

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

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

**Sagsnr.**  
2021 - 4575

**Doknr.**  
471847

**Dato**  
25-02-2022

### **Decisionsskrivelse vedrørende Dragør Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område for regnskabsåret 2020**

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 31. august 2021 beretning om revision af Dragør Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2020 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 har givet anledning til én revisionsbemærkning.

Bemærkningen kan henføres til beretningens afsnit 1.4 og 1.7 omhandlende:

- Kvalitetskontrol for områder merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne, jf. servicelovens §§ 41, 42 og 100
- Kontrol af udbetalinger til alternative modtagere på det sociale område

#### **1. Opfølgning for regnskabsåret 2019**

Det følger af Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 11. maj 2021, at ministeriet har fundet forhold på områderne vedrørende servicelovens §41, §42 og §100, ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance, jf. servicelovens §§ 95 og 96 samt kontrol af alternative modtagere på det sociale område, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med revisionsberetningen for regnskabsåret 2020. Det bemærkes yderligere, at ministeriet bad Dragør Kommune indsende en redegørelse på to punkter, hhv. kvalitetskontrol på områderne for servicelovens §§ 41, 42 og 100 samt for ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance (servicelovens §§ 95 og 96).

##### *1.1 Merudgifter til børn, jf. servicelovens §§ 41*

I forhold til området vedrørende merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41 blev der i revisionsberetningen for 2019 foretaget gennemgang af tre personsager. Der blev konstateret én fejl med refusionsmæssig betydning i én af sagerne, der kunne henføres til, at der var afholdt udgifter på dette område efter det fyldte 18. år.

Kommunen oplyste i den forbindelse, at man forgæves havde efterspurgt en afklaring i Tårnby Kommune for lovgrundlaget for udbetaling, idet Tårnby Kommune vurderede, at det var korrekt at fortsætte udbetalinger efter servicelovens § 41 efter det fyldte 18. år, men det var revisor og Dragør



Kommunes vurdering, at sagen burde være overgået til vurdering efter servicelovens § 100 ved det fyldte 18. år.

Social- og Ældreministeriet bemærkede, at udbetalinger af merudgifter ved det fyldte 18. år rettelig skal foregå efter reglerne i servicelovens § 100 om merudgifter til voksne. Ministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at udbetalingerne efter servicelovens § 41 var fortsat efter det fyldte 18. år og henstillede til, at Dragør Kommune bad Tårnby Kommune om at rette fejlen.

Det fremgår af revisors opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020, at kommunen oplyser, at de anser fejlen vedrørende merudgifter til børn, jf. SEL § 41, som enkeltstående, men at dette forhold dog stadig vil have særskilt fokus fremadrettet.

Således oplyser kommunen, at man vil iværksætte tæt dialog på leder- og chefniveau med Tårnby kommune med henblik på at indrette praksis efter revisionsberetninger samt at drøfte opfølgning på konkrete sager og sikre tættere samarbejde de to kommuner imellem.

Konkret oplyser kommunen, at man efter anbefaling fra revisor, har indført stikprøver i forhold til ydelsesdelen på udbetalinger efter både servicelovens §41 og §42.

Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at der ikke kan konstateres fejl på området for regnskabsåret 2020 og finder det positivt, at kommunen har særskilt fokus på området.

Social- og Ældreministeriet anser på den baggrund forholdet som afsluttet.

#### **Svar fra Dragør Kommune**

Dragør Kommune imødekommer at ovenstående forhold anses som afsluttet. Ligeledes kan det oplyses, at der i 1.kvartal 2022 er ansat en ny leder på området både i Dragør Kommune og Tårnby Kommune, og at allerede nu er en tæt kontakt og dialog på lederniveauet med henblik på at sikre den nødvendige praksis efter revisionsberetninger samt opfølgning på de konkrete sager

#### *1.2 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens §, 42*

Hvad angår tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42, havde revisor i beretningen for 2019 foretaget personsagsgennemgang af to sager. Der blev ved gennemgangen konstateret to fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlene blev henført til, at der var udbetalt for meget i forhold til hidtidig lønindtægt, og at der ikke var taget højde for sparede udgifter. Revisor anbefalede i forlængelse heraf, at kommunen havde et ledelsesmæssigt fokus på udbetalinger og sparede udgifter.

