



Social-, Bolig- og
Ældreministeriet

2023

Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021



Forord

Det følger af 'Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets¹, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (nu Social-, Bolig- og Ældreministeriet, Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet og Børne- og Undervisningsministeriet)' (herefter regnskabsbekendtgørelsen), at kommunerne årligt skal indsende en revisionsberetning om kommunernes regnskaber vedrørende de områder, der er omfattet af statsrefusion, til ministeriet².

Denne rapport omhandler Social-, Bolig- og Ældreministeriets gennemgang af de kommunale revisionsberetninger, som led i ministeriets tilsyn med kommunernes hjemtagelse af statsrefusion på ministeriets område for regnskabsåret 2021.

Gennemgangen berører de områder, som omhandler ydelser og tilskud på ministeriets område, der var omfattet af den regnskabsbekendtgørelse, der var gældende for regnskabsåret 2021. Ud over dette gennemgås der også resultater fra 11 kommuner efter den nye digitale model, som behandles særskilt i kapitel 10.

Foruden resultaterne af gennemgangen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2021 sammenholder rapporten dette års resultater med tidligere års resultater. Når årstallet, fx 2021, omtales, er der tale om regnskabsåret. I de tilfælde, hvor det ikke gør sig gældende, vil det være præciseret.

Forkortelsen SEL, der primært anvendes i rapportens indholdsfortegnelse, figurer og tabeller er en forkortelse for lov om social service (serviceloven)³.

Henvendelse om publikationen kan ske til:

Social-, Bolig- og Ældreministeriet

Holmens Kanal 22

1060 København K

TLF: 33 92 93 00

Publikationen kan hentes på Social-, Bolig- og Ældreministeriets hjemmeside:

www.sm.dk

Redaktionen af publikationen er afsluttet i september 2023.

¹ Nu Social-, Bolig- og Ældreministeriet

² Bekendtgørelse nr. 244 af 17. februar 2021 var gældende på tidspunktet for revisionen.

³ Lovbekendtgørelse nr. 170 af 24. januar 2022 af lov om social service (serviceloven).

Indhold

Forord	1
1. Sammenfatning	2
2. Gennemgangen af de kommunale revisionsberetninger	3
2.1 Kommunernes frist for at indsende materialet	4
2.2 Afsendelse af decisionsskrivelser	5
3. Ministeriets vurdering af revisionsberetningerne	6
4. Revisionsberetninger med forbehold og revisionsbemærkninger	8
4.1 Revisionsberetninger med forbehold	8
4.2 Revisionsberetninger med revisionsbemærkninger	8
5. Revision af personsagsområderne	10
5.1 Antal beretninger med konstaterede fejl	10
5.2 Fordeling af fejl på personsagsområderne	10
5.3 Kategorisering af konstaterede fejl	11
5.4 Fejltyper i de konstaterede fejl	14
5.5 Fravalg af personsagsområder	15
6. Fejl på personsagsområderne	16
6.1 Merudgiftsydelse til børn, jf. SEL § 41	16
6.2 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. SEL § 42	17
6.3 Merudgiftsydelse til voksne, jf. SEL § 100	19
6.4 Særligt dyre enkeltsager, jf. SEL § 176	21
6.5 Øvrige områder med fejl, jf. SEL §§ 72, 109, 110 og 181	23
7. Generelle og andre fejl	25
8. Tilsyn og opfølgning	26
8.1 Anmodning om opfølgning i følgende regnskabsår	26
8.2 Anmodning om en redegørelse	27
9. Temarevision for 2021 vedr. området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42 ...	28
9.1 Generelt om statsrefusion efter servicelovens § 42	29
9.2 Afrapporteringen	29
9.3 Resultaterne af temarevisionen	29
10. Den digitale kommunale revisionsordning	30
10.1 Kort om den digitale model	30
10.2 Kommunale resultater	31
10.3 Revisionstryk	33
Bilag 1 Årshjul - regnskabsåret 2021	35

1. Sammenfatning

Social-, Bolig- og Ældreministeriets gennemgang af de kommunale revisionsberetninger for regnskabsåret 2021 har vist, at der overordnet er sket en stigning i antallet af fejl og mangler i kommunernes administration af ministeriets udgiftsområder, der enten helt eller delvist finansieres af staten via statsrefusion, sammenlignet med regnskabsåret 2020.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har i 2021 modtaget 88 kommunale revisionsberetninger og af disse er 64 beretninger vurderet som tilfredsstillende eller ikke helt tilfredsstillende i ministeriets interne kategorisering, hvilket er lidt mindre end det var tilfældet i 2020 (69). Ministeriet har desuden vurderet fem beretninger som utilstrækkelige i 2021 mod tre i 2020. De resterende 11 kommuner er revideret efter den nye digitale model. Af disse kategoriseres 10 som tilfredsstillende og en som en såkaldt tilsynskommune.

Gennemgangen viser, at det samlede antal fejl og mangler er steget fra 362 fordelt på 64 beretninger fra 99⁴ kommuner i 2020 til 495 fordelt på 74 beretninger fra 88 kommuner i 2021. Herudover er antallet af afgivne revisionsbemærkninger steget fra fem til otte i samme periode.

Særligt for sagsområdet tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42, er der set en stigning i antallet af fejl fra 125 i 2020 til 327 i 2021. De typiske fejltypen er manglende vurderinger, manglende opfølgninger i personsagerne og fejlagtige beregninger, konteringer og udbetalinger. Stigningen i antal fejl skal ses i lyset af, at området har været underlagt temarevision i 2021.

Kommunerne har generelt forbedret deres administration på området vedrørende særligt dyre enkeltstager, jf. servicelovens § 176, som i regnskabsåret 2020 udgjorde en stor del af kommunernes samlede antal fejl. I 2021 er antallet af fejl konstateret af den kommunale revision således 73, mens det i 2020 var 80 og i 2019 var 174.

Revisorerne afgav i 2021 i alt otte revisionsbemærkninger i fem revisionsberetninger, hvoraf der blev videreført én revisionsbemærkning fra 2020. Dette er en stigning på to revisionsbemærkninger i forhold til 2020, men et fald på én videreført revisionsbemærkning.

De kommunale revisorer har ikke taget forbehold i nogle af de kommunale revisionsberetninger for regnskabsåret 2021.

⁴ Ministeriet behandler revisionsresultater fra landets 98 kommuner samt Christiansø. I rapporten benævnes kommunerne og Christiansø under fællesbetegnelsen 'kommuner'.

2. Gennemgangen af de kommunale revisionsberetninger

Ministeriet modtog i løbet af sommeren og efteråret 2022 revisionsberetninger fra 88 kommuner for regnskabsåret 2021. De resterende 11 kommuner blev revideret efter en ny digital revisionsmodel, der behandles i kapitel 10.

I beretningerne redegør kommunernes revisorer for fejl og mangler i kommunernes regnskab og administration af de udgiftsområder, som helt eller delvist finansieres af staten via statsrefusion.

Væsentlige forhold, der har givet kommunernes revisorer anledning til at afgive revisionsbemærkninger, forhold af principiel og økonomisk betydning, og forhold, hvor kommunernes fortolkning af gældende regler giver anledning til tvivl, fremgår ligeledes af beretningerne.

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen, at ressortministerierne gennemgår og behandler beretningerne og tager stilling til eventuelle bemærkninger og kommentarer vedrørende ministeriets ressortområde. Efter gennemgangen af hver revisionsberetning træffer ministeriet afgørelse i spørgsmål af betydning for statsrefusion, tilskud og andre væsentlige forhold samt yder den vejledning, som behandlingen af revisionsberetningerne giver anledning til. Når beretningerne er gennemgået, sender ministeriet en afgørelse til kommunerne i form af en decisionsskrivelse.

Ministeriets behandling af revisionsberetningerne forløber med cirka halvandet års forskydning i forhold til afslutningen af det relevante regnskabsår.

2.1 Kommunernes frist for at indsende materialet

Fristen for at indsende revisionsberetningerne for regnskabsåret 2021 var – med undtagelse af Københavns Kommune – den 31. august 2022. Fristen for Københavns Kommune var den 30. november 2022⁵.

Inden den enkelte kommune sender sin revisionsberetning til ministeriet, skal den være godkendt af kommunalbestyrelsen. Christiansøvs redegørelse godkendes af administrationen.

Ministeriet anser først beretningen for indsendt og modtaget, når alt relevant materiale, herunder revisorerklæringer er ministeriet i hænde. Oplysninger om det materiale, der skal indsendes fremgår af det årlige brev, som ressortministerierne i fællesskab sender til kommunerne. Brevet sendes som udgangspunkt i slutningen af maj måned eller i starten af juni måned i året efter regnskabsårets afslutning.

Som det fremgår af tabel 2.1 har 69 (78,4 pct.) kommuner sendt deres revisionsberetninger for regnskabsåret 2021 ind inden fristens udløb. Det er omtrent samme niveau som ved regnskabsåret 2020 (77,8 pct.).

