

Resultater fra
gennemgangen af
kommunernes
revisionsresultater for
regnskabsåret 2022

August 2024

Forord

Denne rapport omhandler Social- og Boligstyrelsens gennemgang af de kommunale revisionsresultater indberettet i REVI, det nye digitale revisionssystem, som led i styrelsens tilsyn med kommunernes hjemtagelse af statsrefusion.

Gennemgangen berører de områder, der omhandler ydelser og tilskud på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område, omfattet af gældende regnskabsbekendtgørelse¹ for 2022. Det følger af regnskabsbekendtgørelsen, at kommunernes revisorer årligt skal indberette resultater af den udførte revision i REVI.

Foruden gennemgangen af indberetningerne i REVI for regnskabsåret 2022 sammenholder rapporten årets resultater med tidligere års resultater. Når årstallet, eksempelvis 2022 omtales, er der tale om regnskabsåret. I de tilfælde, hvor det ikke gør sig gældende, vil det være præciseret.

Henvendelse om publikationen kan ske til:

Social- og Boligstyrelsen

Edisonsvej 1

5000 Odense C

Tlf.: 72 42 37 00

Publikationen kan hentes på [Social- og Boligstyrelsens hjemmeside](#).

Redaktionen af publikationen er afsluttet i august 2024.

¹ Bekendtgørelse nr. 1265 af 09. september 2022: Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets (nu Social-, Bolig- og Ældreministeriet), Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Indhold

Forord	1
Indhold	2
1. Sammenfatning	3
2. Det digitale revisionssystem (REVI)	5
2.1 Baggrund og grundlæggende information	5
2.2 Indikatorer i REVI	6
2.3 Korrigerede revisionsresultater i REVI	7
2.4 Kommunekonti i REVI	8
2.5 Kontrolpunkter med og uden refusionsmæssig betydning	8
2.6 Kategorisering af kommunerne	8
2.7 Afsendelse af decisionsskrivelser	8
3. Gennemgang af revisionsresultaterne i REVI	10
3.1 Revisionstryk	10
3.2 Stikprøvefejl	12
3.3 Revisionsbemærkninger og kommunal opfølgning	14
4. Revision af personsagsområderne	15
4.1 Fordeling af fejl på personsagsområderne	15
4.2 Kategorisering af stikprøvefejl	16
4.3 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	19
4.4 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	20
4.5 15.11.10 Den centrale refusionsordning	21
4.6 15.26.58 Hjælp til flygtninge mv.	22
4.7 Fravalg af personsagsområder	23
5. Forbehold og revisionsbemærkninger	24
5.1 Revisorerklæringer med forbehold	24
5.2 Revisionsbemærkninger	24
6. Tilsyn og opfølgning	26
6.1 Anmodning om opfølgning i følgende regnskabsår	26
6.2 Anmodning om redegørelse	26

1. Sammenfatning

Social- og Boligstyrelsen har gennemgået revisionsresultaterne for 2022 på Social- og Ældreministeriets samt Indenrigs- og Boligministeriets område. I forhold til 2021 er antallet af fejl og mangler i kommunernes administration af ministeriets udgiftsområder, der helt eller delvist finansieres af staten via statsrefusion, stort set uændret.

I 2022 er revisionsresultaterne for alle 98 kommuner indberettet via REVI, det nye digitale revisionssystem. Ud over de 98 kommuner, behandler styrelsen også revisionsresultaterne fra Christiansø administration. Christiansø indberetter ikke revisionsresultaterne via REVI men indsender i stedet tre revisorerklæringer til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (herefter STAR), hvorefter disse danner grundlag for årets decisionsskrivelse².

I REVI var følgende finanslovskonti omfattet i 2022:

- 13.81.16 Tab på garantier (udgår i 2023)
- 13.81.17 Støtte til beboerindskud (15.41.17 fra 2023)
- 13.82.07 Støtte til beboerindskud i friplejeboliger (15.42.07 fra 2023)
- 15.11.10 Den centrale refusionsordning
- 15.26.58 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde
- 15.26.59 Udgifter til advokatbistand
- 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne
- 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne
- 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.

Det bemærkes, at finanslovskontoen 13.82.07 Støtte til beboerindskud i friplejeboliger ikke er oprettet i STAR's refusionssystem og at kommunerne derfor aldrig har haft mulighed for at hjemtage refusion på dette personsagsområde. Kontoen er formentlig oprettet i forbindelse med et split fra 13.81.17 Støtte til beboerindskud på finansloven tilbage i 2013/2014. Social- og Boligstyrelsen er i dialog med STAR omkring at få kontoen oprettet. De faktiske konsekvenser heraf er endnu ikke afklaret, men mulige konsekvenser kan være, at kommunerne:

- Ikke har hjemtaget berettiget refusion på dette personsagsområde
- Har anvendt finanslovskontoen 13.81.17 Støtte til beboerindskud i stedet

Følgende refusionsbærende finanslovskonto var ikke omfattet i 2022:

- 15.11.43 Berigtigelser (vedrørende tidligere regnskabsår)

I styrelsens interne kategorisering fordeler kommunerne sig således:

- 85 kommuner vurderes som tilfredsstillende
- 1 kommune vurderes som en såkaldt observationskommune (ikke helt tilfredsstillende)
- 13 kommuner vurderes som såkaldte tilsynskommuner (utilfredsstillende)

Da 2022 er første år REVI anvendes for alle 98 kommuner, vanskeliggør det sammenligningen i forhold til 2021. I årsrapporten for 2021 har Social-, Bolig- og Ældreministeriet modtaget 88 kommunale revisionsberetninger hvoraf 64 beretninger vurderes tilfredsstillende eller ikke helt tilfredsstillende i ministeriets interne kategorisering. Desuden er fem beretninger vurderet som

² I årsrapporten benævnes kommunerne og Christiansø under fællesbetegnelsen 'kommuner'.

utilstrækkelige i 2021 mod tre i 2020. De resterende 11 kommuner blev i 2021 revideret efter REVI. Af disse kategoriseres ti som tilfredsstillende og en som en såkaldt tilsynskommune.

Gennemgangen af revisionsresultaterne for 2022 viser, at det samlede antal fejl og mangler er nogenlunde stabilt:

- 485 fejl fordelt på 74 beretninger fra 99 kommuner i 2021
- 481 fejl fordelt på 78 kommuner i 2022

Herudover er antallet af afgivne revisionsbemærkninger faldet fra ni til seks i samme periode.

Særligt for finanslovskonto 15.64.60 Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne er der set en stigning i antallet af fejl fra 47 i 2021 til 102 i 2022.

Kommunerne har generelt forbedret deres administration på sagsområdet vedrørende finanslovskonto 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne. Her er der sket et fald i antallet af fejl fra 360 i 2021 til 237 i 2022. Faldet i antallet af fejl skal ses i lyset af, at en del af området i 2021 var underlagt temarevision.

De kommunale revisorer har taget forbehold i to kommuners revisionsberetninger for 2022, hvilket er en stigning, da der i 2021 ikke blev taget nogle forbehold.

2. Det digitale revisionssystem (REVI)

2.1 Baggrund og grundlæggende information

I Rigsrevisionens undersøgelse af tilsynet med kommunal refusion (2017) konkluderede Rigsrevisionen, at det daværende revisionsarbejde ikke i tilstrækkelig grad sikrede korrekt udbetaling af refusion til kommunerne. Kritikken lød blandt andet, at det ikke var konsistent, om revisor konstaterede en fejl med eller uden refusionsmæssig betydning på tværs af kommunerne. Ydermere tildelte ministerierne for meget vurderingsarbejde til ministerierne selv, frem for revisor. Rigsrevisionens anbefaling var, at ministerierne fastlagde krav til hvad revisor bør betragte som fejl samt fejlens væsentlighedsniveau.

I samarbejde med Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet samt det daværende Indenrigs- og Boligministerium, udviklede det daværende Social- og Ældreministerium REVI; 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.³

I regnskabsåret 2021 overgik 11 kommuner frivilligt til REVI. De resterende 87 kommuner overgik til systemet fra og med 2022, hvor REVI blev fuldt implementeret.

STAR, varetager administrationen af REVI, og de data, som fremgår, er offentligt tilgængelige med henblik på at skabe et transparent revisionssystem til gavn for kommuner, revisorer og ministerier.

REVI findes på hjemmesiden <https://kommunalrevision.star.dk> og indeholder revisionsresultater indberettet af kommunernes revisorer for de udgiftsområder, som helt eller delvist finansieres via statsrefusion.

Det fremgår af regnskabsbekendtgørelsen⁴, at ressortministerierne gennemgår og behandler de indberettede revisionsresultater og tager stilling til eventuelle bemærkninger og kommentarer vedrørende ministeriets ressortområde.

På Social-, Bolig og Ældreministeriets område træffer Social- og Boligstyrelsen afgørelse i spørgsmål af betydning for statsrefusion, tilskud og andre væsentlige forhold samt yder den vejledning, som behandlingen af revisionsresultaterne giver anledning til. Når revisionsresultaterne er gennemgået, sendes en afgørelse til kommunerne i form af en decisionskrivelse.

³ Christiansø Administration anvender ikke REVI. Tilsynet foregår med udgangspunkt i Christiansøes revisorerklæring og protokollat.

