

Dragør Kommune
Att. Sarah Freytag
saraf@dragoer.dk / dragoer@dragoer.dk

Kopi er sendt til:
Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen
Kommunens revisor, BDO

Sagsnr.
2020 - 7513

Doknr.
415609

Dato
11-05-2021

Decisionsskrivelse vedrørende Dragør Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område for regnskabsåret 2019

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 31. august 2020 beretning om revision af Dragør Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2019 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Dragør Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social- og Ældreministeriets område ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger.

1. Opfølgning for regnskabsåret 2018

1.1 Kvalitetskontrol for områder merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne, jf. servicelovens §§ 41, 42 og 100

Det følger af Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at ministeriet igen henstillede til, at kommunen fulgte op på revisors anbefaling om at etablere kvalitetskontrol på personsagsområderne vedr. servicelovens §§ 41, 42 og 100, som varetages af Tårnby Kommune. Det fremgår endvidere, at det er en opfølgning på flere gentagne decisionsskrivelser.

Social- og Indenrigsministeriet anmodede i den forbindelse om en redegørelse for området. I redegørelsen af 21. april 2020 fremgik det, at kommunen har indført kvalitetskontrol, fsva. udbetalingen af ydelser på de tre nævnte områder. Social- og Indenrigsministeriet fandt det tilfredsstillende, at denne kvalitetskontrol var igangsat.

I revisionsberetningen for 2019 fremgår det imidlertid, at der fortsat ikke er indgået en aftale mellem Dragør og Tårnby Kommune om, at der skal udføres kontrol på disse sagsområder. Revisor oplyser således, at der ikke udføres kvalitetskontrol, hverken i Dragør eller Tårnby Kommune. Revisor anbefaler derfor i lighed med tidligere år, at der fremadrettet iværksættes en aftale herom, så det sikres, at områderne varetages betryggende.

Det fremgår endvidere af revisionsberetningen for regnskabsåret 2019, at der ved personsagsgennemgang er fundet fejl på alle tre sagsområder.

Fsva. merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41 er der foretaget gennemgang af tre personsager. Der er konstateret én fejl med refusionsmæssig betydning i



en af sagerne, der kan henføres til, at der er afholdt udgifter på dette område efter det fyldte 18. år. Kommunen oplyser i den forbindelse, at man forgæves har efterspurgt en afklaring i Tårnby Kommune for lovgrundlaget for udbetaling, idet Tårnby Kommune vurderer, at det er korrekt at fortsætte udbetalinger efter servicelovens § 41 efter det fyldte 18. år, men det er revisor og Dragør Kommunes vurdering, at sagen burde være overgået til vurdering efter servicelovens § 100 ved det fyldte 18. år.

Social- og Ældreministeriet bemærker, at udbetalinger af merudgifter ved det fyldte 18. år rettelig skal foregå efter reglerne i servicelovens § 100 om merudgifter til voksne. Ministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at udbetalingerne efter servicelovens § 41 er fortsat efter det fyldte 18. år og henstiller til, at Dragør Kommune beder Tårnby Kommune om at rette fejlen.

Fsva. tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42 har revisor foretaget personsagsgennemgang af to sager. Der er ved gennemgangen konstateret to fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlene henføres til, at der er udbetalt for meget i forhold til hidtidig lønindtægt, og at der ikke er taget højde for sparede udgifter. Revisor anbefaler i forlængelse heraf, at kommunen har et ledelsesmæssig fokus på udbetalinger og sparede udgifter.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er fundet fejl i udbetalingerne på begge de gennemgåede sager. Ministeriet henstiller til, at fejlene rettes, og at revisor følger op på området i revisionsberetningen for 2020.

Fsva. merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100 har revisor foretaget gennemgang af to personsager. Der er ved gennemgangen fundet fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning i begge sager. Fejlen kan henføres til, at udgifterne ikke er reguleret til standardbeløb. Revisor skønner, at fejlen er generel.

Social- og Ældreministeriet bemærker hertil, at fejlene er noteret i det tværministerielle skema som værende uden refusionsmæssig betydning, mens det i afsnit 2.3.3 Merudgifter til voksne i beretningen fremgår, at fejlene er med refusionsmæssig betydning. Ministeriet vurderer på baggrund af fejlels karakter, at der er tale om fejl med refusionsmæssig betydning.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret en fejl, der skønnes at være generel. Ministeriet henstiller til, at kommunen gennemgår området og retter alle sager, hvor fejlen er gældende, samt at revisor følger op og påser evt. refusionsmæssig berigtigelse på området i beretningen for 2020.

Social- og Ældreministeriet finder det yderst kritisabelt, at der trods gentagne anbefalinger fra revisor og henstillinger fra ministeriet fortsat ikke foretages kvalitetskontrol af sagerne efter servicelovens §§ 41, 42 og 100, så det sikres, at områderne varetages hensigtsmæssigt og betryggende. Ministeriet finder det endvidere yderst kritisabelt, at der ved sagsgennemgang af servicelovens §§ 41, 42 og 100 er fundet fejl på alle områder, herunder fejl med udbetalings- og/refusionsmæssig betydning og én fejl af generel karakter.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund anmode kommunen om en redegørelse for de nævnte forhold, herunder både hvordan kommunen vil sikre den generelle kvalitetskontrol på området, samt en status og plan for opfølgning på de konkrete konstaterede fejl. Redegørelsen bedes ligeledes



indehold en redegørelse for de initiativer, som kommunen iværksætter med henblik på at sikre den nødvendige kontrol af og hensigtsmæssig varetagelse af området, samt hvilke initiativer der er iværksat for at undgå fejl fremadrettet.

