

Rebild Kommune
Att. Per William Dyrholm
pwdy@rebild.dk / raadhus@rebild.dk

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

Sagsnr.
2020 - 7021

Doknr.
421063

Dato
11-05-2021

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

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 27. august 2020 beretning om revision af Rebild Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2019 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Rebild 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 Kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance (hjælperordninger, jf. servicelovens §§ 95 og 96)

Det følger af Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at revisor i 2018 har gennemført forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision på området for hjælperordninger, jf. servicelovens §§ 95 og 96.

Samlet set var det revisors vurdering, at kommunen havde en hensigtsmæssig organisering og styring, der sikrede effektiv ledelse, styring og sparsommelig drift af området. Revisor havde dog en række anbefalinger til kommunen.

Social- og Indenrigsministeriet fandt det tilfredsstillende, at revisor samlet vurderede, at området har en hensigtsmæssig organisering og styring. Social- og Indenrigsministeriet fandt det dog uhensigtsmæssigt, at kommunen ikke levede op til ovenstående anbefalinger. Ministeriet henstillede på den baggrund til, at kommunen fulgte revisors anbefalinger og øgede opmærksomheden på området, ligesom kommunens revisor blev bedt om at følge op på kommunens arbejde med anbefalingerne i forbindelse med beretningen for 2019.

Det fremgår af revisionsberetningen for 2019, at revisor har fået oplyst, at der er foretaget de nødvendige tiltag i forhold til de afgivne anbefalinger, og at anbefalingerne er implementeret. Revisor bemærker, at man på baggrund heraf ikke foretager yderligere opfølgning.



Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har foretaget og implementeret de nødvendige tiltag i henhold til revisors anbefalinger. Ministeriet anser på baggrund heraf forholdet for afsluttet.

2. Revision på det sociale område

2.1 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Det fremgår af beretningen, at revisor har foretaget sagsgennemgang af fire sager på området for tabt arbejdsfortjeneste. Revisor har i den forbindelse konstateret følgende seks fejl:

- I tre sager er der fejl i beregning af grundlag for tabt arbejdsfortjeneste, da eget pensionsbidrag er håndteret forkert
- I én sag er der fejl i beregning af loft for en deltidsansat
- I én sag er niveau for tabt arbejdsfortjeneste ikke korrekt, da der er taget udgangspunkt i dagpenge, uanset at der tidligere har været lønindtægt
- I én sag var udbetaling iværksat uden det var sikret, at der havde været et løntab (der var udbetalt for meget, som efterfølgende er tilbagebetalt)

Revisor oplyser i forlængelse heraf, at sagerne generelt er meget veldokumenterede, men at der har været en fejlfortolkning af nogle beregningsregler.

Revisor oplyser videre, at kommunen på baggrund af revisionen har iværksat en række relevante initiativer til forbedring af områdets administration. Der er foretaget en ændring i beregningsmetode og skema til beregning, udarbejdelse af procedurebeskrivelse, ligesom der er iværksat en genberegning af samtlige sager.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret relativt mange fejl på området. Ministeriet finder det dog positivt, at kommunen har iværksat en række initiativer til forbedring af områdets administration, og der vil blive iværksat genberegning af alle sager.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til kommunen og revisor, at der fortsat er øget opmærksomhed på at sikre korrekt administration på området for tabt arbejdsfortjeneste, og skal samtidig bede revisor om at påse genberegningen og følge op på området med revisionsberetningen for 2020.

2.2 Merudgiftsydelse til børn, jf. servicelovens § 41

Det fremgår af revisionsberetningen for 2019, at revisor har foretaget personsagsgennemgang af to sager. Revisor har ved gennemgangen konstateret én fejl med umiddelbar refusionsmæssig betydning. Fejlen kan henføres til, at der i én sag er givet bevilling efter servicelovens § 41, som umiddelbart burde være bevilget efter §§ 44/84.

Det fremgår ikke af beretningen, hvorvidt revisor har påset, at den konstaterede fejl er rettet, og om der er sket en eventuel berigtigelse af refusionen.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at det ikke af beretningen fremgår, hvorvidt den konstaterede fejl er rettet. Ministeriet skal på den baggrund bede revisor om at tilse, at dette er sket i forbindelse med revisionen i 2020.



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
- Servicelovens § 72 vedr. advokatbistand, aktindsigt mv. (revideret i 2017)

Revisor oplyser, at personsagsgennemgangen på refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dagtilbudsloven § 99, Lov om aktiv socialpolitik § 107 og Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124 er fravalgt, da der ingen udgifter er hertil.

Derudover oplyser revisor, at personsagsgennemgang på advokatbistand er fravalgt, da området ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1591 af 15. december 2017¹ § 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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og

¹ 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.



Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder².

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. Ministeriet skal afslutningsvist beklage den sene fremsendelse af denne skrivelse.

Med venlig hilsen
Julie Alsøe Krogsgaard
Kontorchef

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.