

Københavns Kommune

**Revisionsberetning for 2014 vedrørende
sociale og beskæftigelsesrettede udgifter,
der er omfattet af statsrefusion**

3. juni 2015

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	3
2.7 Revision af edb-systemer	3
2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialt snyd	3
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	4
3.1 Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold	6
3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 15: Ledelsestilsyn og interne kontroller	6
3.1.2 Revisionsbemærkning nr. 16. Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser	8
3.2 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende beskæftigelsesministeriet	10
3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 17. Jobrotation	10
3.2.2 Revisionsbemærkning nr. 18. Gensidig forsørgerpligt	11
3.2.3 Revisionsbemærkning nr. 19. Revalideringsområdet – systematisk fejl vedrørende kontering af revalideringsydelse i forbindelse med mere end 14 dages sammenhængende fravær	11
3.2.4 Revisionsbemærkning nr. 20. Løntilskud til private arbejdsgivere – systematisk fejl i beregning af bruttostøtteintensiteten	9
4. Resultatet af revisionen	10
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	10
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	10
4.2 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	10
4.3 Særlige gennemgange	10
4.3.1 Temarevision 2015 – Revision af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud.	10
4.3.2 Temarevisions omfang	11
4.3.3 Virksomhedspraktik	11
4.3.4 Ansættelse med løntilskud	11
4.3.5 Hjemtagning af refusion	11
4.3.6 Arbejdsgange og interne kontroller	12
4.3.7 anbefaling	12
5. Afslutning	12

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2014 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. 789 af 25. juni 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder
- Bekendtgørelse nr. 364 af 5. april 2013 om midler til de lokale beskæftigelsesråd efter lov om ansvaret for og styringen af den aktive beskæftigelsesindsats § 47
- Bekendtgørelse nr. 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 for 2013 vedrørende årsregnskabet bilag 2, hvor revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor er beskrevet.

2.2 Almindelige 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 revisionshandlinger, herunder afstemninger og analyser, i det omfang, vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabets rigtighed. Samtlige konti, hvis enkelte beløb er genstand for personbogføring, er afstemt med det foreliggende registrantmateriale. Vi har påset, at der er afgivet oplysninger til SKAT om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

2.7 Revision af edb-systemer

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

Vi har påset, at der foreligger sådanne erklæringer fra KMD for følgende edb-systemer, som kommunen har anvendt i regnskabsåret:

- Boliglån
- KMD Dagpenge
- KMD social pension
- KMD-aktiv
- KMD A-Refusion
- NemRefusion

På tidspunktet for revisionens afslutning havde kommunen – efter rykning af KMD – alene modtaget revisionserklæring for KMD Dagpenge og KMD-aktiv, hvorfor vi ikke har haft mulighed for at påse, at regnskabsbekendtgørelsens krav er opfyldt for de øvrige IT-systemer.

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 Betaling og Kontrol.

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

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

Københavns Kommunes kontrolenhed Betaling og Kontrol har udarbejdet nedenstående oversigt over sager og besparelser i forbindelse med kontrolindsatsen for 2013 og 2014.

Sager	2013	2014
Afsluttede sager	649	551
Oprettede sager	360	518
Samlede kommunal besparelse	3,9 mio.kr.	8,5 mio.kr.
Statslig besparelse	1,6 mio.kr.	12,4 mio.kr.
Samlet besparelse	5,5 mio.kr.	20,9 mio.kr.

Vi har drøftet kommunens kontrolindsats med Betaling og Kontrol samt foretaget en gennemgang af arbejdsgangene vedrørende kontrolindsatsen, og det er vores opfattelse, at Købehavns Kommunes helhedsorienterede kontrolindsats fungerer på betryggende vis.

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, 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, hvor enkelte har været så væsentlige at det har været nødvendigt at modificere de afgivne revisionserklæringer, jf. nedenfor. Der henvises til efterfølgende revisionsbemærkninger samt kommentarer i bilagene til nærværende beretning.

Vi har på baggrund af vores revision for 2014 påtegnet følgende:

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale ydelser og integration uden forbehold, men med følgende supplerende oplysning: *”Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at der i refusionsopgørelsen indgår et beløb på 23,6 mio.kr. vedrørende et jobrotationsprojekt i Tjekket der afventer endelig afklaring mellem Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering og Københavns Kommune”*
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2014 med følgende forbehold: *”Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende boliglån konstateret, at der for 2014 vedrørende låneordning 1 og 5 samt låneordning 2 var indberettet 464.760 kr. for lidt i forhold til boliglånssystemet. Derudover har det ikke været muligt at få forelagt en afstemning mellem ultimo saldi i det gamle lånesystem og primo saldi i det nye lånesystem. KMD har oplyst, at der arbejdes på at tilvejebringe et afstemningsgrundlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning af ovenstående forhold på refusionsopgørelsen”*.

