

## **Bilag 1**

### **Redegørelse til Social- og Indenrigsministeriets område for 2015**

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
4. Gennemgang og fravalg i personsager	3
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	3
4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen	5
4.2.1 Merudgifter, børn efter servicelovens § 41	5
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	5
4.3.1 Merudgifter, børn efter servicelovens § 41	5
4.3.2 Merudgifter, voksne efter servicelovens § 100	5
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	6
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	6

## 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 2015 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 ikke givet anledning til bemærkninger til refusionshjemtagelsen for 2015.

## 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 modtaget Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 5. marts 2015 vedrørende vores revisionsberetning for 2013, hvoraf det fremgår, at Ankestyrelsen ønsker opfølgning på følgende forhold:

1. Ledelsestilsyn og interne kontroller
  - 1.1 Særligt dyre enkeltsager
  - 1.2 Kontrol af alternative modtagere
  - 1.3 Kontrol af medicinafregning
  - 1.4 Udgifter til uledsagede flygtningebørn, der er anbragt på sikret institution
  - 1.5 Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42
  - 1.6 Passive sager med udbetalinger af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42
2. Kvalitetssikring af refusionsopgørelser

**Ad. 1.1 Særligt Dyre Enkeltsager**

Socialforvaltningen har i 2015 udarbejdet nyt systemet til opgørelse og hjemtagelse af refusion på området vedrørende særligt dyre enkeltsager, herunder afstemning af refusionsgrundlaget.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

**Ad. 1.2 Kontrol af alternative modtagere**

Socialforvaltningen har i 2015 tilrettet forretningsgangen vedrørende kontrol af alternative modtagere, således at den fremadrettet omfatter både kontrol af betalingsmodtagere og kontrol af enkelt udbetalinger vedrørende borgere.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

**Ad. 1.3 Kontrol af medicinafregninger**

Socialforvaltningen har i 2015 indført supplerende kontroller på området, således at der foretages kontrol og vurdering af samtlige sager, hvor udgiften til medicin overstiger kronikerbeløbet.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

**Ad. 1.4 Udgifter til uledsagede flygtningebørn, der er anbragt på sikret institution**

Socialforvaltningen har i 2015 indført en procedure, hvor der indhentes dokumentation fra Udlændingestyrelsen for flygtningestatus på de flygtningebørn, der er anbragt på sikret institution i forbindelse med anmeldelse af udgifterne til statsrefusion.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

**Ad. 1.5 Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42**

Vi har i samarbejdet med socialforvaltningen analyseret kommunens refusionshjemtagelse på området for at se, hvorvidt der blev hjemtaget dobbelt refusion i forbindelse med acontoudbetalinger. Analysen viste, at der for hele perioden er hjemtaget korrekt refusion på området.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

**Ad. 1.6 Passive sager med udbetalinger af merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42**

Socialforvaltningen har i 2015 foretaget gennemgang og kontrol af, hvorvidt der var sket udbetalingen i passive sager efter servicelovens §§ 41 og 42. Gennemgangen viste, at der var foretaget udbetaling i to sager, som efterfølgende er berigtiget.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

**Ad. 2 Kvalitetssikring af refusionsopgørelsen vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager**

Socialforvaltningen har i 2015 udarbejdet nyt systemet til opgørelse og hjemtagelse af refusion på området vedrørende Særligt Dyre Enkeltsager.

Vores revision af refusionsopgørelsen for 2015 har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forholdet anses herefter som 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

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 (henvisning til afsnit)	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	10							Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1							Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	6		2					Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4					4.2.1		Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72							Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	4	1				4.2.2		Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2							Ja		

\* henviser til bemærkning herom i den sociale beretning

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

Vi har ikke konstateret mangler i forbindelse med status- og systemafstemninger.

## **4.2 Generelle anbefalinger til sags gennemgangen**

### **4.2.1 Merudgifter, børn efter servicelovens § 41**

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i enkelte tilfælde var foretaget administrative forlængelser af sagerne, som havde medført fejludbetalinger i enkelte sager.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, og det er anbefalet, at der iværksættes kontroller der sikrer, at der sker opfølgning i sager som er administrativt forlænget.

Forvaltningen har efterfølgende etableret supplerende kontroller til deres ledelsestilsyn, hvor der udarbejdes lister på de enkelte områder over sager, som ikke har været underlagt opfølgning inden for de seneste 12 måneder. Der er endvidere udarbejdet lister over sager, som er blevet administrativt forlænget på de enkelte områder, og der er iværksat opfølgning på disse.

Forvaltningen har endvidere oplyst, at der er foretaget en omfattende stikprøve med henblik på at vurdere omfanget af de i revisionen konstateret problemstillinger, jf. nedenstående. Det er på baggrund heraf forvaltningens vurdering, at de fejltyper er enkeltstående.

Forvaltningen forventer, på baggrund af de iværksatte initiativer, at administrative forlængelser på sigt helt kan undgås.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2016.

## **4.3 Kommentarer til sags gennemgangen**

### **4.3.1 Merudgifter, børn efter servicelovens § 41**

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 6 sager. Gennemgangen har givet anledning til bemærkninger i 2 sager vedrørende fejludbetaling i forbindelse med administrative forlængelser:

I en sag blev det konstateret, at der var bevilget et beløb frem til 1. oktober 2015, og et lavere beløb efter 1. oktober 2015. Sagen blev imidlertid administrativt forlænget i september 2015, uden at der skete ændring i beløbet til udbetaling.

I en sag blev det konstateret, at sagen blev administrativt forlænget, selvom det fremgik af sagens oplysninger, at barnet var midlertidigt anbragt uden for hjemmet, og ydelsen derfor burde være stoppet.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enige. Forvaltningen har oplyst, at sagerne vil blive berigtiget.

### **4.3.2 Merudgifter, voksne efter servicelovens § 100**

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af 4 sager. Gennemgangen har givet anledning til bemærkning i en sag vedrørende manglende opfølgning.

Sagen er drøftet med forvaltningen der er enig.

#### **4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder**

Vi har i 2015 foretaget fravalg på følgende områder:

- Advokatbistand, aktindsigt mv. Området er senest revideret i 2014

Vi har baseret vores revision af 2015 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**

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2015, bilag 1.

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