

## **Ringkøbing-Skjern Kommune**

### **Revisionsberetning for 2018 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
1.1 Beretningens indhold	1
2. Generelt om revisionens udførelse	2
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	2
2.2 Almindelige revisionshandlinger	2
2.3 Kommunens ledelsestilsyn og 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 it-systemer	3
2.8 Revision af internt kontrolsystem (indsats mod socialt snyd)	4
3. Revisors overordnede konklusion	5
4. Resultatet af revisionen	5
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	5
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige specifikke forhold	5
4.2 Opfølgning tidligere års revisionsbemærkninger	5
4.2.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger	6
5. Afslutning	6

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i forbindelse hermed påtegnet de af kommunen udarbejdede endelige refusions- og tilskudsopgørelser.

Vores revision har omfattet:

- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter, der udviser en samlet refusion på 164.752 t.kr.
- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integrationsudgifter, der udviser en samlet refusion på 27.608 t.kr.
- Endelig statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 14.724 t.kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2018 på i alt 79 t.kr.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ, samt:

- Bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 (gældende 1. januar til 31. december 2018) om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder
- Bekendtgørelse nr. 1086 af 19. september 2017 om kommunernes finansiering af visse offentlige ydelser udbetalt af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne

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

### 1.1 Beretningens indhold

Den sociale beretning er suppleret med 3 bilag. Af den sociale beretning fremgår vores generelle oplysninger om den udførte revision samt vores revisionsbemærkninger. Af bilagene 1-3 fremgår den detaljerede sagsgennemgang, stikprøveoversigt samt opfølgning på ministeriernes decisionsskrivelser (ministeriernes vurdering af og spørgsmål til tidligere års beretninger).

## **2. Generelt om revisionens udførelse**

### **2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling**

Vi henviser til revisionsberetningen vedrørende årsregnskabet, hvor revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor er beskrevet.

### **2.2 Almindelige revisionshandlinger**

Vi har efterprøvet, hvorvidt refusionsregnskaberne er 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 refusionsregnskaberne.

### **2.3 Kommunens ledelsestilsyn og forretningsgange**

Ved revisionen af de enkelte områder har vi testet, om kommunen har iværksat et ledelsestilsyn, der afdækker, om kommunens eksisterende forretningsgange med tilhørende kompetencefordelingsplaner og interne instrukser samt sagsbehandling og forebyggelse af uberettiget modtagelse af ydelser, 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 herunder 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 attestationer og anvisninger, og om udgiftsbilag er kvitterede.

### **2.5 Revision af personsager**

Revisionen af personsager er tilrettelagt efter bestemmelserne i 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 fornuddent 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.

Det er endvidere efterprøvet, om kommunen har hensigtsmæssige procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af regnskabsbekendtgørelsen, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

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 afstemninger, analyser og lignende, 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.

## **2.7 Revision af it-systemer**

Af gældende regnskabsbekendtgørelse 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...*"

Kommunens it-systemer, som er anvendt i regnskabsåret, er opgjort til nedenstående it-systemer, hvorfor der, jf. bekendtgørelsen, bør foreligge uafhængig revisorerklæring på hver af de pågældende systemer.

- KMD OPUS
- Boliglån
- KMD Dagpenge
- KMD Pension
- KMD-aktiv
- NemRefusion

Kommunerne er i henhold til regnskabs- og revisionskravene på de sociale områder med statsrefusion pålagt at sikre, at der foreligger en revisorerklæring vedrørende de systemer, der anvendes på området. KMD har oplyst kommunen, at der ikke udarbejdes en revisorerklæring vedrørende KMD Boliglån.

Herudover har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering ifølge det oplyste vurderet, at erklæringerne for KMD Dagpenge, KMD Social Pension og KMD Børn og Voksne ikke lever op til kravene på området med hensyn til "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

Vi anbefaler, at kommunen fortsat anmoder KMD om at udarbejde disse erklæringer, samt at erklæringerne er i overensstemmelse med reglerne på området.

