

Bilag 1

Redegørelse til Børne – og Socialministeriet for 2018

1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Det skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 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 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 dog givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlige betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

2. Refusionsopgørelser

Vi har foretaget revision af kommunens indberetning vedrørende endelig restafregning. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til tidligere års decisionsskrivelser fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

3.1 Decisionsskrivelse fra 2017

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2017 af 25. februar 2019. Decisionsskrivelsen indeholder ingen opfølgningspunkter.

4. Gennemgang og fravalg i personsager

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

4.1 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 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, der er kategoriseret i forskellige kategorier.

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	3	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100% statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100% statsrefusion)	SEL § 181	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100% statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100% statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	-	-	-	-	-	-	Ja	ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	1	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	1	1				4.2.1	Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	0	2			4.2.2	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	-	-		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	-	-		Nej	Ja		

	Ja	Nej	x
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område			

4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

4.2.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 1 sag og har konstateret fejl vedrørende manglende opfølgning i sagen samt manglende redegørelse for vurdering af sparede udgifter.

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig. Kommunen har oplyst, at der fremadrettet vil være skærpet ledelsestilsyn i forhold til rettidig opfølgning samt dokumentation af vurdering vedrørende eventuelle sparede udgifter.

4.2.2 Merudgifter til voksne servicelovens § 100

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager og har konstateret fejl i 2 sager vedrørende manglende opfølgning samt manglende omberegning af ydelserne pr. 1. januar 2019.

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig. Kommunen har oplyst, at der er iværksat gennemgang og omberegning af ikke allerede ombereggede sager med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2019.

4.3 Fravalg

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2018:

- Hjælp til flygtninge, da kommunen ingen udgifter har på området i 2018
- Advokatbistand, servicelovens § 72, begrænsede udgifter på området, er senest revideret i 2016
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge, dagtilbudslovens § 99, da kommunen ingen udgifter har på området i 2018

4.3.1 Advokatbistand

Vi har baseret vores revision af 2018 på resultaterne af vores revision for tidligere år, hvor ingen af ovenstående områder gav anledning til bemærkninger ved revisionen. Herudover har vi baseret os på kommunens forretningsgange og ledelsestilsyn, som vi har testet inden for hver transaktionskæde.

Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med vores statusrevision.

5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

I dette afsnit har vi redegjort for revision og påtegning af eventuelle opgørelser efter særlige regler på ministeriets område om revision af kommunernes regnskaber.

5.1 Projektregnskaber

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret de tilskudsregnskaber, som fremgår af bilag til hovedberetningen.

Det er vores opfattelse, at tilskuddene er anvendt til de bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til de afgivne revisionspåtegninger.