

**Faxe Kommune**  
Att. Lillian Fløjgaard  
[kommunen@faxekommune.dk](mailto:kommunen@faxekommune.dk) / [lifl@faxekommune.dk](mailto:lifl@faxekommune.dk)

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

**Sagsnr.**  
2021 - 4336

**Doknr.**  
472169

**Dato**  
09-02-2022

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

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 3. september 2021 beretning om revision af Faxe Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2020 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Faxe 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 2019**

Det følger af Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 11. maj 2021, at ministeriet har fundet forhold vedrørende tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens § 42 og merudgifter til voksne jf. servicelovens § 100, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020.

#### *1.1 Tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens § 42*

Det fremgik af beretningen for regnskabsåret 2019, at revisor havde konstateret fejl med refusionsmæssig betydning i to ud af de fire gennemgåede sager. Fejlene i begge sager kunne henføres til, at der var udbetalt for meget i forhold til hidtidig lønindtægt. Det bemærkes, at der også var fejl på området i det forudgående år, hvor der blev konstateret en fejl i de to gennemgåede sager.

Det fremgik af revisors beretning, at der generelt ikke var sket en korrekt satsregulering og, at der generelt satsreguleres i pensionsudbetalingerne, uanset om der skulle ske regulering eller ej. Revisor anbefalede på den baggrund et ledelsesmæssigt fokus på udbetalingerne.

Kommunen oplyste til revisor, at alle sager ville blive gennemgået, og at der ville blive fulgt op på, at der skete berigtigelser. Gennemgangen var delvist udført på tidspunktet for den afsluttende revision 2019.

Revisor konstaterede overordnet, at der var behov for en opstramning af sagsadministrationen, men var samtidig af den opfattelse, at området trods de konstaterede fejl, generelt blev administreret i overensstemmelse med gældende regler.



Social- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at der i sagsgennemgangen i beretningen for regnskabsåret 2019 for andet året i træk blev konstateret fejl med refusionsmæssig betydning på området for tabt arbejdsfortjeneste. Ministeriet konstaterede dog samtidig, at kommunen havde oplyst, at en gennemgang af alle sager var igangsat, og at revisor ville følge op på forholdet i revisionsberetningen for 2020.

Det fremgår af beretningen for 2020, at revisor primo 2021 har foretaget stikprøvevis kvalitetssikring af kommunens egen gennemgang af sager vedrørende tabt arbejdsfortjeneste, som er omfattet af principafgørelse 4/18 samt orienteringsskrivelse nr. 9067 af 6. februar 2020.

Der har ifølge revisor været enkelte kommentarer til kommunens egen gennemgang, som kommunen vil forholde sig til og ændre.

Revisor oplyser videre, at det i den endelige restafregning for 2020 ikke har været muligt at medtage berigtigelser på baggrund af kommunens gennemgang, idet dette ikke forelå for alle sager. Revisor har aftalt med kommunen, at der laves en samlet opgørelse på alle sager, der skal berigtiges. Beløbene skønnes ikke af revisor at være væsentlige.

Det fremgår yderligere af beretningen for 2020, at revisor har konstateret én væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning i de to gennemgåede sager på området. Fejlen kan henføres til, at der er udbetalt for meget i én sag. Revisor vurderer fejlen som enkeltstående.

Revisor bemærker, at det ved gennemgangen har vist sig, at der generelt sker en satsregulering af pensionsbeløbet jf. principafgørelse 4/18, uanset om sagerne er omfattet eller ej. Kommunen oplyser til revisor, at man har iværksat en gennemgang af alle sager.

Derudover har kommunen indgået aftale med revisor om, at kommunens egne gennemgange skal kvalitetssikres. Dette er udført ultimo januar 2021, jf. i øvrigt ovenfor. Revisor vil følge op på området i revisionen for 2021.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at der igen i år – ligesom i de to forudgående år – konstateres fejl med refusionsmæssig betydning på området vedrørende tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42. Ministeriet noterer sig, at kommunen har iværksat gennemgang af alle sagerne og indgået aftale med revisor om fremadrettet at kvalitetssikre kommunens egen gennemgang. Ministeriet henstiller til kommunen, at man tilsikrer en arbejdsgang på området, der sikrer medtagelse af berigtigelser i restafregningen.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til kommunen og revisor, at der forsat er skærpet opmærksomhed på området, ligesom at ministeriet forventer, at kommunen fremadrettet sikrer genopretning af området, herunder berigtigelse af refusionsopgørelsen senest i regnskabsåret 2021. Ministeriet imødeser ligeledes revisors opfølgning i forbindelse med årsregnskabet for 2021.