## **2.8 Revision af internt kontrolsystem (indsats mod socialt snyd)**

Kommunens interne kontroller er opdelt i flere processer:

- a) forebygge
- b) opdage
- c) korrigere
- d) "kontrolgruppen". Indsatsen omkring socialt snyd er integreret i kommunens generelle arbejde omkring kvalitetssikring (at sagerne behandles i overensstemmelse med lovgivningen).

### **Ad. a**

Kommunen forebygger fejl i sagsbehandlingen, herunder socialt snyd (ud over den særlige "Kontrolgruppe") ved at have opbygget interne kontroller i forbindelse med oprettelse af sager, der omfatter kontrol af indtægtsgrundlag, samt øvrige oplysninger, der kan have betydning for udbetaling af ydelser i den konkrete sag inden udbetaling.

### **Ad. b**

Kommunen udfører en række interne kontroller med henblik på at opdage fejl i sagsbehandling og socialt snyd, f.eks.:

- adviskontrol, der medfører kontrol af oplysninger om uforenelige ydelser, indflytning på bopælen m.m.
- intern kontrol knyttet til udbetalingen (kontrol af alternativ modtager, nem-id m.m.)
- betingelser for hjælpen, jf. de konkrete love, f.eks. aktivlovens § 11 der medfører kontrol af, at pågældende har ret til udbetalte ydelser (udføres generelt i overensstemmelse med de enkelte love)
- opfølgning, jf. de konkrete love, f.eks. aktivlovens § 10
- ledelsestilsyn via sagsgennemgang og adviskontroller.

### **Ad. c**

Kommunen foretager korrektion af de udbetalte ydelser enten i form af krav om tilbagebetaling eller afskrivning, herunder berigtigelse af statsrefusionen.

### **Ad. d**

Kommunen udfører en særlig indsats i forhold til sager, hvor der foreligger mistanke om socialt snyd. Sager til kontrol opstår primært ud fra kontroloplysninger fra kommunens andre grup-

per/afdelinger, der har opsat forskellige adviser i deres fagsystemer samt kontroloplysninger fra myndigheder som f.eks. SKAT og politi. Der behandles endvidere anonyme og ikke-anonyme anmeldelser, hvor der sættes fokus på borgere, der ellers ikke ville blive udsøgt til kontrol.

### **Konklusion**

Det er generelt vores opfattelse, at kommunens ledelsestilsyn er tilrettelagt hensigtsmæssigt og fungerer betryggende, herunder forebygger og afdækker tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende.

## **3. Revisors 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 ikke givet anledning til revisionsbemærkninger og kommentarer, som har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til efterfølgende resultat af revisionen samt kommentarer i bilagene til nærværende beretning.

## **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 tidligere års revisionsbemærkninger**

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

#### **4.2.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger**

##### **Børne- og Socialministeriets område**

Vi har modtaget Børne- Socialministeriets decisionsskrivelse af 25. februar 2019. Opfølgningen herpå fremgår af bilag 1.

##### **Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (Beskæftigelsesministeriet)**

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 11. februar 2019. Opfølgningen herpå fremgår af bilag 2.

##### **Udlændinge- og Integrationsministeriets område**

Vi har modtaget Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets decisionsskrivelse af 11. december 2018. Opfølgningen herpå fremgår af bilag 3.

## **5. Afslutning**

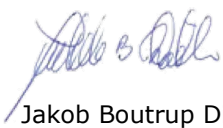
Efter afslutning på den udførte revision har vi påtegnet følgende opgørelser uden forbehold og fremhævelser:

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter
- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion af integrationsudgifter
- Anmodning om statsrefusion for særlig dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2018.

Aarhus, den 05.06.2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556



Jakob Boutrup Ditlevsen  
statsautoriseret revisor



Tommy Schormand Johansen  
statsautoriseret revisor