På tidspunktet for revisionens afslutning har vi ikke modtaget et kvalitetssikret og dokumenteret grundlag vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager.

Vedrørende Det Lokale Beskæftigelsesråd har forvaltningen anmodet om udsættelse af aflevering af restafregningen for 2014 hos STAR med henvisning til, at sidste projekt løber i første halvdel af 2015. Forvaltningen har ikke modtaget svar fra STAR, men hensigten er – så snart det sidste projekt er færdigt – at foretage den endelige restafregning.

Nedenstående opgørelser er derfor ikke forsynet med revisionserklæring:

- Anmodning om statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning 2014 for Det Lokale Beskæftigelsesråd

Vi følger op herpå, og vil påtegne opgørelserne så snart der foreligger et kvalitetssikret grundlag.

Revisionsbemærkninger

Revisionen har givet anledning til nedenstående revisionsbemærkninger:

Revisionsbemærkninger	Afsnit
Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold	
Nr. 15 Ledelsestilsyn og interne kontroller	3.1.1
Nr. 16 Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser	3.1.2
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet	
Nr. 17 Jobrotationsordning	3.2.1
Nr. 18 Gensidig forsørgerpligt	3.2.2
Nr. 19 Revalideringsområdet (kontering i perioden med mere end 14 dages sammenhængende fravær)	3.2.3
Nr. 20 Løntilskud til private arbejdsgivere (procedure vedrørende beregning af bruttostøtteintensitet)	3.2.4

3.1 Socialforvaltningen – bemærkning vedrørende Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

3.1.1 Revisionsbemærkning nr. 15: Ledelsestilsyn og interne kontroller

3.1.1.1 Ledelsestilsyn – Særligt dyre enkeltsager

I lighed med tidligere år er det konstateret, at forvaltningen først foretager afstemning af det grundlag, der anmeldes til refusion, efter at regnskabet er lukket, hvilket betyder, at korrektioner, som kontrollen giver anledning til, ikke bogføres i korrekt regnskabsår. Vi anbefaler derfor, at forvaltningen ændrer forretningsgangen, således at afstemningen af refusionsgrundlaget sker inden regnskabet lukkes.

Forholdet er drøftet med forvaltningen der har oplyst, at forvaltningen i samarbejde med os og Intern Revision vil foretage en gennemgribende gennemgang og kvalitetssikring af opgørelsesmetode og proces, så afstemning af refusionsgrundlaget i 2015 sker inden regnskabet lukkes.

3.1.1.2 Ledelsestilsyn og interne kontroller – design af kontrol af alternativ modtager

Kontrol af alternativ modtager vedrører udbetaling af ydelser, som vedrører én borger, men udbetales til anden modtager. Kontrollen bør omfatte en kontrol af, om der foreligger en bevilling i sagen, og om den udbetalte ydelse reelt vedrører borgeren. I lighed med tidligere år er Socialforvaltningens kontrol

af "Alternativ modtager" designet således, at kontrollen alene tager udgangspunkt i, om sagen er oprettet i kommunens kreditormodul.

I forbindelse med vores revision af 2013 anførte vi, at det er vores opfattelse, at den udførte kontrol ikke i tilstrækkelig grad afdækker risikoen på området.

Vi har på baggrund heraf videreført revisionsbemærkningen til 2014, da det er vores opfattelse, at kontrollen måske ikke er væsentligt ud fra en beløbsmæssig vurdering, men på baggrund af en øget risiko for misbrug som følge af manglende kontrol, da overførsel af en ydelse, betalt via en allerede eksisterende "alternativ modtager" kan ligestilles med overførsel af midler til sig selv.

Forholdet er drøftet med forvaltningen der har oplyst, at forvaltningen vil gå i dialog med os og Intern Revision om den nuværende proces for intern kontrol med henblik på, at en eventuel risiko på området elimineres.

