

## **Bilag 1**

### **Redegørelse til Ministeriet for Børn, Li- gestilling, Integration og Sociale Forholds område for 2014**

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
4. Gennemgang og fravalg i personsager	3
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	3
4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen	6
4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder	6
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	6

## 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. Den 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 væsentlig 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. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har givet anledning til bemærkninger til refusionshjemtagelsen på Social- og Integrationsministeriets område vedrørende særlig dyre enkeltsager. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16 i vores revisionsberetning for 2014 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

## 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.

Vi har modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 5. marts 2015 vedrørende vores revisionsberetning for 2013, hvoraf det fremgår, at Ankestyrelsen ønsker opfølgning på følgende forhold:

1. Ledelsestilsyn og interne kontroller
2. Kvalitetssikring af refusionsopgørelser
3. For regnskabsåret 2012
  - 3.1 Særligt dyre enkeltsager
  - 3.2 Kontrol af medicinafregning
  - 3.3 SEL §§ 41 og 42 – Genopretning af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste
  - 3.4 Refusionsopgørelsen 2012

**Ad. 1 Ledelsestilsyn og interne kontroller**

I forbindelse med revisionen for 2013 konstaterede vi, at forvaltningens ledelsestilsyn på området for Særligt dyre enkeltsager først blev udført, efter at regnskabet var lukket, samt at kontrollen af udbetalinger til alternative modtager ikke i tilstrækkelig grad vurderes at afdække risikoen på området.

Revisionsbemærkningen er videreført i 2014 og fremgår af revisionsbemærkning 15

Revisionsbemærkningen omhandlede endvidere til pensionsberegning af tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42. Forholdet vurderes afklaret.

**Ad. 2 Kvalitetssikring af refusionsopgørelser**

Vi konstaterede i 2013, at der ikke var foretaget kvalitetssikring af grundlaget for skønsmæssig berigtigelse vedrørende servicelovens §§ 41 og 42, merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste for så vidt angik passive og lukkede sager.

I forbindelse med statusrevisionen for 2014 er det konstateret, at forvaltningen ikke havde afsluttet gennemgangen af passive og lukkede sager. Forholdet vil blive fulgt op i forbindelse med revision af 2015.

Vi konstaterede endvidere i 2013, at refusionsopgørelserne på Sociale Ydelser, Særligt dyre enkeltsager og Beboerindskudslån/boliglån ikke var kvalitetssikrede.

Forholdet er videreført i 2014 for refusionsopgørelserne på Særligt dyre enkeltsager og Beboerindskudslån/boliglån, mens det for refusionsopgørelsen på Sociale Ydelser vurderes som værende afklaret.

Endelig konstaterede vi, at kommunen havde opgjort 2,3 mio.kr. til uledsagede flygtningebørn, som var afholdt på en af kommunens institutioner, uden at hjemlen hertil klart fremgik. Ankestyrelsen har den 1. juli 2014 oplyst, at *”forudsat at udgifterne vedrører mindreårige asylsøgere, der har opholdstilladelse efter udlændingelovens § 9c, er ministeriet på den baggrund af den opfattelse, at der kan ydes statsrefusion til kommunens udgifter”*.

Vi har i forbindelse med revision af 2014 udtaget 4 sager. Vi har på tidspunktet for afslutningen af revisionen for 2014 endnu ikke modtaget dokumentation for opholdstilladelse efter UDL § 9c, hvorfor revisionsbemærkningen videreføres for 2014. Forholdet vil blive fulgt op i forbindelse med vores revision af 2015.

### **Ad. 3 For regnskabsåret 2012**

Opfølgning på tidligere år:

#### **3.1 Særligt dyre enkeltsager**

Forholdet for 2012 er videreført i 2014, men vurderes dog som værende afklaret for 2012.

#### **3.2 Kontrol af medicinafregning**

Forholdet vurderes som værende afklaret for 2012.

#### **3.3 SEL §§ 41 og 42 – Genopretning af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste**

Forholdet vurderes som værende afklaret.

#### **3.4 Refusionsopgørelsen 2012**

Forholdet for 2012 er videreført i 2014, men vurderes dog som værende afklaret for 2012.

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

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, 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 stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden
- at en fejlbehæftet sag kun medtages i en af nedenstående kategorier, uagtet at denne kan indeholde flere fejltypen



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)
			-					-	-	JA		
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	-	JA	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45										
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8										

\* henviser til bemærkning herom i den sociale beretning

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

Vi har i forbindelse med revisionen af Særligt Dyre Enkelt-sager konstateret, at der ikke forelå et til bogføringen afstemt refusionsgrundlag. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 15 i socialberetningen. Vi har ikke konstateret mangler i forbindelse med status- og systemafstemninger.

## **4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen**

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer til sagsgennemgangen.

## **4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder**

Vi har i 2014 foretaget fravalg på følgende områder:

- Efterlevelseshjælp
- Boligstøtte

Vi har baseret vores revision af 2014 på resultaterne af vores revision for 2013, hvor områderne ikke gav anledning til bemærkninger. Herudover har vi baseret os på kommunens velfungerende forretningsgange og interne kontroller, 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**

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2014, bilag 1.

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisorerklæring.