

**Norrdjurs Kommune**

Att.: Frank Kim Jensen;  
[norrdjurs@norrdjurs.dk](mailto:norrdjurs@norrdjurs.dk); [fkj@norrdjurs.dk](mailto:fkj@norrdjurs.dk);  
[cbp@norrdjurs.dk](mailto:cbp@norrdjurs.dk)

Holmens Kanal 22  
1060 København K  
Telefon 33 92 93 00  
[sm@sm.dk](mailto:sm@sm.dk)  
[www.sm.dk](http://www.sm.dk)

Kopi er sendt til:

Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen  
Kommunens revisor, BDO

**Sagsnr.**  
2020 - 7104

**Doknr.**  
407128

**Dato**  
12-05-2021

**Decisionsskrivelse vedrørende Norrdjurs 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 Norrdjurs Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2019 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Norrdjurs 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 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42*

Det følger af Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at ministeriet anmodede revisor om, at følge op på området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42. Det fremgik af beretningen for 2018, at revisor havde konstateret to fejl med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning.

I beretningen for 2019 har revisor fulgt op ved at foretage en personsagsgennemgang på området. Revisor har foretaget gennemgang af tre sager, hvori der er konstateret to fejl, hvilket kan henføres til en fejl med umiddelbar udbetalings og/eller refusionsmæssig betydning.

Fejlene kan henføres til:

- At der i en sag ikke var indbetalt ATP. Der er efterfølgende sket en indbetaling
- At der i en sag mangler stillingtagen til sparede udgifter. Sagen er lukket.

Revisor vurderer i beretningen, at området generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, og at der derfor alene er konstateret enkeltstående fejl.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der også i 2019 er konstateret fejl på området, og at der både er konstateret en fejl med refusionsmæssig betydning og en fejl uden refusionsmæssig betydning. Ministeriet noterer sig, at fejlen er rettet. Social- og Ældreministeriet henstiller



til, at kommunen fortsat har opmærksomhed på området. 1.2 Borgerstyret personlig assistance.

Revisor udførte i forbindelse med revisionen af kommunens regnskab for 2018 en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af kommunens administration af ordninger for borgerstyret personlig assistance (hjælperordninger).

Revisor vurderede samlet set, at kommunen havde en hensigtsmæssig organisering og styring af BPA-området, der i tilfredsstillende grad kunne sikre en effektiv ledelse, styring og sparsommelig drift.

Revisor anbefalede, at kommunen udarbejdede en brugerhåndbog, således det i højere grad synliggjorde de klare rammer for borger med hensyn til rettigheder og forpligtelser.

Revisor konstaterede, at der ikke som loven foreskriver blev udarbejdet regnskab for de få borgere, som kommunen administrerer lønudbetaling for. Kommunen oplyste revisor, at der ville blive udarbejdet en håndbog omkring BPA samt at der ville blive udarbejdet regnskaber for de borgere, hvor kommunen varetog lønadministrationen.

Revisor har ved revisionen for 2019 foretaget opfølgning på anbefalingerne og fået oplyst, at anbefalingerne er imødekommet. Revisor foretager ikke yderligere opfølgning.

Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har fulgt op på revisors anbefalinger. Ministeriet betragter herefter sagen som afsluttet.

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

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

Revisor har ved en gennemgang af udbetalingerne vedrørende merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100, konstateret, at der generelt ikke er sket genberegning af sager efter den nye beregningsmetode med standardbeløb. Genberegningen skulle senest være foretaget 31. december 2018.

Forvaltningen har i april 2020 oplyst, at alle sager nu er omberegnet. Revisor vil foretage opfølgning ved revisionen i 2020.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at der generelt ikke er sket genberegning af sager efter den nye beregningsmetode med standardbeløb. Ministeriet bemærker dog, at sagerne nu er omberegnet.

Ministeriet noterer sig, at revisor vil følge op på forholdet ved revisionen i 2020, og ministeriet afventer denne opfølgning for endelig afslutning af forholdet.

## **3. Fravalg af personsagsgennemgang**

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

- Servicelovens § 41 merudgiftsydelse (revideret i 2018)
- Servicelovens § 72 vedr. advokatbistand, aktindsigt mv. (revideret i 2017)
- Servicelovens § 100 dækning af nødvendige merudgifter (revideret i 2017)



Personsagsgennemgang på servicelovens § 41 er fravalgt, da der alene var enkeltstående fejl vedrørende fejlbevilling i en sag ved revision i 2018. Det er undersøgt, om der er lignende betalinger for 2019, hvilket ikke er tilfældet.

Vedrørende servicelovens § 100 er der ikke foretaget personsagsgennemgang af enkeltsager. Revisor har konstateret, at der generelt ikke var sket genberegning af sager efter den nye beregningsmetode med standardbeløb. Forvaltningen har i april 2020 oplyst, at alle sager nu er omberegnet. Revisor vil foretage opfølgning ved revisionen i 2020.

Vedrørende servicelovens § 72 er personsagsgennemgang fravalgt, da området ikke har givet anledning til fejl og mangler i tidligere år, samt området indgår i en 3 års plan.

Endvidere har kommunen ikke haft udgifter på følgende områder:

- Dagtilbudsloven § 99
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124.

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

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1591 af 15. december 2017 § 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 regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder<sup>1</sup>.

<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.



### **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.

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*