### *1.2 Merudgifter til voksne jf. servicelovens § 100*

Det fremgik af beretningen for 2019, at revisor ikke havde foretaget en egentlig gennemgang af personsager. Revisor påpegede, at de havde foretaget test i to



sager, for så vidt angår kommunens egen kvalitetskontrol, da der ikke havde været mulighed for at undersøge dette.

Af beretningen fremgik det, at der ved gennemgangen blev konstateret én fejl med refusionsmæssig betydning. Fejlen kunne henføres til, at udgifterne ikke var reguleret til standardbeløb. Revisor skønnede, at fejlen var generel.

Revisor anbefalede, at alle sager blev reguleret hurtigst muligt, og at der blev foretaget berigtigelser. Kommunen havde hertil oplyst, at de fremadrettet ville foretage opfølgninger, så takstændringerne blev indarbejdet primo året, og at de ville gennemgå sager, der ikke var satsregulerede endnu og foretage ændringer samt berigtigelser hurtigst muligt.

Revisor oplyste, at man havde påset, at der var foretaget berigtigelser.

Det fremgik endvidere af beretningen, at det på baggrund af den udførte revision, og til trods for den konstaterede generelle fejl, var revisors opfattelse, at personsagsområdet generelt blev administreret i overensstemmelse med gældende lovgivning. Dette på baggrund af, at der ikke var fundet fejl og mangler i forhold til de øvrige punkter, som kommunen havde kvalitetssikret.

Social- og Ældreministeriet fandt det kritisabelt, at der var konstateret en generel fejl i udbetalingerne på området for merudgifter til voksne. Ministeriet noterede sig dog, at der var igangsat en gennemgang af sagerne med henblik på berigtigelse, og at der var iværksat en procedure, der fremadrettet sikrede inkorporering af takstændringer primo året.

Det fremgår af beretningen for 2020, at der ingen fejl konstateres på området. Derudover konstaterer revisor, at man har påset, at der er foretaget berigtigelser via den endelige restafregning for 2019.

Revisor bemærker videre, at det er påset, at kommunen udbetaler korrekte satser, at de få sager der ikke har været omfattet af reguleringen fra 1. januar 2020 er ændret og at differencen er udbetalt til borgerne i starten af 2020. På den baggrund anser revisor punktet for afsluttet

Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at der i beretningen for 2020 ikke konstateres nogen fejl på området for merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100. Ministeriet finder det videre tilfredsstillende, at revisor bl.a. har påset at kommunen udbetaler de korrekte satser. Set i lyset af tidligere års fejl på området, henstiller ministeriet dog til, at kommunen og revisor har fortsat opmærksomhed herpå.

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

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

Det fremgår af beretningen, at revisionen ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger, idet der ikke – foruden ovennævnte i afsnit 1.1. og 1.2. – er konstateret fejl eller mangler i kommunens forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social- og Ældreministeriets område.

## **3. Fravalg af personsagsgennemgang**

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



- Dagtilbudsloven § 99
- Servicelovens § 181 vedr. hjælp til flygtninge
- Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202
- Servicelovens § 41 merudgiftsydelse (revideret i 2018)
- Servicelovens § 72 vedr. advokatbistand, aktindsigt mv. (revideret i 2018)

Områderne vedrørende servicelovens § 41 merudgiftsydelse og servicelovens § 72 vedr. advokatbistand, aktindsigt mv er fravalgt med begrundelsen, at de indgår i en treårig turnusordning. De øvrige områder er fravalgt med begrundelsen om, at der ingen udgifter har været hertil.

#### *Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang*

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1467 af 16. december 2019<sup>1</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>2</sup>.

<sup>1</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>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.



### **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.

Med venlig hilsen

**Julie Alsøe Krogsgaard**

*Kontorchef*