Tabel 2.1

Revisionsberetninger modtaget inden for fristen, 2017-2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Fristen overholdt	69 (69,7 pct.)	81 (81,8 pct.)	63 (63,6 pct.)	77 (77,8 pct.)	69 (78,4 pct.)
Fristen ikke overholdt	30 (30,3 pct.)	18 (18,2 pct.)	36 (36,4 pct.)	22 (22,2 pct.)	19 (21,6 pct.)
I alt	99 (100,0 pct.)	99 (100,0 pct.)	99 (100,0 pct.)	99 (100,0 pct.)	88 (100,0 pct.)

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

⁵ Fristen fremgår af bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v., § 8, stk. 5 og § 9, stk. 3.

2.2 Afsendelse af decisionsskrivelser

Der er ikke i lovgivningen fastsat en frist for, hvornår decisionsskrivelserne skal være udsendt til kommunerne efter ressortministeriernes gennemgang af beretningerne.

Ministeriet tilkendegav i forbindelse med gennemgangen af beretningerne for regnskabsåret 2015, at det er ministeriets mål, at kommunerne modtager decisionsskrivelserne senest med udgangen af februar måned i det andet år efter regnskabsåret.

Som det fremgår af tabel 2.2, har ministeriet for regnskabsåret 2021 afsendt alle 88 decisionsskrivelser inden udgangen af februar måned 2023.

Tabel 2.2

Decisionsskrivelser afsendt inden for fristen, 2017-2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Fristen overholdt	85	99	27	99	88
Fristen ikke overholdt	14	0	72	0	0

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne.

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10

3. Ministeriets vurdering af revisionsberetningerne

Ministeriet gennemgår de indsendte beretninger, hvorefter beretningerne placeres i en af fire kategorier ud fra beretningernes oplysninger om fejlniveauet i kommunernes regnskab og administration på ministeriets område.

Kategoriseringen er alene et internt måleredskab, som bruges til at følge og beskrive den generelle udvikling i kommunernes administration på de refusionsbærende områder. Kategoriseringen fremgår ikke af decisionsskrivelserne, ligesom de kun offentliggøres på overordnet niveau og ikke for de enkelte kommuner.

Den interne kategorisering sker på baggrund af de forhold, som revisorerne beskriver i beretningerne, herunder de afgivne revisionsbemærkninger og/eller forbehold samt konstaterede fejl og mangler ved sagsbehandlingen. Kategorierne og deres definitioner fremgår af tabel 3.

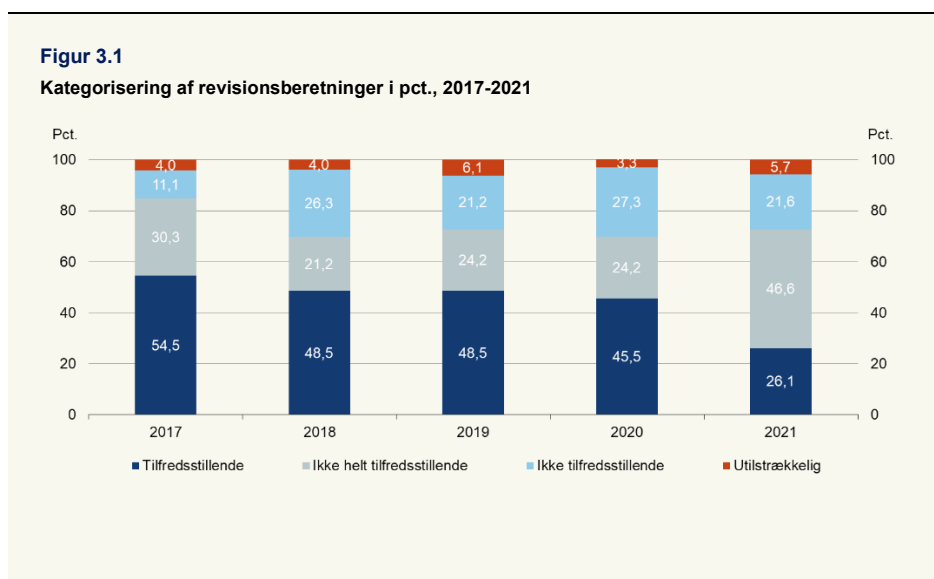
Tabel 3
Kategorisering af beretninger, 2021

Kategori	Definition
Tilfredsstillende	Revisionsberetningen indeholder ingen fejl eller få enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning
Ikke helt tilfredsstillende	Revisionsberetningen indeholder få enkeltstående væsentlige fejl, primært uden refusionsmæssig betydning
Ikke tilfredsstillende	Revisionsberetningen indeholder en eller flere af nedenstående elementer på et eller flere sagsområder: <ul style="list-style-type: none"> • Revisionsbemærkning[er] • Systematiske fejl • Et højt fejlniveau både med og uden refusionsmæssig betydning • Fejl, som tilsynet har påpeget i tidligere års decisionsskrivelser • Mangelfulde forretningsgange
Utilstrækkelig	Revisionsberetningen indeholder en eller flere af følgende elementer: <ul style="list-style-type: none"> • Forbehold fra revisionen • Revisionsbemærkning(er) (evt. videreført fra tidligere år) • Revisionsbemærkninger, hvor revisor angiver, at området ikke administreres i overensstemmelse med lovgivningen • Alvorlige systematiske fejl

- Manglende opfølgning på aftaler vedr. forbedring af sagsbehandling mv. indgået med revisionen eller tilsynet

Kilde: Ministeriets egen vejledning, senest revideret i 2021

Af figur 3.1 fremgår, hvordan ministeriet har kategoriseret de kommunale revisionsberetninger fra 2017 og frem.



Kilde: Egne data på baggrund af ministeriets kategorisering af revisionsberetningerne. Difference skyldes afrunding.

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

Figuren viser, at der ses en stigning i andelen af beretninger i 2021, der er vurderet til at være ikke helt tilfredsstillende (46,6 pct. i 2021 mod 24,2 pct. i 2020), mens der er sket et fald i andelen af beretninger, der er kategoriseret tilfredsstillende (26,1 pct. i 2021 mod 45,5 pct. i 2020) og ikke tilfredsstillende (21,6 pct. i 2021 mod 27,3 pct. i 2020). Yderligere er der sket en stigning i andelen af beretninger, der kategoriseres som utilstrækkelige fra 3,3 pct. i 2020 til 5,7 pct. i 2021.

Udviklingen skal ses i forlængelse af det stigende antal konstaterede fejl beskrevet i kapitel 5 neden for.

4. Revisionsberetninger med forbehold og revisionsbemærkninger

4.1 Revisionsberetninger med forbehold

Ligesom i de foregående år har de kommunale revisorer ikke i beretningerne for regnskabsåret 2021 fundet anledning til at påføre forbehold på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område. Det gælder både selve revisionsberetningerne og revisorpåtegningerne af refusionsopgørelserne (revisorerklæringer) og projektrenskaber.

4.2 Revisionsberetninger med revisionsbemærkninger

Ved gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021 er revisionsbemærkningerne enten registreret som bemærkninger på det enkelte personsagsområde eller som bemærkninger på generelle og andre fejl.

Tabel 4.2 viser antallet af revisionsberetninger med revisionsbemærkninger i regnskabsårene 2017-2021.

Tabel 4.2

Revisionsberetninger og Kommunale resultater med revisionsbemærkninger, 2017-2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Revisionsberetninger med revisionsbemærkninger	10	10	11	5	8
Revisionsberetninger uden revisionsbemærkninger	89	89	88	94	80
Revisionsberetninger, hvor der også var en eller flere revisionsbemærkninger året før	4	4	3	2	1

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

Som det fremgår af tabel 4.2, har revisorerne i otte beretninger fundet anledning til at give en eller flere revisionsbemærkninger på ministeriets ressortområde i forbindelse med revisionen i 2021. Dette er en stigning i forhold til 2020 (fem bemærkninger), men lavere end i 2018 og 2019 (henholdsvis 10 og 11 bemærkninger), hvilket dog skal ses i lyset af, at der for 2021

kun er gennemgået 88 revisionsberetninger. De otte kommuner har givet anledning til i alt 12 bemærkninger, der kan henføres til følgende:

- En bemærkning vedr. forretningsgange og ledelsestilsyn
- En bemærkning vedr. afstemningen af statuskonti
- En bemærkning vedr. kontrol af udbetalinger til alternative modtagere
- En bemærkning vedr. servicelovens § 176
- To bemærkninger vedr. servicelovens § 100
- To bemærkninger vedr. servicelovens § 41
- Fire bemærkninger vedr. servicelovens § 42

Af de 12 bemærkninger er 11 nye, mens én er videreført fra tidligere år, hvor revisor ikke har kunnet lukke den tidligere afgivne revisionsbemærkning. Der ses en faldende tendens i antallet af videreførte revisionsbemærkninger.

