

Statsrevisorernes Sekretariat  
Christiansborg  
1240 København K

**Departementet**  
Holmens Kanal 22  
1060 København K

Tlf. 3392 9300  
Fax. 3393 2518  
E-mail [sm@sm.dk](mailto:sm@sm.dk)  
[www.sm.dk](http://www.sm.dk)

### **Socialministerens redegørelse til beretning nr. 16/2009**

Som anmodet i brev af 25. november 2010 fremsendes hermed min redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser, som statsrevisorernes beretning nr. 16/2009 om statens overførsler til kommuner og regioner for 2009 har givet anledning til.

Dato: 14. januar 2011

J.nr. 2010-5981

Som det første konstaterer jeg, at det af statsrevisorernes bemærkning fremgår, at regnskaberne for statens overførsler til kommuner og regioner i 2009 samlet set er rigtige, og at der er en generelt betryggende regnskabsafklæggelse. Endvidere kan jeg konstatere, at Rigsrevisionen finder, at Socialministeriets regnskabsafklæggelse på områder med statsrefusion samlet set er rigtig, og at der i ministeriet er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at dispositionerne omfattet af regnskabsafklæggelsen er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

#### **Den centrale refusionsordning**

Af statsrevisorernes bemærkning fremgår det, at statsrevisorerne ikke finder det helt tilfredsstillende, at Socialministeriet i forhold til de særligt dyre enkeltsager har undervurderet udgifternes størrelse og haft vanskeligheder med fastlæggelse af budgettet. Det fremgår dog af kapitel IV, C i beretningen, at undervurderingen af udgifternes størrelse og vanskeligheder i budgetteringen skyldes en række forskellige faktorer, herunder store forsinkelser i kommunernes hjemtagelse af refusionen.

Det er min forventning, at usikkerheden i budgetteringen fremover vil blive mindsket væsentligt. Dette skyldes, at den centrale refusionsordning er blevet gradvist indfaset i perioden 2007-10, hvor beløbsgrænserne for, hvornår kommunerne kan hjemtage refusion på hver sag, årligt er hævet. Ordningen er nu

fuldt indfaset, hvilket giver en større forudsigelighed i forhold til kommunernes refusionshjemtagelse.

Statsrevisorerne finder det endvidere ikke helt tilfredsstillende, at kommunerne har forskellige beregningsgrundlag for fastsættelse af de omkostningsbaserede takster. Hertil kan jeg dog bemærke, at Tilbudsportalens oplysninger løbende bliver forbedret. Disse forbedringer skal bidrage til at skabe bedre gennemsigtighed i taksterne for botilbud og andre ydelser på det sociale område.

### **Regnskabsaflæggelse og administration**

Det fremgår af kapitel II, B i beretningen, at Rigsrevisionen tidligere har anbefalet, at Socialministeriet i forbindelse med refusionsanmodninger opdaterer systemerne, således at kommunerne på beskæftigelses- og socialområdet ikke længere skal foretage dobbeltindberetning, dvs. elektronisk i selve systemet og manuelt via post/fax.

Hertil kan jeg nu oplyse, at Socialministeriet har igangsat et udviklingsprojekt af systemet, som indfører digital signatur i forbindelse med kommunernes indberetninger til systemet. Den digitale signatur medfører, at kommunerne fremover på beskæftigelses- og socialområdet kun skal indberette anmodninger elektronisk, og at alle ændringer i systemet lagres i systemets log. Konkret betyder det, at kommunerne fremover ikke skal indsende anmodningerne manuelt, ligesom Refusionsafdelingen ikke skal afsætte ressourcer til at kontrollere, at der er overensstemmelse mellem den elektroniske og den manuelle anmodning. Udviklingsprojektet er i sin sidste fase, og det forventes, at det nye system kan tages i brug pr. 1. februar 2011.

Af kapitel II, B i beretningen fremgår det tillige, at udligning af de mellemregningskonti, hvor Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration samt Beskæftigelsesministeriets andele bogføres, bør ske månedligt. Det konstateres desuden, at Socialministeriet ikke altid nåede at udligne mellemregningskonti rettidigt.

