

Bilag 1

Redegørelse til Børne- og Socialministeriets område for 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2017	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
4.2.1 Merudgifter efter SEL § 41	6
4.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42	6
4.2.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100	6
4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder	7
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	7
5.1 Projektregnskaber	7

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 2018 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, med undtagelse af de forhold der er nævnt i revisionsbemærkningerne i socialberetningen, 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 refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionshjemtagelsen for 2018.

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 Revisionsberetningen for 2017

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 26. februar 2019 vedrørende vores revisionsberetning for 2017, samt ministeriets skrivelse af 23. april 2019, vedrørende modtagelse og vurdering af Socialforvaltningens fremsendte handleplaner vedrørende.

1. Merudgiftsydelser til børn SEL § 41
2. Merudgiftsydelser til voksne SEL § 100
3. Statsrefusion af sociale ydelser

Ad. 1 Merudgiftsydelser til børn SEL § 41

Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 ikke konstateret fejl vedrørende manglende opfølgning og administrative forlængelser i samme omfang som i 2017, hvorfor revisionsbemærkningen anses for afsluttet.

Ad. 2 Merudgiftsydelser til voksne SEL § 100

Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 ikke konstateret fejl vedrørende manglende opfølgning i samme omfang som i 2017, hvorfor revisionsbemærkningen anses for afsluttet.

Ad. 3 Statsrefusion af sociale ydelser

Københavns Kommune har i den endelige restafregning vedrørende sociale ydelser for 2018 foretaget berigtigelse af tidligere hjemtaget refusion vedrørende uledsagede flygtninge børn placeret på den sikrede institution Sønderbro.

Revisionsbemærkningen anses for afsluttet.

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 fejltyper.
- at vurderingen ”området administreres generelt ikke i overensstemmelse med gældende regler” alene relaterer sig til de forhold, der er omtalt i tilhørende revisionsbemærkninger.

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	7	0	0	-	-	-	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	10	5	0	-	-	4.2.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	2	0			4.2.2	Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	8	2	0	0		4.2.3	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	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 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0			-	Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område	x	

4.2 Kommentarer til sags gennemgangen

4.2.1 Merudgifter efter SEL § 41

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 10 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende merudgifter til børn efter servicelovens § 41 udsøgt alle sager, hvor ydelsesmodtageren fyldt 18 år i 2018. Vi har i den forbindelse undersøgt, hvorvidt der er foretaget udbetalinger efter servicelovens § 41 efter det fyldte 18. år og har i den forbindelse konstateret 1 sag, hvor der umiddelbart er sket udbetalt af merudgiftsydelse til børn efter pågældende er fyldt 18 år.

I 1 sag er der udbetalt merudgiftsydelse til dækning af transport i forbindelse med kostskole ophold. Ydelsen er fortsat efter opholdet er ophørt.

I 2 sager er der umiddelbart ikke foretaget opfølgning på merudgiftsydelsen.

I 1 sag er pågældende umiddelbart anbragt uden for hjemmet, samtidig med at der fortsat er udbetalt merudgiftsydelse.

4.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 5 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag fremgår det af bevillingen, at der ikke skal modregnes for sparede udgifter. Der er imidlertid modregnet 81,54 kr. pr. måned i sparede udgifter. Derudover synes der at være en mindre forskel mellem beregningskemaet og det faktiske udbetalte.

I 1 sag har kommunen rykket borgeren for dokumentation for, at pågældende er reduceret i lønnen svarende til det antal timer, der er bevilget i tabt arbejdsfortjeneste. Det fremgår umiddelbart ikke af sagen, at dokumentation er modtaget.

4.2.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 8 sager. Gennemgangen har givet anledning til bemærkning i 2 sager vedrørende manglende opfølgning.

4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har i 2018 foretaget fravalg på følgende områder:

- Advokatbistand jf. servicelovens § 72. Området er senest revideret i 2016.
- Hjælp til flygtninge. Området er senest revideret i 2017.
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge. Området er senest revideret i 2017.

Vi har baseret vores revision af 2018 på resultaterne af vores revision for tidligere år, 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

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 tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2018, bilag 1.

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