⁴ Bekendtgørelse nr. 1265 af 09. september 2022: Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets (nu Social-, Bolig- og Ældreministeriet), Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

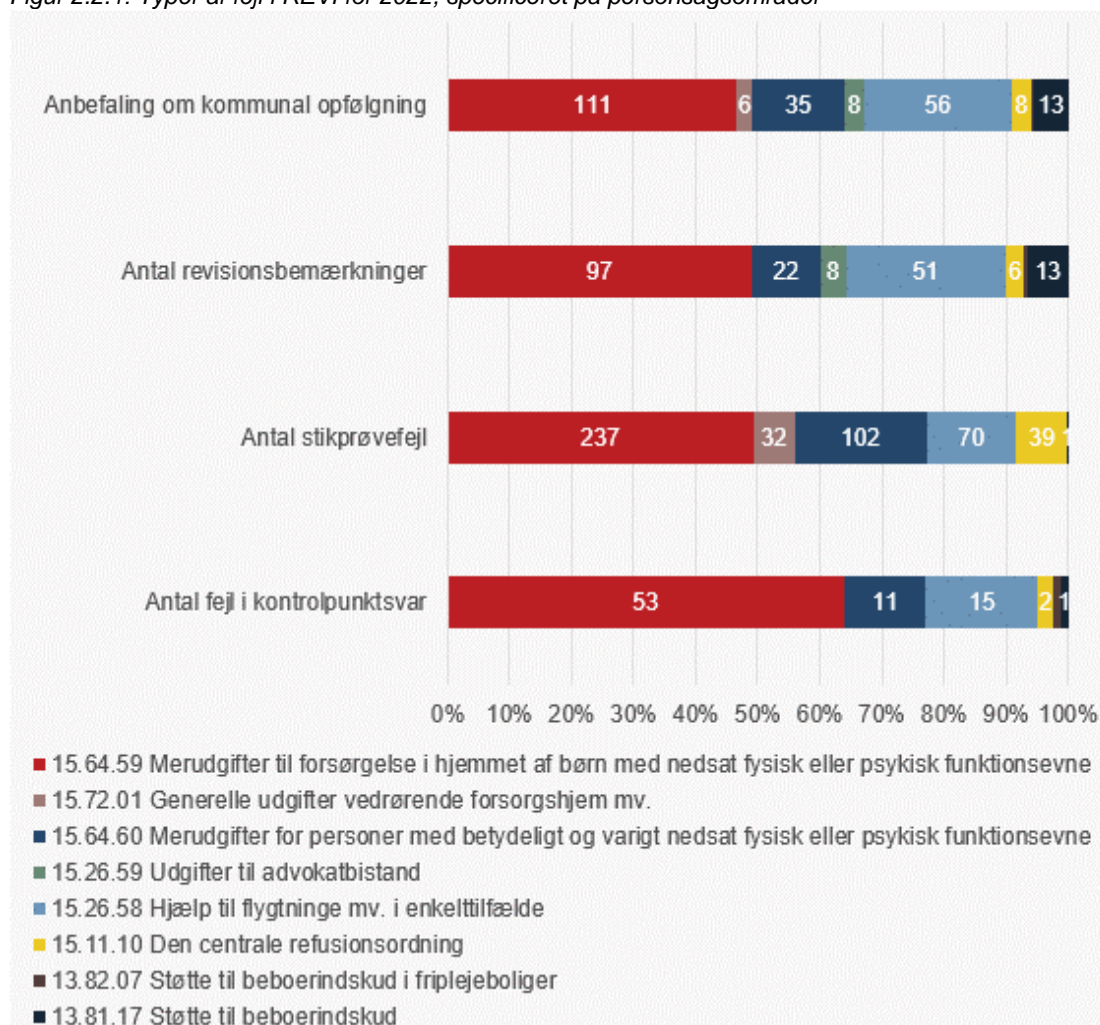
2.2 Indikatorer i REVI

I tilsynet med kommunernes hjemtagelse af statsrefusion på Social-, Bolig og Ældreministeriets område registrerer Social- og Boligstyrelsen en fejl hvor revisor i REVI med et nej har angivet, at et kontrolpunktsvar ikke kan besvares tilfredsstillende.

De centralt fastsatte kontrolpunkter er formuleret af Social-, Bolig- og Ældreministeriet efter tilsynet i 2021 og udgør de kontrolpunktsspørgsmål, som ministeriet vurderede var påkrævet for 2022. De kommunespecifikke kontrolpunkter er oprettet af revisor eller kommunen selv som følge af anmodning om opfølgning i foregående års decisionsskrivelse, at revisor eller kommunen selv under revisionen er blevet opmærksom på et område eller lignende.

Figur 2.2.1 viser både de centralt fastsatte -, og de kommunespecifikke kontrolpunkter fordelt på finanslovskonti, herefter kaldet personsagsområder. Yderligere tre indikatorer fra REVI er hertil indsat i tabellen: Stikprøvefejl, revisionsbemærkninger og anbefaling om kommunal opfølgning

Figur 2.2.1: Typer af fejl i REVI for 2022, specificeret på personsagsområder



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

I figur 2.2.1 ses i alt 83 fejl i kontrolpunktsvar. De fire personsagsområder med flest fejl er:

- 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne
- 15.26.28 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde
- 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne
- 15.11.10 Den centrale refusionsordning

Hertil er indberettet i alt 481 stikprøvefejl. De fire personsagsområder med flest stikprøvefejl er:

- 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne
- 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne
- 15.26.28 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde
- 15.11.10 Den centrale refusionsordning

I udarbejdelsen af decisionsskrivelserne fokuseres i høj grad på fejl i kontrolpunktsvar, hvorimod indikatoren stikprøvefejl anvendes minimalt. De fejl og mangler, som har dannet grundlag for data i foregående år er dem, som revisorerne har oplyst i revisionsberetningerne og kan derfor ikke sammenholdes 1:1 med hverken stikprøvefejl eller kontrolpunktsvar.

For de enkelte personsagsområder ses en overordnet god sammenhæng på tværs af de fire opstillede indikatorer i REVI jf. figur 2.2.1. På baggrund heraf vurderes det mest hensigtsmæssigt at anvende stikprøvefejl som primær indikator i årsrapporten frem for kontrolpunktsvar. Med 481 stikprøvefejl mod 83 fejl i kontrolpunktsvar giver stikprøvefejlene både et bedre datagrundlag, samt et bedre sammenligningsgrundlag med tidligere årsrapporter.

2.3 Korrigerede revisionsresultater i REVI

STAR henvendte sig proaktivt til 33 kommuners revisorer, da de ved gennemsyn af revisionsresultaterne for regnskabsåret 2022 var stødt på forskellige kombinationer af indberettet data i REVI, som var behæftet med fejl. På baggrund af henvendelsen fra STAR er de fejlbehæftede revisionsresultater korrigeret.

Efterfølgende er der under Social- og Boligstyrelsens sagsbehandling og udarbejdelse af decisionsskrivelserne modtaget yderligere korrektioner til revisionsresultaterne fra seks⁵ kommuners revisorer. Da fristen for redigering var overskredet, er korrektionerne fra de seks kommuner ikke videreført til de offentligt tilgængelige revisionsresultater i REVI.

Fejlindberetningerne fra de seks kommuner, som blev opdaget under udarbejdelsen samt efter udsendelsen af decisionsskrivelserne var af en karakter som gjorde, at kommunerne i REVI fremstod med enten fejl, revisionsbemærkning eller anbefaling om kommunal opfølgning på personsagsområder hvor revisor ingen fejl eller mangler havde fundet.

⁵ Der er modtaget korrektioner fra i alt syv kommuner. STAR åbnede midlertidigt REVI for en enkelt kommunes revisor, som fik lov til at indberette korrektionerne efterfølgende.

På baggrund af antallet af fundne fejlindberetninger første år hvor REVI er fuldt implementeret, vurderes der at være en sandsynlighed for yderligere fejlindberetninger i REVI, som endnu ikke er opdaget. Især i tilfælde af at revisor har fundet fejl, men har indberettet, at der ingen fejl er, og kontrolpunktet derfor ikke giver anledning til opmærksomhed i forbindelse med decisionsskrivelsen. I rapporten anvendes de korrigerede revisionsresultater, hvilket medfører mindre afvigelser mellem resultaterne i denne rapport og resultaterne i REVI på <https://kommunalrevision.star.dk>.

2.4 Kommunekonti i REVI

Hvert kontrolpunktsvar i REVI er tilknyttet en finanslovskonto, og hver finanslovskonto er tilknyttet en eller flere kommunekonti. Ved de kommunespecifikke kontrolpunkter offentliggøres kontrolpunktsspørgsmålet som udgangspunkt ikke, ej heller hvilken kommunekonto det vedrører, såfremt pågældende finanslovskonto indeholder mere end en. Spørgsmålet offentliggøres dog i de tilfælde, hvor revisor registrerer en fejl på et kommunespecifikt kontrolpunkt med refusionsmæssig betydning.

I REVI er der for 2022 på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område opstillet kommunespecifikke kontrolpunkter uden refusionsmæssig betydning på tre finanslovskonti, som har mere end en kommunekonto tilknyttet. Det drejer sig om 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne og 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsørgshjem mv. der begge dækker over to forskellige kommunekonti samt 15.26.58 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde, som dækker over 21 forskellige kommunekonti.

Hver kommune samt dennes revisor har adgang til alle kontrolpunktsspørgsmål, der vedrører pågældende kommune. Styrelsens tilsyn foregår derimod på baggrund af de offentligt tilgængelige revisionsresultater i REVI. Ved de kommunespecifikke kontrolpunkter uden refusionsmæssig betydning er det ikke muligt for styrelsen at se hverken kontrolpunktsspørgsmålet eller hvilken kommunekonto, der er tale om, hvilket naturligvis har indflydelse på sagsbehandlingen og decisionsskrivelserne.

2.5 Kontrolpunkter med og uden refusionsmæssig betydning

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har for hvert kontrolpunkt defineret, om kontrolpunktet er med eller uden refusionsmæssig betydning. Det betyder, at alle indberetninger fra revisor på et pågældende kontrolpunkt i REVI registreres med (eller uden) refusionsmæssig betydning uanset om den fundne fejl eller mangel har refusionsmæssig betydning eller ej.

2.6 Kategorisering af kommunerne

I tilsynet med kommunerne kategoriseres de som enten tilfredsstillende, observationskommune eller tilsynskommune baseret på de kommunale resultater. Kategoriseringen tager udgangspunkt i antallet af fejl, revisor har konstateret, om kommunal opfølgning er foretaget, hvor mange stikprøver revisor har foretaget, samt hvor mange af de centralt fastsatte og kommune specifikke kontrolpunkter revisor har gennemgået. Kategoriseringen fremgår ikke af decisionsskrivelserne, ligesom de kun offentliggøres på overordnet niveau og ikke for de enkelte kommuner.

