

## **Bilag 1**

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

## 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. Det 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 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. Refusionsopgørelser

Vi har foretaget revision af kommunens indberetning vedrørende endelig restafregning. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi henviser i øvrigt til påtegningen på kommunens endelige restafregninger.

## 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 Decisionsskrivelse fra 2012

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2012, som indeholder følgende opfølgningspunkter:

1. Revision på det sociale område
2. Refusionsopgørelser
3. Systemafstemninger

**Ad 1. Revision på det sociale område**

Ankestyrelsen har bemærket, at revisor ikke i tilstrækkeligt omfang har redegjort for, i hvilket omfang Fredericia Kommune har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har taget bemærkning til efterretning og uddyber på baggrund heraf afsnittet om vores revision af kommunens interne kontrolsystem, så omfanget af kommunens procedurer og vores vurdering af kommunens indsats mod uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende – fremgår tydeligere af vores rapportering jf. afsnit 2.8 i revisionsberetningen vedrørende Sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

**Ad 2. Refusionsopgørelser****Integrationsområdet**

Kommunen har i forbindelse med endelig restafregning for 2013 foretaget opgørelser af rådighedsbeløbene for 2012 og har i den forbindelse berigtiget i alt 388.625 kr. Forholdet anses herefter for afsluttet.

**Særligt dyre enkeltsager**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende særlig dyre enkeltsager konstateret, at der endnu ikke var foretaget korrektion af de sager, hvor der ikke var foretaget korrekt periodisering i 2012.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 3 i socialberetningen.

**Ad. 3. Systemafstemninger**

I forbindelse med vores revision for 2013 har vi konstateret, at kommunen ikke havde foretaget en registrant afstemning samt afstemning mellem kommunens økonomisystem og ydelsessystemet på ydelsessystemerne KMD-aktiv og sygedagpengesystemet.

Kommunen har oplyst, at ovennævnte afstemninger er under udarbejdelse.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2014.

**4. Gennemgang og fravalg i personsager**

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen og 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 anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsestyper og fejl, der er kategoriseret i forskellige kategorier.

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl		Systematiske fejl		Kommentarer til sagsgenmang	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning					
Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	4	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Hjælp til flygtninge	SEL § 181	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Merudgiftsydelse	SEL § 41	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	1	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Botilbud Krisecenter	SEL § 109	1	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Botilbud	SEL § 110	1	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudg., sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	7	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10a	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Boligydelse, boligsikring, beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Folkepension og tillæg til pensionister	lov om socialpension	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	1	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Fejl vedr. grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige samt refusion vedr. hjælp i særlige	IL § 45	5	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Udbetaling af rapatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	-	-	-	-	-	-	4.3	Ja	-	-
Total		20	0	0	-	-	-	-	-	-	-

\* henviser til bemærkning herom i den sociale beretning vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på ministerets område	x	

Der henvises til afsnit 3.1 punkt 3.

## 4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer og anbefalinger:

### 4.2.1 Revisorerklæringer om anvendte IT-systemer

I henhold til gældende regnskabsbekendtgørelse, skal kommunerne (som nævnt i socialberetningen afsnit 2.7) sikre, at *"der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner..."*

Det forudsættes, at disse erklæringer foreligger og er uden forbehold.

#### **KMD-Aktiv**

Kommunen har modtaget en revisorerklæring med forbehold, hvoraf det fremgår, at *"det er konstateret, at der ikke er udarbejdet tilfredsstillende dokumentation for udført kontrolarbejde ved opdatering af stamdata"*.

Vi anbefaler, at kommunen stiller krav til leverandøren om, at forholdet bringes i orden, og at forholdet indgår i kommunens ledelsestilsyn indtil dette sker.

#### **Boligstøtte**

Kommunen har ikke modtaget en revisorerklæring vedrørende KMD-boligstøtte. Systemet er anvendt for perioden januar og februar i 2013, hvorefter ydelser overgik til Udbetaling DK. Kommunen har oplyst, at der ikke er udarbejdet en erklæring for perioden, hvor systemet har været anvendt, da disse erklæringer kun bliver udarbejdet 1 gang årligt. Kommunen har endvidere oplyst, at der vurderes, at være en begrænset risiko, da der foreligger en revisorerklæring for 2012, ikke har været væsentlige ændringer til systemet, og der kun er udbetalt ydelse for 2 måneder.

Vi kan på baggrund heraf konstatere, at kommunen på baggrund heraf ikke kan overholde kravet i regnskabsbekendtgørelsen, hvorfor vi anbefaler, at kommunen enten stiller krav til leverandøren om dokumentation for beregninger foretaget i 2013 eller udfører et antal test af systemet.

#### **Boliglån**

Kommunen har ikke modtaget en revisorerklæring vedrørende KMD-boliglån. Systemet er anvendt i hele 2013. Kommunen har oplyst, at der ikke er udarbejdet en erklæring.

Vi kan på baggrund heraf konstatere, at kommunen på baggrund heraf ikke kan overholde kravet i regnskabsbekendtgørelsen. Vi anbefaler, at kommunen enten stiller krav til leverandøren om dokumentation for beregninger foretaget i 2013 eller udfører et antal test af systemet, samt at forholdet indgår i kommunens ledelsestilsyn, indtil forholdet bringes i orden.

### **4.3 Fravalg**

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2013:

#### **4.3.1 Hjælp til flygtninge, merudgifter til børn SEL §41, tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42, advokatbistand, efterlevelseshjælp, boligstøtte, boligindskudslån, førtidspension, folkepension og repatrieringsstøtte**

Vi har baseret vores revision for 2013 på resultaterne af vores revision for 2012, hvor ingen af ovenstående områder gav anledning til bemærkninger ved revisionen. Herudover har vi baseret revisionen på kommunens ledelsestilsyn og forretningsgange, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der er udført i forbindelse med vores revision af de foreløbige refusionsopgørelser.

## **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 de tilskudsregnskaber, som fremgår af bilag til hovedberetningen.

Det er vores opfattelse, at tilskuddene er anvendt til de bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til de afgivne revisionspåtegninger.