Social- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at der blev fundet fejl i udbetalingerne på begge de gennemgåede sager. Ministeriet henstillede til, at fejlene blev rettet, og bad revisor følge op på området i revisionsberetningen for 2020.

Det fremgår af beretningen for 2020, at revisor har påset omkontering til konto uden refusion for de to fejl, der blev konstateret. I forbindelse med revisionen for 2020 har revisor udtaget to sager til gennemgang. Revisor har ved gennemgangen af området konstateret tre fejl med refusionsmæssig betydning. Fejlene kan henføres til:



- At ydelsesloftet ikke har været korrekt i 2020. Der er således udbetalt for lidt til borgeren.
- At der er udbetalt arbejdsgiverbetalt pension i en hidtidig lønindtægt.
- At der ikke er taget højde for sparede udgifter til kørsel.

Revisor oplyser, at det er påset, at der er foretaget en total gennemgang af alle sager i forhold til loftsberegninger i perioden 2017 til 2019 på baggrund af orienteringsskrivelse nr. 9067 af 6. februar 2020. Derudover oplyser revisor, at den retmæssige udbetaling til borgeren er sket i 2020.

I tråd med punktet ovenfor vedrørende merudgifter til børn jf. servicelovens §41, oplyser kommunen, at man har iværksat tiltag, der skal sikre bedre og tættere samarbejde kommunerne imellem, ligesom man har indført stikprøver af udbetalinger på servicelovens §41 og §42 på anbefaling fra revisor.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der i beretningen for regnskabsåret 2020 for andet år i træk konstateres samme typer af fejl på området vedrørende servicelovens § 42. Ministeriet noterer sig dog, at kommunen efter det oplyste har udbetalt det retmæssige beløb til borgeren og, at der er foretaget gennemgang af loftsberegninger.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til kommunen og revisor, at der fortsat er skærpet opmærksomhed på området vedrørende tabt arbejdsfortjeneste, ligesom ministeriet imødeser revisors opfølgning på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021.

#### **Svar fra Dragør Kommune**

Dragør Kommune har ligeledes på ledelsesniveau et tæt samarbejde med Tårnby Kommune om en fortsat skærpet opmærksomhed på området vedrørende tabt arbejdsfortjeneste, herunder;

- at beregningen sker i henhold til det korrekte ydelsesloft, således borgeren får det rigtige udbetalt,
- at arbejdsgiverbetalt pension indbetales til pensionsordningen
- at der ved beregning af tabt arbejdsfortjeneste tages højde for sparede udgifter.

#### *1.3 Merudgifter til voksne, jf. servicelovens §, 100*

Det fremgik af beretningen fra 2019 på området for merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100, at revisor havde foretaget gennemgang af to personsager. Der var ved gennemgangen fundet fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning i begge sager. Fejlen kunne henføres til, at udgifterne ikke var reguleret til standardbeløb. Revisor skønnede, at fejlen var generel.

Social- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at der var konstateret en fejl, der blev skønnet at være generel. Ministeriet henstillede til, at kommunen gennemgik området og rettede alle sager, hvor fejlen var gældende samt bad revisor følge op og påse evt. refusionsmæssig berigtigelse på området i beretningen for 2020.

I forbindelse med beretningen for 2020 oplyser kommunen til revisor, at man er opmærksom på, at der har været fejl som følge af manglende regulering af



takster. Kommunen har på baggrund heraf taget skridt til at rette op på fejlene. De konkrete sager er efterbehandlet og der er efter det oplyste sket efterregulering til borgerne.

Dragør Kommune oplyser videre, at kommunen efterstræber, at de samme fejl ikke gentages fremover. Således fremhæves det, at samarbejdet med Tårnby Kommune på området har været præget af større organisationsændringer. Medarbejdere og ledelse i Dragør Kommune, som har siddet med det specifikke område er således ikke længere ansat. Den nye ledelse i Dragør Kommune er i dialog med Tårnby Kommune med henblik på, at få etableret kvalitetskontrol til sikring af, at området varetages betryggende, og at samme fejl i fremtiden ikke gentages. Kommunen oplyser afslutningsvis, at der ligeledes vil blive foretaget en refusionsmæssig gennemgang på baggrund af de konstaterede fejl.