5. Revision af personsagsområderne

5.1 Antal beretninger med konstaterede fejl

Som led i revisionen af regnskabsåret 2021 har de kommunale revisorer, jf. beretningerne, konstateret fejl og mangler i 74 kommuners administration af de enkelte personsagsområder på ministeriets ressortområde, jf. tabel 5.1.

Tabel 5.1.

Beretninger med konstaterede fejl og mangler på et eller flere personsagsområder, 2017-2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Med fejl	51	56	63	64	74
Uden fejl	48	43	36	35	14
I alt	99	99	99	99	88

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

5.2 Fordeling af fejl på personsagsområderne

Samlet set har gennemgangen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2021 vist, at revisorerne i alt har konstateret 485 fejl i beretningerne, hvilket er flere end i 2019 (413) og 2020 (362), jf. tabel 5.3.1 nedenfor. Det bemærkes i den forbindelse, at antallet af stikprøver, udtaget af de kommunale revisorer, har været stabilt. I 2019 blev der udtaget 2.214 stikprøver, i 2020 blev der udtaget 2.231 stikprøver og i 2021 blev der udtaget 2.364 stikprøver.

Revisorerne har konstateret flest fejl (67,4 pct. af de samlede fejl) på sagsområdet for tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42. Dernæst kommer sagsområderne, hvor der kan hjemtages statsrefusion efter servicelovens § 176 (særligt dyre enkeltsager med 15,3 pct. af de samlede fejl). Derudover er der også en væsentlig andel fejl på området for merudgifter til voksne jf. servicelovens § 100 (10 pct. af de samlede fejl) og merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41 (6,8 pct. af de samlede fejl).

Antallet og andelen af fejl på personsagsområderne er uddybet i tabel 5.2.

Tabel 5.2**Fejl fordelt på personsagsområderne på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område, 2021**

	Antal fejl	Andel
Særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens § 176	74	15,3 pct.
Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42	327	67,4 pct.
Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100	47	9,6 pct.
Merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41	33	6,8 pct.
Hjælp til flygtninge, jf. servicelovens § 181	2	0,4 pct.
Forsorgshjem, jf. servicelovens § 110	1	0,2 pct.
Kvindakrisecentre, jf. servicelovens § 109	1	0,2 pct.
Advokatbistand mv. jf. servicelovens § 72	0	-
I alt	485	100,0 pct.

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne. Difference skyldes afrunding

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

5.3 Kategorisering af konstaterede fejl

Revisors kategorisering af konstaterede fejl indgår i Social-, Bolig- og Ældreministeriets vurdering af den enkelte beretning. Fejlende kategoriseres som:

- Enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning.
- Enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning.
- Generel/systematisk fejl uden refusionsmæssig betydning.
- Generel/systematisk fejl med refusionsmæssig betydning.

Gennemgangen af revisionsberetningerne for 2021 har vist, at omkring halvdelen af fejlene har refusionsmæssig betydning. Derudover er 78,1 pct. kategoriseret som enkeltstående fejl og 21,9 pct. er kategoriseret som generelle/systematiske fejl, jf. tabel 5.3.1.

Tabel 5.3.1**Kategorisering af fejl i revisionsberetningerne, antal fejl (andel i pct.), 2021**

	2017	2018	2019	2020	2021
Enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning	285 (67,5 pct.)	329 (79,7pct.)	155 (37,5pct.)	215 (59,4pct.)	197 (40,6pct.)
Enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning	52 (12,3 pct.)	66 (16,0 pct.)	81 (19,6 pct.)	81 (22,4 pct.)	182 (37,5pct.)
Generel/systematisk fejl uden refusionsmæssig betydning	70 (16,6 pct.)	16 (3,9 pct.)	125 (30,3pct.)	27 (7,5 pct.)	36 (7,4 pct.)
Generel/systematisk fejl med refusionsmæssig betydning	15 (3,6 pct.)	2 (0,5 pct.)	52 (12,6 pct.)	39 (10,8 pct.)	70 (14,4 pct.)
I alt	422 (100,0 pct.)	413 (100,0 pct.)	413 (100,0 pct.)	362 (100,0 pct.)	485 (100,0 pct.)

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne. Difference skyldes afrunding.

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

Det fremgår af tabel 5.3.1, at der relativt i forhold til 2020 er sket en stigning i både det totale antal af konstaterede fejl (fra 362 til 485) og andelen af fejl med refusionsmæssig betydning (fra i alt 33,1 pct. til i alt 52,0 pct.).

Af tabel 5.3.2 fremgår de enkelte fejlkategorier fordelt på personsagsområderne.

Tabel 5.3.2

Antal fejl på de enkelte personsagsområder fordelt på fejlkategori (andel i pct. angivet i parentes for de forskellige fejlkategorier for hvert personsagsområde), 2021

	Enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning	Enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning	I alt
Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42	109 (33,3 pct.)	138 (42,2 pct.)	24 (7,3 pct.)	56 (17,1 pct.)	327 (100,0 pct.)
Særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens § 176	46 (62,2 pct.)	19 (25,7 pct.)	2 (2,7 pct.)	7 (9,5 pct.)	74 (100,0 pct.)
Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100	23 (48,9 pct.)	11 (23,4 pct.)	6 (12,7 pct.)	7 (14,9 pct.)	47 (100,0 pct.)
Merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41	18 (54,5 pct.)	11 (33,3 pct.)	4 (12,2 pct.)	-	33 (100,0 pct.)
Hjælp til flygtninge, jf. servicelovens § 181	-	2 (100,0 pct.)	-	-	2 (100,0 pct.)
Forsorgshjem, jf. servicelovens § 110	1 (100,0 pct.)	-	-	-	1 (100,0 pct.)
Kvindekrisecentre, jf. servicelovens § 109	-	1 (100,0 pct.)	-	-	1 (100 pct.)
Advokatbistand jf. servicelovens § 72	-	-	-	-	-
Botilbud, varige og midlertidige jf. servicelovens §§ 107 & 108	-	-	-	-	-

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne. Difference skyldes afrunding.

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

Det ses i tabel 5.3.2, at på personsagsområderne vedrørende særligt dyre enkeltsager, jf. servicelovens § 176, merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100 og merudgifter for børn, jf. servicelovens § 41 er over 50 pct. af fejlene uden refusionsmæssig betydning.

Vedrørende tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42, er kun en tredjedel af fejlene enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning. Området er yderligere karakteriseret ved, at have en betydelig andel fejl, der er systematiske og med refusionsmæssig betydning (17,1 pct.). Også på området for merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100, er 14,9 pct. af fejlene systematiske og med refusionsmæssig betydning.

5.4 Fejltyper i de konstaterede fejl

Af tabel 5.4 fremgår, hvilke kategorier af fejl de kommunale revisorer har konstateret i beretningerne sammenholdt med forskellige fejltyper.

Tabel 5.4

Typen af fejl fordel på fejkategori (andel i pct. angivet i parentes), 2021

	Enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning	Enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Samlet
Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling	57	158	16	62	293 (60,4 pct.)
Manglende opfølgning	54	5	10	-	69 (14,2 pct.)
Manglende vurdering	28	13	5	8	54 (11,1 pct.)
Manglende overholdelse af krav	21	3	1	-	25 (5,1 pct.)
Manglende kontrol	16	2	4	-	22 (4,5 pct.)
Manglende handlingsplan	10	-	-	-	10 (2,0 pct.)
Manglende socialfaglig undersøgelse	6	-	-	-	6 (1,2 pct.)
Korrektion	4	1	-	-	5 (1,0 pct.)
Andet	1	-	-	-	1 (0,2 pct.)
Manglende vurdering af forældremyndighedens ansvar	-	-	-	-	-
Samlet	197 (40,6 pct.)	182 (37,5 pct.)	36 (7,4 pct.)	70 (14,5 pct.)	485 (100,0 pct.)

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne. Difference skyldes afrunding.

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

60,4 pct. af fejl er af typen *Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling*. Derudover er der også relativt mange fejl af typen hhv. *Manglende opfølgning* (14,2 pct.) og *Manglende vurdering*.

ring (11,1 pct.). Det bemærkes samtidig, at langt størstedelen af de enkeltstående eller generelle/systematiske fejl med refusionsmæssig betydning (52,0 pct.) findes inden for fejltypen *Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling*. Herudover bemærkes det, at hovedparten af de enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning kan tilskrives manglende opfølgning samt fejlagtig beregning, kontering og udbetaling.

5.5 Fravalg af personsagsområder

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsens § 67, stk. 2, at revisionen af personsager inden for en kortere årrække skal omfatte alle konti, hvor der skal ske personbogføring, uanset antallet af sager eller beløbenes størrelse, jf. dog § 66, stk. 4, om revisionens tilrettelæggelse under hensyn til dens betydning for de statslige myndigheders styring og kontrol. Revisorerne kan med en konkret begrundelse fravælge revision på de enkelte personsagsområder. Enkelte personsagsområder kan også fravælges, såfremt der ikke har været udgifter på området i det pågældende år.

