

Bilag 1

Redegørelse til Social- og Ældreministeriet for 2021

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 2021 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.

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 2019 og 2020

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 21. maj 2021 vedrørende 2020 og decisionsskrivelse af 25. februar 2022 hvor ministeriet har anmodet om opfølgning på nedenstående forhold.

Decisionsskrivelse vedrørende regnskab 2019

Opfølgning på følgende forhold:

Merudgifter til voksne SEL § 100

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området for merudgifter til voksne i henhold til servicelovens §100 ikke konstateret væsentlige fejl på området, hvorfor vi anser forholdet som afsluttet.

Merudgifter til børn SEL § 41

Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til børn i henhold til servicelovens § 41 ikke konstateret fejl vedrørende afrunding til beløb deleligt med 100, hvorfor vi anser forholdet som afsluttet.

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	5	1	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	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	7	1	2	Nej	Nej	4.2.2	Nej	Ja	Revisionsbemærkning nr. 7	
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	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej	-	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 5 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende forkert periodisering af udgifter medtaget i refusionsopgørelsen.

Forholdet er drøftet med kommunen der er enige. Fejlen er korrigeret i den endelige refusionsopgørelse vedrørende særligt dyre enkeltsager.

4.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste, servicelovens § 42

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af 7 sager og har i den forbindelse konstaterede fejl i 3 sager. De konstaterede fejl omfatter følgende forhold:

Sparede udgifter

I 2 sager har vi konstaterede, at der ikke var taget stilling til eventuelle sparede udgifter i forbindelse med behandling og bevilling af tabt arbejdsfortjeneste.

I 1 af sagerne er det endvidere konstaterede, at der ikke var foretaget opfølgning i overensstemmelse med det tidspunkt som var angivet i afgørelsen.

Modregning af sparede udgifter

I 1 sag er det konstaterede, at der ikke var foretaget modregning af de sparede udgifter som var angivet i afgørelsen.

Kommunen har oplyst at KY som anvendes til udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste ikke indeholder en mulighed for modregning af sparede udgifter. Kommunen har oplyst at mulighederne for modregning / fremsendelse af opkrævning af sparede udgifter undersøges. Det henvises i øvrigt til revisionsbemærkning nr. 7 vedrørende udbetalings af tabt arbejdsfortjeneste.

Sagerne er drøftet med kommunen der er enig i de konstaterede forhold. Kommunen har oplyst, at sagerne undersøges og sagsbehandlingen udbedres.

4.3 Fravalg

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2021:

- Hjælp til flygtninge, da kommunen ingen udgifter har på området i 2021
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge, dagtilbudslovens § 99, da kommunen ingen udgifter har på området i 2021.

- 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 2021)

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 Temarevision vedrørende tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §42

Social- og Ældreministeriet, har i henhold til §66 stk. 4 i bekendtgørelse nr. 244 af 17. februar 2021 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, udmeldt temarevisionen for 2021.

Formålet med temarevisionen er at sikre at kommunernes forvaltning af servicelovens §42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere samt hvorvidt betingelserne or at hjemtage refusion efter servicelovens §177 stk. 2 er opfyldt.

Tabel 1

Skema til brug for afrapportering af temarevision 2021 for Ishøj Kommune

Fokuspunkt	JA	NEJ	DELVIST	Revisors kommentarer
1) Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?	Ja			Det er vores opfattelse, at Ishøj kommune har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange og procedure for sagsbehandling og dokumentation af sager vedrørende tabt arbejdsfortjeneste
2) Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?	ja			Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret at Ishøj Kommune i sin sagsbehandling dokumentere at de enkelte modtagere af tabt arbejdsfortjeneste er omfattet af målgruppen
3) Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?	Ja			Vi har påset og testet Ishøj Kommunes ledelsestilsyn på området. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger
4) Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støt-	Ja			Vi har i forbindelse med vores gennemgang påset at der foreligger konkrete afgørelser samt vurderinger i forhold til behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste

ten udmøntes?				
5)	Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?	ja	X	Vi har i forbindelse med vores gennemgang påset at der løbende foretages opfølgning i henhold til SEL § 148, vi har dog i et enkelt tilfælde konstateret at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til tidspunktet angivet i afgørelsen
6)	Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?	Ja		VI har i forbindelse med vores gennemgang påset at der foreligger dokumentation for beregning af tabt arbejdsfortjeneste i sagerne
7)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?	Ja	X	V har i forbindelse med vores gennemgang af enkelt sager påset at der i forbindelse med afgørelse er taget stilling til eventuelle sparede udgifter. Vi har dog i enkelte sager konstateret at der ikke var taget stilling til evt. sparede udgifter
8)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?	Ja		Vi har i forbindelse med gennemgangen påset at der foreligger dokumentation for beregning af pensionsbidrag
9)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?	Ja		Vi har i forbindelse med gennemgangen af sager påset at der foreligger korrekt beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål

5.2 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.