Til dette kan jeg bemærke, at der i ministeriet nu er indført særlige arbejdsgange for at sikre afstemning og månedlig udligning af de mellemregningskonti, som benyttes til overførsler mellem Socialministeriet og henholdsvis Beskæftigelsesministeriet, Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration og kommunerne. De tidligere uregelmæssigheder skyldtes bl.a., at der ikke fra ministeriets side løbende blev fulgt op, når mellemregningskontiene ikke blev rettidigt og korrekt afstemt og udlignet. Med indførelsen af de nye tiltag vil ministeriet kunne reagere hurtigt, når mellemregningskontiene ikke udlignes og herefter igangsætte en på forhånd fastlagt rykkerprocedure. Formålet med dette er at mindske risikoen for manglende udligning samt minimere den konsekvens, som en manglende udligning kan medføre.

Endvidere kan jeg oplyse i forbindelse med den manglende overførsel fra Beskæftigelsesministeriet fra 2008, at Finansudvalget i december 2010 er blevet

forelagt et orienterende aktstykke om sagen. Dette skyldes, at det først i 2010 lykkedes at udrede den manglende udligning, og at udgiften derfor først bliver påført statsregnskabet for 2010.

### **Revision af kommunernes regnskabsaflæggelse**

Af beretningens kapitel II, C fremgår det, at Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Beskæftigelsesministeriet, Socialministeriet og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration har taget initiativ til at få ensartet revisorernes afrapportering. Til dette kan jeg nu tilføje, at ministerierne i fællesskab har udarbejdet en oversigt over ministeriernes ressortområder, som revisor skal udfylde og vedlægge den årlige revisionsberetning. Ud over at sikre ensretning af de kommunale revisorers revision og afrapportering er formålet med oversigten at sikre, at kommunalbestyrelserne og ressortministerierne får et klart og tydeligt overblik over kommunernes fejl og mangler.

Oversigten er fremsendt til revisorerne i efteråret 2010, og det er hensigten, at den så vidt muligt tages i brug ved revisionen for 2010. Efter en forsøgsperiode vil det i dialog med revisorerne samt Rigsrevisionen blive vurderet, om oversigten skal indgå som en lovpligtig del af revisionen.

Endvidere kan jeg oplyse, at ministerierne i et særskilt notat har opstillet en række pejlemærker til brug for forståelsen af ordet væsentlig. Dette er gjort for at sikre, at revisorerne foretager en ensartet registrering af *væsentlige* fejl og mangler. Det skal dog bemærkes, at revisionen skal foretages ud fra revisors vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet, jf. BEK nr. 858 af 2. juli 2010.

### **Tilsyn med kommunernes administration**

Det fremgår af kapitel III, C i beretningen, at Socialministeriet fik fremsendt samtlige svarskrivelser til kommunerne rettidigt undtaget én. Til dette kan jeg oplyse, at Socialministeriet ved gennemgangen af kommunernes revisionsberetninger for 2008 har lagt vægt på at overholde tidsfristen, således at revisorerne i rimelig tid kan nå at følge op på ministeriets bemærkninger. Jeg kan desuden oplyse, at Socialministeriet bevidst valgte at udskyde afsendelsen af svarskrivelsen til én kommune, da revisionsberetningen afslørede fejl af så væsentlig karakter, at det blev vurderet mere hensigtsmæssigt at komme til bunds i sagen frem for at overholde tidsfristen.

Det er min forventning, at tidsfristen for afsendelse af samtlige svarskrivelser til kommunerne efter gennemgangen af revisionsberetningerne for 2009 overholdes.

Endvidere kan jeg i forbindelse med ministeriets gennemgang og behandling af kommunernes revisionsberetninger tilføje, at der i forbindelse med en opdatering af ministeriets interne vejledning til gennemgang af revisionsberetninger på Socialministeriets område i foråret 2010 blev fastlagt en ny arbejdsgang i mini-

steriet til brug ved afklaring af lovfortolknings spørgsmål. Arbejdsgangen skal sikre inddragelse af de rette faglige og juridiske kompetencer samt skabe en hurtig og veltilrettelagt behandling af kommunernes revisionsberetninger.

Jeg har ikke yderligere bemærkninger til statsrevisorernes beretning.

Der er ved fremsendelsen af dette brev sendt en kopi til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen

Benedikte Kiær

/Birgitte Olesen