3.1.1.3 Ledelsestilsyn – Sektoransvar v/udgifter til medicin SEL §100 og AKL § 82

Det er i lighed med tidligere år konstateret, at den interne kontrol vedrørende udgifter over kronikerbeløbet ikke er tilstrækkelig effektiv. På tidspunktet for revisionens afslutning var kontrollen vedr. 2014 endnu ikke endeligt afsluttet, og der var ikke foretaget endelige berigtigelser af statsrefusionen. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2015

Herudover har Intern Revision foretaget en undersøgelse af området. Det fremgår af rapporteringen herom, at det er Intern Revisions vurdering, at der bør foretages en berigtigelse af statsrefusionen på området for 1,7 mio.kr. På tidspunktet for revisionens afslutning var denne undersøgelse ikke behandlet af Socialforvaltningen.

Det er over for os oplyst, at forvaltningen efterfølgende har undersøgt alle medicinbevillingssager. Det er konstateret, at der er 8 sager hvor udgiften til medicin overstiger kronikerbevillingen i 2014. Af de 8 sager har 2 sager givet anledning til berigtigelse af statsrefusion, mens 3 sager udestår pga. manglende oplysninger om den udleverede medicin.

Socialforvaltningen er i samarbejde med Koncernservice i Københavns Kommune i færd med at iværksætte tiltag, så det i 2015 bliver muligt at følge udviklingen i borgerens medicinudgifter løbende, så der kan ansøges om kronikerbevilling rettidigt. På denne baggrund forventes der at blive mulighed for at følge udgifter over kronikerbeløbet.

Vi følger derfor op herpå i forbindelse med vores revision af 2015.

3.1.1.4 Ledelsestilsyn – Uledsagede flygtningebørn med 100% statsrefusion

I 2013 efterspurgte vi hjemlen til at hjemtage 100% statsrefusion af udgifter til anbragte uledsagede flygtningebørn på en af kommunens institutioner. Kommunen har efterfølgende modtaget svar fra Ankestyrelsen, hvoraf det fremgår, at ”forudsat at udgifterne vedrører mindreårige asylsøgere, der har opholdstilladelse efter udlændingelovens § 9c, er ministeriet på den baggrund af den opfattelse, at der kan ydes statsrefusion til kommunens udgifter efter § 181, stk. 3, nr. 2 i lov om social service”.

Vi har i forbindelse med vores revision for 2014 udtaget en stikprøve på 4 sager til kontrol af opholdsgrundlaget. Vi har ikke på tidspunktet for revisionens afslutning modtaget dokumentation for lovligt ophold.

Der er over for os oplyst, at Socialforvaltningen vil undersøge, hvordan grundlaget for ophold kan dokumenteres, da det på nuværende tidspunkt ikke fremgår af sagen. Fremadrettet vil sikring af dokumentation for opholdet være en del af retningslinjerne for hjemtagelse af statsrefusion for lignende sager

3.1.1.5 Ledelsestilsyn – Aconto udbetalinger vedrørende tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

I forbindelse med vores revision af 2014 er det konstateret, at aconto udbetalinger af tabt arbejdsfortjeneste indgår sammen med den faktiske udbetaling af lønnen i bogføringen. Det er over for os oplyst, at kommunen vil foretage en nærmere analyse af kontoen og en eventuel berigtigelse vil finde sted i 2015.

3.1.1.6 Ledelsestilsyn – Passive sager med udbetalinger §§ 41 og 42

Vi konstaterede i 2013, at der ikke var foretaget kvalitetssikring af grundlaget for skønsmæssig berigtigelse vedrørende servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste for så vidt angik passive og lukkede sager,

I forbindelse med statusrevisionen for 2014, er det konstateret, at forvaltningen ikke havde afsluttet gennemgangen af passive og lukkede sager. Forholdet vil blive fulgt op i forbindelse med revision af 2015.

3.1.2 Revisionsbemærkning nr. 16. Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelser

3.1.2.1 Refusionsopgørelse vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager

Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende særligt dyre enkeltsager konstateret, at opgørelsen ikke var kvalitetssikret i tiltrækkeligt omfang.

Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning modtaget 5 opgørelser, som alle har været behæftet med væsentlige fejl i forhold til opgørelsen af refusionsberettigede udgifter samt beregningen af refusionen på enkeltsager.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har igangsat en proces med henblik på at tilvejebringe et til bogføringen afstemt refusionsgrundlag samt korrekt beregning af refusionen på enkeltsager.

Refusionsopgørelsen er på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke påtegnet.

Socialforvaltningen har over os oplyst, at der er iværksat en proces i samarbejde med Intern Revision som indebærer en omfattende gennemgang og kvalitetssikring af opgørelsen.

