

Bilag 1

Redegørelse til Børne – og Socialministeriet for 2016

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 2016 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 2015

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2015 af 8. marts 2017. Decisionsskrivelsen indeholder ingen opfølgningspunkter.

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	Systematiske generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a							Fravalgt	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100% statsrefusion)	SEL § 181							Fravalgt	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	-	-	-			Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	2	-	-	-	Pkt. 4.2		Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	2	-	-	-	Pkt. 4.2		Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100							Fravalgt	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	-	-	-			Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	1	0	-	-	Pkt. 4.2		Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99							Fravalgt	Ja		

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

4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

Tabt arbejdsfortjeneste, servicelovens § 42

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager, og har konstateret fejl 2 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning

I en sag har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning.

Dokumentation for lønudgift

I en sag har vi konstateret, at der ikke foreligger dokumentation for lønudgift.

Sparede udgifter

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er taget stilling til eventuelt sparede udgifter.

Botilbud, servicelovens § 110

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager, og har konstateret fejl 1 sag.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning

I en sag har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning.

Bevilling

I en sag er bevilling af fortsat ophold givet bagudrettet.

Advokatbistand

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager, og har konstateret fejl 2 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Dokumentation for salær

I 2 sager foreligger der ikke dokumentation for salær til advokat.

4.3 Fravalg

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2016:

- Statsrefusion- Særligt dyre enkeltsager, området er senest revideret i 2015
- Hjælp til flygtninge, da kommunen ingen udgifter har på området i 2016
- Dækning af nødvendige merudgifter, servicelovens § 100, området er senest revideret i 2015
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge, dagtilbudslovens § 99, da kommunen ingen udgifter har på området i 2016

4.3.1 Særligt dyre enkeltsager og dækning af nødvendige merudgifter

Vi har baseret vores revision af 2016 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.