

Revisionsberetning nr. 25 - årsregnskab 2024

24/5333 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

Norddjurs Kommunes revision, BDO har 13. juni 2025 afgivet revisionsberetning nr. 25 vedrørende årsregnskabet 2025. Revisionsberetningen er i store træk en konklusion på, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionsberetningen fremlægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen samtidig med endelig godkendelse af årsregnskabet for 2024. BDO deltager på Økonomiudvalgsmødet under dette punkt jævnfør normal praksis og vil gennemgå revisionsberetningen for regnskabsåret 2024.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende regnskabsåret 2024 hvad angår kommunens interne forhold. Det er således sjette år i træk, at der ikke er revisionsbemærkninger for kommunens interne forhold. Under afsnit 2 har revisionen foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift, hvor konklusionen på regnskab 2024 er, at Norddjurs Kommune har en bæredygtig drift, og et likvidt beredskab indenfor rammer af den økonomiske politik og der er ikke konstateret forhold, der kan rejse tvivl om, at kommunen kan efterleve lånebekendtgørelsens regler om gennemsnitlig likviditet.

Revisionsberetning nr. 25 indeholder både den løbende revision, som er gennemført på baggrund af besøg i den kommunale forvaltning i løbet af 2024, samt revisionen af årsregnskabet for 2024.

Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Som eksempel på den løbende revision er kommunens principper for økonomistyring (afsnit 4.1) gennemgået, og det er vurderet, om principperne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

På baggrund heraf har revisionen foretaget test af kommunens bilagsbehandling og interne kontroller. Det er revisionens vurdering, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Revisionen har i efteråret 2024 været på decentrale revisionsbesøg ved UngNorddjurs, Arbejdsmarkedsafdelingen og Plejecenter Violskrænten (afsnit 5). På løn- og personaleområdet (afsnit 6) er der bl.a. udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene, som har væsentlig betydning for løndannelsen både central og decentralt. Samtidig har revisionen foretaget en analyse af de udbetalte vederlag til borgmester, udvalgsformænd og kommunalbestyrelsesmedlemmer samt foretaget stikprøvevis kontrol af kørselsgodtgørelse. På samme måde er der foretaget en analyse af udbetalte lønninger til kommunens ledelse og stikprøvevis kontrol af kørselsgodtgørelse.

I 2024 er der foretaget juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision (afsnit 7), hvor der er udvalgt plantemaer om ”Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner” under juridisk-kritisk revision og ”Aktivitets- og ressourcestyring” under forvaltningsrevision. Udgangspunktet for revisionen er hvorvidt overenskomster på folkeskoleområdet er implementeret korrekt samt har den nødvendige bevilling/hjemmel og at processer i budgetstyringen er tilpasset.

Under den juridisk-kritiske revision har revisionen vurderet, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Norddjurs samt at der er sikret en tilstrækkelig implementering af overenskomsten. Ved gennemgangen har revisionen også konkluderet at der er et velfungerende samarbejde og opgavefordeling mellem skoleområdet og lønafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende overenskomst.

Med baggrund i den foretagne forvaltningsrevision og gennemgang af kommunens styring af vikarer, sygefraværspolitikker- og indsatser er det revisionens vurdering, at Norddjurs Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Revisionen har i 2024 også omfattet revision af kommunens generelle IT-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse (afsnit 8). Revisionen har konstateret kontrolsvagheder i forretningsgangene der relaterer sig til, brugernedlæggelse på KMD Opus, Password politik, proaktiv overvågning og fjeradgang. Revisionen vurderer forholdene at være mindre væsentlige i forhold til årsregnskabet for 2024 og vil følge op herpå i 2025 for at sikre tilstrækkelig sikkerhed omkring IT-anvendelsen.

I forhold til den løbende revision af de sociale regnskaber er formålet at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. Den løbende revision på områder med statsrefusion fremgår af afsnit 10.2. Under personsager på Jobafklaringsforløb er det konstateret, at sagerne i 2024 ikke er blevet behandlet på rehabiliteringsteamsmøde senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge samt øvrige enkeltstående mangler. Forholdet var også gældende i 2023. Med en lovændring fra 1. januar 2025 afskaffes krav om, at sager om overgang til jobafklaringsforløb skal behandles af rehabiliteringsteamet inden for fire uger. Sager med overgang i 2024 skal fortsat behandles på et rehabiliteringsteamsmøde.