Vi følger op herpå, og vil påtegne refusionsopgørelse så snart der foreligger et kvalitetssikret grundlag.

3.1.2.2 Årsrevisionen – Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende Beboerindskudslån

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån konstateret, at der ikke var sammenhæng mellem lån indberettet i boliglånssystemet og lån indberettet i refusionsopgørelsen. Derudover er der konstateret afvigelser mellem primo- og ultimosaldi i boliglånssystemet samt bogføringen.

Vi har derfor taget følgende forbehold:

”Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende boliglån konstateret, at der for 2014 vedrørende låneordning 1 og 5 samt låneordning 2 var indberettet 464.760 kr. for lidt i forhold til boliglånssystemet.

Derudover har det ikke været muligt at få forelagt en afstemning mellem ultimo saldi i det gamle lånesystem og primo saldi i det nye lånesystem. KMD har oplyst, at der arbejdes på at tilvejebringe et afstemningsgrundlag.

Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning af ovenstående forhold på refusionsopgørelsen”. I forhold til afstemningen har KMD oplyst følgende:

Der er stadig en del kommuner, der er omfattet af fejl i forhold til afstemning og hjemtagelse af refusion fra staten. Det giver sig i mange tilfælde udslag i difference mellem ultimosaldo før konvertering (udgangen af en måned) og primo efter konvertering (starten på den efterfølgende måned).

Vi er i fuld gang med fejlfinding og analyse af problemstillingerne, og har fundet nogle generelle fejl.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2015.

3.2 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – bemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet

3.2.1 Revisionsbemærkning nr. 17. Jobrotation

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i perioden 2012 til 2014 udbetalt i alt 31,8 mio.kr. med 100% statsrefusion til en række navngivne jobrotationsprojekter, hvor der er tvivl om berettigelsen. Der er en igangværende afklaring af projekterne mellem Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

Det fremgår af STAR's skrivelse af 9. april 2015, jf. nedenstående, at der ikke endeligt er taget stilling til konsekvenserne. Der er derfor risiko for, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skal foretage helt eller delvis tilbagebetaling af den hjemtaget refusion vedrørende de konkrete projekter.

På den baggrund har Kammeradvokaten vurderet, at den model, der er beskrevet i kommunens redegørelse, ikke berettiger til jobrotationsydelse, allerede fordi ydelsen forudsætter, at det er beskæftigelse og opkvalificering på det danske arbejdsmarked, der ønskes fremmet med jobrotationsordningen.

Herudover fører en fortolkning af selve lovteksten til, at der er to hovedbetingelser i bestemmelserne om jobrotation i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, der heller ikke er opfyldt:

- 1. Vikaren i Danmark kan ikke anses for at have været ansat som vikar for den beskæftigede i Tjekkiet, der er på uddannelse.*
- 2. Den beskæftigede, der er på uddannelse i Tjekkiet, kan ikke som følge af sin manglende tilknytning til arbejdsgiveren anses for at have deltaget midlertidigt i uddannelse.*

Styrelsens vil vende tilbage over for kommunen, når der har været lejlighed til at overveje, hvilke initiativer og hvilken opfølgning, som Kammeradvokatens udtalelse giver anledning til.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på baggrund af de konkrete projekter udsendt en vejledning vedrørende jobrotationsordningen til kommuner. Forvaltningen har på baggrund af denne opdateret deres arbejdsgange og kontrol med jobrotationsagerne.

Vi afventer sagens udfald og følger op på området i forbindelse med vores revision for 2015.

3.2.2 Revisionsbemærkning nr. 18. Gensidig forsørgerpligt

Forvaltningen har på baggrund af Ankestyrelsens afgørelse fra august 2014 vedrørende sagsbehandling i forbindelse med gensidig forsørgerpligt for samlevende konstanthjælpsmodtagere foretaget gennemgang af samtlige sager, hvor der er registreret gensidig forsørgerpligt med henblik på at vurdere, hvorvidt der var foretaget korrekt sagsbehandling i forhold til afgørelse om gensidig forsørgerpligt.

Forvaltningen har oplyst, at der er ca. 1.700 sager med gensidig forsørgerpligt. Forvaltningen har i de sager, hvor der ikke har været foretaget korrekt sagsbehandling, foretaget en genopretning af sagerne samt en beregning af eventuelle efterbetalinger i de sager, hvor der tidligere har været modregnet i henhold til reglerne omkring gensidig forsørgerpligt.

