

Bilag 1

Redegørelse til Social- og Ældreministe- riets område for 2020

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| 1. Indledning | 1 |
| 2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne | 1 |
| 3. Opfølgning på tidligere år | 1 |
| 3.1 Revisionsberetningen for 2019 | 1 |
| 4. Gennemgang og fravalg i personsager | 1 |
| 4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager | 1 |
| 4.2 Generelle forhold | 5 |
| 4.2.1 Opfølgningspraksis for merudgifter til voksne SEL § 100 | 5 |
| 4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen | 5 |
| 4.3.1 Merudgifter efter SEL § 41 | 5 |
| 4.3.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42 | 5 |
| 4.3.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100 | 6 |
| 4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder | 6 |
| 5. Ordninger med særlige rapporteringskrav | 6 |
| 5.1 Projektregnskaber | 7 |

1. Indledning

Denne 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 2020 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 en revisionsbemærkning og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsbemærkningen i revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i denne redegørelse.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende refusionsopgørelserne for 2020.

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 2019

Vi har på tidspunktet for revisions afslutning endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2019.

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 | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl | Området fravalgt | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler | Revisionsbemærkninger | Forbehold |
|---|--|--|----------------------|--|---|--|---|--|------------------|---|-----------------------|-----------|
| Funktion 5.22.07 | Statsrefusion – Den centrale refusionsordning | SEL §§ 176 og 176 a | 10 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| 5.25.10 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | Dagtilbudsloven § 99 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Ja | Ja | | |
| Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | Lov om aktiv socialpolitik § 107 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | | ja | Ja | | |
| 5.57.74 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | | ja | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 13 | 4 | 0 | Nej | Nej | 4.3.1 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | 5 | 0 | 1 | Nej | Nej | 4.3.2 | Nej | Ja | | |

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning | Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning | Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning | Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl | Området fravalgt | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler | Revisionsbemærkninger | Forbehold |
|------------------|-----------------------------------|-----------|----------------------|---|--|---|--|--|------------------|---|-----------------------|-----------|
| Funktion 5.28.20 | Advokatbistand, aktindsigt mv. | SEL § 72 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Dækning af nødvendige merudgifter | SEL § 100 | 9 | 3 | 0 | Nej | Nej | 4.2.1 og 4.3.3 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 109 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 110 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

SEL - Lov om social service

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

4.2 Generelle forhold

4.2.1 Opfølgingspraksis for merudgifter til voksne SEL § 100

I forhold til opfølgning på sager vedrørende merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100 fremgår det af serviceloven, at kommunalbestyrelsen har pligt til løbende at følge de enkelte sager for at sikre sig, at hjælpen fortsat opfylder sit formål jf. servicelovens § 148 stk. 2. Der er således ikke i lovgivningen defineret en fast opfølgingsfrist.

Københavns Kommune har på kommunens hjemmeside angivet, at der foretages årlig opfølgning i sager vedrørende merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100.

Borgercenter Voksne i Københavns Kommune, som varetager sagsbehandlingen af de mere stationære sager vedrørende merudgifter til voksne, har anlagt en praksis, hvor der ikke nødvendigvis foretages opfølgning årligt.

Københavns Kommune har efterfølgende rettet kommunens hjemmeside således, at de oplysninger, der fremgår vedrørende opfølgning i sager om merudgifter til voksne, er i overensstemmelse med den anvendte praksis.

4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen

4.3.1 Merudgifter efter SEL § 41

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 13 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag har vi konstateret, at der var uoverensstemmelse mellem beregningskema, afgørelse og det udbetalte til borger. Der var således udbetalt 750 kr. for lidt til borgeren pr. måned.

Forholdet er drøftet med kommunen, der efterfølgende har fremsendt ny afgørelse samt en regulering af ydelsen til borger.

I 3 sager har vi konstateret at afgørelserne ikke var arkiveret på sagen. Forholdet er drøftet med kommunen, der efterfølgende har oplyst, at afgørelserne nu er arkiveret på sagerne.

4.3.2 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 har vi konstateret, at der i forbindelse med tabt arbejdsfortjeneste til 2 børn, hvor den ældste fyldte 18 år medio december 2020, er der truffet ny afgørelse gældende pr. 1. januar 2021 og ikke med virkning fra det tidspunkt, hvor det ældste barn fyldte 18 år.

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig.

4.3.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 9 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning og regulering af satsen.

Forholdet er drøftet med kommunen, der efterfølgende har foretaget opfølgning og regulering af satsen med tilbagevirkende kraft.

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning i overensstemmelse med kommunens egne retningslinjer.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har i 2020 foretaget fravalg på følgende områder:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge efter dagtilbudslovens § 99. Området er fravalgt, da der er begrænsede udgifter på området.
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge efter Lov om aktiv socialpolitik § 107. Området er fravalgt, da der er begrænsede udgifter på området
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge efter dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202. Området er fravalgt, da der er begrænsede udgifter på området

Vi har baseret vores revision af 2020 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 2020, bilag 1.

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