Som led i tilsynet med kommunernes hjemtagelse af statsrefusion forholder ministeriet sig til revisors begrundelse for fravalg af personsagsgennemgang på et område, herunder indgår det bl.a., hvornår et fravalgt område senest indgik i revisionen.

Tabel 5.5 viser antallet af beretninger, hvor personsagsgennemgangen på det enkelte område er fravalgt af revisor i regnskabsåret 2021.

Tabel 5.5
Fravalg af personsagsgennemgang, 2021

	Fravalgt	Foretaget	Andet*
SEL § 176	1	87	-
Dagtilbudslovens § 99	21	5	62
Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	11	20	57
Lov om aktiv socialpolitik § 107	9	17	62
SEL § 41 – merudgifter til børn	32	54	2
SEL § 42 – tabt arbejdsfortjeneste	-	88	-
SEL § 72 – advokatbistand	45	37	6
SEL § 100 – merudgifter til voksne	40	46	2
SEL § 109 – Kvindekrisecentre	15	73	-
SEL § 110 – Forsorgshjem	18	70	-
SEL § 181 – Hjælp til flygtningen	10	58	20
I alt	202	555	211

Anm.: *Kategorien andet dækker i de fleste tilfælde over, at revisor har angivet, at kommunen ikke har haft udgifter på det pågældende personsagsområde. Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

6. Fejl på personsagsområderne

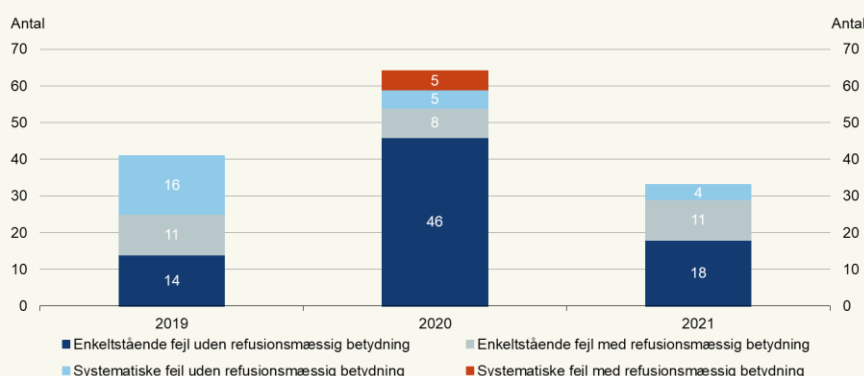
6.1 Merudgiftsydelse til børn, jf. SEL § 41

I 2021 er der i 13 ud af de 88 kommuners beretninger konstateret fejl og mangler i forbindelse med de kommunale revisorers gennemgang af personsager på servicelovens § 41. Det samlede antal fejl på området i 2021 er 33.

Som det fremgår af nedenstående figur 6.1.1, blev der i 2020 konstateret 63 fejl. Fejlene vedrørte 25 beretninger fra 99 kommuner, hvilket var en stigning fra 2019. Der ses således et fald i både antallet af fejl og antallet af beretninger med fejl i 2021 sammenlignet med det foregående år.

Figur 6.1.1

Antal fejl fordelt på fejkategori, 2019-2021



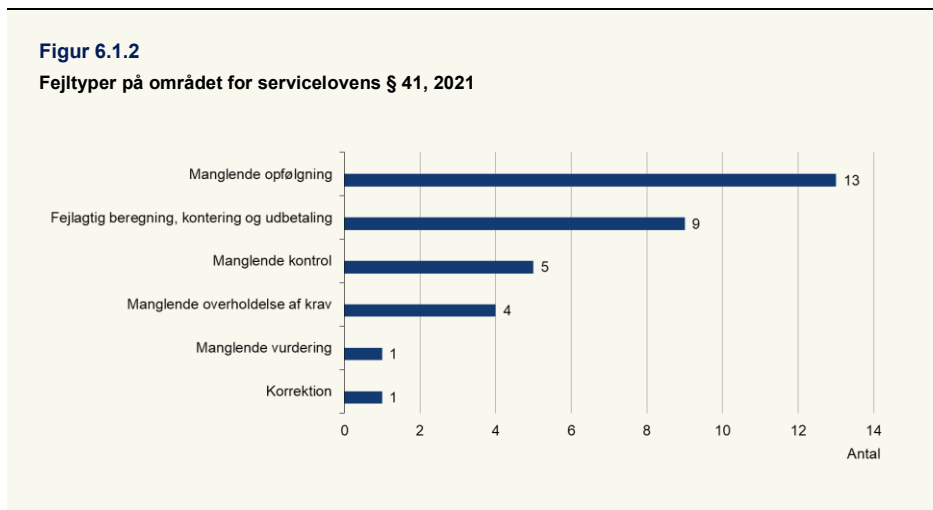
Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

I 2021 er der foretaget personsagsgennemgang i 54 revisionsberetninger på området, mens der blev foretaget personsagsgennemgang i 69 revisionsberetninger i 2020. I 2021 var en tredjedel af fejlene på området uden refusionsmæssig betydning (22 ud af 33 fejl).

Antallet af enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning udgjorde i 2020 størstedelen af de konstaterede fejl, hvilket indikerer, at stigningen i det samlede antal af fejl på personsagsområdet var drevet af enkeltstående frem for systematiske udfordringer med kommunernes administration på området. Det ses i 2021, at antallet af enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning er faldet betragteligt.

Af figur 6.1.2 fremgår det, at den hyppigst forekomne fejltipe er *Manglende opfølgning* med 13 konstaterede fejl. Herefter ses fejltypen *Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling* med ni konstaterede fejl.



Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

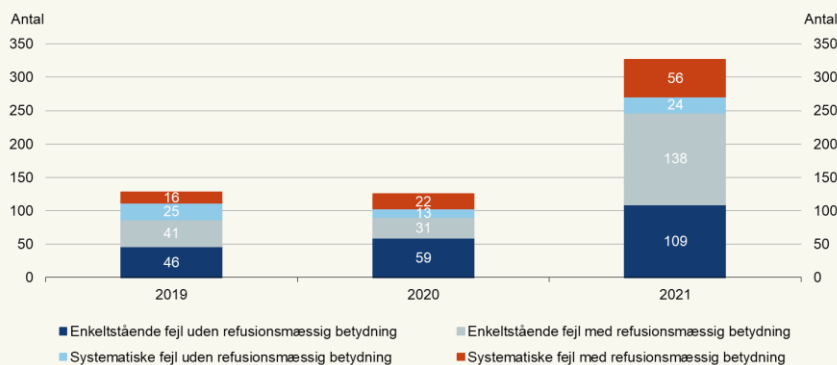
Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling knytter sig primært til fejl ved selve beregningen af grundlaget for udbetalingen af hjælpen. *Manglende opfølgning* dækker over, at kommunerne ikke har foretaget rettidig opfølgning i sagerne i forhold til de frister, kommunerne har angivet i bevillingsskrivelserne.

6.2 Tabt arbejdsfortjeneste, jf. SEL § 42

I 2021 er der i 60 ud af 88 beretninger konstateret fejl og mangler i forbindelse med gennemgangen af personsager på området for tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, mens det samlede antal fejl på området er 327. Antallet af fejl skal ses i lyset af den øgede opmærksomhed på området grundet temarevisionen for 2021, som behandles i kapitel 9. Personsagsgennemgang på området er derfor foretaget i samtlige kommuner.

Til sammenligning blev der i 2020 konstateret fejl og mangler i 36 beretninger fra 99 kommuner på området og i alt 125 fejl. Som det fremgår af figur 6.2.1 er der således tale om en markant stigning i 2021 i forhold til 2020, både i forhold til antallet af fejl og i forhold til antallet af beretninger med fejl. Tre fjerdedele af fejlene vurderes at være enkeltstående, mens over halvdelen af fejlene på området vurderes at have refusionsmæssig betydning.

Figur 6.2.1
Antal fejl fordelt på fejkategori, 2019-2021



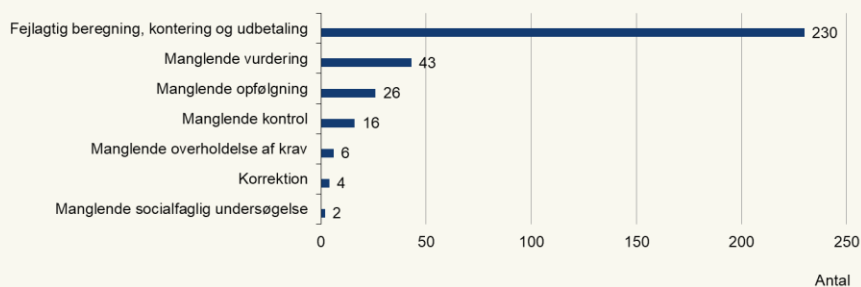
Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

Af figur 6.2.2 neden for fremgår det, at den hyppigst forekommende fejltype på området er *Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling*. Fejltypen er konstateret i 230 tilfælde og knytter sig primært til fejl ved beregningen af grundlaget for udbetalingen af hjælpen.