Vi vil følge op herpå i forbindelse med revisionen for 2015, hvor vi forventer at foretage en stikprøvevis gennemgang af forvaltningens genopretning af sager samt beregningen af efterbetalinger.

3.2.3 Revisionsbemærkning nr. 19. Revalideringsområdet – systematisk fejl vedrørende kontering af revalideringsydelse i forbindelse med mere end 14 dages sammenhængende fravær

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret en systematisk fejl vedrørende manglende omkontering af revalideringsydelse til konto med 30% refusion i forbindelse med mere end 14 dages sammenhængende fravær fra uddannelsesrevalidering og virksomhedspraktik.

Vi har drøftet forholdet med forvaltningen der er enig. Forvaltningen har efterfølgende tilrettet forretningsgangene således, at der fremadrettet sker en omkontering af revalideringsydelse i forbindelse med mere end 14 dages sammenhængende fravær inden for en ydelsesperiode.

Forvaltningen har oplyst, at der foretages en stikprøvemæssig gennemgang af revalideringsområdet vedrørende konteringerne i forbindelse med 14 dages sammenhængende fravær med henblik på vurdering af omfanget og eventuelt berigtigelse af for meget hjemtaget refusion.

Forvaltningen har rettet henvendelse til STAR vedrørende afklaring af, hvorvidt 14 dages sammenhængende fravær i forbindelse med uddannelsesinstitutionernes ferielukning ligeledes skal medføre en omkontering af ydelsen til konto med 30% refusion.

Forvaltningens har oplyst, at sagsgennemgangen afventer afklaring fra STAR af ovennævnte spørgsmål.

Vi følger op her på i forbindelse med vores revision for 2015.

3.2.4 Revisionsbemærkning nr. 20. Løntilskud til private arbejdsgivere – systematisk fejl i beregning af bruttostøtteintensiteten

Vi har i forbindelse med vores revision af løntilskudssager, hvor borgerne er ansat i løntilskud i private virksomheder, konstateret, at forvaltningen alene har foretaget beregningen af bruttostøtteintensiteten på baggrund af oplysninger fra e-Indkomst, og ikke indhentet oplysninger fra arbejdsgiver om øvrige arbejdsgiverudgifter, eks. arbejdsskadeforsikring, uddannelsesfonde og AUB-bidrag mv.

Forholdet bevirker, at der er en risiko, at løntilskuddet til de private arbejdsgiver bliver nedsat for meget i forbindelse med beregningen af bruttostøtteintensiteten som følge af de manglende oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter.

Vi har drøftet forholdet med forvaltningen, der er enig i problemstillingen. Forvaltningen har oplyst, at proceduren vedrørende beregning af bruttostøtteintensiteten tilrettes således, at der fremover indhentes oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter.

Forvaltningen har endvidere oplyst, at der foretages en stikprøvevis gennemgang af sager, hvor løntilskuddet til arbejdsgiver er nedsat som følge af støtteloftet med henblik på at vurdere omfanget, og om den manglende indhentning af oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter har haft konsekvenser for beregningen af løntilskuddet til arbejdsgiverne.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2015.

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.

Socialforvaltningen 2012

Nr. 5	Interne kontrolsystem	Der henvises til bilag 1 afsnit 3.1.1
-------	-----------------------	---------------------------------------

Socialforvaltningen 2013

Nr. 3	Ledelsestilsyn og interne kontroller	Der henvises til revisionsbemærkning nr. 15, jf. afsnit 3.1.1
Nr. 4	Manglende kvalitetssikring af refusionsopgørelse	Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16, jf. afsnit 3.1.2

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Der er ikke uafsluttede revisionsbemærkninger vedrørende Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

4.3 Særlige gennemgange

4.3.1 Temarevision 2015 – Revision af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud.

Beskæftigelsesministeriet udmeldte den 14. maj 2014 temarevisionen af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud for 2015, i et brev til kommunalbestyrelserne og de kommunale revisorer, hvor temaet for temarevision 2015 blev præsenteret. I vejledning af 8. august 2014 fremgår de fokuspunkter, som temarevisionen skal omfatte, hvorfor vores revision er afgrænset heraf.

Vi har på baggrund heraf tilrettelagt vores revision med henblik på at skabe klarhed over, hvorvidt kommunens afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlige eller private arbejdsgiver er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis, herunder om der er foretaget korrekt hjemtagning af refusion.

