

**Ishøj Kommune**  
Att. Lars Martin Larsen  
[39612@ishoj.dk](mailto:39612@ishoj.dk) / [ishojkommune@ishoj.dk](mailto:ishojkommune@ishoj.dk)

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

**Sagsnr.**  
2020 - 7035

**Doknr.**  
419406

**Dato**  
21-05-2021

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

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 8. juli 2020 beretning om revision af Ishøj Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2019 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 Ældreministeriets område har givet anledning til én revisionsbemærkning.

Bemærkningen kan henføres til revisionsbemærkning nr. 4 – merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41, se *afsnit 2.2 for gennemgang af området*.

### **1. Opfølgning for regnskabsåret 2018**

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

Det følger af Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at revisor i forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2018 konstaterede to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning på området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42.

Social- og Indenrigsministeriet fandt ikke dette helt tilfredsstillende og henstillede på den baggrund til, at revisor fulgte op på området i beretningen for 2019.

Det fremgår af revisors beretning for regnskabsåret 2019, at revisor har fulgt op på de i beretningen for 2018 konstaterede forhold, og at der ikke er konstateret fejl.

Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at der er fulgt op på området og anser hermed forholdet for afsluttet.

#### *1.2 Dækning af nødvendige merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100*

Det fremgår af Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at revisor på området for dækning af nødvendige merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100 for regnskabsåret 2018 konstaterede to væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning. Fejlene kunne henføres til manglende opfølgning samt manglende omberegning af ydelser.



Social- og Indenrigsministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at revisor har konstateret flere grundlæggende fejl med refusionsmæssig betydning og bad på den baggrund kommunen om en redegørelse for området.

Det fremgår af Social- og Indenrigsministeriets afgørelsesskrivelse af 8. maj 2020, at det fremgår af kommunens redegørelse, at alle sager på området er gennemgået, revurderet og reguleret i henhold til gældende regler. Kommunen oplyser ligeledes, at man i forbindelse med den endelige restafregning vil korrigere for beløbet.

Social- og Indenrigsministeriet fandt det tilfredsstillende, at kommunen har gennemgået og revurderet alle sager, og at der vil ske en korrigerende i forbindelse med den endelige restafregning af statsrefusion. Ministeriet henstillede samtidig til, at revisor følger op på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2019.

Det fremgår af revisionsberetningen for 2019, at revisor ved opfølgning har konstateret, at der er foretaget regulering af sagerne. Revisor oplyser, at man på den baggrund anser forholdet for afsluttet.

Af beretningen fremgår ligeledes, at der er konstateret fejl i én af de gennemgåede sager. Fejlen kan henføres til manglende opfølgning og omberegning i den pågældende sag.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at der ved gennemgangen af personsager fortsat er konstateret samme type fejl på området som i sidste regnskabsår. Ministeriet finder det dog samtidig tilfredsstillende, at de konstaterede fejl i 2018 er reguleret. Henset til, at der fortsat er fejl på området, anmoder ministeriet samtidig revisor om at følge op på området i 2020.

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

### *2.1 Revisionsbemærkning nr. 3 – særligt dyre enkeltsager*

Det fremgår af revisionsberetningen for 2019, at revisor på området for særligt dyre enkeltsager har afgivet en bemærkning om, at refusionsopgørelsen ikke var kvalitetssikret i tilstrækkeligt omfang. Revisor har i den forbindelse konstateret, at kommunen i to sager har anvendt beløbsgrænser for 2020, samt at der i enkelte sager ikke var foretaget en korrektperiodisering.

Revisor bemærker endvidere, at forholdene er korrigeret i den endelige restafregning, og at forholdet på den baggrund anses som afsluttet.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der ikke i første omgang blev foretaget den nødvendige kvalitetssikring af refusionsopgørelsen. Ministeriet finder det imidlertid tilfredsstillende, at forholdene i den endelige restafregning er korrigeret. Ministeriet henstiller samtidig til, at kommunen fremadrettet er opmærksom på at sikre den nødvendige kvalitetssikring på området.

### *2.2 Revisionsbemærkning nr. 4 – merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41*

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisionen på området for servicelovens § 41 har givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, og at det er revisors vurdering, at området ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler på området.



Det fremgår i forlængelse heraf, at revisor i forbindelse med personsagsgennemgang på området har konstateret fejl med refusionsmæssig betydning i to sager, der kan henføres til, at der ikke var afrundet til nærmeste beløb deleligt med 100, jf. servicelovens § 41, stk. 3. Kommunen har efterfølgende oplyst, at der er foretaget genopretning i de pågældende sager, og at det er indskærpet over for medarbejderne, at ydelsen skal beregnes i overensstemmelse med § 41, stk. 3.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at kommunen ikke har administreret området i overensstemmelse med gældende regler. Ministeriet konstaterer dog samtidig, at kommunen efter det oplyste har fulgt op og foretaget genopretning i de pågældende sager.

Ministeriet henstiller til, at revisor følger op på området i forbindelse med revisionsberetningen for 2020.

### **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 § 124

Områderne efter dagtilbudslovens § 99, servicelovens § 181, lov om aktiv socialpolitik § 107 og lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124 er fravalgt, da kommunen ikke har haft udgifter på området i 2019.

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

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1591 af 15. december 2017<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).

---

<sup>1</sup> 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.



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

Ministeriet bemærker dog, at det af den tværministerielle oversigt over fejl fremgår, at området for servicelovens § 72 er fravalgt, hvilket dog ikke stemmer overens med, at det af samme oversigt fremgår, at der er foretaget personsagsgennemgang af en sag. Ministeriet henstiller på den baggrund til, at revisor fremadrettet er opmærksom på at sikre, at de angivne oplysninger er enslydende.

#### **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 ressortområder<sup>2</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 2019, 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*

---

<sup>2</sup> 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.