Redegørelsen bedes sendt til Social- og Ældreministeriet **inden for en måned fra dags dato** pr. mail på revision@sim.dk.

1.2 Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance (hjælperordninger, jf. servicelovens §§ 95 og 96)
Det fremgår af Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at ministeriet anmoder om en redegørelse for området for ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance, jf. servicelovens §§ 95 og 96. Ministeriet bad om, at redegørelsen skulle indeholde en beskrivelse af, hvilke handlinger der er iværksat for at sikre en bedre styring og lovoverholdelse på området fremadrettet. Det fremgår endvidere af decisionsskrivelsen, at kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019.

En sådan redegørelse ses ikke at være modtaget i ministeriet, ligesom revisor ikke i beretningen for regnskabsåret 2019 har fulgt op på området.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at der ikke er foretaget den opfølgning, som ministeriet anmodede om. Ministeriet skal derfor på ny anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området.

Redegørelse og opfølgning bedes sendt til Social- og Ældreministeriet **inden for en måned fra dags dato** pr. mail på revision@sim.dk.

Derudover bedes revisor følge op på området i revisionsberetningen for regnskabsåret 2020.

2. Revision på det sociale område

2.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

Det fremgår af beretningen, at kommunen anvender registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Revisionen er derfor baseret på revisionserklæringer for 2019, som er udarbejdet 31. marts 2020 og fremsendt af KMD til kommunen.

Social- og Ældreministeriet bemærker, at det er revisors opfattelse, at revisionserklæringen for flere af KMD's systemer ikke fuldt ud dækker kravene i bekendtgørelsens¹ § 26, stk. 2. Det fremgår af beretningen, at revisor anbefaler, at kommunen kontakter KMD for at sikre, at erklæringerne for KMD systemerne dækker kravene i § 26, stk. 2, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner."

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisionserklæringerne ikke vurderes at være fuldt ud i overensstemmelse med bekendtgørelsens § 26 stk. 2, som er affattet således: "Hvis en kommune ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et edb-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvis foretages af andre end den dataansvarlige kommune, skal kommunalbestyrelsen 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

¹ Bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017.



kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.”

Ministeriet skal bede revisor påse, at kommunen får indhentet fyldestgørende revisionserklæringer for de sociale it-systemer for regnskabsåret 2020.

1.2 Kontrol af udbetalinger til alternative modtagere

Det fremgår af beretningen, at revisor som en del den løbende revision har foretaget gennemgang af kontrollen med udbetalinger til alternative modtagere fra bl.a. Børne- og Voksensystemet. Det vil sige betalinger, der foretages for borgere direkte til leverandører. Disse betalinger foretages ikke ved brug af NemKonti, og der er derfor behov for, at betalingerne underlægges kontrol.

Revisor påpeger i beretningen, at der alene er sket en sådan kontrol i 1. kvartal af 2019, da den medarbejder, der udførte kontrollen, er ophørt. Revisor anbefaler i forlængelse heraf, at forretningsgangen for kontrollen efterleves.

Social- og Ældreministeriet er enig i revisors anbefaling, og finder det væsentligt, at kontrollen med udbetalingerne sikres fremadrettet. Revisor bedes derfor i 2020 følge op på, om forretningsgangene på området efterleves.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

Det fremgår af beretningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på følgende områder:

- Dagtilbudsloven § 99
- Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124

Områderne er fravalgt med begrundelsen, at kommunen ikke har haft udgifter på områderne hjælp til flygtninge (udgifter med 100 % statsrefusion) efter dagtilbudslovens § 99, Lov om aktiv socialpolitik § 107 eller Lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124.

Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1591 af 15. december 2017² § 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 dennes 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, 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.

² Bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 var gældende bekendtgørelse på tidspunktet for revisionen. Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 ophæver ovenstående bekendtgørelse, og gælder fra 1. januar 2020.



Det følger af regnskabsbekendtgørelens § 71, stk. 2, at redegørelsen for resultaterne af personsagsgennemgangen efter § 67 som minimum skal specificeres på den autoriserede kontoplans funktionsniveau (3. niveau).

På baggrund af ovenstående er det ministeriets opfattelse, at revisor har begrundet fravalget af områder.

4. Regler

Social- og Ældreministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 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 ressortområder³.

5. Social- og Ældreministeriets konklusion

Social- og Ældreministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttede.

Social- og Ældreministeriet forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, jf. ovenfor, og at revisor har påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor det har været påkrævet.

Social- og Ældreministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen, idet ministeriet dog tager forbehold for resultatet af kommunens redegørelse, jf. ovenfor under 1.1. samt 1.2.

Ministeriet beklager afslutningsvist den sene fremsendelse af denne decisionsskrivelse.

Med venlig hilsen
Julie Alsøe Krogsgaard
Kontorchef

³ Bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 var gældende bekendtgørelse på tidspunktet for revisionen. Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 ophæver ovenstående bekendtgørelse, og gælder fra 1. januar 2020.