2.7 Afsendelse af decisionsskrivelser

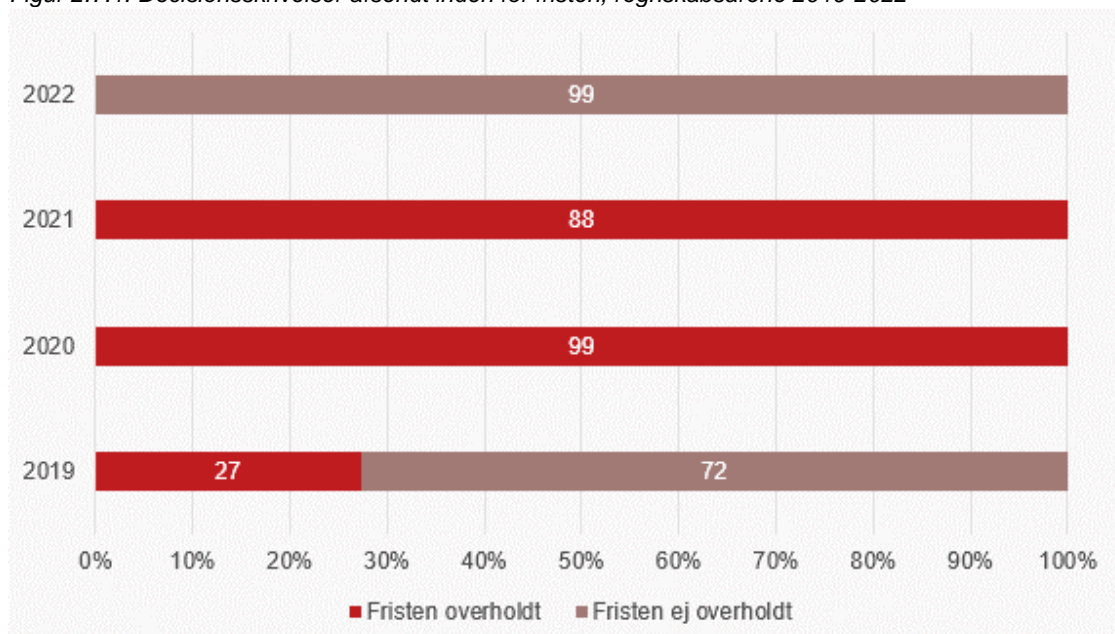
Det er i lovgivningen ikke fastsat, hvornår kommunerne senest skal modtage decisionskrivelse fra Social- og Boligstyrelsen, men Rigsrevisionen har tidligere over for ressortministerierne

tilkendegivet, at der er behov for mere tidstro afrapportering på revisionsresultaterne, hvilket var en af de medvirkende årsager til udviklingen af REVI. Herigennem sikres behandling af resultaterne samme år som de modtages, dog fortsat et år forskudt og fristen er dermed 31. december.

Som det fremgår af figur 2.7.1, har styrelsen for 2022 afsendt alle 99 decisionsskrivelser efter fristen den 31. december. Tilsynet med kommunernes hjemtagelse af statsrefusion for 2022 blev overdraget fra Social-, Bolig- og Ældreministeriet til Social- og Boligstyrelsen i efteråret 2023.

2022 var også første år, hvor REVI blev fuldt implementeret. Der er derfor dels en igangværende læringsproces omkring REVI og finjustering heraf foruden en generel læringskurve i forbindelse med opgaveoverdragelsen, hvilket har givet en forsinket og forlænget sagsbehandlingstid.

Figur 2.7.1: Decisionsskrivelser afsendt inden for fristen, regnskabsårene 2019-2022



Kilde: Egne data samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

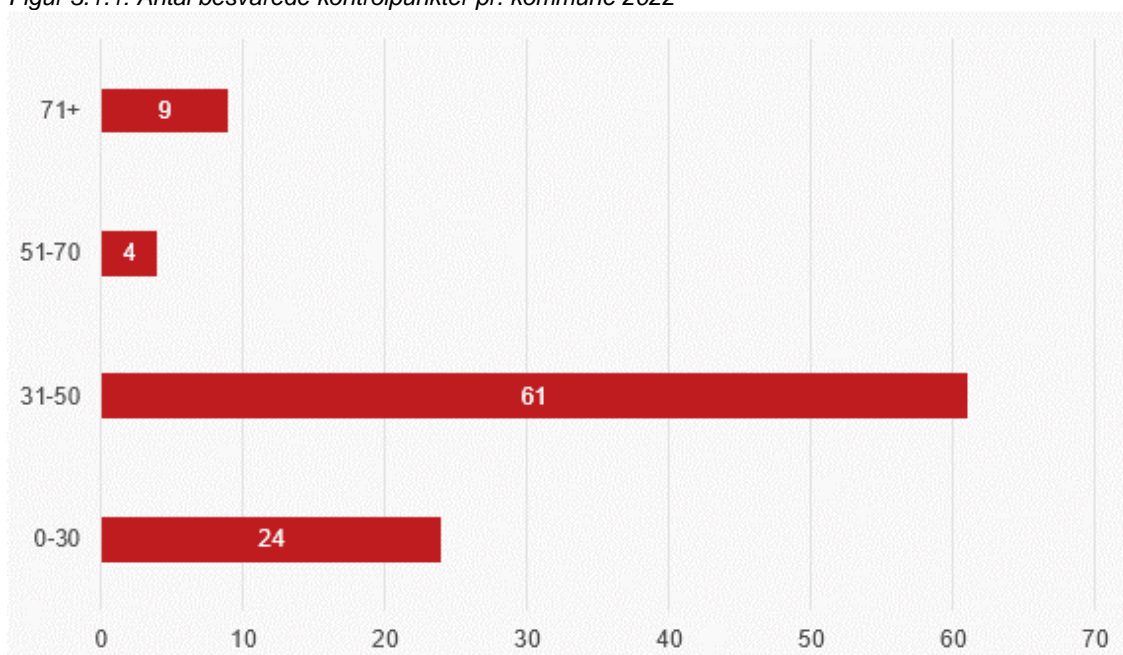
Anm.: I 2021 gennemgik ministeriet 88 revisionsberetninger. De resterende 11 kommuner blev gennemgået efter REVI.

3. Gennemgang af revisionsresultaterne i REVI

3.1 Revisionstryk

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

Figur 3.1.1: Antal besvarede kontrolpunkter pr. kommune 2022

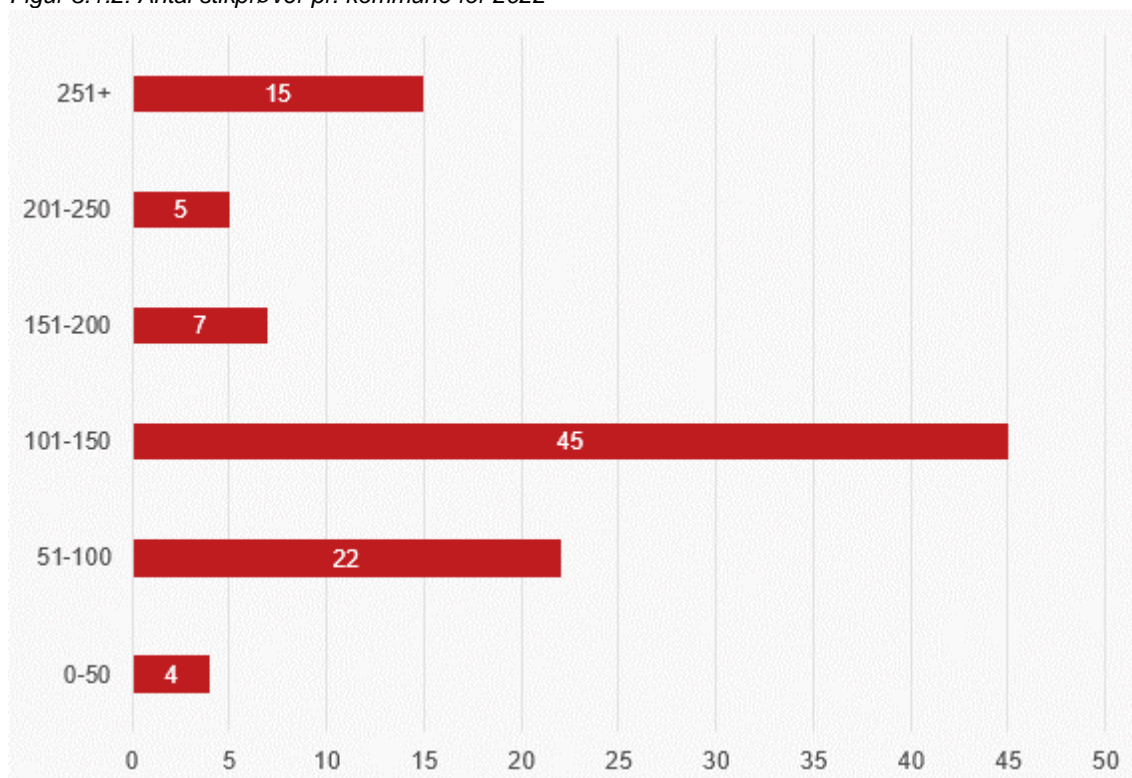


Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

Såfremt revisor besvarer færre kontrolpunkter for en kommune end 2/3 af de andre kommuner er dette en af fire indikatorer for, om kommunen kategoriseres som en observationskommune.

Revisor har ved størstedelen af kommunerne besvaret 31-50 kontrolpunkter. De tre kommuner med flest besvarede kontrolpunkter har henholdsvis 135, 96 og 80 besvarede kontrolpunkter. De tre kommuner med færrest besvarede kontrolpunkter har henholdsvis 27, 22 og 9 besvarede kontrolpunkter.