Fejltypen *manglende vurdering*, der er konstateret i 43 tilfælde, dækker primært over manglende vurdering af og stillingtagen til eventuelt sparede udgifter, som følge af at der er bevilliget hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste til pasning af eget barn i hjemmet.

Figur 6.2.2
Fejltyper på området for servicelovens § 42, 2021



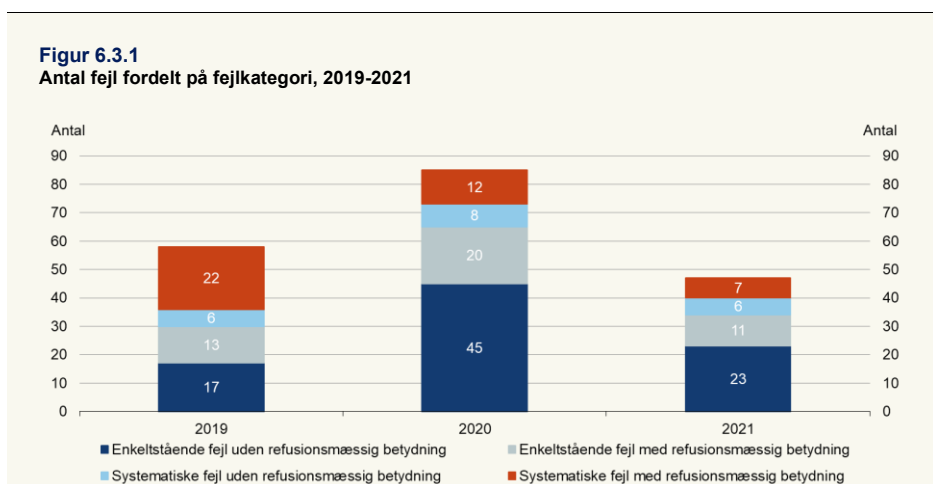
Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

6.3 Merudgiftsydelse til voksne, jf. SEL § 100

I 2021 er der konstateret fejl og mangler i 19 beretninger fra 88 kommuner i forbindelse med personsagsgennemgangen på området efter servicelovens § 100 om merudgiftsydelse til voksne, mens der er konstateret i alt 47 fejl på området.

I 2020 blev der konstateret 85 fejl i 32 beretninger. Der er således tale om et fald i 2021 i antallet af beretninger med fejl samt det samlede antal fejl på området. Personsagsgennemgangen er foretaget i 46 revisionsberetninger på området i 2021.

Det fremgår af nedenstående figur 6.3.1, at 18 ud af 47 fejl vurderes at have refusionsmæssig betydning. I 2020 var der tale om 32 ud af 85. Antallet af systematiske fejl med refusionsmæssig betydning er faldet fra 12 i 2020 til 7 fejl i 2021.



Kilde: Egne beregninger på Danmarks Statistiks registerdata.

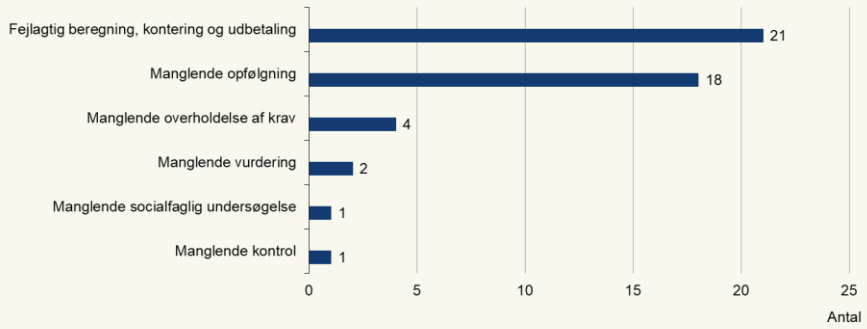
Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

Af figur 6.3.2 fremgår det, at det er fejltypene *Manglende opfølgning* (18 fejl) og *Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling* (21 fejl), der er de hyppigst forekommende.

6. Fejl på personsagsområderne

Figur 6.3.2

Fejltypen på området for servicelovens § 100, 2021



Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

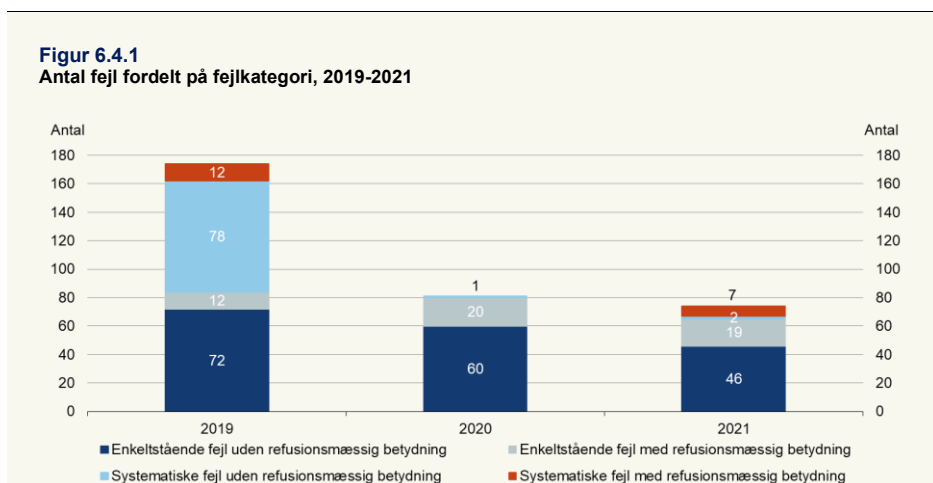
6.4 Særligt dyre enkeltsager, jf. SEL § 176

Serviceovens § 176 er en refusionsbestemmelse om særligt dyre enkeltsager, der omfatter udgifter til hjælp og støtte efter serviceloven. Gennemgangen af beretningerne har vist, at der i 19 beretninger er konstateret fejl i forbindelse med personsagsgennemgangen på områderne, mens der i alt er konstateret 74 fejl.

I 2020 blev der konstateret 81 fejl i 23 beretninger. Der er således tale om et mindre fald i 2021 sammenlignet med 2020, både i forhold til antallet af fejl og antallet af beretninger med fejl.

Personsagsgennemgangen er foretaget i 87 af de 88 revisionsberetninger på området i 2021.

Det fremgår af figur 6.4.1, at ca. over halvdelen af de konstaterede fejl på området vurderes at være enkeltstående og uden refusionsmæssig betydning.



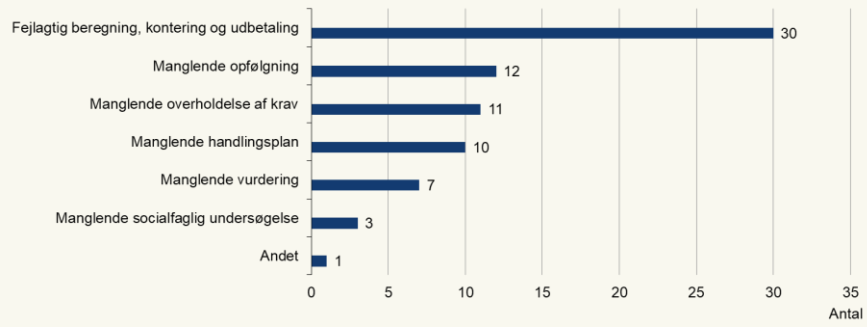
Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne.

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10

Af figur 6.4.2 fremgår det, at den hyppigst forekommende fejltype på området er *Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling* (30 fejl) mens de næsthøypigste er hhv. *Manglende opfølgning* (12 fejl), *Manglende overholdelse af krav* (11 fejl), samt *Manglende handlingsplan* (10 fejl).

