

Bilag 3

Redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter 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. Bemærkninger til refusionsopgørelsen

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende beboerindskudslån konstateret, at der ikke var sammenhæng mellem lån indberettet i boliglånssystemet og lån indberettet i refusionsopgørelsen. Derudover er der konstateret afvigelser mellem primo- og ultimosaldi i boliglånssystemet samt bogføringen.

Vi har derfor måtte tage forbehold i vores erklæring på refusionsopgørelsen.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16 i socialberetningen.

3. Opfølgning på tidligere år

På tidspunktet for revisionens afslutning har vi ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2013, hvorfor vi ikke har haft mulighed for at følge op herpå.

4. Gennemgang og fravalg af personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelse 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 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.

Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl		Systematiske / generelle fejl		Kommentarer til sagsgenmang	området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning					
Byfornyelse og udvikling af Byer	Lov om byfornyelse og udvikling af byer	*	-	-	-	-		-	Ja		
Udgifter ved udlejning til flygtninge	Almenboligloven § 62	-	0	0	0	0		4.2	Ja		
Udgifter til betaling af beboerindskud	Almenboligloven § 74	5	0	0	0	0		-	Ja		
Udgifter til betaling af beboerindskud	Ældreboligloven § 16	-	0	0	0	0		4.2	Ja		
Udgifter til betaling af kompensation for højere nettoboliudgifter	Friplejeboligloven § 16	-	0	0	0	0		4.2	Ja		
Udgifter til betaling af beboerindskud	Friplejeboligloven § 19	-	0	0	0	0		4.2	Ja		

* Området er undergivet særskilt erklæring, hvorfor området ikke er rapporteret her.

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på ministeriets område	x	

4.2 Fravalg på ministeriets område

Vi har foretaget fravalg af sagsgennemgang på følgende områder for 2014:

- Udgifter ved udlejning til flygtninge (Almenboligloven § 62)
- Udgifter til betaling af kompensation for højere nettoboligudgifter (Fripeljeboligloven § 16)
- Udgifter til betaling af beboerindskud (Fripeljeboligloven § 19)
- Udgifter til betaling af beboerindskud (Ældreboligloven § 54)

Vi har baseret vores revision på regnskabsanalyser og stikprøver, der er udført i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne.