



Departementet
Holmens Kanal 22
1060 København K

Tlf. 3392 9300
Fax. 3393 2518
E-mail sm@sm.dk
www.sm.dk

Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse vedrørende Aabenraa Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2010

Social- og Integrationsministeriet modtog ved e-mail af 29. juni 2011 beretning om revision af Aabenraa Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2010 på områder med statsrefusion.

30. marts 2012

J.nr. 2011-5829

Social- og Integrationsministeriet har gennemgået de dele af beretningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Unges ressortområder.

Konklusionen på revisionen er, at Aabenraa Kommunes forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud har givet revisionen anledning til revisionsbemærkninger på Social- og Integrationsministeriets område. Bemærkningerne kan henføres til:

- Økonomisk ledelsestilsyn
- Tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42

Social- og Integrationsministeriet bemærker følgende i Aabenraa Kommunes revisionsberetning:

Revision på det sociale område

Økonomisk ledelsestilsyn

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at det økonomiske ledelsestilsyn igen i år kun i nogen grad udføres som forudsat i kommunens egne regler. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har fokus på området, herunder har orienteret ledere og organisation om det økonomiske ledelsestilsyn. Ministeriet henstiller til, at kommunen har fortsat opmærksomhed på området, således at lignende problemer ikke gentages. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for regnskabsåret 2011.

SEL § 42 – Tabt arbejdsfortjeneste

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor har været nødsaget til at påføre området med en revisionsbemærkning. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har konstateret fejl i samtlige gennemgåede bevillingssager. Der er konstateret 14 fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlene kan henføres til manglende opfølgning, manglende dokumentation for løntab, manglende indbetaling af ATP, manglende modregning af sparede udgifter, fejlregning af ydelsen, fejlagtig indberetning af pensionsprocent, uberettiget indbetaling af pension samt uretmæssig bevilling af ydelsen. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har foretaget de fornødne rettelser.

Ministeriet bemærker endvidere, at revisor har konstateret yderligere 1 fejl uden udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlen kan henføres til manglende journalføring af bevillingsgrundlag. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har foretaget de fornødne rettelser.

Ministeriet finder det yderst kritisabelt, at revisor igen i år finder, at området ikke fuldt ud administreres hensigtsmæssigt og betryggende. Ministeriet finder det dog positivt, at kommunen efterfølgende har taget skridt til at sikre en hensigtsmæssig administration og udbetaling fremadrettet. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for regnskabsåret 2011.

SEL § 100 – Merudgifter til voksne

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor igen i år kan konstatere, at flere af de gennemgåede bevillingssager ikke indeholder nødvendige socialfaglige vurderinger i forhold til de konkrete bevilgede ydelser. Ministeriet finder det positivt, at revisor har konstateret en overordnet forbedring af sagsadministrationen, men skal påpege vigtigheden af, at kommunen følger revisors anbefalinger og foretager løbende journalføring og faglige vurderinger. Revisor anmodes om en opfølgning i beretningen for 2011.

IT-sikkerhedsrevision

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor har fundet svagheder i det interne kontrolmiljø i kommunen. Ministeriet skal anmode kommunen om at følge revisors anbefaling om at sikre implementeringen af kommunens informationspolitik. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Kontrolmiljø for OPUS-betalinger

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor igen i år kan konstatere uhensigtsmæssigheder i kontrolmiljøet vedrørende oprettelse af brugerprofiler og muligheden for at gennemføre et helt transaktionsforløb med én brugerprofil. Det er dog revisors opfattelse, at kontrolmiljøet er hensigtsmæssigt og betryggende, såfremt det økonomiske ledelsestilsyn udføres som forudsat. Da dette, jf. ovenstående, ikke har været tilfældet i 2010, anmodes revisor om en opfølgning på området i beretningen for 2011.

Opgørelse af endelig restafregning af statsrefusion

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisionen igen i år har givet anledning til en korrektion på brutto 524.128 kr., netto 262.064 kr. i mindrefusion. Korrektionen kan henføres til fejlkontering vedrørende børn med nedsat funktionsevne samt regnskabsteknisk korrektion vedrørende boliglån. Ministe-

riet anmoder kommunen og kommunens revisor om fremadrettet at have opmærksomhed på de forhold, som korrektionerne kan henføres til.

Statsrefusion af særligt dyre enkeltsager i henhold til servicelovens § 176

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisionen igen i år har givet anledning til en samlet korrektion på i alt 347.589 kr. i mindrerefusion. Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Hjælp i særlige tilfælde

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor har konstateret 2 fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlene kan henføres til manglende rådighedsberegning og uoverensstemmelse mellem rådighedsbeløb og samværsudgift. Ministeriet finder det positivt, at kommunen har foretaget de fornødne rettelser. Ministeriet støtter revisors anbefaling om skærpet opmærksomhed på, at der foreligger rådighedsberegninger og dokumentation forud for bevilling eller afslag. Kommunen og revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Repatrieringsydelse

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor har konstateret 1 fejl uden udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlen kan henføres til manglende dokumentation for beregningen.

Opfølgning for regnskabsåret 2009

SEL § 42 – Tabt arbejdsfortjeneste

Social- og Integrationsministeriet finder det kritisabelt, at revisor ikke har konstateret forbedringer på området (se også ovenstående afsnit om SEL § 42).

SEL § 100 – Merudgifter til voksne

Social- og Integrationsministeriet bemærker, at revisor igen i år har konstateret fejl på området. Ministeriet finder det dog positivt, at revisor kan konstatere, at der er sket en forbedring af sagsadministrationen vedrørende merudgifter efter SEL § 100 (se også ovenstående afsnit om SEL § 100).

Social- og Integrationsministeriet anser de punkter, hvor det eksplicit er anført ovenfor, at revisor anmodes om at følge op på området i kommunens beretning for regnskabsåret 2011, som værende videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som værende afsluttede.

Social- og Integrationsministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Kopi af dette brev er sendt til Aabenraa Kommunes tilsynsmyndighed, Statsforvaltningen Syddanmark, samt til kommunens revisor, PricewaterhouseCoopers.

Med venlig hilsen

Henrik Torp Andersen

Chef for Analyseenheden