Nr. 17 Ressourceforløb	Forholdet er i det væsentligste afklaret. Der henvises dog til revisionsbemærkning nr. 18 vedrørende Min Plan

## 5. 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 Dyr Enkeltsager
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2017

København, den 15. august 2018

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Lars Kronow  
statsautoriseret revisor

  
Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor