

Ringkøbing-Skjern Kommune

Revisionsberetning for 2022 vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgif- ter, der er omfattet af statsrefusion

8. juni 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	2
2. Generelt om revisionens udførelse	2
2.1 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	2
2.2 Almindelige revisionshandling	3
2.3 Forretningsgange	3
2.4 Revision af bilagsmaterialet	3
2.5 Revision af personsager	3
2.6 Afsluttende revision af det sociale og beskæftigelsesrettede område	4
2.7 Revision af IT-systemer	4
2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialsnyd	4
2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne	6
3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	6
3.1 Regnskabsnote – kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for regnskabsåret 2022	6
3.2 Bemærkninger	7
4. Resultatet af revisionen	7
4.1 Revisors kommentarer til resultatet af den gennemførte revision	7
4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige forvaltningsspecifikke forhold	7
5. Social- og Ældreministeriet	7
5.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne	8
5.2 Revisionsberetningen for 2021	8
5.3 Gennemgang og fravalg i personsager	8
5.3.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	8
5.4 Sagsgennemgangen	8
6. Beskæftigelsesministeriet	9
6.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne	9
6.2 Revisionsberetningen for 2021	9
6.3 Gennemgang og fravalg i personsager	10
6.3.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	10
6.4 Sagsgennemgangen	10
7. Udlændinge og Integrationsministeriet	11
7.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne	12
7.2 Revisionsberetningen for 2021	12
7.3 Gennemgang og fravalg i personsager	12

Deloitte

7.3.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	12
7.4 Sagsgennemgangen	12
8. Afslutning	13

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens regnskab for 2022 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, og har i tilknytning hertil afgivet erklæring på de af kommunen udarbejdede refusions- og tilskudsopgørelser.

Vores revision har omfattet:

- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter, der udviser en samlet refusion på 121.748.881 kr.
- Endelig restafregning af statsrefusion af sociale udgifter vedrørende integrationsudgifter, der udviser en samlet refusion på 14.631.710 kr.
- Endelig statsrefusion for Særligt Dyre Enkelt-sager i henhold til servicelovens § 176, der udviser en samlet refusion på 41.456.719 kr.
- Afregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2022, der udviser en samlet refusion på 138.032 kr.

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

- Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder
- Bekendtgørelse nr. 2337 af 9. december 2021 om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne.
- Bekendtgørelse nr. 398 af 30. marts 2022 om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne.

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 2017 vedrørende årsregnskabets bilag 2, hvor revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor er beskrevet. Vi henviser også til Deloitte's hjemmeside, hvor revisionens formål, omfang og

udførelse, revisors rapportering samt ansvarligfordeling mv. er beskrevet under "Standardvilkår og -betingelser".

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 IT-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 ankein-

stanser. I sager, hvor der er ydet hjælp med tilbagebetalingspligt, udlagt underholdsbidrag mv., er det påset, om de derved opståede tilgodehavender er underkastet betryggende administration.

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 revisionshandling, herunder afstemninger og analyser, i det omfang vi har anset det for nødvendigt for at få bekræftet regnskabet 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 Skattestyrelsen om de udbetalte skattepligtige ydelser, og at den tilbageholdte skat er afregnet rettidigt.

2.7 Revision af IT-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 IT-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 systemleverandører. Som led i revisionen har vi påset, at der foreligger sådanne erklæringer fra systemleverandører for følgende IT-systemer, som kommunen har anvendt i regnskabsåret:

- KSD
- Kombit KY
- KMD Social pension (1. januar til 31. januar 2022)
- Kombit YR.

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af eksterne systemleverandører. Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra eksterne systemleverandører.

Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke modtaget erklæringen vedrørende Kommunernes pensionssystem (KP).

2.8 Revision af internt kontrolsystem, herunder indsats mod socialsnyd

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 - Forebygge

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 - Opdage

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 - Korrigere

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

Ad d - Kontrolgruppen

Sager til kontrol opstår primært ud fra kontroloplysninger fra kommunens andre grupper/afdelinger, der har opsat forskellige adviser i deres fagsystemer samt kontroloplysninger fra myndigheder som f.eks. SKAT, Udbetaling Danmark og Politiet. 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 i forhold til indsatsen omkring "socialt snyd" er tilrettelagt hensigtsmæssigt og fungerer betryggende, herunder forebygger og afdækker tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende.

2.9 Finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne

Vi har i forbindelse med vores revision af Ringkøbing-Skjern Kommune påset, at kommunen har etableret procedurer med henblik på at sikre korrekt refusion eller medfinansieringsbidrag i overensstemmelse med § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Vi har påset, at eventuelle fejl med refusionsmæssig betydning er korrigeret i overensstemmelse med ovenstående bekendtgørelse.

3. Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

Overordnet 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 kommentarer, som dog efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

Vi har på baggrund af vores revision for 2022 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 2022.

3.1 Regnskabsnote – kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for regnskabsåret 2022

Vi har foretaget gennemgang og afstemning af kommunens regnskabsnote vedrørende kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for regnskabsåret 2022. Regnskabsnoten viser en samlet refusion og medfinansiering jf. nedenstående.

Kommunal refusion, tilskud og medfinansering for Rin	hele kr.
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kap. 9	- 178.990.694
Refusion fra Ydelsesrefusion	- 165.156.279
Medfinansiering via Ydelsesrefusion	214.522.949
Refusion i alt for 2022	- 129.624.024

Der henvises til kommunens årsrapport for 2022 side 24-25.

Vores gennemgangen af kommunens opgørelse har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2 Bemærkninger

Revisionen af de sociale og beskæftigelsesrettede områder har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

4.1.1 Kommentarer vedrørende personsager og øvrige forvaltningsspecifikke forhold

Der henvises til punkt 5 vedrørende Social- og Ældreministeriet, punkt 6 vedrørende Beskæftigelsesministeriet og punkt 7 vedrørende Udlændinge og Integrationsministeriet.

Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger

Vi har gennemgået kommunens besvarelser af tidligere års fremsatte revisionsbemærkninger til de sociale regnskaber. Det er påset, at Kommunalbestyrelsens afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger er iagttaget, og at eventuelle berigtigelser er foretaget.

5. Social- og Ældreministeriet

Nedenstående afsnit omhandler vores revision af Social- og Ældreministeriets områder af vores revision for 2022 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Baseret på den samlede revision, som væsentligst omfatter forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det vores opfattelse, at de områder, der henhører under Social- og Ældreministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende reg-

ler, således at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse.

5.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionsopgørelserne på Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og integrationsministeriets, Social- og Ældreministeriet og Indenrigs- og Boligministeriets områder.

5.2 Revisionsberetningen for 2021

Social- og Ældreministeriet

Vi har modtaget ministeriets afgørelse om hjemtagelse af statsrefusion for 2021 af 20. april 2023. Der fremgår ikke områder til opfølgning.

5.3 Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

5.3.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

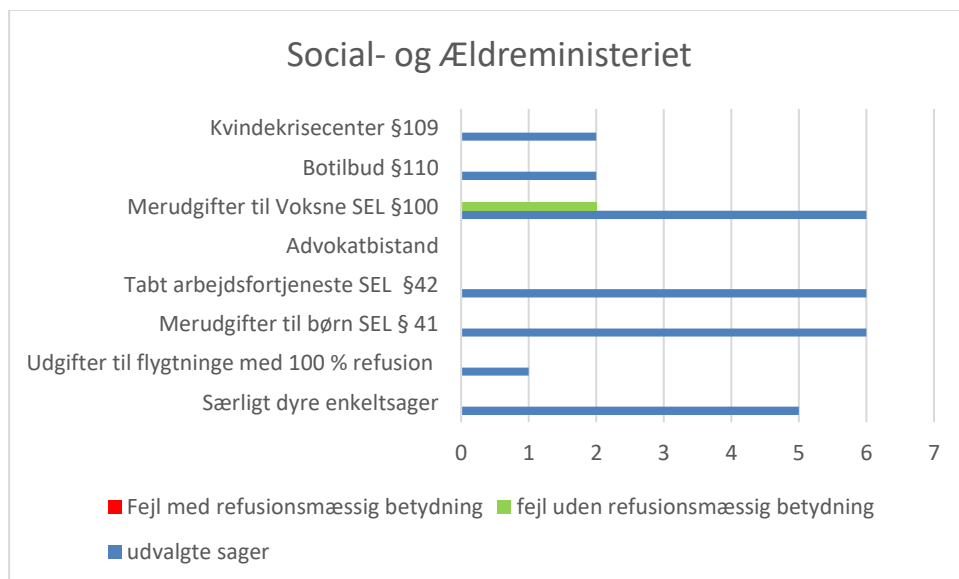
På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse.
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.
- at anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsestyper og fejl i disse, der er kategoriseret i forskellige kategorier.

