

Bilag 1

Redegørelse til Social- og Ældreministeriet for 2020

1. Indledning

Denne 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 2020 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 for sociale ydelser og Særligt Dyre Enkeltsager.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 1 i Socialberetningen afsnit 3.1 på sociale ydelser. Revisionsbemærkningen vedrører refusionsopgørelsen på de sociale ydelser, forholdet har ikke betydning for Social- og Ældreministeriets områder.

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 2019

Vi har ikke på tidspunktet for udfærdigelsen af nærværende revisionsberetning modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2019, hvorfor vi ikke kan foretage en opfølgning på forhold der måtte fremgå heri.:

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	4	3	0	Nej	Nej	4.2.1	Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100% statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	-	-	-	Nej	Nej	-	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	-	-	-	Nej	Nej	-	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	-	-	-	Nej	Nej	-	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 § 202	-	-	-	Nej	Nej	-	Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	1	1	0	Nej	Nej	4.2.2	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	1	0	Nej	Nej	4.2.3	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	1	Nej	Nej	4.2.4	Nej	Ja		

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

4.2 Kommentarer til sags gennemgangen

4.2.1 Særligt dyre enkeltsager

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 4 sager og har konstateret fejl i 3 sager vedrørende forkert periodisering af udgifter medtaget i refusionsopgørelsen. Fejlene er af mindre væsentlig betydning og har ikke haft en betydning for refusionshjemtagelsen i de gennemgåede sager.

Sagerne er korrigeret i forhold til den endelige refusionsopgørelse. Vi anbefaler, at der fremadrettet er fokus på korrekt periodisering af udgifterne.

4.2.2 Merudgifter til voksne, servicelovens § 100

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af 1 sag og har konstateret fejl i sagen vedrørende følgende forhold:

- Manglende indhentning af dokumentation for bilforsikring
- Hjælpen udbetales til borger i stedet for leverandør (bilforsikring), som ellers fremgår af afgørelsen

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig. Fejlene er ikke af refusionsmæssig betydning og har ikke betydning for hjælpen til borger i øvrigt. Kommunen har rettet op på fejlene ved at indhente dokumentationen samt sikre fremtidig indbetaling til leverandør. Vi betragter fejlen som en enkeltstående fejl.

4.2.3 Botilbud (Krisecenter), servicelovens § 109

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af 1 sag og har konstateret fejl i sagen vedrørende følgende forhold:

- I sagen var der ikke dokumenteret en beregning på fratrukket indirekte moms på privat leverandør vedr. dagstaksten

Kommunen er enig i fejlen og har efterfølgende sikret, at lignende fejl ikke opstår ved at sikre korrekt journalføring i sagerne. Forholdet er ikke af refusionsmæssig betydning.

4.2.4 Botilbud, servicelovens § 110

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af 1 sag og har konstateret fejl i sagen vedrørende følgende forhold:

- Der var ikke i sagen foretaget en beregning af borgers egenbetaling af opholdet.

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig. Kommunen har oplyst, at opholdet var af kort varighed, men at der følges op på dette i sagen og at der er foretaget en beregning på borgerens egenbetaling. Vi betragter fejlen som en enkeltstående fejl.

4.3 Fravalg

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2020:

- Hjælp til flygtninge, da kommunen ingen udgifter har på området i 2020
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge, dagtilbudslovens § 99, da kommunen ingen udgifter har på området i 2020.
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100% statsrefusion – efter LAS § 107 og LAB § 202, da kommunen ingen udgifter har på området i 2020

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.