Revisor oplyser, at man har påset, at der er foretaget rettelser i 2019, og for lidt udbetalt standardbeløb er udbetalt til borgerne.

Det fremgår yderligere af beretningen for 2020, at revisor har udtaget syv sager til gennemgang og konstateret fejl med refusionsmæssig betydning i fem af sagerne. Fejlene kan henføres til, at udgifterne ikke er reguleret til standardbeløbene. Revisor skønner, at fejlene er af generel karakter. Revisor oplyser dog, at det er påset, at alle sager er ændret til standardbeløbene og at der er udbetalt restbeløb til borgerne.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at der igen kan konstateres fejl med refusionsmæssig betydning på området for merudgifter til voksne jf. SEL § 100, herunder at fejlen igen vedrører manglende regulering af standardbeløb, og at revisor vurderer, at fejlene er af generel karakter. Ministeriet noterer sig dog, at kommunen er i dialog med Tårnby Kommune med henblik på at få etableret kvalitetskontrol til sikring af, at området varetages betryggende fremadrettet. Ministeriet noterer sig ligeledes at revisor efter det oplyste har påset, at alle sager er ændret til standardbeløbene og at restbeløb er udbetalt til borgerne.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til kommunen og revisor, at der fortsat er en skærpet opmærksomhed på området ligesom ministeriet anmoder revisor om at følge op på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021.

#### **Svar fra Dragør Kommune**

Dragør Kommune er blevet opmærksom på, at listen over ydelser har været statisk, men ikke har taget højde for reguleringer i ydelser en gang om året. Dette skyldes en forkert tilrettelæggelse af arbejdsgangene omkring opfølgning tilbage til foråret 2021, og der vil nu blive rettet op på fejlen. Sagsbehandlere, der udbetaler ref. §100, følger nu løbende op på udbetalinger visiteret af Tårnby kommune. Samtidig er der med det nye KY, kommunernes ydelsessystem, mulighed for at sætte en opfølgningsdato på ydelser, således er der en advis om at genbesøge den pågældende ydelse sammen med Tårnby.



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

Det fremgik af beretningen for regnskabsåret 2019, at der fortsat ikke var indgået en aftale mellem Dragør og Tårnby Kommune om, at der skulle udføres kontrol på ovennævnte sagsområder. Revisor oplyste, at der ikke blev udført kvalitetskontrol, i hverken Dragør eller Tårnby Kommune. Revisor anbefalede derfor i lighed med tidligere år, at der fremadrettet blev lavet en aftale herom, så det sikres, at områderne bliver varetaget hensigtsmæssigt og betryggende.

Social- og Ældreministeriet fandt det samlet set yderst kritisabelt, at der trods gentagne anbefalinger fra revisor og henstillinger fra ministeriet fortsat ikke blev foretaget kvalitetskontrol af sagerne efter servicelovens §§ 41, 42 og 100, så det blev sikret, at områderne blev varetaget hensigtsmæssigt og betryggende.

Ministeriet fandt det endvidere yderst kritisabelt, at der ved sagsgennemgang af servicelovens §§ 41, 42 og 100 var fundet fejl på alle områder, herunder fejl med udbetalings- og/refusionsmæssig betydning og én fejl af generel karakter.

Social- og Ældreministeriet anmodede på den baggrund kommunen om en redegørelse for de nævnte forhold, herunder både hvordan kommunen ville sikre den generelle kvalitetskontrol på området, samt en status og plan for opfølgning på de konkrete konstaterede fejl. Redegørelsen blev ligeledes bedt indeholde en redegørelse for de initiativer, som kommunen iværksatte med henblik på at sikre den nødvendige kontrol af og hensigtsmæssig varetagelse af området, samt hvilke initiativer, der var iværksat for at undgå fejl fremadrettet.

Det fremgik af redegørelsen, at samarbejdet mellem Dragør og Tårnby havde undergået en række forandringer bl.a. målsætningen om faste kvartårige møder på leder- og sagsbehandlerniveau, hvilket ifølge Dragør kommune var, at tage skridtet videre end blot indskærpe over for Tårnby Kommune at indrette praksis efter revisionsberetninger mv., men også drøfte opfølgning på konkrete sager, samt sikre et tættere og bedre koordineret samarbejde på det specialiserede børneområde.