5.4 Sagsgennemgangen

Der er i forbindelse med sagsgennemgange ikke konstateret væsentlige fejl i et omfang, der giver anledning til revisionsbemærkninger. Sagsgennemgangen er indberettet elektronisk til ministerierenes nye Digitale Revisionsmodel kommunalrevision.dtar.dk

Oversigt over sagsgennemgangen Social- og Ældreministeriet 2022



Det er på baggrund heraf vores opfattelse af områderne administreres på betryggende vis.

6. Beskæftigelsesministeriet

Nedenstående afsnit omhandler vores revision af beskæftigelsesministeriets område, der er omfattet af statsrefusion.

Baseret på den samlede revision, som væsentligst omfatter forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det vores opfattelse, at de områder, der henhører under ministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, således at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse. Revisionen har givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

6.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger vedrørende refusionsopgørelserne for 2022.

6.2 Revisionsberetningen for 2021

Beskæftigelsesministeriet

Vi har modtaget ministeriets afsluttende brev vedrørende 2021 af 22. december 2022. Der er ikke angivet forhold til opfølgning.

6.3 Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

6.3.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

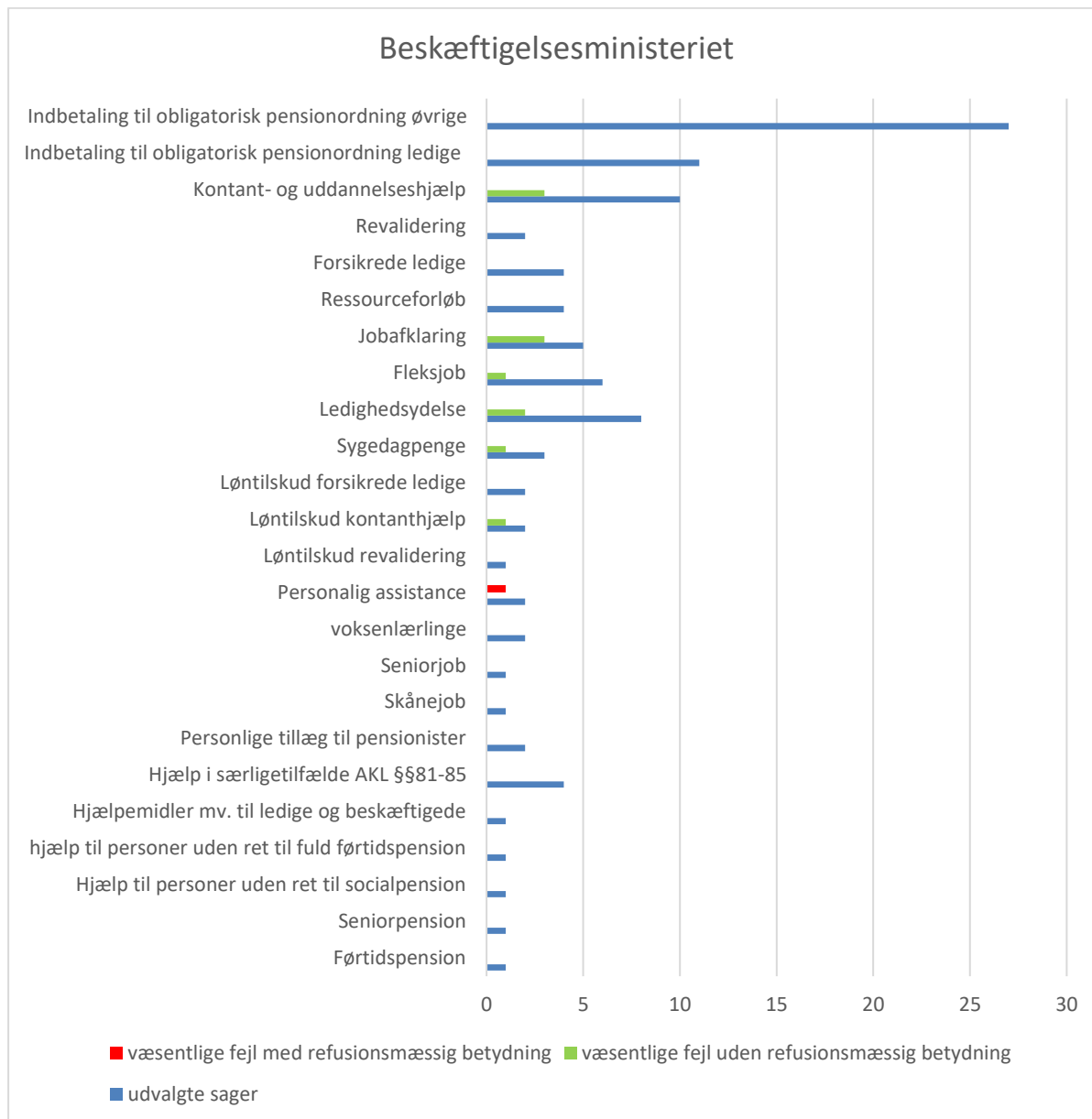
- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse.
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.

