

Fredericia Kommune
Att. Jane Birkegaard Andersen
Kommunen@fredericia.dk / jane.andersen@fredericia.dk

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

Sagsnr.
2021 - 4125

Decisionsskrivelse Fredericia Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område for regnskabsåret 2020

Doknr.
472178

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 4. august 2021 beretning om revision af Fredericia Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2020 på områder med statsrefusion.

Dato
10-02-2022

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Fredericia 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 22. april 2021, at ministeriet ikke har fundet forhold, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020.

2. Revision på det sociale område

2.1 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kap. 11 - særligt dyre enkeltsager jf. servicelovens § 176 og § 176a

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret én væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning i de syv gennemgåede sager på området. Fejlen kan henføres til, at der ikke er givet tilbud om støtteperson til forældremyndighedsindehaveren i forbindelse med anbringelse.

Kommunen har oplyst, at der ikke har været tilstrækkelig opmærksomhed på, at søsteren som er indtrådt som forældremyndighedsindehaver i den konkrete sag, har samme rettigheder ift. § 54 støtte som forældre ellers vil have.

Kommunen har efterfølgende fulgt op på ovenstående og tilbudt en støtteperson til søsteren. Forholdet er således bragt i orden.

Revisor vurderer på baggrund af gennemgang af bevillingssagerne, at området har været administreret hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, idet der alene er konstateret fejl i en af bevillingssagerne.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til én fejl uden refusionsmæssig betydning på området. Ministeriet finder det dog tilfredsstillende, at kommunen efterfølgende har bragt



sagen i orden og, at revisor generelt vurderer, at området varetages hensigtsmæssigt og tilfredsstillende.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til, at kommunen og revisor har øget opmærksomhed på området fremadrettet. Ministeriet anser på den baggrund forholdet som afsluttet.

2.2 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret to væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning i de tre gennemgåede sager på området. Fejlene kan henføres til, at:

- Der i én bevillingssag ikke er taget stilling til sparede udgifter i forbindelse med bevilling/udregning og udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste.
- Der i én bevillingssag ikke fremgår stillingtagen til eventuelle sparede udgifter klart og tydeligt af sagens akter.

Kommunen oplyser til revisor, at kommunen i den ene af de udtagne sager har været opmærksom på sparede udgifter i forbindelse med SFO-kontingent pga. barnets alder, men ikke har fået dette noteret ned på sagen. I den anden sag har man ikke været opmærksom på eventuelle sparede udgifter.

Revisor vurderer på baggrund af gennemgangen af bevillingssagerne og kommunens tilbagemeldinger, jf. ovenstående, at området har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der alene er tale om enkeltstående fejl.

Revisor bemærker, at opmærksomheden dog skal henledes på kommunens notatpligt.

Revisor vil følge op på området i forbindelse med næste års revision.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at kommunens arbejdsgang på området ikke indebærer retmæssig notatpligt, som har ført til to fejl uden refusionsmæssig betydning. Ministeriet noterer sig dog, at revisor vurderer at området generelt administreres tilfredsstillende og at fejlene alene er enkeltstående.

Social og Ældreministeriet henstiller på baggrund af ovenstående til, at kommunen og revisor har øget opmærksomhed på området, ligesom ministeriet imødeser revisors opfølgning i forbindelse med årsregnskabet for 2021.

2.3 Servicelovens §§ 85-108 – Særligt dyre enkeltsager jf. servicelovens § 176 og § 176a

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret én væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning i de ni gennemgåede sager på området. Fejlen kan henføres til, at der i én bevillingssag ikke er udarbejdet en handleplan.

Revisor er på baggrund af gennemgangen af området af den opfattelse, at området administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret én enkeltstående fejl.

Revisor anbefaler dog kommunen, at man fremadrettet har fokus på, at journalerne løbende ajourføres med alle relevante oplysninger, herunder blandt



andet med tilbud om handleplan, hvor dette fortsat er relevant (jf. principafgørelse 60-18).

Social- og Ældreministeriet finder der ikke helt tilfredsstillende, at der er fundet fejl uden refusionsmæssig betydning på området, hvorfor ministeriet tilslutter sig revisors anbefalinger til kommunen om fremadrettet fokus på løbende ajourføring af journaler. Ministeriet finder det dog tilfredsstillende, at revisor generelt vurderer, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

På den baggrund skal ministeriet henstille til kommunen og revisor, at man har opmærksomhed på området og bede revisor følge op i forbindelse med årsregnskabet for 2021.

2.4 Dækning af nødvendige merudgifter, jf. servicelovens § 100

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret én væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning i de tre gennemgåede sager på området. Fejlen kan henføres til, at en ansøgning i en bevillingssag ikke er behandlet inden for lovgivningens frister og bestemmelser.

Kommunen oplyser, at sagsbehandlingstiderne generelt har været/er for lange. Der har været og er stadig et øget pres på merudgiftsområdet i forhold til antal henvendelser og ansøgninger. Kommunen har desuden haft et større oprydningsarbejde i ældre sager.

Kommunen oplyser videre, at man håber på at kunne effektivisere arbejdsgangene, når kommunen er færdige med implementeringen af KY.

På baggrund af resultatet og gennemgangen er det dog revisors opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl i en enkelt af bevillingssagerne.

Samtidig bemærker revisor, at kommunen har pligt til at offentliggøre sagsbehandlingstiderne og samtidig give skriftlig besked til ansøgeren, såfremt tiderne ikke kan overholdes. Ansøger skal have skriftlig besked om, hvornår en afgørelse kan forventes.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisor har konstateret fejl uden refusionsmæssig betydning på området. Ministeriet tilslutter sig revisors bemærkning om kommunens pligter i forhold til sagsbehandlingstider og skriftlig besked til ansøger. Ministeriet noterer sig, at revisor generelt vurderer, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, og at fejlen alene karakteres som enkeltstående.

Social og Ældreministeriet vil bede revisor om at følge op på området i forbindelse med årsregnskabet for 2021.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Dagtilbudslovens § 99
- Servicelovens § 181 vedr. hjælp til flygtninge
- Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202
- Servicelovens § 109 botilbud
- Servicelovens § 110 botilbud



Områderne er fravalgt med begrundelsen, at de indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.

Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1467 af 16. december 2019¹ § 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 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 ressortområder².

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.

Social- og Ældreministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

¹ 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.

² 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.



Med venlig hilsen
Julie Alsøe Krogsgaard
Kontorchef