Figur 3.1.2: Antal stikprøver pr. kommune for 2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

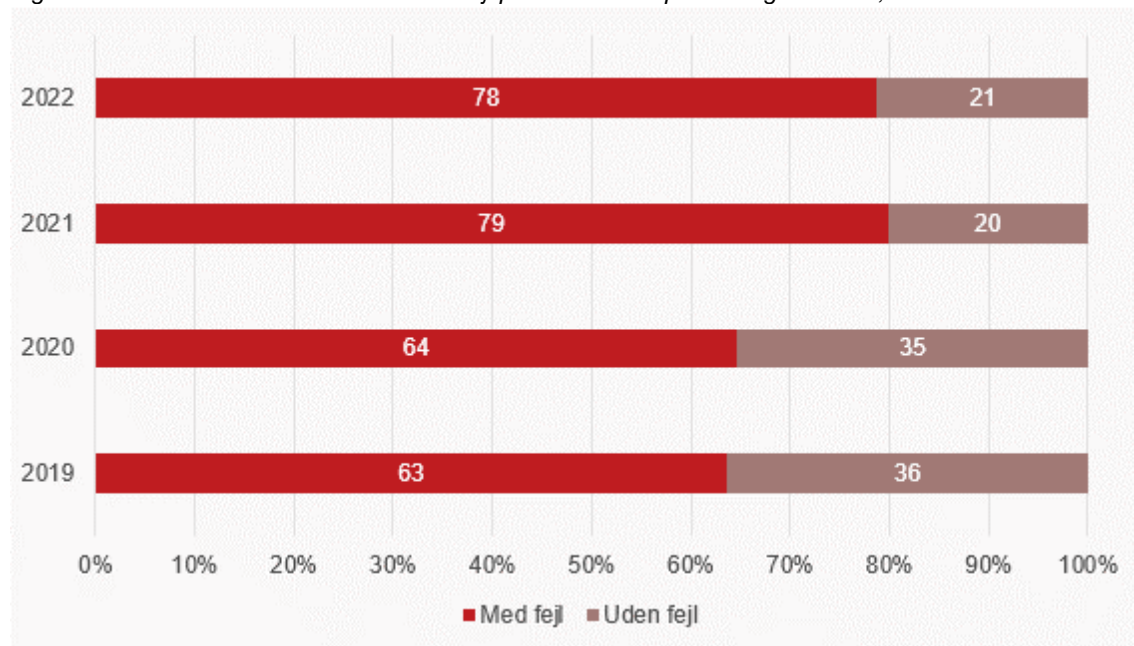
Såfremt revisor udtager et mindre antal stikprøver hos en kommune end 2/3 af de andre kommuner er dette ligeledes en indikator for, at kommunen kategoriseres som observationskommune.

Revisorerne har for størstedelen af kommunerne udtaget 101-150 stikprøver i 2022. I de tre kommuner, hvor revisor har udtaget flest stikprøver, er der gennemgået henholdsvis 708, 692 og 624 stikprøver. I de tre kommuner, hvor revisor har udtaget færrest stikprøver, er der gennemgået henholdsvis 41, 25, og 25 stikprøver.

3.2 Stikprøvefejl

De følgende figurer viser for 2022 stikprøvefejl indberettet i REVI. For årene 2019-2021 baseres tallene på fejl og mangler i revisionsberetningerne.

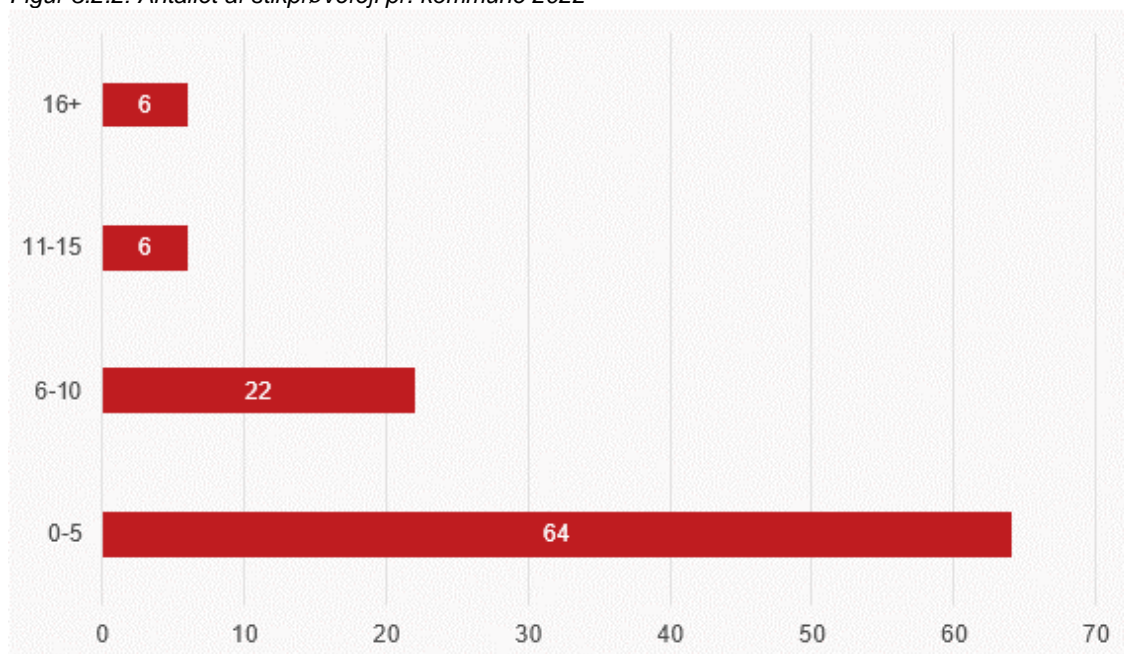
Figur 3.2.1: Kommuner med konstaterede fejl på et eller flere personsagsområder, 2019-2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

Anm: Tallene for 2022 baseres på stikprøvefejl indberettet i REVI, tallene fra 2021 baseres på en kombination af stikprøvefejl indberettet i REVI og fejl og mangler i revisionsberetningerne hvor tallene fra foregående år baseres på fejl og mangler i revisionsberetningerne

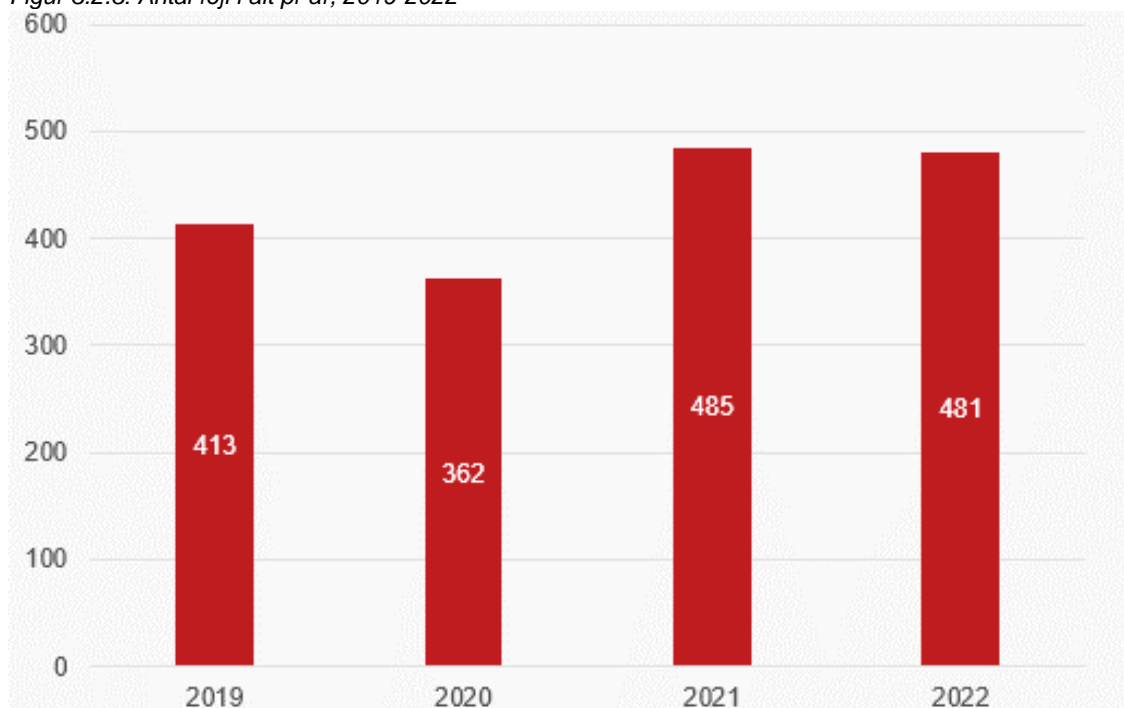
Figur 3.2.2: Antallet af stikprøvefejl pr. kommune 2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

Af figur 3.2.2 fremgår det, at 64 kommuner ligger i den laveste kategori med 0 til 5 fejl, hvoraf 20 kommuner har nul fejl. De tre kommuner med flest konstaterede stikprøvefejl har henholdsvis 30, 20 og 20 stikprøvefejl.

Figur 3.2.3: Antal fejl i alt pr år, 2019-2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

Anm: Tallene for 2022 baseres på stikprøvefejl indberettet i REVI, hvor tallene fra foregående år baseres på fejl og mangler i revisorberetningerne.

Samlet set har gennemgangen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2022 vist, at revisorerne i alt har konstateret 481 stikprøvefejl i beretningerne, hvilket jf. figur 3.2.3 er færre end i 2021 (485) men flere end i 2019 (413) og 2020 (362).

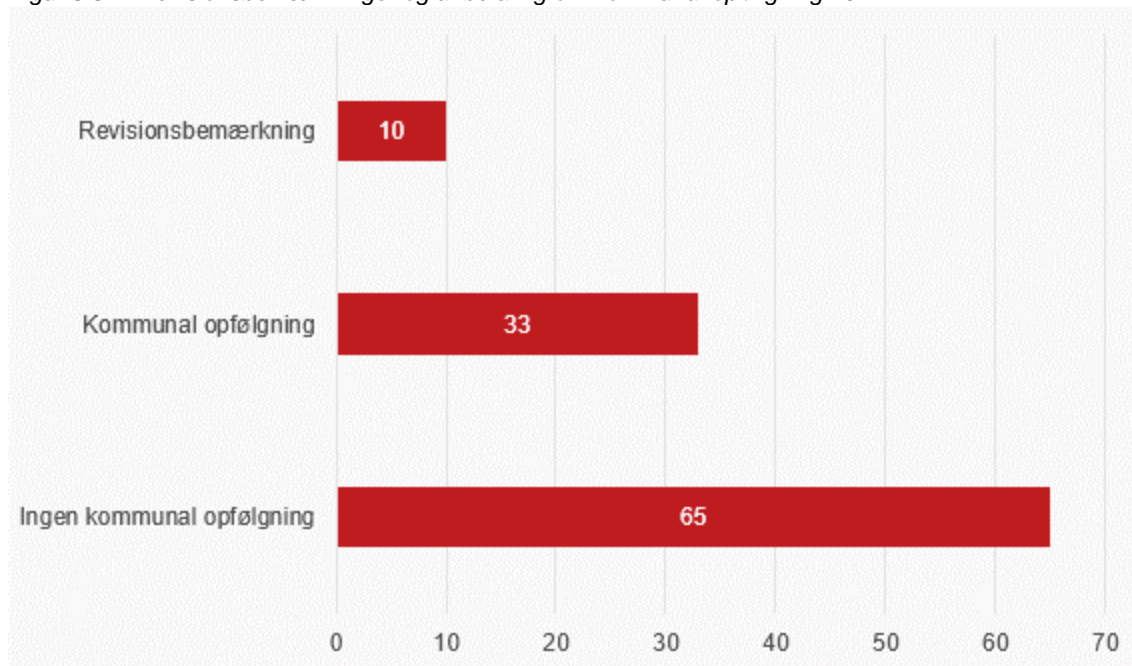
3.3 Revisionsbemærkninger og kommunal opfølgning

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.