6.4 Sagsgennemgangen

Sagsgennemgangen er indberettet elektronisk til ministeriernes nye Digitale Revisionsmodel Kommunalrevision.star.dk.

Der er i forbindelse med sagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl i et omfang, der giver anledning til revisionsbemærkninger.

Oversigt over sagsgennemgangen vedrørende beskæftigelsesministeriet 2022



Det er på baggrund heraf vores opfattelse af områderne administreres på betryggende vis.

7. Udlændinge og Integrationsministeriet

Nedenstående afsnit omhandler vores revision af Udlændinge og Integrationsministeriets område for 2022 vedrørende udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Baseret på den samlede revision, som væsentligst omfatter forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det vores opfattelse, at de områder, der henhører under ministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, således at

kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse. Revisionen har kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

7.1 Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger vedrørende refusionsopgørelserne for 2022.

7.2 Revisionsberetningen for 2021

Udlændinge og Integrationsministeriet

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende 2021 af 22. december 2022. Der er i decisionsskrivelsen ikke anmodet om opfølgning på forhold.

7.3 Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

7.3.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

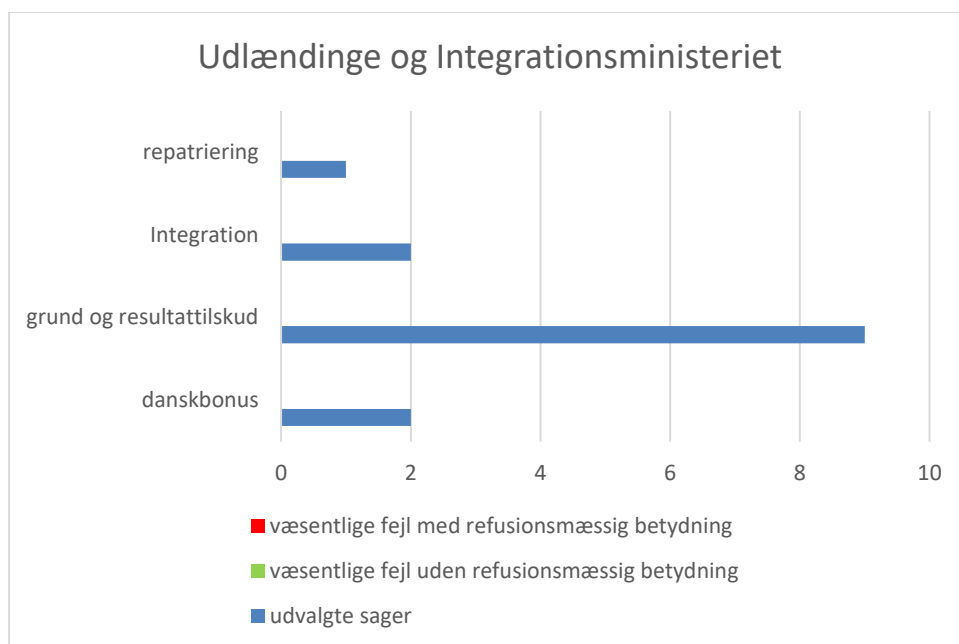
- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse.
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltyper.

7.4 Sagsgennemgangen

Sagsgennemgangen er indberettet elektronisk til ministerierne nye Digitale Revisionsmodel Kommunalrevision.star.dk.

Der er i forbindelse med sagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl i et omfang, der giver anledning til revisionsbemærkninger.

Oversigt over sagsgennemgangen vedrørende Udlændinge og Integrationsministeriet 2021



Det er på baggrund heraf vores opfattelse af områderne administreres på betryggende vis.

8. 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 Dyre Enkeltsager
- Anmodning om endelig restafregning vedrørende boliglån for 2. halvår 2022.

Aarhus, den 8. juni 2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor

Tommy Schormand Johansen
statsautoriseret revisor