

## **Bilag 1**

### **Redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område for 2014**

## 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 2014 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 revisionsbemærkninger og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlige betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsbemærkningerne i revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i nærværende redegørelse.

## 2. Refusionsopgørelser

Vi har foretaget revision af kommunens indberetning vedrørende endelig restafregning. Gennemgangen har givet anledning til bemærkninger vedrørende refusionsopgørelsen, boliglån 2. halvår 2014. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 5 i socialberetningen.

Vi henviser til påtegningen på kommunens endelige restafregninger.

## 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 2013

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2013 af 27. februar 2015, som indeholder følgende opfølgningspunkter:

#### Systemafstemninger

Forholdet anses for afsluttet. Der henvises til pkt. 4.3.1 i revisionsberetningen.

## **4. Gennemgang og fravalg i personsager**

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen og 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 (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	5	-	3	-	-	4.2.1		Ja		-
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181, dagtilbudsloven § 99, LAS § 107 og LAB kap. 12 og 14 mv.	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	2	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Efterlevelshjælp	LAS kap. 10 a		-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	1							Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	-						Ja	Ja		

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

## 4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer og anbefalinger til sagsgennemgangen.

### 4.2.1 Særligt dyre enkeltsager

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 5 sager, og har konstateret fejl i 3 af sagerne i forbindelse med refusionsberegningen. Fejlene omhandler følgende:

I 2 sager har vi konstateret, at der var medtaget identiske udgifter på to forskellige funktioner.

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget korrekt periodisering.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har foretaget korrektion af sagerne i den endelige restafregning vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager

## 4.3 Fravalg

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2014:

### 4.3.1 Hjælp til flygtninge, advokatbistand, efterlevelshjælp, boligindskudslån, repatrieringsstøtte

Vi har baseret vores revision i 2014 på resultaterne af vores revision for 2013, hvor ingen af ovenstående områder gav anledning til bemærkninger ved revisionen. Herudover har vi baseret os på kommunens ledelsestilsyn og forretningsgange, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der er udført i forbindelse med vores revision af de foreløbige refusionsopgørelser.

## 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.