

## **Bilag 1**

### **Redegørelse til Ministeriet for Børn, Li- gestilling, Integration og Sociale Forholds område for 2013**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Opfølgning på decisionsskrivelsen fra 2011	3
3.2 Opfølgning på decisionsskrivelsen fra 2010	3
4. Gennemgang og fravalg i personsager	4
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	4
4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen	7
4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder	7
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	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 2013 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 endelig restafregning af sociale ydelser og særlig dyre enkeltsager. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 4 i vores revisionsberetning for 2013 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 på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelse vedrørende vores revisionsberetning for 2012.

### Observationer for regnskabsåret 2012

1. Internt kontrolsystem
2. Særlig dyre enkeltsager
3. Merudgifter efter servicelovens § 41
4. Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42
5. Refusionsopgørelse for 2012

**Regnskabsåret 2011**

6. Udbetaling af ydelser til specifik familie
7. Særlig dyre enkeltsager SEL § 176

**Regnskabsåret 2010**

8. Interne kontroller (medicinudgifter)
9. Afgrænsning af udgifter mellem servicelovens §§ 41 og 44

Det følgende indeholder vores opfølgning på observationer og anbefalinger fra tidligere år.

**Ad. 1 Internt kontrolsystem**

I forbindelse med revisionen for 2012 konstaterede vi, at forvaltningen ikke havde etableret et ledelsestilsyn på området for særligt dyre enkeltsager.

Vi har efterfølgende modtaget en forretningsgang for særligt dyre sager, som efter det oplyste forventes implementeret i 2014. Forholdet er overført til 2013, hvor vi har påført området en revisionsbemærkning for manglende udførelse af ledelsestilsyn for 2013.

**Ad. 2 Særlig dyre enkeltsager**

Kommunen oplyste ved revisionen af 2012, at berigtigelse for de tilbud, som er oprettet på Tilbudsportalen i 2013, vil blive berigtiget i forbindelse med afgivelse af refusionsregnskabet for 2013.

Vi har efterfølgende modtaget dokumentation herfor, og det er vores opfattelse, at forholdet er afklaret.

**Ad. 3 Merudgifter efter servicelovens § 41**

Forholdet er afklaret, da ministeriet har godkendt genopretningsplanen for 2012.

**Ad. 4 Genopretning af merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42**

Genopretningen er gennemført, og det er vores opfattelse, at berigtigelse for 2013 er afsluttet, såfremt ministeriet godkender, at forvaltningen har anvendt samme model som for 2012.

**Ad. 5 Refusionsopgørelse for 2012**

I forbindelse med årsrevisionen for 2013 er det konstateret, at forvaltningen har berigtiget udgiften for 2012 på baggrund af faktiske udgifter og sager i stedet for budgetterede.

Forholdet vurderes på baggrund heraf for afsluttet.

### **3.1 Opfølgning på decisionsskrivelsen fra 2011**

#### **Ad. 6 Udbetaling af ydelser til specifik familie**

Revisionsbemærkningen er udarbejdet på baggrund af særlig analyse, der er udarbejdet af Intern Revision. Det fremgår hverken af rapporten fra Intern Revision af opfølgingsrevisionen eller af vores bemærkning i beretningen, at der har været grundlag for at sætte spørgsmålstegn ved refusionshjemtagelsen.

Det fremgår derimod, at kritikken i det væsentligste vedrører uhensigtsmæssige forhold omkring økonomirapportering, herunder manglende overblik over de samlede udbetalinger fra Københavns Kommunen, som blev afklaret i 2012.

Forholdet vurderes på baggrund heraf som værende afsluttet.

#### **Ad. 7 Særlig dyre enkeltsager SEL § 176**

I forbindelse med vores revision konstaterede vi enkelte sager vedrørende enkeltmandstilbud, som ikke fremgik af tilbudsportalen. I forbindelse med vores revision af refusionsopgørelsen for 2013 er det konstateret, at sagerne er afholdt uden for refusionsordningen med Staten. Forholdet vurderes herefter for afsluttet.

### **3.2 Opfølgning på decisionsskrivelsen fra 2010**

#### **Ad. 8 Interne kontroller (medicinudgifter)**

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

Der udestod ved revisionen for 2012 to delpunkter:

- 1) Afklaring af kontrolansvaret og
- 2) Stikprøve vedrørende sektoransvar

##### **Ad. 1 Afklaring af kontrolansvaret**

Forvaltningen havde oplyst, at der i løbet af 2013 ville blive udarbejdet en intern kontrol på området til afdækning af fejludbetalinger vedrørende medicin. Det er efterfølgende oplyst, at kontrollen først vil blive indarbejdet i forbindelse med overgang til nyt økonomisystem, hvorfor forholdet videreføres, indtil kontrollen er implementeret. Vi anbefaler, at forvaltningen indarbejder kontrollen, jf. 2), som en permanent kontrol, idet denne kontrol sikrer, at væsentlige fejl opdages, indtil kommunen overgår til nyt økonomisystem.

##### **Ad. 2. Stikprøve om sektoransvar (ansvars og betalingsfordeling mellem kommune og region)**

Forvaltningen har udført ledelsestilsyn for 2013. Det er på baggrund heraf vores opfattelse, at forretningsgangen for tilsynet følges. Forvaltningen har oplyst, at kontrollen vil blive videreført i 2014 for sager, som ikke er afsluttet i 2013. Vi anbefaler, at kontrollen videreføres i 2014 som en analyse med

stikprøver, hvor alle sager på området indgår, da kontrollen efter vores opfattelse afdækker en væsentlig risiko.

Forvaltningen har oplyst, at der løbende foretages kontrol af begge problemstillinger, indtil et nyt økonomisystem kan understøtte dokumentationskravet.

#### **Ad.9 Afgrænsning af udgifter mellem servicelovens §§ 41 og 44**

Forhold anses for afklaret jf. ministeriets skrivelse af 21. november 2013 vedrørende fortolkningen af servicelovens § 41

## **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.

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl			Systematiske fejl		Kommentarer til sagsgangen	Området fravalgt	Området administreres generelt i omgængende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning						
Statsrefusion - Særligt dyre enkelsager	SEL § 176	14	-	-	-	-	Henvi- ning g til afsnit	-	Ja	* 3.1.2	Henvi- ning til afsnit	
Merudgiftsydelse	SEL § 41	11	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	-	-	-	-	-	-	Ja	* 3.1.1	-	
Hjælp til flytning	SEL § 181	-	-	-	-	-	-	-	Afventer ministeriets svar	* 3.1.2	-	
Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	4	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Botilbud Krisecenter	SEL § 109	2	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Botilbud	SEL § 110	5	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Hjælp i særlige tilfælde (enkeltdgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	10	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Efterlevelsehjælp	LAS kap. 10a	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-	
Boligydelse, boligsikring, beboerindskuds-lån	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-	
Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Folketøj og tillæg til pensionister	lov om socialpension	4	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Fejl vedr. grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige samt refusion vedr. hjælp i særlige	IL § 45	10	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Udbetaling af rapatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	

\* henviser til bemærkning herom i den sociale beretning

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



## 4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer til sagsgennemgangen.

## 4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har i 2013 foretaget fravalg på følgende områder:

- Efterlevelseshjælp
- Boligstøtte

Vi har baseret vores revision af 2013 på resultaterne af vores revision for 2012, 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 2013, bilag 1.

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