Ved mere alvorlige fejl kan revisor afgive en revisionsbemærkning for kontrolpunktet. Hvis en kommune har modtaget en revisionsbemærkning kategoriseres den automatisk som tilsynskommune.

Det fremgår af figur 3.3.1, at der i 2022 er 33 kommuner, hvor revisor har tilkendegivet behov for kommunal opfølgning på personsagsområderne. For 10 af de 33 kommuner har revisor yderligere afgivet en revisionsbemærkning.

Figur 3.3.1: Revisionsbemærkninger og anbefaling om kommunal opfølgning 2022



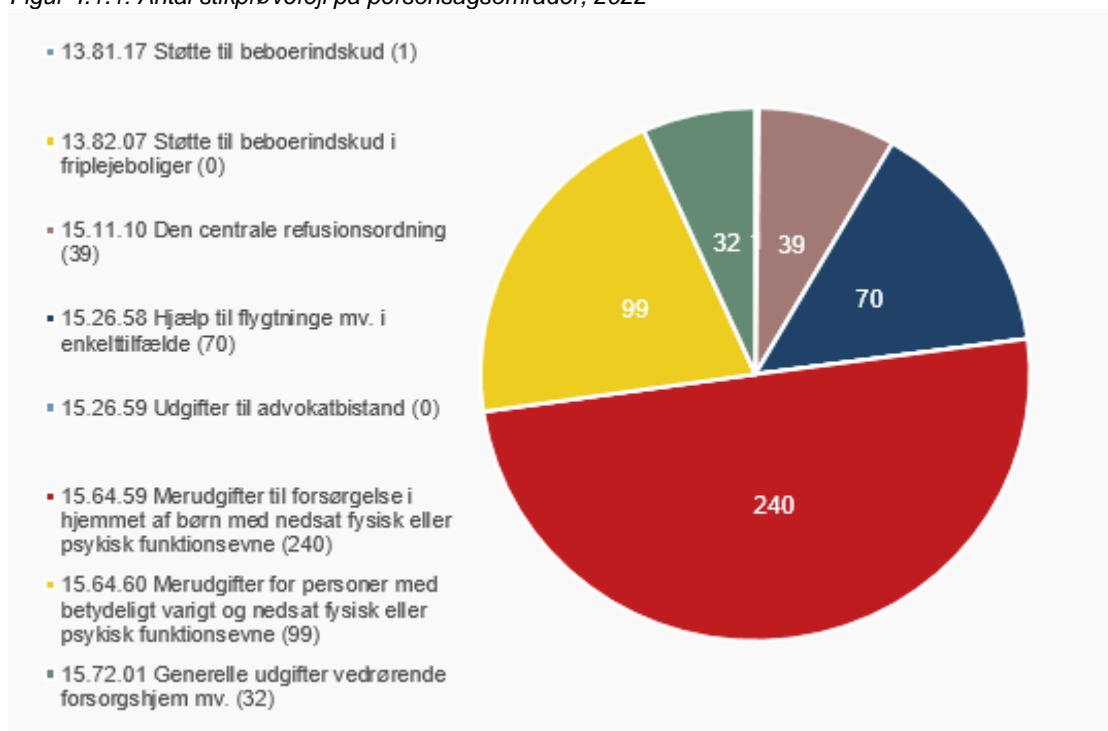
Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

4. Revision af personsagsområderne

4.1 Fordeling af fejl på personsagsområderne

Revisorerne har jf. figur 4.1.1 konstateret flest stikprøvefejl på personsagsområdet 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, som udgør 49,3 % af stikprøvefejlene i REVI i 2022. Dernæst kommer personsagsområdet 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt varigt og nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne med 21,2 % af de samlede stikprøvefejl. Herudover er der med 14,6 % af de samlede stikprøvefejl også en væsentlig andel på personsagsområdet 15.26.58 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde.

Figur 4.1.1: Antal stikprøvefejl på personsagsområder, 2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

Jf. afsnit 2.4 bemærkes det, at det på tre personsagsområder i figur 4.1.1 ikke er muligt at se hvilken kommunkonto stikprøvefejlene vedrører, såfremt der er tale om kommunespecifikke kontrolpunkter uden refusionsmæssig betydning.

På området 15.26.59 Udgifter til advokatbistand havde en kommune en revisionsbemærkning på området. Kommunens revisor havde ydermere anbefalet kommunal opfølgning for samtlige kontrolpunkter på området. Ved alle øvrige kommuner havde revisor ingen revisionsbemærkninger eller anbefaling om kommunal opfølgning, ligesom der ikke fandtes stikprøvefejl.

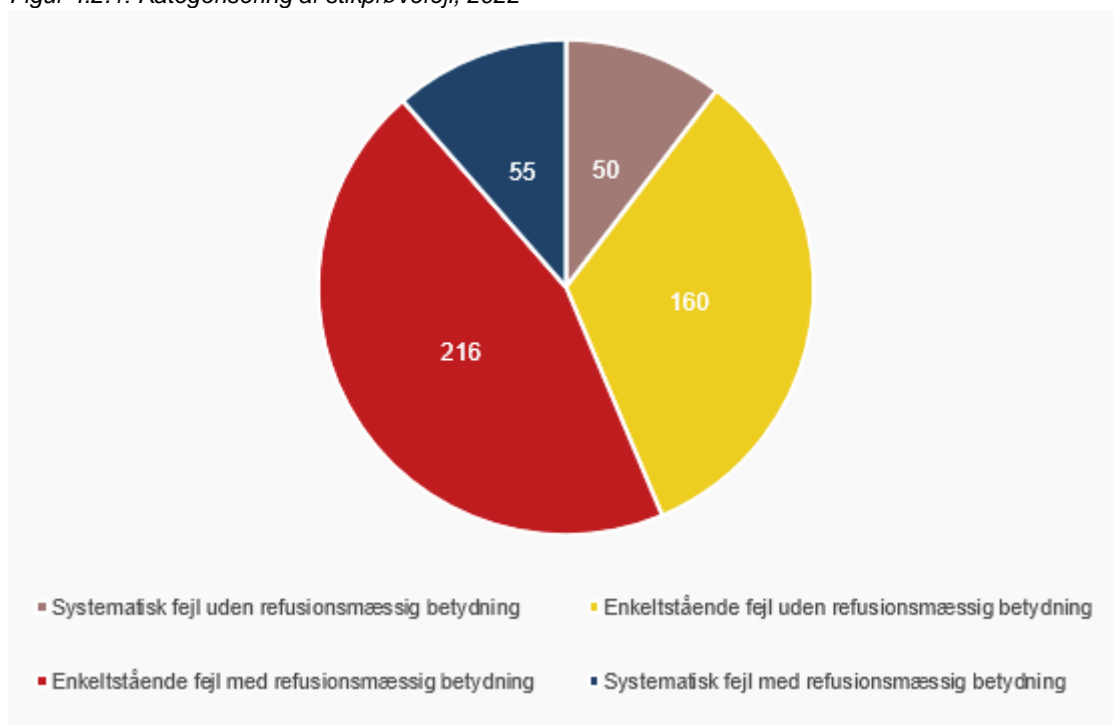
4.2 Kategorisering af stikprøvefejl

Revisors kategorisering af konstaterede stikprøvefejl indgår i Social- og Boligstyrelsens vurdering af den enkelte kommune. Fejlene kategoriseres som:

- Enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning
- Enkeltstående fejl med refusionsmæssig betydning
- Systematisk fejl uden refusionsmæssig betydning
- Systematisk fejl med refusionsmæssig betydning

Det ses i figur 4.2.1, at 21,8 % af stikprøvefejlene i REVI i 2022 er kategoriseret som systematiske. Stikprøvefejl med refusionsmæssig betydning udgør 56,3 % af det samlede antal stikprøvefejl.

Figur 4.2.1: Kategorisering af stikprøvefejl, 2022

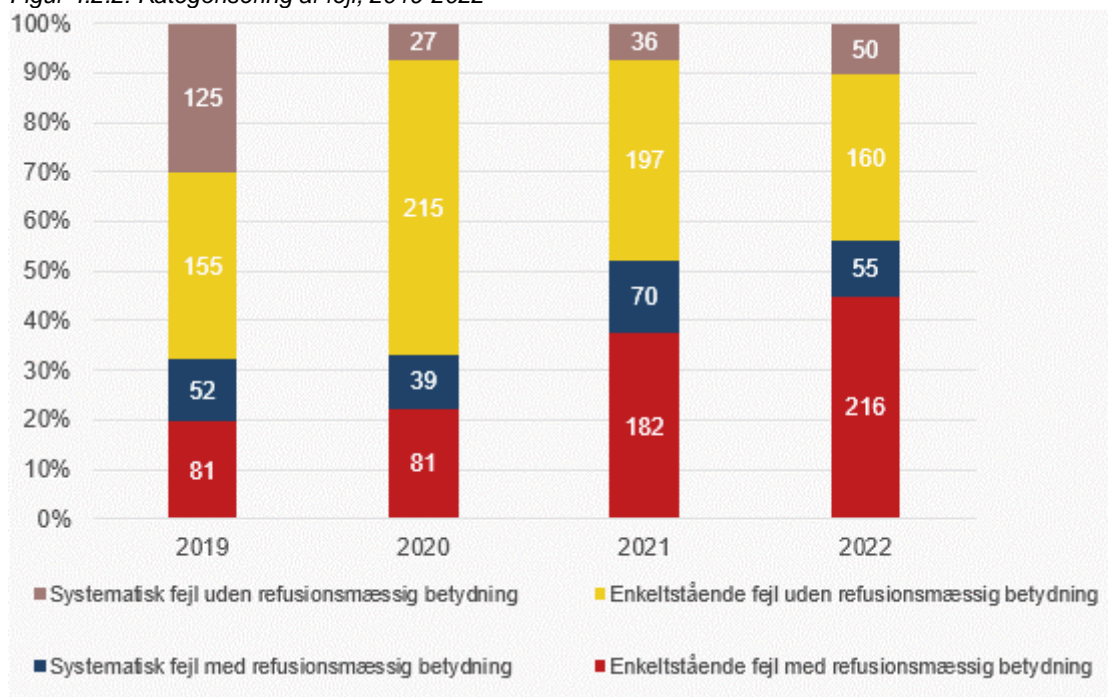


Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

Jf. afsnit 2.5 bemærkes det, at en funden stikprøvefejl ikke nødvendigvis er med/uden refusionsmæssig betydning blot fordi kontrolpunktet, som fejlen vedrører er med/uden refusionsmæssig betydning.

