

**Vesthimmerlands Kommune**  
Att. Hans Jørgen Møller  
[post@vesthimmerland.dk](mailto:post@vesthimmerland.dk)

Holmens Kanal 22  
1060 København K  
Telefon 72 28 24 00  
sim@sim.dk

Kopi er sendt til:  
Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen  
Kommunens revisor, BDO

**Sagsnr.**  
2019 - 5247

**Doknr.**  
199807

**Dato**  
28-02-2020

## **Decisionsskrivelse vedrørende Vesthimmerlands Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og Indenrigsministeriets område for regnskabsåret 2018**

Social- og Indenrigsministeriet modtog ved e-mail af 30. august 2019 beretning om revision af Vesthimmerlands Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2018 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Vesthimmerlands Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud på Social- og Indenrigsministeriets område ikke har givet revisionen anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger.

### **1. Opfølgning for regnskabsåret 2017**

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 26. februar 2019, at der ikke er angivet forhold, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2018.

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

Det fremgår af beretningen, at revisionen ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger, idet der ikke er konstateret fejl eller mangler i kommunens forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets område ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger.

### **3. Fravalg af personsagsgennemgang**

Det fremgår af beretningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på følgende områder, da der ikke i 2018 har været udgifter på områderne:

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



Det fremgår derudover af beretningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på følgende områder, da områderne de tidligere år ikke har givet anledning til fejl og mangler, og indgår revisors turnusrevisionsplan:

- Servicelovens § 42 vedr. tabt arbejdsfortjeneste
- Servicelovens § 72 vedr. advokatbistand, aktindsigt mv.
- Servicelovens § 100 vedr. dækning af nødvendige merudgifter

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

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1467 af 16. december 2019 § 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 Indenrigsministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Indenrigsministeriets 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>.

#### **5. Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og Borgerstyret Personlig Assistance (hjælperordninger)**

Det fremgår af revisionsberetningen, at det som led i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision er fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces, og at hjælperordningerne efter servicelovens §§ 95 og 96 vedr. offentlige tilskudsordninger er revideret som følge heraf for regnskabsåret 2018.

---

<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.



Samlet er det revisors vurdering, at området har en hensigtsmæssig organisering og styring, der i tilfredsstillende grad kan sikre en effektiv ledelse, styring og sparsommelig drift af området.

Revisor har dog følgende anbefalinger:

- at der udarbejdes arbejdsgangsbeskrivelser på områderne for at imødekomme den sårbarhed, der er forbundet med at en enkelt eller to medarbejdere varetager sagsbehandlingen på et relativt komplekst område.
- at det sikres, at der vedrørende § 95-ordningerne er de fornødne kompetencer til at foretage økonomisk opfølgning.
- at alle borgere tilbydes §141-handleplaner.
- at der, som loven foreskriver, fremover udarbejdes et årligt regnskab for de borgere, som kommunen administrerer lønudbetaling for.

Revisor oplyser, at kommunen efterfølgende har oplyst, at Psykiatri og Handicap vil arbejde videre med revisorens anbefalinger.

Social- og Indenrigsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor samlet vurderer, at området har en hensigtsmæssig organisering og styring, samt at kommunen arbejder videre med anbefalingerne.

Social- og Indenrigsministeriet finder det dog uhensigtsmæssigt, at kommunen ikke i dag sikrer, at alle borgere tilbydes § 141-handleplaner, samt at der ikke udarbejdes regnskab for de borgere som kommunen administrerer lønudbetaling for. Ministeriet henstiller til, at kommunen følger revisors anbefalinger og øger opmærksomheden på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på det specifikke forhold og kommunens arbejde med anbefalingerne i forbindelse med beretningen for 2019.

## **5. Social- og Indenrigsministeriets konklusion**

Social- og Indenrigsministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019, som videreførte forhold.

Social- og Indenrigsministeriet forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, jf. ovenfor, samt at revisor har påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor det har været påkrævet.

Social- og Indenrigsministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

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