

## **Bilag 1**

### **Redegørelse til Børne – og Socialministeriet for 2017**

## 1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision. Det skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 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 2016

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2016 af 27. februar 2018. Decisionsskrivelsen indeholder ingen opfølgningsspørgsmål.

## 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	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	5		3	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	1	0	0	-	-	-	Nej	ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	1	0	0			-	Nej	ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	-	-	-	-	-	-	Ja	ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	1	0	0	0		-	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		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	-	-	-	-	-	-	Ja	ja		

	Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område</b>		<b>x</b>

## 4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

### Særligt dyre enkeltsager

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 5 sager, og har konstateret fejl i 3 sager vedrørende forkert beregning af berigtigelser vedrørende tidligere år. Der er alene tale om enkeltstående fejl.

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig. Forholdet er korrigeret i den endelige restafregning vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager.

## 4.3 Fravalg

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2017:

- Hjælp til flygtninge, da kommunen ingen udgifter har på området i 2017
- Advokatbistand, servicelovens § 72, området er senest revideret i 2016
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge, dagtilbudslovens § 99, da kommunen ingen udgifter har på området i 2017

### 4.3.1 Advokatbistand

Vi har baseret vores revision af 2017 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 Temarevision 2017 – kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 181

Ishøj Kommune har ingen sager, hvor der er hjemtaget statsrefusion efter servicelovens § 181.

### 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.