Det fremgår af figur 4.2.2, at der gennem de seneste fire år er sket en stigning i det samlede antal af fejl med refusionsmæssig betydning. I forhold til 2021 er der i 2022 sket en forskydning i fordelingen og der er nu færre systematiske fejl med refusionsmæssig betydning (55) end der var i 2021 (70). Det samlede antal fejl ses også lidt stigende gennem de sidste fire år. I 2019 var antallet 413, i 2020 faldt det til 362, i 2021 steg det atter til 485 og i 2022 var det samlede antal stikprøvefejl 481.

Figur 4.2.2: Kategorisering af fejl, 2019-2022



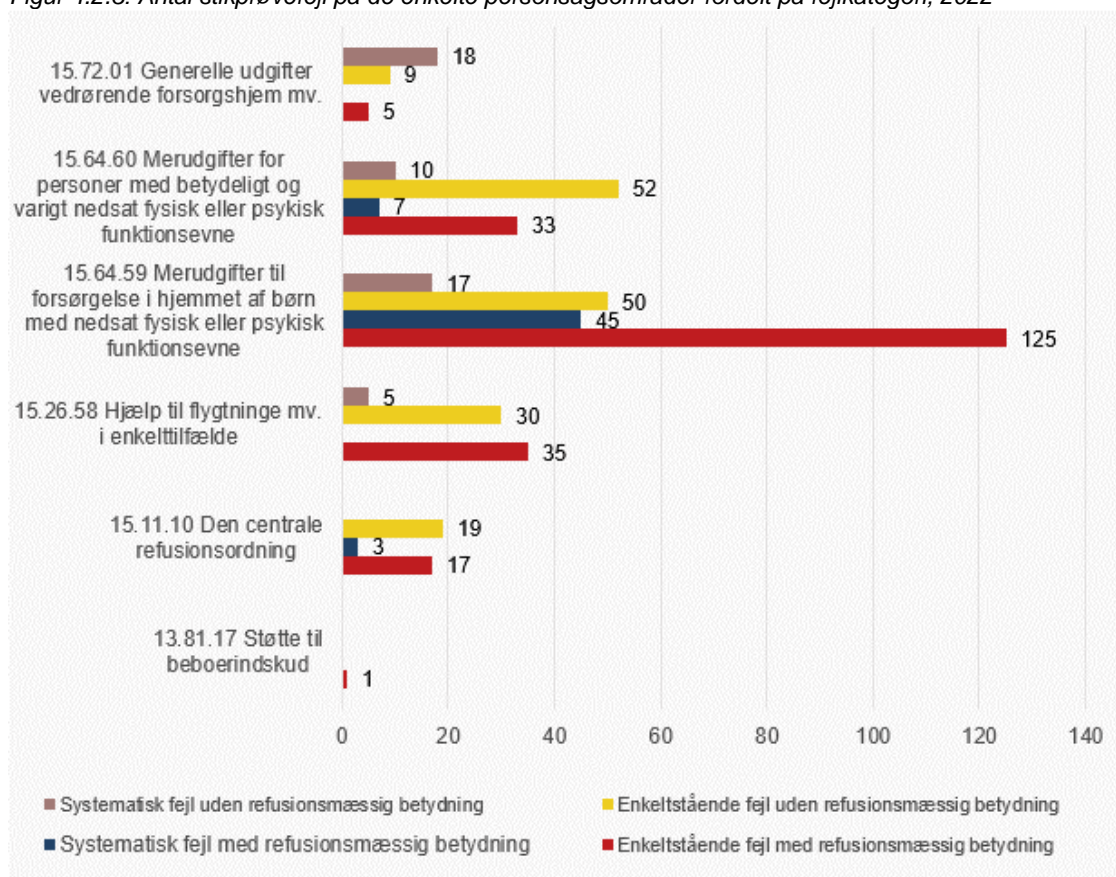
Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

Anm: Tallene for 2022 baseres på stikprøvefejl indberettet i REVI, tallene fra 2021 baseres på en kombination af stikprøvefejl indberettet i REVI og fejl og mangler i revisionsberetningerne hvor tallene fra foregående år baseres på fejl og mangler i revisionsberetningerne.

Det ses i figur 4.2.3, at på personsagsområderne vedrørende 15.11.10 Den centrale refusionsordning, 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, 15.26.58 Hjælp til flygtninge mv. i enkeltsager og 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv. er i omegnen af 50 % af fejlene uden refusionsmæssig betydning.

Vedrørende 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne er kun 21 % af fejlene enkeltstående fejl uden refusionsmæssig betydning. Området er yderligere karakteriseret ved at have en betydelig andel systematiske fejl med refusionsmæssig betydning (19 %). Disse fejl kategoriseres som værende de mest alvorlige.

Figur 4.2.3: Antal stikprøvefejl på de enkelte personsagsområder fordelt på fejkategori, 2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

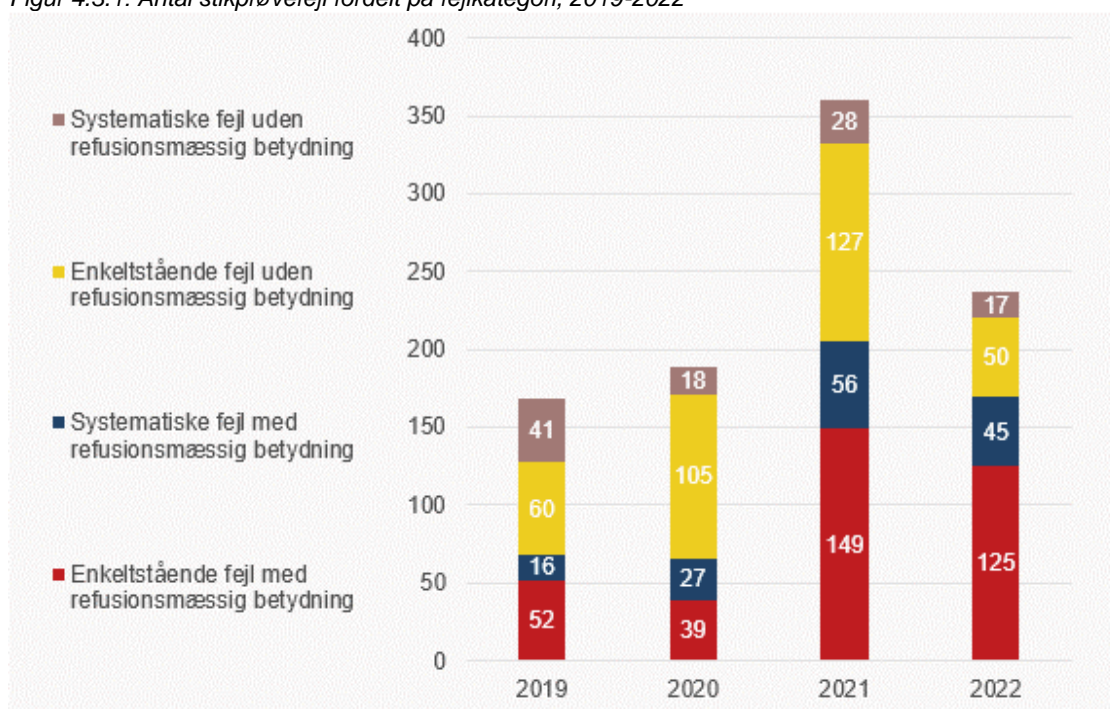
Anm: Data i REVI er samlet på finanslovskonti, hvorfor det ikke er muligt at udtrække data på de enkelte kommunkonti.

4.3 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne

I 2022 er der konstateret stikprøvefejl i 59 ud af 98 kommuners revisionsresultater i forbindelse med de kommunale revisorers gennemgang af personsagsområdet 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne. Tidligere år har der kunnet skelnes mellem § 41 og § 42, men grundet begrænsninger i REVI, er disse to §§ nu slået sammen.

Der er jf. figur 4.3.1 sket et fald i antallet af stikprøvefejl fra 2021 til 2022. Der ses ligeledes en samlet nedgang i antallet af fejl med refusionsmæssig betydning.

Figur 4.3.1: Antal stikprøvefejl fordelt på fejlkategori, 2019-2022



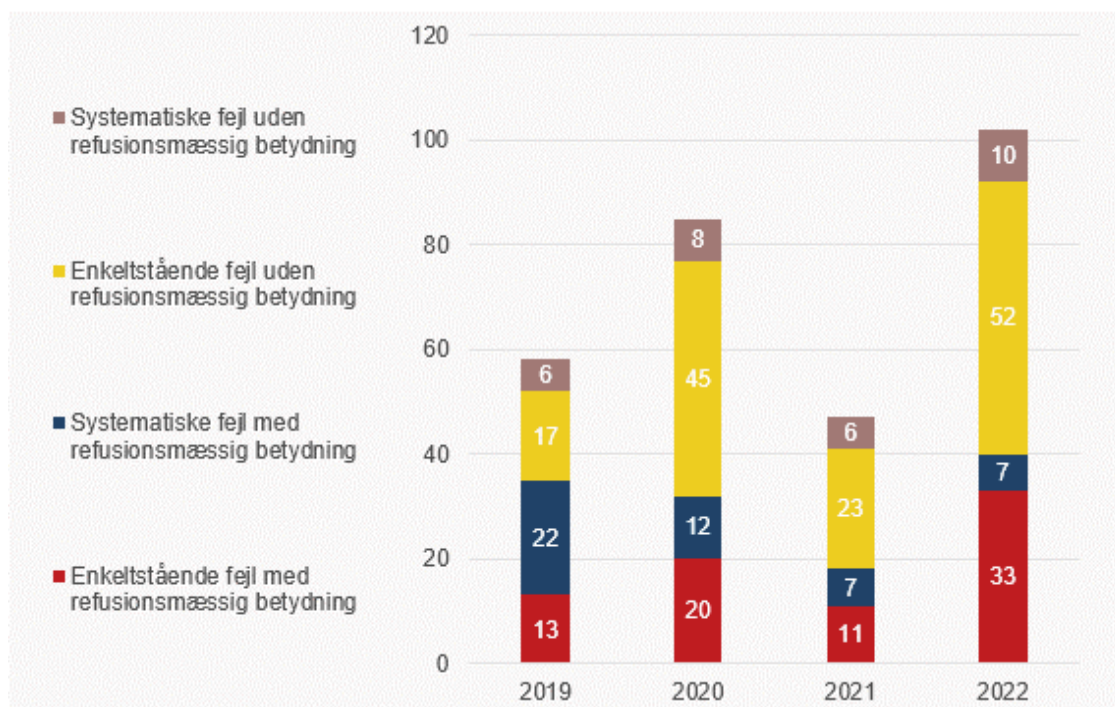
Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

Anm: Tallene for 2022 baseres på stikprøvefejl indberettet i REVI, tallene fra 2021 baseres på en kombination af stikprøvefejl indberettet i REVI og fejl og mangler i revisionsberetningerne hvor tallene fra foregående år baseres på fejl og mangler i revisionsberetningerne.