Derudover blev det oplyst, at der konkret på ydelsesdelen i Dragør, efter anbefaling fra BDO, var indført stikprøvevis kvalitetskontrol på udbetalinger efter både §§ 41 og 42.

Det fremgår af Social- og Ældreministeriets afgørelsesskrivelse af 30. juni 2021, at ministeriet fandt det tilfredsstillende, at Dragør Kommune på området for §§ 41, 42 og 100 havde iværksat en række initiativer med henblik på at sikre et tættere samarbejde med Tårnby Kommune samt at kommunen havde igangsat en procedure, hvor der blev sikret løbende kvalitetskontrol af sagerne på områderne for §§ 41 og 42. Ministeriet henstillede til, at der ligeledes blev sikret en fast procedure for kvalitetskontrol på området for servicelovens § 100.

Social- og Ældreministeriet henstillede afslutningsvist til, at kommunen fortsat havde øget opmærksomhed på områderne §§ 41, 42 og 100, samt at revisor fulgte op herpå i forbindelse med revisionsberetningen for 2020.

Det fremgår af beretningen for 2020, at revisor på området vedrørende merudgifter til voksne jf. servicelovens §100, ikke kan konstatere et fastlagt



koncept for kvalitetskontrol. Kommunen oplyser ifølge revisor, at der iværksættes kvalitetskontrol i 2021.

Revisor vurderer i forhold til merudgifter til børn, jf. servicelovens §41, at der generelt kan konstateres hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange i Børn, Skole og Kultur.

Revisor vurderer yderligere, at der på området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens §42, ikke eksisterer hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, idet revisor ikke har set den fornødne kvalitetskontrol på tidspunktet for revisionen og, at der i øvrigt, jf. ovenfor, konstateres fejl og mangler hvad angår ydelsesloftet, pension og sparede udgifter.

Revisor konstaterer, at der ikke ses at være aftalt et koncept for kvalitetskontrol i Tårnby kommune på områderne vedrørende merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens §41 og §42.

Tårnby kommune oplyser hertil, at der ikke foreligger et konkret systemiseret ledelsestilsyn på servicelovens §41 og §42. Der er i stedet indgået aftale om, at Dragør Kommune retter henvendelse til Tårnby Kommune vedrørende behov for afklaring i forhold til de enkelte sager.

Samlet set har revisors gennemgang ført til, at revisor afgiver en revisionsbemærkning på området for kvalitetskontrol i forhold til merudgifter til voksne, merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens §41, §42 og §100.

Revisor bemærker, at de manglende og forsinkede kontroller er en generel svaghed, som forøger risikoen for fejl herunder hhv. tilsigtede og utilsigtede, der som konsekvens heraf potentielt ikke opdages.

Revisor anbefaler kommunen at etablere forretningsgange, der sikrer, at kontrolniveauet højnes. Yderligere har revisor foreslået dialog i løbet af 2021 med henblik på hjælpe med at tilsikre et højnet kontrolniveau. Derudover anbefaler revisor, at man grundet det betydelige efterslæb på kontrolområdet vil samarbejde med ledelsen om at medvirke til at vurdere, hvilke områder indsatsen primært bør fokusere på, med det sigte hurtigst muligt at etablere et tilfredsstillende kontrolniveau på de væsentligste områder.

Social- og Ældreministeriet finder det yderst kritisabelt, at der på trods af tidligere års fokus på området ikke - efter det oplyste - ses at være etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange i forhold til kvalitetskontrol på områderne vedrørende merudgifter til voksne og tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens §100 og §42. Ministeriet finder det ydermere kritisabelt, at området har givet anledning til en revisionsbemærkning. Ministeriet noterer sig, at revisor vurderer, at forretningsgangene på området vedrørende merudgifter til børn jf. servicelovens §41 generelt er hensigtsmæssigt og betryggende.

Ministeriet tilslutter sig revisors anbefalinger til højnelse af kontrolniveauet på områderne.

Social- og Ældreministeriet skal på baggrund af ovenstående anmode kommunen om en redegørelse for de nævnte forhold, herunder hhv. hvordan kommunen vil sikre den generelle kvalitetskontrol på områderne, samt en status og plan for opfølgning på de konkrete konstaterede fejl. Redegørelsen bedes ligeledes indeholde en redegørelse for de initiativer, som kommunen



iværksætter med henblik på at sikre den nødvendige kontrol af og hensigtsmæssige 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](mailto:revision@sim.dk).

