

**Dragør Kommune**  
Att. Sarah Freytag  
[dragoer@dragoer.dk](mailto:dragoer@dragoer.dk)

Holmens Kanal 22  
1060 København K  
Telefon 33 92 93 00  
sm@sm.dk  
[www.socialministeriet.dk](http://www.socialministeriet.dk)

**Sagsnr.**  
2018 - 4454

**Doknr.**  
639095

**Dato**  
22. februar 2019

## **Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse Dragør Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Børne- og Socialministeriets område for regnskabsåret 2017**

Børne- og Socialministeriet modtog ved e-mail af 10. september 2018 beretning om revision af Dragør Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2017 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Dragør Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud på Børne- og Socialministeriets område ikke har givet revisionen anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger

### **1. Opfølgning for regnskabsåret 2016**

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 16. januar 2018, at ministeriet henstillede, at kommunen fulgte op på revisors anbefaling om at etablere kvalitetskontrol på personsagsområderne efter servicelovens §§ 41, 42 og 100.

Det følger herom af beretningen, at kommunen fortsat ikke har etableret kvalitetskontrol på de nævnte områder. Det er i den forbindelse oplyst, at kommunen fortsat arbejder på at få iværksat dette i forhold til Tårnby Kommune, der administrerer sagerne for Dragør Kommune.

Børne- og Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at kommunen fortsat ikke har etableret kvalitetskontrol på de nævnte områder. Ministeriet skal på den baggrund, igen, henstille over for kommunen, at kommunen følger revisors anbefalinger og udarbejder en aftale med Tårnby Kommune.

Ministeriet anmoder revisor om at følge op på området i forbindelse med beretningen for 2018.

### **2. Revision på det sociale område**

Det fremgår af beretningen, at revisionen ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger, idet der ikke er konstateret fejl eller mangler i kommunens administration af de omfattede ordninger på det sociale område.



### 3. Fravalg af personsagsgennemgang

Det fremgår af beretningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på området refusionsberettigede udgifter til flygtninge, jf. dagtilbudslovens § 99 med begrundelsen, at kommunen ingen udgifter havde herefter i 2017.

Revisor har derudover fravalgt personsagsgennemgang på områderne efter servicelovens § 41 om merudgifter til børn, § 42 om tabt arbejdsfortjeneste, § 100 om merudgifter til voksne samt §§ 109-110 om botilbud.

Områderne er fravalgt med begrundelsen, at 1) der ikke er sket væsentlige ændringer i lovgivningen, 2) revisor ved seneste års revision ikke har konstateret fejl på området, 3) kommunens forretningsgange på området er uændrede, 4) personalet er uændret og 4) IT-systemerne er uændrede.

#### Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Det følger af regnskabsbekendtgørelsens § 67, stk. 1, at revisionen af personsager skal foretages for ydelser og tilskud omfattet af bekendtgørelsens § 1.

Personsagsgennemgangen planlægges og gennemføres af revisor ud fra dens faglige vurdering af væsentlighed og risiko, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 1, og skal foretages inden for en kortere årrække på alle konti, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 2.

Det er en forudsætning for, at revisor kan undlade årlig personsagsgennemgang på enkelte områder og konti er, at revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen på området er betryggende, samt at revisor har udarbejdet turnusplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 3. Revisionen skal redegøre for og begrunde fravalget.

I lyset af ovenstående er det Børne- og Socialministeriet vurdering, at revisors begrundelse for fravalg af personsagsgennemgang bør tydeliggøres, så det klart fremgår, hvilke af de ovennævnte begrundelser, der har været afgørende for fravalget. Ministeriet kan således ikke vurdere, om eksempelvis området merudgifter til voksne efter servicelovens § 100 er fravalgt med begrundelsen, at der ikke er sket væsentlige ændringer i lovgivningen, eller med begrundelsen, at der ved sidste års revision ikke blev konstateret fejl på området, eller en tredje begrundelse.

Børne- og Socialministeriet henstiller derfor, at revisor fremover er opmærksom på dette.

### 4. Temarevision 2017

Børne- og Socialministeriet udmeldte ved brev af 15. juli 2017 temarevision vedrørende servicelovens § 181 om statsrefusion af udgifter til udlændinge.

Det fremgår herom i beretningen, at revisor generelt vurderer, at kommunen har etableret betryggende og hensigtsmæssige forretningsgange for hjemtagelse af refusion efter servicelovens § 181.

Det fremgår endvidere, at det er revisors vurdering, at kommunen har tiltrækkelig dokumentation i de sager, hvor kommunen har hjemtaget refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1. På samme måde er det revisors vurdering, at



kommunen har hjemtaget refusion korrekt i deres sager efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2.

Samlet fremgår det, at revisors gennemgang ikke har givet anledning til væsentlige anbefalinger i forhold til yderligere konkrete tiltag vedrørende kommunens hjemtagelse af refusion efter servicelovens § 181.

## **5. Regler**

Børne- og Socialministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Børne- og Socialministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

## **6. Børne- og Socialministeriets konklusion**

Børne- og Socialministeriet anerkender punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor eller kommunen bedes følge op i forbindelse med beretningen for 2018, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttet.

Børne- og Socialministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Med venlig hilsen  
**Anita Hørby**

### **Kopi er sendt til**

Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen

Kommunens revisor, BDO