

Herning Kommune
Thomas Herskind
thomas.herskind@herning.dk / kommunen@herning.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, EY

Sagsnr.
2019 - 5219

Doknr.
212165

Dato
24-02-2020

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

Social- og Indenrigsministeriet modtog ved e-mail af 28. august 2019 beretning om revision af Herning Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2018 på områder med statsrefusion.

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

1. Opfølgning for regnskabsåret 2017

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 25. februar 2019, at ministeriet ikke har fundet forhold, som 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.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Dagtilbudsloven § 99 (senest revideret er ikke oplyst)
- Servicelovens § 100 dækning af nødvendige merudgifter (senest revideret i 2017)

Områderne er fravalgt med begrundelsen, at områderne indgår i en turnusplan, som sikrer, at alle områder revideres inden for en bestemt årrække.



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 regnskabsbekendtgørelsen § 71, stk. 2, at redegørelsen for resultaterne af personsagsgennemgangen efter § 67 som minimum skal specificeres på den autoriserede kontoplans funktionsniveau (3. niveau).

Social- og Indenrigsministeriet bemærker, at revisor har noteret servicelovens §§ 41, 42 og 72 under fravalg, men i det tværministerielle skema fremgår områderne som værende udvalgt med et antal stikprøver. Revisor bedes være opmærksom på dette fremadrettet.

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 ressortområder¹.

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. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttede.

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

Social- og Indenrigsministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Med venlig hilsen

Julie Alsøe Krogsgaard

¹ Bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 var gældende bekendtgørelse på tidspunktet for revisionen. Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 ophæver ovenstående bekendtgørelse.



Kontorchef