

Bilag 1

Redegørelse til Ministeriet for Børn, Li- gestilling, Integration og Sociale Forhold for 2014

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 2014 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 indberetninger af endelig restafregninger vedrørende Sociale ydelser og integration, Særligt Dyre Enkeltsager og boliglån. 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 2013

Vi har modtaget ministeriets decisionsskrivelse for 2013, som indeholder følgende opfølgningspunkter:

1. Manglende mulighed for kontrol af ydelser overført til udbetaling Danmark
2. Refusionsopgørelser, Særligt Dyre Enkeltsager

Ad 1. Manglende mulighed for kontrol af ydelser overført til udbetaling Danmark

Det er konstateret, at kommunen ikke har mulighed for at udføre kontrol af betalinger til UDK. Det er ikke muligt for kommunen at kontrollere, hvorvidt den medfinansiering, Fredericia Kommune bliver opkrævet, vedrører borgere, som Fredericia Kommune har betalingsforpligtigelsen for. Den liste kommunen har adgang til – via KMF – giver kun adgang til udsøgning af enkeltstående borgere, som allerede er kendte af kommunen. Det er ikke muligt for kommunen at trække en samlet liste (registrantliste) til brug for kontrol af betalingsforpligtigelse.

Manglende mulighed for afdækning af misbrug af ydelser

Herudover er det konstateret, at kommunen ikke har mulighed for at sikre, at der ikke sker misbrug af udbetaling af førtidspension, idet det ikke er muligt at danne en liste over tilgange i sager omfattet af medfinansieringen (i de tilfælde hvor en medarbejder i henholdsvis UDK/kommunen opretter en borger, uden at der ligger en reel tilkendelse til grund), hvorfor kommunens ledelsestilsyn ikke nødvendigvis omfatter alle tilkendelser af førtidspension.

Forholdet gør sig ikke gældende på boligstøtteområdet, idet kommunen her modtager en registrantliste.

Ministeriet har oplyst, at regelsættet bliver revideret med henblik på, at kommunerne fremover får mulighed for at foretage denne kontrol.

Ovenstående er gældende for samtlige kommuner i Danmark.

Folketinget har den 29. april 2015 vedtaget lov nr. 523 - Lov om ændring af lov om Udbetaling Danmark og forskellige andre love. Det fremgår af loven, at:

Til brug for kommunens interne kontrol af Udbetaling Danmarks opkrævning direkte fra kommunerne efter 1. pkt. kan Udbetaling Danmark uden borgerens samtykke samkøre oplysninger over kommunens modtagere af kontante ydelser og økonomiske tilskud fra Udbetaling Danmark med henblik på at udfærdige og videregive lister til kommunen.

Vi skal på den baggrund anbefale, at der indhentes registrantlister fra Udbetaling Danmark med henblik på kontrol af kommunens medfinansieringsbidrag af ydelser overgået Udbetaling Danmark for perioden fra Udbetaling Danmarks overtagelse.

Vi anser på baggrund af foranstående punktet som afsluttet.

Ad 2. Refusionsopgørelser, Særligt Dyre Enkeltsager

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af refusionsopgørelsen vedrørende særlig dyre enkeltsager påset, at der er sket berigtigelse vedrørende tidligere år, samt at der er foretaget korrekt periodisering af udgifterne.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

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.

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvielse til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisionsbemærkninger | Forbehold (Antal noteres) |
|---------------------------|---|---|----------------------|--|---|---|--|---|---------------------------|--|-----------------------|---------------------------|
| Funktion 5.22.07 | Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager | SEL § 176 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | Ja | - | - |
| | Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181, dagtilbudsloven § 99, LAS § 107 og LAB kap. 12 og 14 mv. | - | - | - | - | - | - | 4.3.1 | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 1 | 0 | 0 | - | - | - | - | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | - | - | - | - | - | - | 4.3.1 | Ja | - | - |
| Funktion 5.28.20 | Advokatbistand, aktindsigt mv. | SEL § 72 | - | - | - | - | - | - | 4.3.1 | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.72 | Dækning af nødvendige merudgifter | SEL § 100 | 1 | 0 | 0 | - | - | - | - | Ja | - | - |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 109 | 1 | 0 | 0 | - | - | - | - | Ja | - | - |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 110 | 1 | 0 | 0 | - | - | - | - | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.72 | Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning) | LAS kap. 10 | 4 | 0 | 0 | - | - | - | - | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.72 | Efterlevelshjælp | LAS kap. 10 a | - | - | - | - | - | - | 4.3.1 | Ja | - | - |
| Funktion 8.32.23/8.51.5 2 | Beboerindskudslån | Lov om individuel boligstøtte | - | - | - | - | - | - | 4.3.1 | Ja | - | - |
| Funktion 5.48.67 | Personlige tillæg til pensionister | Lov om social pension | 1 | 0 | 0 | - | - | - | - | Ja | - | - |

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | 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 (Antal noteres) |
|------------------|--|----------------------------|----------------------|--|---|---|--|--|---------------------------|--|-----------------------|---------------------------|
| Funktion 5.46.61 | Hjælp i særlige tilfælde | IL kapitel 6 | 1 | 0 | 0 | - | - | - | - | Ja | - | - |
| Funktion 5.46.60 | Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige | IL § 45 | 1 | 0 | 0 | - | - | - | - | Ja | - | - |
| Funktion 5.46.65 | Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. | Repatrieringslovens §§ 7-8 | - | - | - | - | - | - | 4.3.1 | Ja | - | - |

* 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 |

4.2 Kommentarer til sags gennemgangen

Revisionen af enkeltsager har ikke givet anledning til kommentarer og anbefalinger.

4.3 Fravalg

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2014:

4.3.1 Hjælp til flygtninge, tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42, advokatbistand, efterlevelseshjælp, boligindskudslån, og repatrieringsstøtte

Vi har baseret vores revision for 2014 på resultaterne af vores revision for tidligere år, 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.