4.3.2 Temarevisions omfang

Temarevisionen skal omfatte gennemgang af i alt 10 sager. 4 sager, hvor der er truffet afgørelse om virksomhedspraktik og 6 sager, hvor der er truffet afgørelse om løntilskud.

Målgruppen for undersøgelse er dagpengemodtagere og kontanthjælpsmodtagere efter lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 2 stk. 1 nr. 1, 2 og 3.

Vores stikprøve:

Virksomhedspraktik	Målgruppe 2.1	Målgruppe 2.2	Målgruppe 2.3
Offentlig	1	1	
Privat	1		1
Løntilskud			
Offentlig	1	1	1
Privat	1	1	1
Total	4	3	3

4.3.3 Virksomhedspraktik

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sagerne konstateret enkelte mindre mangler i forhold til udfyldelsen af blanketterne vedrørende oprettelse af virksomhedspraktik.

4.3.4 Ansættelse med løntilskud

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager konstateret følgende:

- En sag, hvor borgeren ikke opfyldte betingelserne om 6 måneders ledighed forud for etablering af løntilskudsjob
- En sag, hvor borgeren senest havde været i beskæftigelse i samme virksomhed som løntilskudet blev etableret i

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at sagerne berigtiges.

Derudover har vi i forbindelse med vores gennemgang af sagerne konstateret enkelte mindre mangler i forhold til udfyldelsen af blanketterne.

4.3.5 Hjemtagning af refusion

Der er vores opfattelse, at forvaltningen, med undtagelse af de 2 sager, som ikke opfyldte betingelserne for ansættelse med løntilskud, har foretaget korrekt hjemtagning af refusion på området.

4.3.6 Arbejdsgange og interne kontroller

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af forvaltningens arbejdsgangsbeskrivelser vedrørende virksomhedspraktik og løntilskud samt foretaget test af forvaltningens ledelsestilsyn på området.

Det er vores opfattelse, at forvaltningens arbejdsgange og ledelsestilsyn på området er betryggende med undtagelse af det under afsnit 3.2.4 nævnte forhold vedrørende beregning af bruttostøtteintensitet.

4.3.7 Anbefaling

På baggrund af vores gennemgang skal vi anbefale, at procedurerne omkring udfyldelse af blanketter i forbindelse med etablering af virksomhedspraktik og løntilskud indskræpes.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har endvidere oplyst, at der fremadrettet er ekstra fokus på korrekt dokumentation i sagerne i forbindelse med ledelsestilsynet.

5. Afslutning

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

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale ydelser og integration uden forbehold, men med supplerende oplysning, jf. afsnit 3
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2014 med forbehold, jf. afsnit 3

Vi har på baggrund af vores revision for 2014 påtegnet følgende:

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale ydelser og integration uden forbehold, men med følgende supplerende oplysning: *”Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at der i refusionsopgørelsen indgår et beløb på 23,6 mio.kr. vedrørende et jobrotationsprojekt i Tjekket der afventer endelig afklaring mellem Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering og Københavns Kommune”*
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2014 med følgende forbehold: *”Vi har i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende boliglån konstateret, at der for 2014 vedrørende låneordning 1 og 5 samt låneordning 2 var indberettet 464.760 kr. for lidt i forhold til boliglånsystemet. Derudover har det ikke været muligt at få forelagt en afstemning mellem ultimo saldi i det gamle lånesystem og primo saldi i det nye lånesystem. KMD har oplyst, at der arbejdes på at tilvejebringe et afstemningsgrundlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning af ovenstående forhold på refusionsopgørelsen”*

På tidspunktet for revisionens afslutning har vi ikke modtaget et kvalitetssikret og dokumenteret grundlag vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager.

Vedrørende Det Lokale Beskæftigelsesråd har forvaltningen anmodet om udsættelse af aflevering af restafregningen for 2014 hos STAR med henvisning til, at sidste projekt løber i første halvdel af 2015. Forvaltningen har ikke modtaget svar fra STAR, men hensigten er – så snart det sidste projekt er færdig – at foretage den endelige restafregning.

Nedenstående opgørelser er derfor ikke forsynet med revisionserklæring.

- Anmodning om statsrefusion for særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning 2014 for Det Lokale Beskæftigelsesråd

Vi følger op herpå, og vil påtegne opgørelserne så snart der foreligger et kvalitetssikret grundlag.

København, den 1. juni 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


Ulrik Vassing
statsautoriseret revisor