Ved revisionens gennemgang af balancen og vurdering af, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner (afsnit 9) er der under eventualposter (afsnit 9.8) konstateret, at oversigten i årsberetning/regnskab 2024 viser 37,3 mio. kr. for lidt. Der er tale om en manglende ajourføring af oversigten og det er rettet i regnskab 2024, som i denne sag er vedlagt endelig godkendelse af Kommunalbestyrelsen.

Tidligere år

I tilknytning til revisionsberetningen og revision af de sociale regnskaber er der i december 2024 modtaget afsluttende brev fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) vedrørende revision af de sociale regnskaber for 2023 på områder med statsrefusion for Norddjurs Kommune.

Brevet vedlægges til orientering. Styrelsen bemærker, at revisor i 2023 konstaterede fejl i kommunens ledelsestilsyn og i stikprøvesager på både Beskæftigelsesministeriets centralt fastsatte kontrolpunkter og på de kommunespecifikke kontrolpunkter, hvoraf nogle fejl er systematiske eller har refusionsmæssig betydning. Der er tale om en fejl på Beskæftigelsesministeriets centralt fastsatte kontrolpunkter. Styrelsen finder det positivt, at kommunen har berigtiget refusionen, og at revisor anser sagen som afsluttet. Under enkeltstående fejl i stikprøvesager finder Styrelsen det positivt, at kommunen har forbedret ledelsestilsynet på baggrund af revisors anbefaling om opfølgning på et kontrolpunkt vedr. personlig assistance til personer med handicap. Til orientering vedlægges endvidere decisionsskrivelse fra Social- og Boligstyrelsen vedr. regnskab 2022.

Den udførte sagsrevision for 2024 er indberettet i den offentlige digital revisionsmodel for Kommunal Revision under STAR, som er gældende for alle kommuner fra regnskabsåret 2022 og fremad.

Efter Kommunalbestyrelsens behandling den 19. august skal revisionsberetning nr. 25 indsendes til Ankestyrelsen.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Ifølge Norddjurs Kommunes revisionsregulativ er formålet med revisionen at efterprøve, om regnskabet er rigtigt udarbejdet i overensstemmelse med god kommunal regnskabsskik, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelse, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter, meddelte bevillinger, Kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere vurderes det, om udførelsen af Kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Økonomiske konsekvenser

Ingen økonomiske konsekvenser.

Lovgrundlag

Det fremgår af Styrelsesloven, at Kommunalbestyrelsen skal afgive regnskabet til revisionen. Efter revisionen har afgivet sine bemærkninger til årsregnskabet, træffer Kommunalbestyrelsen i august afgørelse med hensyn til eventuelle fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse.

Indstilling

Økonomichefen indstiller,

1. at Revisionsberetning nr. 25 godkendes og
2. at Norddjurs Kommunes årsregnskab 2024 endeligt godkendes.

Beslutning i Økonomiudvalget den 11-08-2025

Ad. 1. Tiltrådt.

Ad. 2. Tiltrådt.

Bilag:

| | | | | |
|---------|------|---|-------------|-----|
| 1 - | Åben | Revisionspåtegning årsregnskab 2024 | (55749/25) | (H) |
| 3785974 | | | | |
| 2 - | Åben | Afsluttende beretning regnskab 2024 nr. 25 | (55722/25) | (H) |
| 3785935 | | | | |
| 3 - | Åben | Afsluttende brev vedr revision af de sociale regnskab for 2023 vedr omr med statsrefusion.pdf | (124727/24) | (H) |
| 3709546 | | | | |
| 4 - | Åben | Social- og Boligstyrelsens decisionsskrivelse for regnskabsåret 2022. | (55716/25) | (H) |
| 3785928 | | | | |
| 5 - | Åben | Regnskab 2024 | (66328/25) | (H) |
| 3802271 | | | | |