

**Svendborg Kommune**  
Att. Kim Hast  
[kim.hast@svendborg.dk](mailto:kim.hast@svendborg.dk) /  
[svendborg@svendborg.dk](mailto:svendborg@svendborg.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 - 8848

**Doknr.**  
405483

**Dato**  
25-05-2021

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

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 2. september 2020 beretning om revision af Svendborg Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2019 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Svendborg 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**

Det følger af det daværende Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at ministeriet bemærkede en række forhold, som ikke blev fundet tilfredsstillende. Revisor blev derfor anmodet om, at følge op i forbindelse med revisionen af regnskabsåret 2019. Dette gennemgås i afsnit 1.1-1.4 nedenfor.

**1.1. Merudgiftsydelser, jf. servicelovens § 41**

På området for merudgiftsydelser, jf. servicelovens § 41, kunne revisor i 2018 konstatere en væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning i de tre gennemgåede sager på området. Fejlen kunne henføres til, at der var bevilliget aflastning efter servicelovens § 41, selvom det rettelig burde være bevilliget efter § 44. Hvis det rettelig var bevilliget efter servicelovens § 44, havde det ikke udløst refusion.

Det følger af revisors opfølgning i beretningen for 2019, at kommunen har oplyst, at man ultimo 2019 og primo 2020 har gennemgået samtlige sager, hvori der er ydet støtte til aflastning til familier med børn med handicap, for at sikre at bevillingerne er korrekte. Revisor vil foretage opfølgning herpå ved den løbende revision for 2020.

Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har gennemgået samtlige sager på området, og noterer sig, at revisor vil følge op herpå ved den løbende revision for 2020.

**1.2. Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42**

På området for tabt arbejdsfortjeneste kunne revisor i 2018 konstatere i alt fem væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de fire gennemgåede sager



på området. Tre af fejlene kunne henføres til mindre beregningsmæssige fejl. Revisor oplyste, at fejlene er berigtiget, så der udbetales korrekt tabt arbejdsfortjeneste. De to øvrige fejl kunne henføres til, at der ikke var en tydelig markering af, at der var taget højde for sparede udgifter.

Social- og Indenrigsministeriet fandt ikke det høje fejlniveau tilfredsstillende og henstillede til, at kommunen fulgte revisors anbefalinger vedrørende opstramning af sagsadministrationen, ligesom ministeriet bemærkede, at revisor ville følge op på området i forbindelse med beretningen for 2019.

Det fremgår af beretningen for regnskabsåret 2019, at revisor har konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i to af de tre gennemgåede sager på området. Fejlene kan henføres til, at der ikke foreligger dokumentation for, om der er taget hensyn til eventuelt sparede udgifter. Det er dog oplyst, at dette efterfølgende er kontrolleret, og at kontrollen ikke viste sparede udgifter.

Administrationen har oplyst til revisor, at der i slutningen af 2019 er udarbejdet nye sagsgange og skemaer, samt at der vil være ledelsesmæssigt fokus på at sikre korrekte og dokumenterede beregninger i sagerne.

Revisor vil i 2020 foretage en ny gennemgang på området og herunder påse, om de nye forretningsgange er implementeret, og om de har haft den ønskede effekt på kvaliteten af sagsadministrationen.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i to af de tre gennemgåede sager. Ministeriet har dog noteret sig, at kommunens administration har udarbejdet nye sagsgange mv. for at sikre korrekt sagsbehandling på området. Ministeriet tilslutter sig, at revisor følger op på området i revisionsberetningen for 2020.

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

I forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2018 konstaterede revisor i alt seks fejl uden refusionsmæssig betydning i de fem gennemgåede sager. Tre af fejlene kunne henføres til, at der ikke er noteret opfølgning i tre af sagerne, mens de øvrige tre fejl kunne henføres til, at der manglede genberegning til korrekt udmålingssystem pr. 1. januar 2019.

Social- og Indenrigsministeriet fandt ikke det høje fejlniveau tilfredsstillende og henstillede til, at kommunen fulgte revisors anbefalinger vedrørende opstramning af sagsadministrationen, ligesom ministeriet bemærkede, at revisor ville følge op i forbindelse med revisionen for 2019.

Af revisors opfølgning i beretningen for regnskabsåret 2019 fremgår det, at der er konstateret en fejl vedrørende fejlkontering af refusionsmæssig betydning, der anses for at være af generel karakter. Fejlen kan henføres til, at der ikke er foretaget opfølgning i 2019, ligesom der mangler beregning af eller dokumentation for udbetalte merudgifter.

Trods fejlens karakter er det revisors opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler. Dette skyldes ifølge revisor, at den konstaterede fejl samlet set for området udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter. Kommunens Socialafdeling oplyser, at der er igangsat en proces omkring gennemgang og genberegning af



§ 100-sagerne, herunder med fornyet vurdering mht. målgruppen for bestemmelsen i serviceloven.

Revisor anser på den baggrund forholdet for afsluttet.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at gennemgangen har givet anledning til en væsentlig og generel fejl uden refusionsmæssig betydning. Ministeriet finder det dog tilfredsstillende, at revisor generelt vurderer området som administreret i overensstemmelse med gældende regler, ligesom ministeriet noterer sig, at kommunen har igangsat gennemgang og genberegning af § 100-sagerne, som påkrævet. Ministeriet henstiller til, at revisor påser, at denne gennemgang gennemføres med næstkommende beretning.

*1.4. Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og Borgerstyret Personlig Assistance (hjelpeordninger), jf. servicelovens §§ 95 og 96*

Som led i forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision gennemgik revisor området for servicelovens hjælperordninger (§§ 95 og 96) og vurderede på den baggrund samlet set, at kommunen har en hensigtsmæssig organisering og styring af området, som sikrer effektiv ledelse, styring og sparsommelige drift af området.

