

Rebild Kommune
Att.: Byrådet
Hobrovej 110
9530 Støvring

Styrelsen for Arbejdsmarked og
Rekruttering

Njalsgade 72A

2300 København S

T +45 72 21 74 00

E star@star.dk

www.star.dk

CVR 55568510

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2017 på områder med statsrefusion for Rebild Kommune

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har gennemgået revisionsberetningen på Beskæftigelsesministeriets vegne og har alene taget stilling til revisors bemærkninger af betydning for statsrefusion og tilskud på Beskæftigelsesministeriets sagsområder.

6. feb. 2019

Det skal bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer styrelsen fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2017, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2017.

J.nr. 18/06084/1

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Generelt har Rebild Kommune etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på personsagsområderne, og der administreres i overensstemmelse med disse.

Revisor oplyser, at der fra Jobcenter og ydelseskontorer er etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen er udført løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer.

Styrelsen har noteret sig, at revisor bemærker, at der på kontanthjælpsområdet er behov for en opstramning af sagsadministrationen. Styrelsen bakker op om revisors anbefalinger, og forventer, at kommunen følger revisors anbefalinger og får iværksat tiltag, der kan være medvirkede til, at den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen tilvejebringes.

Opfølgning på tidligere beretninger

Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2016.

Statsrefusion

Kommunerne får en del af udgifterne til udbetalte ydelser refunderet af staten.

Styrelsen skal henlede revisors opmærksomhed på *bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne* (bekg. nr. 879 af 28. juni 2017). Særligt henledes opmærksomheden på kravene i § 35 om, at revisor påser, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelsen.

Styrelsen anmoder om, at det særskilt fremgår af næste års beretning, at revisor har efterprøvet kommunens registreringer m.v., jf. § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

I forbindelse med revisionen for 2017 er styrelsen blevet gjort opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i *bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område* (bekg. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2, for så vidt angår kravet om, ”at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner”. Der er tale om en problemstilling, som er fælles for de kommuner, der anvender KMD’s registreringssystemer.

Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revisionen af næste årsregnskab.

Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister

Fravalg:

Revisor har for regnskabsåret 2017 redegjort for fravalg af personsagsgennemgang, og for hvornår de fravalgte områder senest har været gennemgået.

Styrelsen skal bede om, at revisor også i forbindelse med revisionen for 2018 begrundes, hvorfor områder er fravalgt, og ligeledes oplyser, i hvilket regnskabsår, der senest har været udtaget personsager til revision på de evt. fravalgte områder.

Stikprøvestørrelse:

Styrelsen skal endvidere bede revisor være opmærksom på størrelsen af den udtrukne stikprøve på samtlige sagsområder. Det er styrelsens opfattelse, at der skal være en nødvendig sammenhæng mellem størrelsen på den udtrukne stikprøve og områdets økonomiske væsentlighed.

Rettidighed:

På landsplan er der konstateret en tendens til forsinkelser ved tilbud, samtaler og økonomisk opfølgning. Styrelsen skal derfor bede revisor være særlig opmærksom på tidsfrister i sagsbehandlingen.

Styrelsen går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Styrelsen understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at udgifterne er afholdt efter reglerne. Det er kommunalbestyrelsens/byrådets ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

Lovgrundlag

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på Beskæftigelsesministeriets vegne gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af *bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder.*

Klagevejledning

Hvis Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har truffet afgørelse om, at der skal ske refusionsmæssig berigtigelse, kan kommunalbestyrelsen/byrådet klage til Beskæftigelsesministeriet.

Klagen skal sendes til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, Njalsgade 72 A, 2300 København S.

Styrelsen sender klagen til Beskæftigelsesministeriet sammen med sagen og eventuelle bemærkninger.

Dette brev er sendt elektronisk til kommunen, kommunens revisor og Ankestyrelsen.

Venlig hilsen

Rasmus Alting
Tilsyn og Kontrol
ral@star.dk
tlf.: 72 21 77 21