4.4 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne

Jf. figur 4.4.1 er der i 2022 sket en stigning i det samlede antal fejl på området 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne. De seneste tre år har andelen af fejl med refusionsmæssig betydning på området dog ligget på et stabilt niveau med hhv. 37 % (2020), 38 % (2021) og 39 % (2022).

Figur 4.4.1: Antal fejl fordelt på fejlkategori, 2019-2022



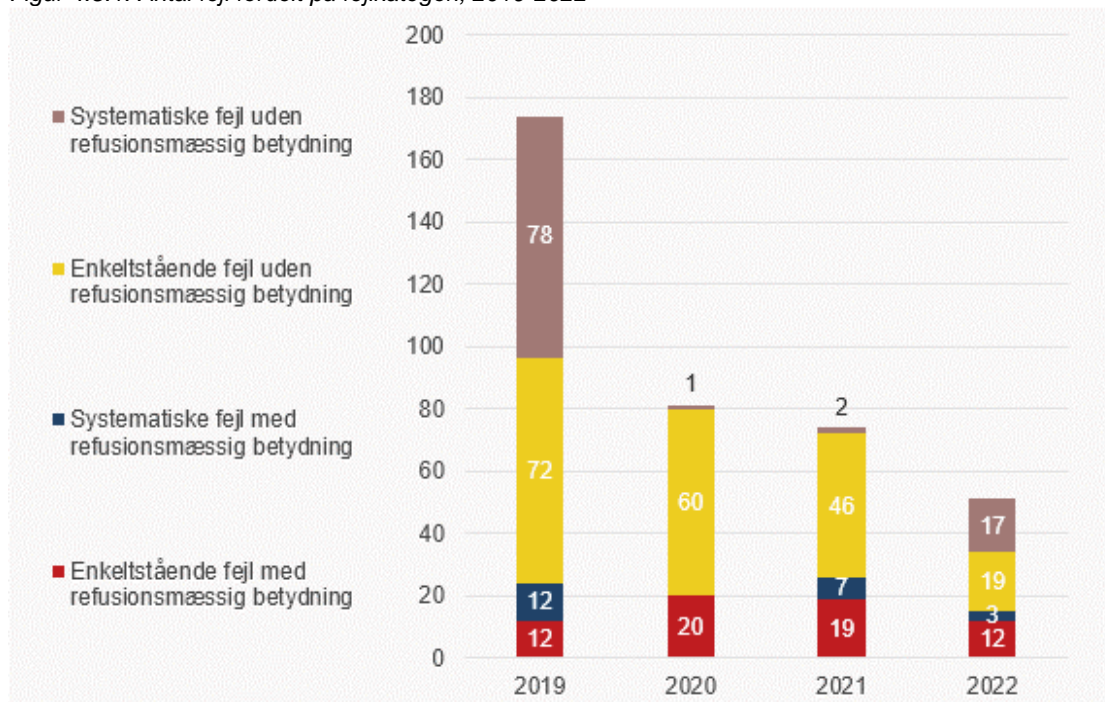
Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

Anm: Tallene for 2022 baseres på stikprøvefejl indberettet i REVI, tallene fra 2021 baseres på en kombination af stikprøvefejl indberettet i REVI og fejl og mangler i revisionsberetningerne hvor tallene fra foregående år baseres på fejl og mangler i revisionsberetningerne.

4.5 15.11.10 Den centrale refusionsordning

Som det fremgår af figur 4.5.1 er antallet af fejl på 15.11.10 Den centrale refusionsordning faldet de seneste fire år ligesom antallet af fejl med refusionsmæssig betydning er faldet.

Figur 4.5.1: Antal fejl fordelt på fejlkategori, 2019-2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

Anm: Tallene for 2022 baseres på stikprøvefejl indberettet i REVI, tallene fra 2021 baseres på en kombination af stikprøvefejl indberettet i REVI og fejl og mangler i revisionsberetningerne hvor tallene fra foregående år baseres på fejl og mangler i revisionsberetningerne.

4.6 15.26.58 Hjælp til flygtninge mv.

Som det fremgår af figur 2.2.1 var der i 2022 70 stikprøvefejl på 15.26.58 Hjælp til flygtninge mv. Dette er en betydelig stigning, henset til at der i 2019-2021 var hhv. 9, 1 og 2 fejl på denne konto.

Figur 4.6.1: Antal fejl fordelt på fejlkategori 2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

Af ovenstående figur 4.6.1 fremgår det, at der ikke er nogle systematiske fejl med refusionsmæssig betydning, som er de fejl der kategoriseres som værende mest alvorlige. Der er primært tale om enkeltstående fejl.

4.7 Fravalg af personsagsområder

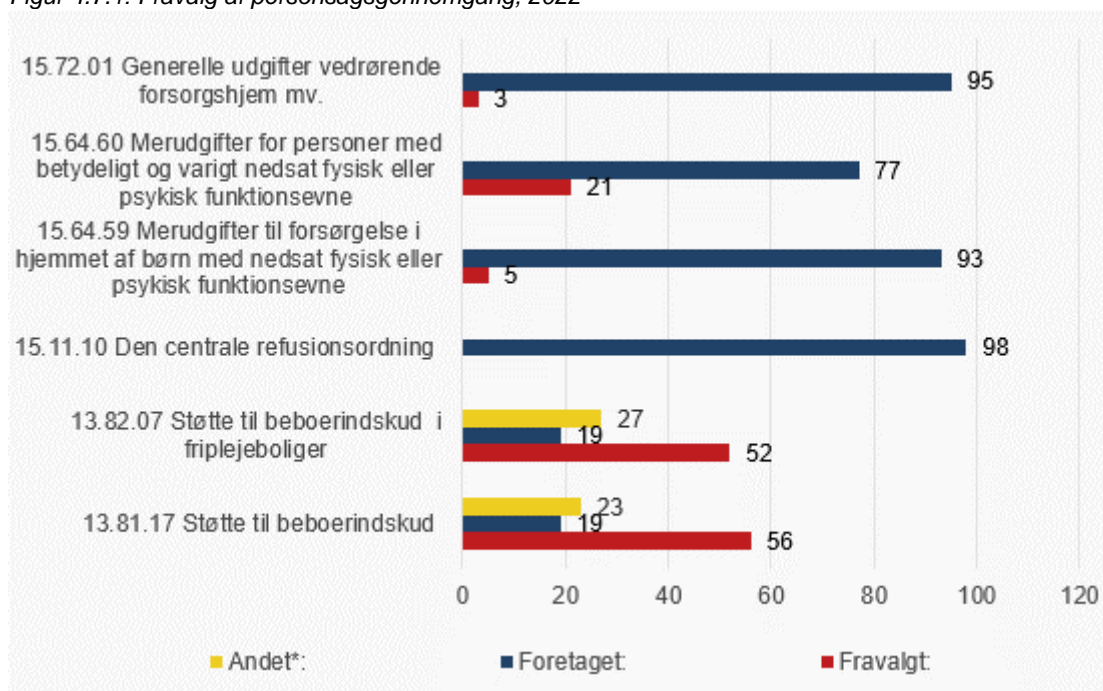
Revisorerne kan med en konkret begrundelse fravælge revision på de enkelte personsagsområder.

Som led i tilsynet med kommunernes hjemtagelse af statsrefusion forholder Social- og Boligstyrelsen sig til revisors begrundelse for fravalg af personsagsgennemgang på et område. For 2022 har revisorerne fravalgt personsagsgennemgang på områderne i figur 4.7.1 på baggrund af en eller flere af følgende:

- Ingen udgift
- Ingen væsentlig udgift
- Gennemgået inden for seneste to år

Figur 4.7.1 viser antallet af kommuner, hvor personsagsgennemgangen på det enkelte område er fravalgt af revisor i regnskabsåret 2022.

Figur 4.7.1: Fravalg af personsagsgennemgang, 2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022

Anm.: *Kategorien "andet" dækker over, at revisor har angivet, at kommunen ikke har haft udgifter på det pågældende personsagsområde.

5. Forbehold og revisionsbemærkninger

Ud over indberetningerne i REVI indsender hver kommune tre revisorerklæringer i forbindelse med tilsynet for henholdsvis særligt dyre enkeltsager, det sociale område og boliglån.

5.1 Revisorerklæringer med forbehold

I 2022 har de kommunale revisorer påført forbehold i revisorerklæringerne på Social- Bolig- og Ældreministeriets område for to kommuner. Dette er en stigning i forhold til de foregående år, hvor der ikke er fundet forbehold hos nogen kommuner.

For én kommune er der tale om forbehold i alle tre revisorerklæringer, hvor der for den anden kommune kun er tale om forbehold i revisorerklæringen på boliglån.