6. Fejl på personsagsområderne

Figur 6.4.2
Fejltyper efter servicelovens § 176, 2021



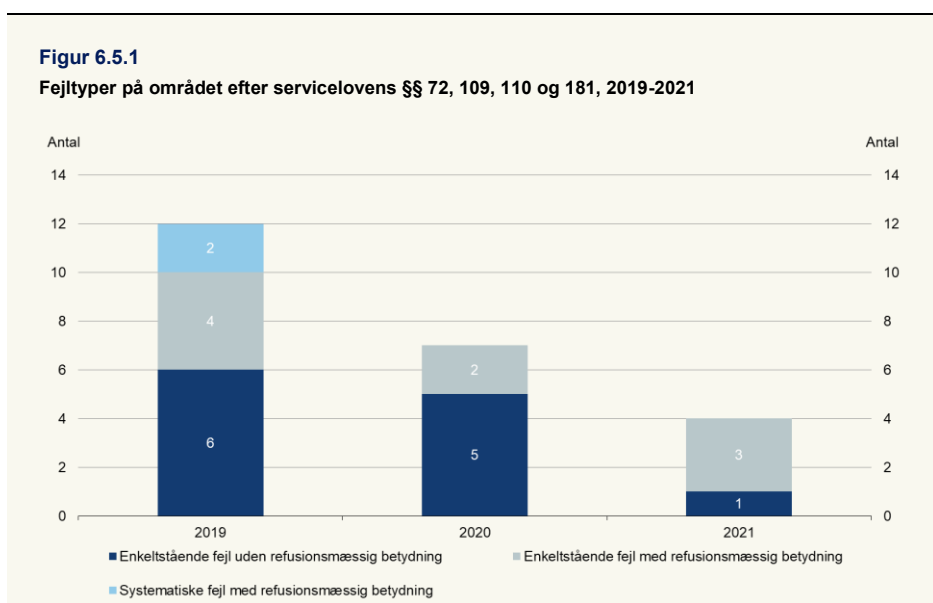
Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne.

6.5 Øvrige områder med fejl, jf. SEL §§ 72, 109, 110 og 181

Der er konstateret meget få fejl vedrørende servicelovens §§ 72, 109, 110 og 181. Områderne er taget med i årsrapporten for at give et fuldkomment billede af gennemgangen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2021. På grund af det lave antal fejl gennemgås områderne samlet i dette afsnit.

I 2021 er der i fire kommuners beretninger konstateret fejl og mangler i forbindelse med gennemgangen af personsager vedr. servicelovens §§ 72, 109, 110 eller 181. Det samlede antal fejl på området er i 2021 fire.

Som det fremgår af nedenstående figur 6.5.1, blev der i 2020 konstateret syv fejl. Fejlene vedrørte fire beretninger. Der ses således et fald i både antal beretninger med fejl og det samlede antal fejl i 2021 sammenlignet med det forudgående år.



Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne.

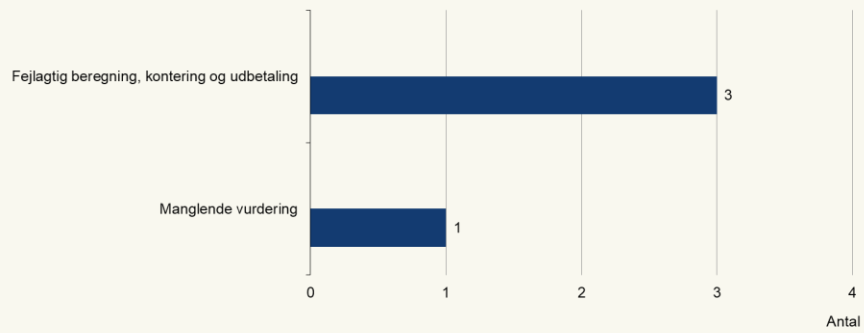
Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

Af figur 6.5.2 fremgår det, at de to fejltyper er *Fejlagtig beregning, kontering og udbetaling* (tre fejl) og *Manglende vurdering* (en fejl).

6. Fejl på personsagsområderne

Figur 6.5.2

Fejltypen efter servicelovens §§ 72, 109, 110 og 181, 2021



Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne.

7. Generelle og andre fejl

Gennemgangen af beretningerne for 2021 har vist, at der er konstateret *generelle og andre fejl* i 30 beretninger, jf. tabel 7.1.

Tabel 7.1
Beretninger med generelle eller andre fejl, 2017-2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Med fejl	9	40	35	15	30
Uden fejl	90	59	64	84	58
I alt	99	99	99	99	88

Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne.
Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

Som det fremgår af tabel 7.1, er der i 2021 konstateret en stigning i antallet af beretninger med *generelle og andre fejl* i forhold til 2020, til niveauet i 2019.

Generelle og andre fejl vedrører forhold om kommunernes tilrettelæggelse af administrationen på de gennemgåede områder. Fejlene vedrører i overvejende grad it-sikkerhed og it-kontroller (25 ud af 31 fejl), jf. tabel 7.2.

Tabel 7.2
Generelle og andre fejl, 2021

	Antal fejl
Forretningsgange	3
Intern kontroller og ledelsestilsyn	3
It-sikkerhed og it-kontroller	25
Samlet	31

Uoverensstemmelse mellem tabel 7.1 og 7.2 skyldes at en kommune har to generelle fejl.
Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne

Der er konstateret tre fejl vedrørende *Interne kontroller og ledelsestilsyn*, som bl.a. vedrører kommunernes interne procedurer for manuelle og automatiske kontroller af bl.a. it, legalitet og drift og det løbende tilsyn med den faglige- og økonomiske varetagelse af opgaverne i kommunen.

8. Tilsyn og opfølgning

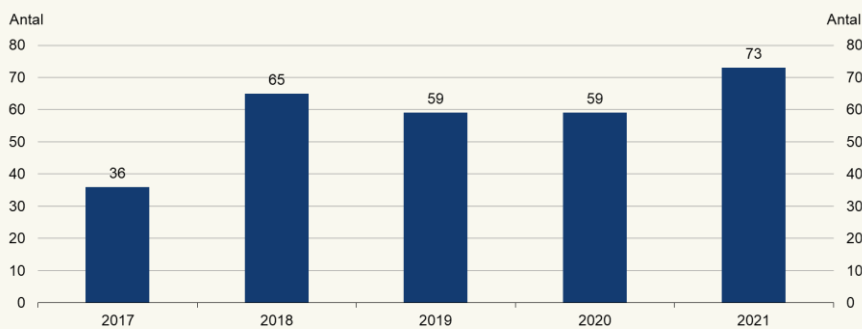
8.1 Anmodning om opfølgning i følgende regnskabsår

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har som led i udførelsen af tilsynet med de kommunale revisionsberetninger mulighed for at anmode den kommunale revision om at følge op på et område i det følgende regnskabsår. Det kan eksempelvis være, hvis revisionen har givet anledning til kommentarer eller bemærkninger vedrørende kommunens administration af hjemtagelse af refusion på områder, der hører under ministeriets ressortområde.

Ministeriet har således mulighed for, at anmode den kommunale revision om i det efterfølgende års beretning at forholde sig til, om kommunen har rettet de fejl og mangler, som revisionen gav anledning til.

Af figur 8.1 fremgår det, at ministeriet i 73 tilfælde i 2021 anmodede revisor om at følge op på områder ved revisionen af regnskabsåret for 2022. Det bemærkes, at ministeriet i de senere år har benyttet muligheden hyppigt for at sikre, at genopretning af fejl påses af revisor.

Figur 8.1
Decisionsskrivelser, hvor revisor er bedt om opfølgning til næste år, antal, 2021



Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne.

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

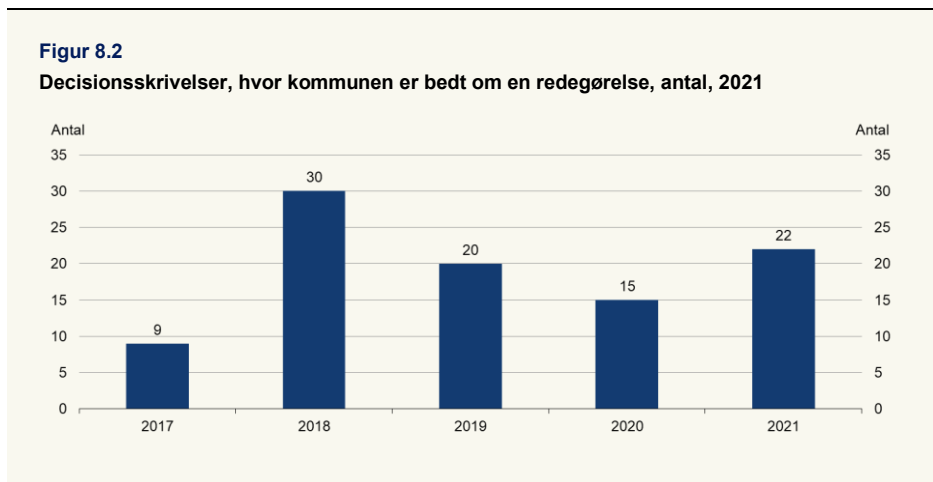
8.2 Anmodning om en redegørelse

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har derudover mulighed for at anmode de enkelte kommuner om at indsende en redegørelse, der beskriver status på et givent område, der eksempelvis har givet anledning til en revisionsbemærkning. Ministeriet vil oftest anmode kommunen om at beskrive i redegørelsen, hvordan kommunen agter at rette op på de forhold, der er beskrevet i beretningen.

Ministeriet kan derved følge, om kommunen retter op på de fejl, som revisor har konstateret på et område. Hensigten er også at sikre, at kommunen skærper opmærksomheden på, at der ikke bør være væsentlige fejl og mangler i kommunens administration af områderne og hjemtagelsen af statsrefusion.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet kan ligeledes anmode om en redegørelse ved behov for yderligere oplysninger, der skal danne grundlag for udarbejdelsen af ministeriets decisionskrivelse.

