

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

Edisonsvej 1
5000 Odense C
Tlf.: +45 72 42 37 00
info@sbst.dk
www.sbst.dk

Sagsnr.:
2023 - 12267

Dato:
21. februar 2024

**Decisionsskrivelse vedrørende gennemgang af Norddjurs Kommunes
revisionsresultater om ydelser og tilskud på Social-, Bolig og Ældreministeriets
område for regnskabsåret 2022**

Social- og Boligstyrelsen har med denne decisionsskrivelse færdiggjort behandlingen af resultater vedr. revision af Norddjurs Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2022 på områder med statsrefusion. Afrapportering af revisionen af kommunens ydelser og tilskud er fra regnskabsåret 2022 digitaliseret og foretaget i et IT-system drevet af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (Revisionssystemet)¹.

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisor konkluderer, at Norddjurs Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område ikke har givet anledning til at revisor har anbefalet kommunal opfølgning eller afgivet revisionsbemærkninger.

1. Opfølgning for regnskabsåret 2021

Det følger af Social-, Bolig- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 17-02-2023, at ministeriet har fundet forhold i beretningen for regnskabsåret 2021, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2022.

Det drejer sig om fejl vedr.:

1.1 Kommunens interne it-kontroller

Det fremgik af beretningen, at revisionen på IT-området har konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller.

Revisor anbefalede, at kommunen sikrede sig, at revisorerklæringer fra KY (kommunernes ydelsessystem) blev gennemgået, således det kunne dokumenteres, at kommunen havde forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv var ansvarlig for, da manglende kontrol hermed, kunne betyde forkert opsætning i konfigurationen af systemet og dermed fejlagtige udbetalinger.

Det var i øvrigt revisors opfattelse, at kommunen generelt havde implementeret hensigtsmæssige interne IT-kontroller.

¹ Bekendtgørelse nr. 1265 af 09/09/2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, kapitel 13.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet fandt det ikke tilfredsstillende, at revisor havde konstateret kontrolmangler i de interne kontroller, herunder at manglerne kunne resultere i fejlagtige udbetalinger. Ministeriet henstillede derfor til, at kommunen fulgte revisors anbefaling, ligesom revisor blev bedt om at følge op herpå i forbindelse med næste års revision.

Social- og Boligstyrelsen finder det tilfredsstillende, at der ikke er konstateret yderligere fejl og mangler på området i 2022 og anser på den baggrund forholdet for afsluttet.

2.2. Tabt arbejdsfortjeneste, jf. Servicelovens § 42

Det fremgik af beretningen, at revisor havde konstateret én væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning og én væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning i de otte gennemgåede sager på området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. Servicelovens § 42. Fejlene kunne henføres til fejlagtig udbetaling af ferietillæg.

Den ene fejl vedrørte en opstartssag, hvor ferietillæg ved ophør var udbetalt straks i 2021. Den anden fejl vedrørte, at der i en sag manglede at blive udbetalt 12,5 pct. ferietillæg ved ophør af ydelsen i 2020, da det blev vurderet, at sagen ophørte i 2021 og ikke først i 2022 efter 14 ugers afviklingsperiode, da borgeren ikke havde et indtægtstab.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet fandt det ikke helt tilfredsstillende, at revisor havde konstateret en væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning og en væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning på Servicelovens § 42. Ministeriet henstillede til, at kommunen havde øget opmærksomhed på området. Revisor blev bedt om at følge op på området i forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2022.

Social- og Boligstyrelsen finder det tilfredsstillende, at der ikke er konstateret yderligere fejl og mangler på området i 2022 og anser på den baggrund forholdet for afsluttet.

2. Revision på det sociale område

For regnskabsåret 2022, opstillede Social-, Bolig og Ældreministeriet i alt ti kontrolpunkter fordelt på følgende finanslovskonti:

- 13.81.17 Støtte til beboerindskud
- 13.82.07 Støtte til beboerindskud i friplejeboliger
- 15.11.10 Den centrale refusionsordning (Servicelovens § 176)
- 15.64.59 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (Servicelovens §§ 41 og 42)
- 15.64.60 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (Servicelovens § 100)
- 15.72.01 Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem (Servicelovens §§109 og 110)

Områderne er udvalgt på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed.

Derudover har revisor mulighed for at opstille egne kontrolpunkter, jf. regnskabsbekendtgørelsen, § 71, stk. 2. I nedenstående gennemgang af resultaterne, vil styrelsen forholde sig til hhv. styrelsens egne og revisors kontrolpunkter med fejl.

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisionen ikke har givet anledning til at revisor har anbefalet kommunal opfølgning eller afgivet revisionsbemærkninger, idet der ikke er konstateret fejl eller mangler i kommunens forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

Det fremgår af Revisionssystemet, at revisor har fravalgt gennemgang af følgende centralt fastsatte kontrolpunkt vedr. Beboerindskudslån og Beboerindskudslån i friplejeboliger:

- Har kommunen et system, der sikrer, at evt. beboerindskud i friplejeboliger, § 13.82.07., ikke konteres som beboerindskud i almene boliger, § 13.81.17.?

Kontrolpunktet er fravalgt med begrundelsen:

- Ingen væsentlig udgift

Styrelsens bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Af regnskabsbekendtgørelse nr. 1265 af 09/09/2022 fremgår det, at personsagsgennemgangen planlægges og gennemføres af revisor ud fra dennes faglige vurdering af væsentlighed og risiko, jf. § 64, stk. 3.

Revisionen skal indberette begrundelse for eventuelt fravalg af sagsområde i Revisionssystemet, jf. bekendtgørelsens § 73.

På baggrund af ovenstående er det styrelsens opfattelse, at revisor har begrundet fravalget af områder.

4. Regler

Social- og Boligstyrelsen har gennemgået revisionsresultaterne, der vedrører ydelser og tilskud på Social-, Bolig- og Ældreministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1265 af 09/09/2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

5. Social- og Boligstyrelsens konklusion

Social- og Boligstyrelsen har ikke yderligere bemærkninger til revisionsresultaterne.

Med venlig hilsen

Karen Moritz Hansen

Leder

Tilskudsøkonomi