#### **Svar fra Dragør Kommune**

Dragør kommune har sammen med kommunens revision konstateret ovennævnte kritisable forhold, og har derfor i dialog med revisionen, BDO, etableret et årshjul til ledelsestilsyn, der understøttes af "BDO Kvalitetskontrol", et system/database der skal sikre kvaliteten i kontrollen.

Baggrunden for at kvalitetskontrollen gennem 2021 har været mangelfuld skyldes desværre en gentagelse af uhensigtsmæssige personaleforhold, der har bevirket en udskiftning på både afdelingsleder- samt centerchefniveau i efteråret 2021. Der er på nuværende tidspunkt gjort en stor indsats for at bringe kontrolniveauet tilbage på et acceptabelt niveau, og årshjulet i kombination med rette ledelsesmæssige kompetencer samt en fornuftig IT-understøttelse bibringer kommunen en tro på, at forholdene bringes i orden.

#### *1.5 Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance (hjælperordninger, jf. servicelovens §§ 95 og 96)*

Det fremgik af Social- og Ældreministeriets decisionskrivelse af 11. maj 2021, at ministeriets anmodning om redegørelse fra regnskabsåret 2018 for ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance, jf. servicelovens §§ 95 og 96 ikke blev modtaget i ministeriet ligesom revisors opfølgning på området ikke fremgik af beretningen for 2019.

Social- og Ældreministeriet fandt det kritisabelt, at der ikke var foretaget den opfølgning, som ministeriet anmodede om. Ministeriet anmodede derfor på ny kommunen om at indsende en redegørelse for området. Derudover bad ministeriet revisor følge op på området i revisionsberetningen for regnskabsåret 2020.

Af redegørelsen fra Dragør Kommune fremgik det, at kommunen var opmærksom på, at der havde været fejl i sagsbehandlingen af disse sagstyper, og at kommunen havde taget skridt til at rette op på fejlene og søge at sikre at de ikke blev gentaget.

Dragør Kommune havde foretaget en personalemæssig opnormering på området og tilknyttet en ekstern konsulent med henblik på styrkelse af fagkompetencen, ligesom der var iværksat et kursusforløb, målrettet servicelovens §§ 95 og 96.

Fremadrettet ville Dragør Kommune nedsætte en tværfaglig gruppe med deltagelse fra ydelsesteamet (sagsbehandlere på BPA-området), visitationen samt juridisk kompetence med henblik på dels at sikre en helhedsorienteret sagsbehandling af BPA-sagerne og dels at styrke grundlaget for faglig sparring og lovmedholdelige afgørelser.

Det fremgår af Social- og Ældreministeriets afgørelsesskrivelse af 30. juni 2021, at ministeriet fandt det tilfredsstillende, at kommunen havde igangsat en række initiativer, herunder opnormering, nedsættelse af en tværfaglig gruppe samt tilknytning af en ekstern konsulent til at sikre, at området fremadrettet blev



administreret hensigtsmæssigt. Revisor blev bedt om at følge op på området i forbindelse med næstkommende revisionsberetning.

Det fremgår af beretningen for 2020, at revisor tilslutter sig kommunens oplysninger, jf. ovenstående redegørelse, og anser på den baggrund forholdet som afsluttet.

Social- og Ældreministeriet henstiller til kommunen og revisor, at der fortsat er skærpet opmærksomhed på området. Ministeriet anser på baggrund af ovenstående oplysninger forholdet som afsluttet.

#### **Svar fra Dragør Kommune**

Dragør kommune er enig heri og har derudover en øget dialog med Tårnby kommune, som har flere kompetencer på dette område, for at kunne øget kvalitetsniveauet i opgaveløsningen.

#### *1.6 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer*

Det fremgik af beretningen fra 2019, at kommunen anvendte registreringsystemer, hvor databehandlingen blev varetaget af KMD. Revisionen var derfor baseret på revisionserklæringer for 2019, som var udarbejdet 31. marts 2020 og fremsendt af KMD til kommunen.