Af figur 8.2 fremgår det, at der i forbindelse med tilsynet på ministeriets ressortområde i 2021 var 22 kommuner, der blev anmodet om at indsende en redegørelse. I 2020 blev 15 kommuner anmodet om at indsende en redegørelse, mens det tilsvarende tal i 2019 var 20.



Kilde: Egne data på baggrund af revisionsberetningerne.

Anm.: Ministeriet har gennemgået 88 revisionsberetninger i 2021. De resterende 11 kommuner gennemgås efter den nye digitale model beskrevet i kapitel 10.

9. Temarevision for 2021 vedr. området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Det daværende Social- og Ældreministeriet udmeldte ved orienteringsbrev af 21. juni 2021, temarevision vedrørende servicelovens § 42 for tabt arbejdsfortjeneste.

Formålet med temarevisionen er at sikre, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt om betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, nr. 2 er opfyldt. Temarevisionen er udført som en gennemgang af forretningsgange, herunder ledelsestilsyn, samt som en udvidelse af personsagsgennemgangen på området.

I skrivelsen beskrev det daværende Social- og Ældreministeriet følgende fokuspunkter:

- 1) Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?
- 2) Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?
- 3) Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?
- 4) Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?
- 5) Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?
- 6) Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?
- 7) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?
- 8) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?
- 9) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?

9.1 Generelt om statsrefusion efter servicelovens § 42

Efter servicelovens § 177, stk. 1, nr. 2, refunderer staten 50 pct. af kommunernes udgifter til hjælp efter servicelovens § 42 til dækning af tabt arbejdsfortjeneste til personer, der i hjemmet forsørger et barn under 18 år med betydelig og varigt nedsat funktionsevne eller indgribende kronisk eller langvarig lidelse.

9.2 Afrapporteringen

Kommunerne har afrapporteret resultaterne af temarevisionen i revisionsberetningerne for regnskabsåret 2021. Ministeriet har tilsvarende særskilt vurderet kommunernes afrapporteringer i forbindelse med decisionsskrivelserne for regnskabsåret 2021.

Ministeriet har generelt kunnet konstatere, at revisorerne har foretaget en gennemgang af de tilrettelagte forretningsgange på området samt foretaget en gennemgang af et udvalgt antal personsager på området.

9.3 Resultaterne af temarevisionen

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har på baggrund af revisors gennemgang af området konstateret, at det øgede fokus på området kan have bidraget til en stigning i konstateringen af alle fire fejltypen, som beskrevet i afsnit 6.2.

Ministeriet har yderligere kunnet konkludere, at revisor generelt vurderer, at kommunernes forretningsgange og forvaltning på området er i overensstemmelse med gældende regler. Det er dog kun få kommuner, som slet ikke har mangler på en eller flere af de ovenstående fokuspunkter.

I enkelte konkrete sager har ministeriet på baggrund af revisorerne's afrapportering anmodet kommunerne om at indsende en supplerende redegørelse, fx hvis en kommune har mange fejl i sagsbehandlingen på området, eller hvis kommunen har mangler på flere af de ovenstående fokuspunkter.

Ministeriet kan konkludere, at fejlniveauet på området er betydeligt højere i 2021 end andre reviderede områder, hvilke dog som nævnt ovenfor skal ses i lyset af den øgede opmærksomhed på området grundet netop temarevisionen. Ministeriet vil på den baggrund fremadrettet have fokus på, at området bringes på niveau med de andre reviderede områder på tværs af kommunerne, hvorfor der i forbindelse med afslutningen af den årlige gennemgang af de kommunale revisionsberetninger for regnskabsåret 2021 er udsendt en orientingsskrivelse herom.

10. Den digitale kommunale revisionsordning

10.1 Kort om den digitale model

I Rigsrevisionens undersøgelse af tilsynet med kommunal refusion (2017) konkluderede rigsrevisionen, at det daværende revisionsarbejde ikke var tilstrækkeligt til at sikre korrekt udbetaling af refusion til kommunerne. Kritikken lød blandt andet, at det ikke var konsistent om revisor konstaterede en fejl som med eller uden refusionsmæssig betydning på tværs af kommunerne. Yderligere kritik lød på, at ministerierne havde tildelt for meget af vurderingsarbejdet til ministerierne selv, frem for revisor. Rigsrevisionens anbefaling var, at ministerierne burde fastlægge krav til hvad revisor bør betragte som fejl og fejls væsentlighedsniveau.

I samarbejde med Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet samt det daværende Indenrigs- og Boligministerium, udviklede det daværende Social- og Ældreministerium en ny digital model for tilsynet med den kommunale refusion. I modellen har ministerierne fastlagt, hvilke fejl der af ministerierne anses for at være med refusionsmæssig betydning.

I regnskabsåret 2021 overgik 11 kommuner frivilligt til den nye kommunale revisionsmodel. Da der kun er 11 kommuner inkluderet i modellen i 2021 anser ministeriet ikke resultaterne som repræsentative for alle landets kommuner. De resterende 88 kommuner overgår til den digitale revisionsordning fra og med regnskabsåret 2022.

STAR varetager administrationen af den digitale model, og den data der fremgår er offentligt tilgængelig med henblik på at skabe en transparent revisionsordning til gavn for kommuner, revisorer og ministerier.

Kommunerne kategoriseres som enten *tilfredsstillende*, *observationskommune* eller *tilsynskommune* baseret på de kommunale resultater. Kategoriseringen tager udgangspunkt i, hvor mange fejl revisor har konstateret, om kommunal opfølgning er foretaget, hvor mange stikprøver revisor har foretaget, samt hvor mange af de centralt fastsatte og kommunal specifikke kontrolpunkter revisor har gennemgået. Kategoriseringen fremgår ikke af decisionsskrivelserne, ligesom de kun offentliggøres på overordnet niveau og ikke for de enkelte kommuner. Kategoriseringen anvendes ikke i dialogen med kommunerne vedr. regnskabsåret 2021, da en meningsfyldt anvendelse kræver, at samtlige kommuner er overgået til den digitale kommunale revisionsordning.

Tabel 10.1**Antal fejl på finanslovskonti, hvor der er konstateret fejl, 2021**

	Fejl	Kommunal opfølgning anbefalet
15.11.10 Den centrale refusionsordning	5	5
15.26.58 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	2	2
15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	14	0
15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	9	0
15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	9	0

Kilde: Revisionssystemets endelige resultater for 2021

Af tabel 10.1 fremgår det, at det er fejl vedrørende *Den centrale refusionsordning* og *Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde*, hvor revisor har anbefalet kommunal opfølgning.

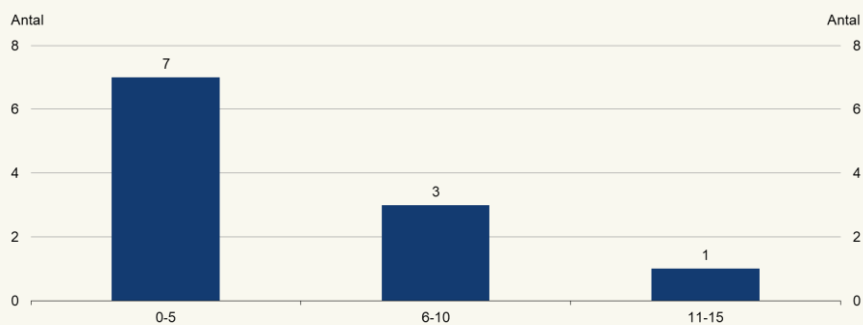
10.2 Kommunale resultater

De kommunale resultater viser antallet af stikprøvefejl og anbefalinger om kommunal opfølgning i den digitale model. Disse indgår begge som indikatorer i kategoriseringen af observatonskommuner.

10.2.1 Stikprøvefejl

Som led i revisionen af regnskabsåret 2021 har de kommunale revisorer, jf. revisionssystemets endelige resultater, konstateret fejl på de udtagende stikprøver i sagsgennemgangen i syv ud af 11 kommuner.

Figur 10.2.1
Antallet af stikprøvefejl pr. kommune 2021



Kilde: Revisionssystemets endelige resultater for 2021

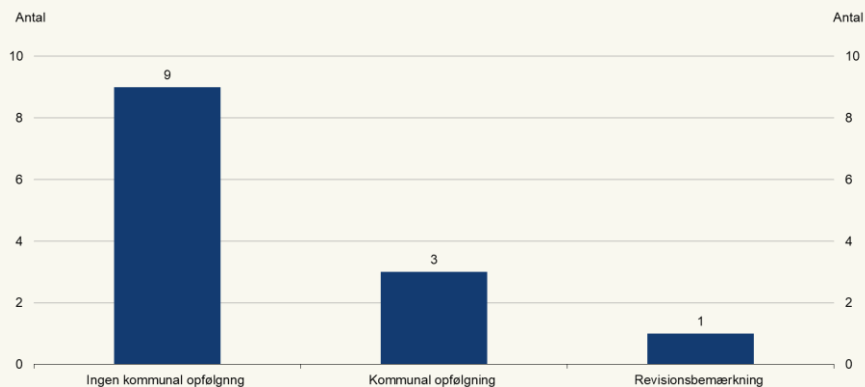
Syv kommuner ligger i den laveste kategori med 0 til 5 fejl, hvoraf fire kommuner har nul fejl. De tre kommuner med flest konstaterede stikprøvefejl har henholdsvis 13, 7 og 7 stikprøvefejl.