Dog anbefalede revisor, at kommunen overvejer niveauet for arbejdsgiverhonoraret, da det vurderes at være relativt højt, jf. nr. 1 herunder. Revisor konkluderede desuden, at der er god styring og overvågning af, at lovgivningen følges på området, dog med undtagelse af nr. 2 herunder.

Revisor opstillede to anbefalinger i revisionsberetningen:

- 1. Det vurderes, at Svendborg Kommunes praksis for den økonomiske udmåling af timerammen og deraf følgende tilskud i overvejende grad er tilrettelagt hensigtsmæssigt. Det er dog BDO's anbefaling, at niveauet for arbejdsgiverhonoraret bør overvejes nærmere, da dette umiddelbart vurderes som værende relativt højt sammenlignet med andre kommuner.*
- 2. Det er vores opfattelse, at Svendborg Kommunes økonomiske opfølgning er tilrettelagt hensigtsmæssigt. Vi skal påpege, at Svendborg Kommune ikke udarbejder regnskaber for de ordninger, som Svendborg Kommune varetager lønadministrationen for. Dette er lovbestemt efter Bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter servicelovens § 14, stk. 4. Det er BDO's anbefaling, at Svendborg Kommune tilrettelægger procedurer, der sikrer, at ovenstående imødekommes.*

Social- og Indenrigsministeriet fandt det tilfredsstillende, at revisor samlet vurderede, at området har en hensigtsmæssig organisering og styring. Ministeriet fandt det dog uhensigtsmæssigt, at kommunen ikke sikrede, at der blev udarbejdet regnskab for de borgere, som kommunen administrerede lønudbetaling for. Ministeriet henstillede derfor til, at kommunen fulgte revisors anbefalinger og øgede opmærksomheden på området.

Det følger af revisors opfølgning ved revisionen i 2019, at kommunen oplyser, at de siden revisionen i 2019 og de afgivne anbefalinger fortsat er i gang med et udviklingsarbejde på området. Det oplyses desuden, at kommunen arbejder på en ny BPA håndbog, samt at de aktuelt er i proces omkring revurdering af administrationen generelt af ordninger bevilget i henhold til §§ 95 og 96 i serviceloven, herunder bl.a. en ændret praksis i forhold til udarbejdelse af



regnskab, jf. bekendtgørelsen § 14, stk. 33, for bevillingshavere der selv varetager arbejdsgiverfunktionen.

Revisor anser på den baggrund forholdet for afsluttet.

Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at kommunen har igangsat et udviklingsarbejde på BPA-området, herunder en ny håndbog. Ministeriet anser på den baggrund forholdet for afsluttet.

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

### *2.1 Forretningsgange mv.*

Det fremgår af beretningen, at revisor vurderer, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Revisor kommenterer dog to forhold vedrørende Social- og Ældreministeriets område:

- 1) Familieafdelingen, der varetager opgaver vedrørende servicelovens §§ 41 og 42, har ikke udført kvalitetskontrol for 2019. Kommunen har til revisor oplyst, at der er implementeret en løbende kvalitetskontrol. Det oplyses videre, at kommunen har udarbejdet nye sagsgange for, at sagsbehandlingen bliver mere gennemsigtig og for at mindske risikoen for fejl.
- 2) Socialafdelingen, der varetager opgaver vedrørende servicelovens § 100, har ikke udført dokumenteret kvalitetskontrol for 2019. Kommunen har til revisor oplyst, at det ledelsesmæssige tilsyn foretages løbende via ugentlige teammøder, herunder for at sikre løbende overensstemmelse med Ankestyrelsens praksis og gældende lovgivning. Det oplyses endvidere, at kommunen er i en proces omkring gennemgang og genberegning af alle sager på området, herunder fornyet vurdering mht. målgruppen for bestemmelsen i serviceloven.

Revisor oplyser til begge forhold, at revisor vil følge op i forbindelse med den løbende revision for 2020.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der i Familieafdelingen ikke er foretaget kvalitetskontrol i 2019, idet kvalitetskontrollen er et vigtigt element i forhold til at sikre betryggende forretningsgange på området. Endvidere finder ministeriet det ikke helt tilfredsstillende, at der i Socialafdelingen ikke foretages dokumenteret kvalitetskontrol, således at det er muligt at se, hvilke sager der er ført kontrol med, og hvilke der ikke er.

Social- og Ældreministeriet henstiller på den baggrund revisor til, som beskrevet, at følge op på disse forhold i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020.

## **3. Fravalg af personsagsgennemgang**

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

- Servicelovens § 181 vedr. hjælp til flygtninge (senest revideret i 2017)
- Servicelovens § 41 merudgiftsydelse (senest revideret i 2018)



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

Det lægges til grund, at områderne er fravalgt, da de indgår i en turnusplan, hvilket dog ikke fremgår eksplicit af beretningen. Fsva. § 72 om advokatbistand bemærker revisor, at området ikke er af væsentlig økonomisk betydning (og derfor er fravalgt).

Revisor har desuden fravalgt de følgende områder, da der i 2019 var ingen eller uvæsentlige udgifter var på områderne:

- Dagtilbudsloven § 99
- Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124

#### *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).

På baggrund af ovenstående er det ministeriets opfattelse, at revisor generelt har begrundet fravalget af områder. Ministeriet bemærker dog, at revisor fremadrettet bedes eksplicitere, hvis et område er fravalgt som led i en turnusplan.

#### **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>2</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.

<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.



### **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 afslutningsvis beklage den sene fremsendelse af denne skrivelse.

Med venlig hilsen  
**Julie Alsøe Krogsgaard**  
*Kontorchef*