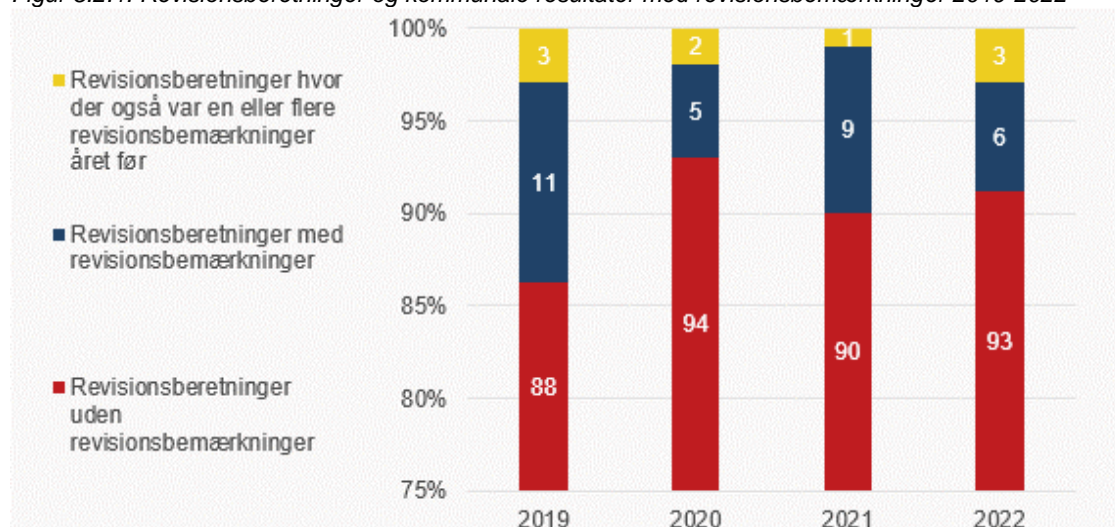
Forbeholdene kan henføres til følgende:

- Forretningsgange og ledelsestilsyn
- Afvigelser i afstemning

5.2 Revisionsbemærkninger

Ved gennemgangen af kommunernes revisionsresultater for 2022 er revisionsbemærkningerne registreret i REVI som bemærkninger på det enkelte personsagsområde.

Figur 5.2.1: Revisionsberetninger og kommunale resultater med revisionsbemærkninger 2019-2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

Anm 1: Tallene for 2022 er opgjort pba. revisionsresultater i REVI, hvor tallene for 2019-2021 er pba. revisionsberetningerne

Jf. figur 5.2.1 har de kommunale revisorer for 2022 haft revisionsbemærkninger til ni kommuner. Der er tale om 18 bemærkninger, som fordeler sig på i alt ni centralt fastsatte kontrolpunkter og kan henføres til følgende:

- To bemærkninger vedr. 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne
- 11 bemærkninger vedr. 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne
- Tre bemærkninger vedr. 15.11.10 Den centrale refusionsordning
- En bemærkning vedr. 13.81.17 Støtte til beboerindskud
- En bemærkning vedr. 13.82.07 Støtte til beboerindskud i friplejeboliger

Det fremgår desuden, at der er afgivet revisionsbemærkninger ved tre kommuner, hvor der også var afgivet revisionsbemærkninger i 2021. For ingen af disse tre kommuner var der dog afgivet revisionsbemærkninger i 2020.

Det bemærkes, at revisor har afgivet revisionsbemærkninger for en række kommuner, som dog ikke er blevet indtastet i REVI. Som konsekvens fremgår disse revisionsbemærkninger ikke i de decisionsskrivelser, som Social- og Boligstyrelsen har udsendt til kommunerne. De fremgår dermed heller ikke i figuren ovenfor. Social- og Boligstyrelsen er opmærksom på disse indberetningsfejl og vil sikre, at de omtalte revisionsbemærkninger indgår i styrelsens sædvanlige opfølgning i forbindelse med revisionen af 2023.

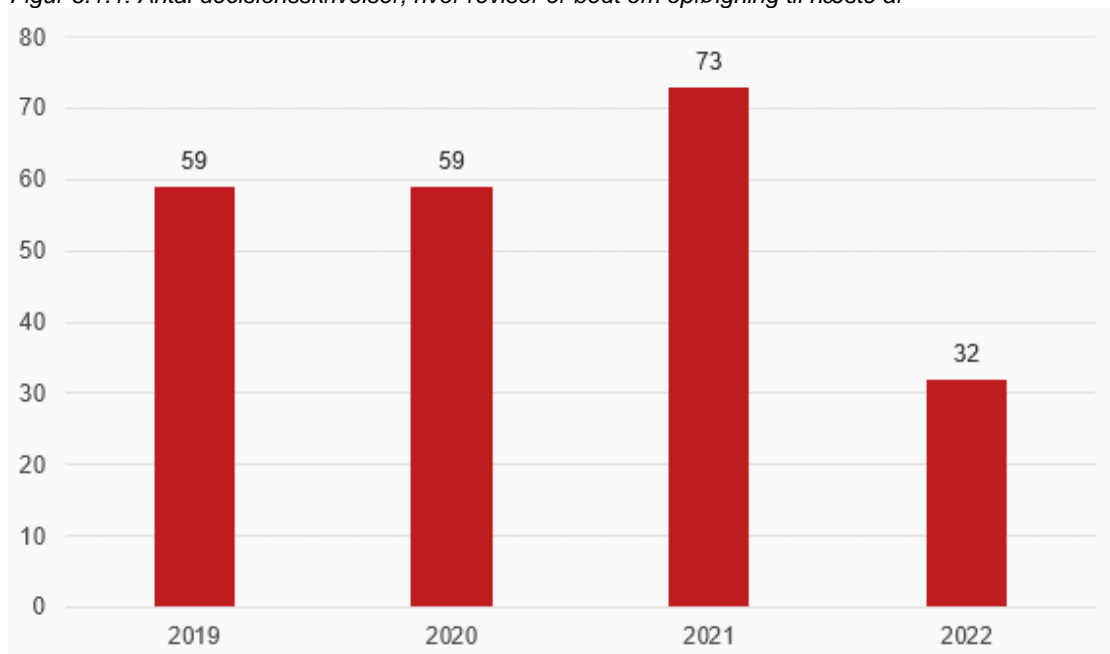
6. Tilsyn og opfølgning

6.1 Anmodning om opfølgning i følgende regnskabsår

Social- og Boligstyrelsen har som led i tilsynet med kommunernes hjemtagelse af statsrefusion mulighed for at anmode den kommunale revision om at følge op på et område i det følgende regnskabsår og således forholde sig til om kommunen har rettet de fejl og mangler, der gav anledning til revisionsbemærkning, fejl i kontrolpunktsvar eller anbefaling om kommunal opfølgning mv.

Af figur 6.1.1 fremgår det, at styrelsen i 32 tilfælde i 2022 anmodede revisor om at følge op på områder ved revisionen af regnskabsåret for 2023.

Figur 6.1.1: Antal decisionsskrivelser, hvor revisor er bedt om opfølgning til næste år



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"

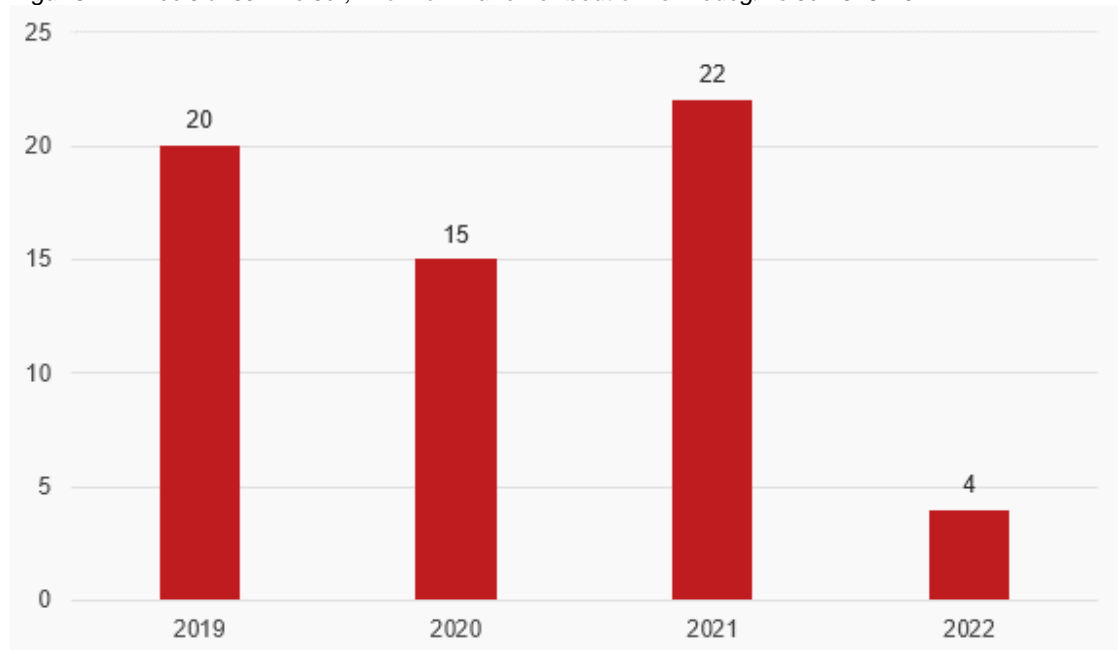
6.2 Anmodning om redegørelse

Social-, og Boligstyrelsen har udover ovenstående, mulighed for at anmode de enkelte kommuner om at indsende en redegørelse, som beskriver status på et givent område, der eksempelvis har givet anledning til en revisionsbemærkning. Styrelsen vil oftest anmode kommunen om at beskrive i redegørelsen, hvordan kommunen agter at rette op på de forhold, der er indberettet fejl på i REVI.

Styrelsen 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.

Af figur 6.2.1 fremgår det, at der i forbindelse med tilsynet på ministeriets ressortområde i 2022 var fire kommuner, der blev anmodet om at indsende en redegørelse. I 2021 blev 22 kommuner anmodet om at indsende en redegørelse, mens det tilsvarende tal i 2020 var 15.

Figur 6.2.1: Decisionsskrivelser, hvor kommunen er bedt om en redegørelse 2019-2022



Kilde: REVI, endelige resultater for 2022 samt årsrapporten: "Resultater fra gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for regnskabsåret 2021"



Social- og Boligstyrelsen
Edisonsvej 1
5000 Odense C
Tlf.: 72 42 37 00

www.sbst.dk

august 2024