10.2.2 Kommunal opfølgning og revisionsbemærkninger

Revisor har mulighed for at anbefale, at der foretages kommunal opfølgning på besvarede kontrolpunkter. Det indgår i kommunernes kategorisering, som observationskommune, hvis revisor anbefaler flere kommunale opfølgninger for en kommune end 2/3 af de øvrige kommuner. Fravælger kommunen at foretage den kommunale opfølgning ved næste regnskabsår kategoriseres kommunen som en tilsynskommune.

Det fremgår af figur 10.2.2, at der i 2021 er tre kommuner, hvor revisor har tilkendegivet behov for kommunal opfølgning på sagsområderne. For en af de tre kommuner har revisor yderligere afgivet en revisionsbemærkning, hvilket betyder at kommunen kategoriseres som en tilsynskommune.

Figur 10.2.2
Antal kommuner bedt om kommunal opfølgning 2021



Kilde: Revisionssystemets endelige resultater for 2021

10.3 Revisionstryk

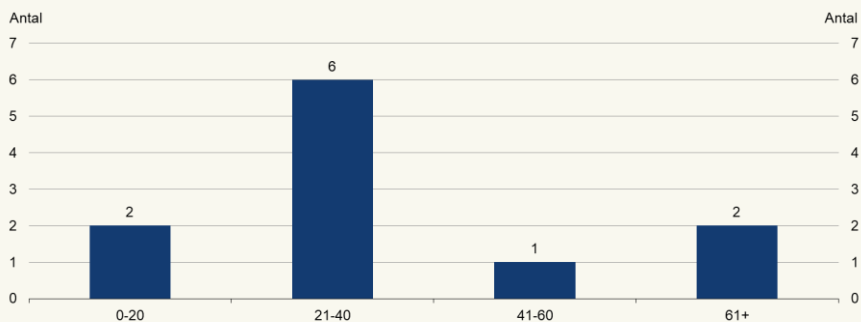
Revisionstrykket viser antallet af besvarede kontrolpunkter, både kommunespecifikke og centralt fastsatte, samt antallet af stikprøver. Disse er begge indikatorer for kategoriseringen af observationskommuner.

10.3.1 Antal besvarede kontrolpunkter

Ud over de otte centralt fastsatte kontrolpunkter har revisor mulighed for at opsætte en række kommunespecifikke kontrolpunkter. Såfremt revisor besvarer færre kontrolpunkter end 2/3 af de andre kommuner er dette en indikator for, at kommunen bliver kategoriseret som en observationskommune.

For revisionen i seks kommunerne gælder det, at revisor i størstedelen af tilfældene (seks) har besvaret 20-40 kontrolpunkter, jf. figur 10.3.1. De tre kommuner med flest besvarede kontrolpunkter har henholdsvis 65, 61 og 41 besvarede kontrolpunkter. De tre kommuner med færrest besvarede kontrolpunkter end 2/3 af de andre kommuner har henholdsvis 21, 5 og 1 besvarede kontrolpunkter.

Figur 10.3.1
Antallet af besvarede kontrolpunkter pr. kommune 2021



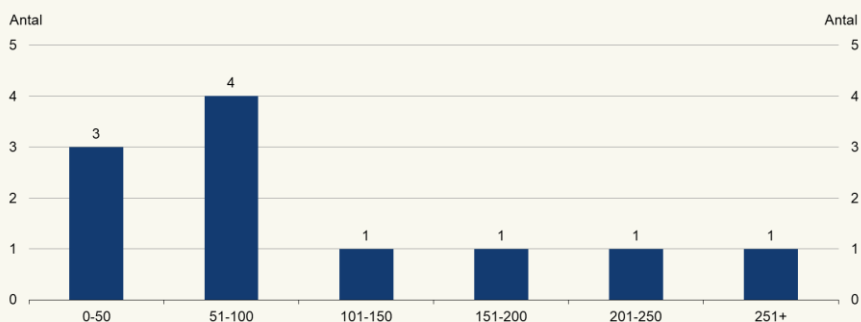
Kilde: Revisionssystemets endelige resultater for 2021

10.3.2 Antal stikprøver

Revisor har mulighed for at udtage et selvbestemt antal stikprøver af kommunens sager til gennemgang. Såfremt revisor udtager et mindre antal stikprøver end 2/3 af de andre kommuner er dette en indikator for, at kommunen bliver kategoriseret som en observationskommune.

Revisorerne har for størstedelen af kommunerne udtaget 50-100 stikprøver. I de tre kommuner, hvor revisor har udtaget flest stikprøver, er der gennemgået henholdsvis 641, 230 og 151 stikprøver. I de tre kommuner, hvor revisor har udtaget færrest stikprøver, er der gennemgået henholdsvis 50, 12, og 2 stikprøver.

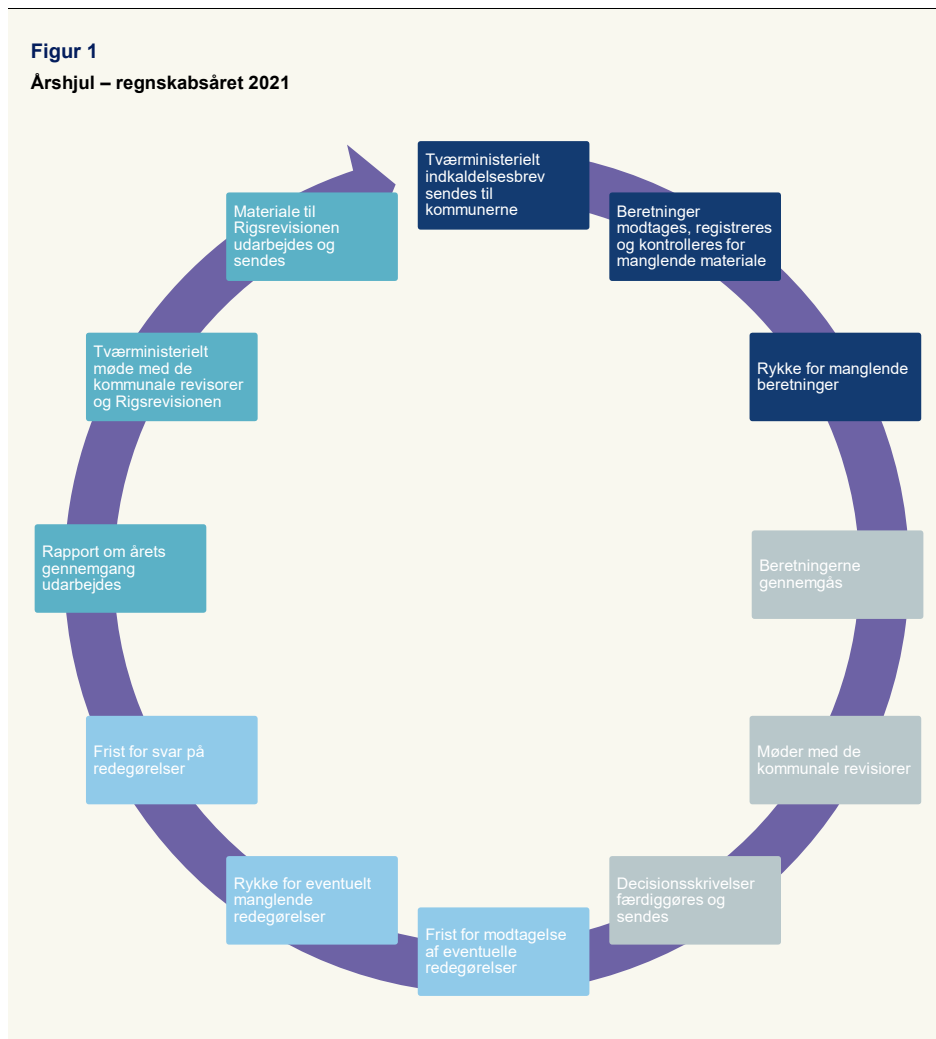
Figur 10.3.2
Antallet af stikprøver pr. kommune 2021



Kilde: Revisionssystemets endelige resultater for 2021

Bilag 1 Årshjul - regnskabsåret 2021

Figur 1
Årshjul – regnskabsåret 2021



Kilde: Ministeriets model for gennemgang af de kommunale revisionsberetninger mv.