

Ishøj Kommune
Lars Martin Larsen
ishojkommune@ishoj.dk

Holmens Kanal 22
1060 København K
Telefon 72 28 24 00
sim@sim.dk

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

Sagsnr.
2019-5237

Doknr.
214370

Dato
28-02-2020

Decisionsskrivelse vedrørende Ishøj Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og Indenrigsministeriets område for regnskabsåret 2018

Social- og Indenrigsministeriet modtog ved e-mail af 21. maj 2019 beretning om revision af Ishøj Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2018 på områder med statsrefusion.

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

1. Opfølgning for regnskabsåret 2017

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 25. februar 2019, at ministeriet ikke har angivet forhold, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2018.

2. Revision på det sociale område

2.1 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i den ene gennemgåede sag på området. Fejlene henføres til, at der i sagen er konstateret fejl vedrørende manglende opfølgning samt manglende redegørelse for vurdering af sparede udgifter.

Revisor oplyser i beretningen, at forholdet er drøftet forholdet med kommunen, der er enig. Kommunen har oplyst revisor, at der fremadrettet vil være skærpet ledelsestilsyn i forhold til rettidig opfølgning samt dokumentation af vurdering vedrørende eventuelle sparede udgifter.

Social- og Indenrigsministeriet bemærker, at revisor i den tværministerielle oversigt angiver, at der er fundet én fejl på området, mens der, jf. ovenfor, i beretningens afsnit 4.2.1 angives to forskellige fejl i samme sag. Det henstilles, at revisor fremover er opmærksom på at sikre overensstemmelse i oplysningerne.

Ministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at der er fundet grundlæggende fejl på området, og henstiller således til, at kommunen har en øget opmærksomhed på



området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2019.

2.2 Dækning af nødvendige merudgifter, jf. servicelovens § 100

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret to væsentlige fejl med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning i de to gennemgåede sager på området. Fejlene henføres til følgende:

- At der i en sag er sket manglende opfølgning
- At der i en sag ikke er sket omberegning af ydelser pr. 1 januar 2019.

Revisor oplyser i beretningen, at forholdet er drøftet med kommunen, der er enig. Kommunen har oplyst revisor, at der er iværksat gennemgang og omberegning af ikke allerede ombereggede sager med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2019.

Ministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret flere grundlæggende fejl med refusionsmæssig betydning i de gennemgåede sager på området. På baggrund heraf skal ministeriet anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området. Redegørelsen bedes indeholde en beskrivelse af kommunens tiltag til at reducere fejlniveauet på området, samt en beskrivelse af, hvordan kommunen har fulgt op på sagerne, herunder foretaget refusionsmæssig berigtigelse. Redegørelsen bedes sendt til Social- og Indenrigsministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på revision@sim.dk.

Kommunens revisor bedes endvidere følge op på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Hjælp til flygtninge, jf. servicelovens § 181 (ingen udgifter i 2018)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge, jf. dagtilbudsloven § 99 (ingen udgifter i 2018)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge, jf. lov om aktiv socialpolitik § 107
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge, jf. dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124
- Advokatbistand, jf. servicelovens § 72 (begrænsede udgifter på området, er senest revideret i 2016).

Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1467 af 16. december 2019 § 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 regnskabsbekendtgørelsen § 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 revisors begrundelse for fravalg af personsagsgennemgang på de nævnte områder er utilstrækkelig. Fravalget af områderne refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge, jf. dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124 og lov om aktiv socialpolitik § 107 er ikke begrundet. For advokatbistand, jf. servicelovens § 72 fremgår det ikke, om området indgår i en turnusordning.

Social- og Indenrigsministeriet henstiller derfor, at revisor fremover er opmærksom på at angive begrundelser for fravalg af personsagsgennemgang.

4. Regler

Social- og Indenrigsministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Indenrigsministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder¹.

5. Social- og Indenrigsministeriets konklusion

Social- og Indenrigsministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttede.

Social- og Indenrigsministeriet forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, jf. ovenfor.

Social- og Indenrigsministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen, idet der dog tages forbehold for resultatet af kommunens redegørelse, jf. ovenfor under punkt 2.2.

Med venlig hilsen

Julie Alsøe Krogsgaard

Kontorchef

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.