Social- og Ældreministeriet bemærkede, at det var revisors opfattelse, at revisionserklæringen for flere af KMD's systemer ikke fuldt ud dækkede kravene i bekendtgørelsens<sup>1</sup> § 26, stk. 2. Det fremgik af beretningen, at revisor anbefalede, at kommunen kontaktede KMD for at sikre, at erklæringerne for KMD systemerne dækkede 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 fandt det ikke tilfredsstillende, at revisionserklæringerne ikke blev vurderet at være fuldt ud i overensstemmelse med bekendtgørelsens § 26 stk. 2.

Ministeriet bad revisor påse, at kommunen fik indhentet fyldestgørende revisionserklæringer for de sociale it-systemer for regnskabsåret 2020.

Det fremgår af beretningen for 2020, at revisor vurderer på baggrund af revisorerklæringerne fra KMD Aktiv, KMD, Sygedagpenge, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne, at erklæringerne dækker kravene i bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafregning og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets ressortområde. Revisor anser således punktet for afsluttet

Social- og Ældreministeriet finder det efter det oplyste tilfredsstillende og anser på den baggrund forholdet som afsluttet.

#### **Svar fra Dragør Kommune**

Enig. Det har været en landsdækkende udfordring med KMD, og som sådan har Dragør kommune ikke mere at tilføje.

#### *1.7 Kontrol af udbetalinger til alternative modtagere*

Det fremgik af beretningen for 2019, at revisor som en del den løbende revision havde foretaget gennemgang af kontrollen med udbetalinger til alternative

<sup>1</sup> Bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017.





modtagere fra bl.a. Børne- og Voksensystemet. Det vil sige betalinger, der blev foretaget for borgere direkte til leverandører. Disse betalinger blev ikke foretaget ved brug af NemKonti, og der var derfor behov for, at betalingerne blev underlagt kontrol.

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

Social- og Ældreministeriet var enig i revisors anbefaling, og fandt det væsentligt, at kontrollen med udbetalingerne blev sikret fremadrettet.

Det fremgår af beretningen for 2020, at revisor i revision har påset, at der fortsat ikke foretages kontrol med udbetalinger til alternative modtagere. Revisor konstaterer, at sidste kontrol fortsat er 1. kvartal 2019.

Kommunen oplyser ifølge revisor, at man arbejder på at rekruttere en medarbejder til stillingen, og at kontrollen vil blive udført hurtigst muligt. Revisor bemærker, at man vil følge op på området i forbindelse med revisionen for 2021.

Samlet set har revisors gennemgang ført til, at revisor afgiver en revisionsbemærkning på området for kontrol af udbetalinger til alternative modtagere på det sociale område.

Social- og Ældreministeriet finder det yderst kritisabelt, at der fortsat ikke foretages kontrol med udbetalingerne til alternative modtagere, og at der derfor er afgivet en revisionsbemærkning. Ministeriet noterer sig dog, at kommunen er i gang med at rekruttere en medarbejder til opgaven.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til kommunen og revisor, at der fortsat er en skærpet opmærksomhed på området ligesom ministeriet anmoder revisor om at følge op på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021.

### **Svar fra Dragør Kommune**

Der er nu ansat og oplært en medarbejder til at udføre kontrol med udbetaling til alternative modtagere på voksenområdet, og Dragør Kommune forventer dermed, at kvaliteten og opmærksomheden i arbejdet er tilstede.

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

Idet samtlige fejl på Social- og Ældreministeriets område i revisionsberetningen for 2020 vedrører forhold til opfølgning fra tidligere år, henvises der til ovenstående afsnit.

### **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 § 202
- Servicelovens § 72 vedr. advokatbistand, aktindsigt mv. (revideret i 2019)



Områderne er fravalgt med begrundelsen, at der ingen refusionsudgifter har været på området eller, at området er af ringe økonomisk betydning.

*Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang*

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1467 af 16. december 2019<sup>2</sup> § 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.

Det følger af regnskabsbekendtgørelsens § 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. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder<sup>3</sup>.

#### **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 2021, 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 1.4.

<sup>2</sup> Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 var gældende på tidspunktet for revisionen.

Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 ophæver ovenstående bekendtgørelse, og gælder med virkning fra 1. januar 2021.

<sup>3</sup> Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 var gældende på tidspunktet for revisionen.

Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 ophæver ovenstående bekendtgørelse, og gælder med virkning fra 1. januar 2021.



Med venlig hilsen  
**Julie Alsøe Krogsgaard**  
*Kontorchef*