

Bilag 1

Redegørelse til Social- og Indenrigsministeriets område for 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2018	1
4. Gennemgang og fravalg i personsager	2
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	2
4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen	5
4.2.1 Merudgifter efter SEL § 41	5
4.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42	5
4.2.3 Merudgifter voksne efter SEL § 100	5
4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder	6
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	6
5.1 Projektregnskaber	6

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 2019 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 givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende refusionsopgørelsen for Beboerindskudslån for 2. halvår 2019. Der henvises til socialberetningens revisionsbemærkning nr. 15 vedrørende systemafstemninger og statusafstemninger.

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 2018

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse af 24. februar 2020 vedrørende vores revisionsberetning for 2018, samt ministeriets skrivelse af 4. maj 2020, vedrørende modtagelse og vurdering af Københavns Kommunes fremsendte handleplan vedrørende:

1. System- og statusafstemninger
2. Merudgiftsydelse til børn SEL § 41
3. Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42.

Ad 1. System- og statusafstemninger

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 ikke konstateret fejl vedrørende manglende systemafstemninger i forhold til de i 2019 omtalte systemer, hvorfor revisionsbemærkningen anses for afsluttet. Der henvises dog til revisionsbemærkningen om manglende afstemning af statuskonti vedrørende beboerindskudslån.

Ad 2. Merudgiftsydelser til børn SEL § 41

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 påset, at de konkrete fejl af refusionsmæssig betydning for 2018 er berigtiget. Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 ikke konstateret fejl på området i samme omfang som tidligere.

Ad 3. Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 påset, at de konkrete fejl af refusionsmæssig betydning for 2018 er berigtiget. Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 ikke konstateret fejl på området i samme omfang som tidligere.

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	11	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	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	10	1	0	-	-	4.2.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	6	2				4.2.2	Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	0	0	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	8	2	0	-	-	4.2.3	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	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	2	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 Social- og Indenrigsministeriets 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:

I 1 sag har vi konstateret, at det fremgår af bevillingsskrivelsen, at der er bevilget merudgifter med 1825,82 kr. pr. måned. Det fremgår ikke af bevillingsskrivelsen, at det bevilgede beløb afrundes til nærmeste beløb deleligt med 100 kr. Der er imidlertid udbetalt korrekt afrundet beløb til borgeren.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der efterfølgende er sendt korrekt bevillingsskrivelse til borgeren.

4.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 6 sager. Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger:

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget satsregulering af tabt arbejdsfortjeneste pr. 1. januar. Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der efterfølgende er foretaget efterbetaling til borgeren.

I 1 sag har vi konstateret, at der i januar 2019 er bevilget tabt arbejdsfortjeneste med 7,5 time pr. uge mod tidligere 4,5 time pr. uge. Der er imidlertid kun udbetalt for 4,5 time pr. uge frem til juni måned, hvor udbetalingen ændres til 7,5 time pr. uge.

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 rettidig opfølgning i henhold til Københavns Kommunes interne retningslinjer for opfølgning i sager om merudgifter til voksne i henhold til servicelovens § 100.

4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har i 2019 foretaget fravalg på følgende områder:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge efter dagtilbudslovens § 99. Området er fravalgt, da der ikke er nogen udgifter på området.

Vi har baseret vores revision af 2019 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 2019, bilag 1.

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