

Norddjurs Kommune  
Att.: Kommunalbestyrelsen  
Torvet 3  
8500 Grenaa

Styrelsen for Arbejdsmarked  
og Rekruttering  
Vermundsgade 38  
2100 København Ø

T +45 72 21 74 00  
E [star@star.dk](mailto:star@star.dk)  
[www.star.dk](http://www.star.dk)

CVR 5556 8510

11. december 2024

J.nr. 2024 - 700

## **Afsluttende brev vedrørende revision af de sociale regnskaber for 2023 på områder med statsrefusion for Norddjurs Kommune**

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering fører årligt tilsyn med de af Beskæftigelsesministeriets lovområder, hvor kommunerne modtager refusion eller tilskud fra staten for kommunalt afholdte udgifter. Styrelsen har gennemgået de af Norddjurs Kommunes revisionsresultater, der vedrører Beskæftigelsesministeriets områder med tilskud og statsrefusion. Det er sket med udgangspunkt i revisionsresultaterne indberettet på [kommunalrevision.star.dk](http://kommunalrevision.star.dk) og revisors bemærkninger.

### **Resultat af gennemgang på Beskæftigelsesministeriets område**

Styrelsen noterer, at kommunen samlet set har et tilfredsstillende revisionsresultat, og revisors gennemgang af regnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Styrelsen bemærker dog, at revisor har konstateret 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.

#### *Fejl vedrørende et tilfredsstillende ledelsestilsyn*

Styrelsen bemærker, at revisor har fundet fejl i ledelsestilsynet på hovedkonti 17.54.11 Personlig assistance til personer med handicap. Revisor har ikke anbefalet opfølgning. Styrelsen forventer, at der ikke vil fremgå fejl til næste år, når revisor følger op.

#### *Fejl i stikprøvesager med refusionsmæssig betydning*

Styrelsen bemærker, at revisor har fundet systematiske fejl med refusionsmæssig betydning på hovedkonto 17.35.11 Kontant- og uddannelseshjælp, der vedrører:

- Har kommunen udbetalt korrekt ydelse til ugifte personer, der er undtaget fra 225-timersreglen som følge af begrænset arbejdsevne, jf. § 13 f, stk. 9, i lov om aktiv social politik?

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.

### *Systematiske fejl i stikprøvesager uden refusionsmæssig betydning*

Styrelsen bemærker, at revisor har fundet systematiske fejl på følgende hovedkonti i finansloven:

- 17.35.22 Ressourceforløbsydelse
- 17.35.25 Ledighedsydelse

Revisor har anbefalet opfølgning på områderne. Styrelsen finder det i den forbindelse positivt, at Norddjurs Kommune efter det oplyste har forbedret ledelsestilsynet og igangsat kompetenceudvikling. Styrelsen noterer, at revisor anser to af fejlene som afsluttede, mens der følges op på de resterende fejl til næste revisionsår.

### *Fejl i stikprøvesager med Beskæftigelsesministeriets centralt fastsatte kontrolpunkter*

Styrelsen bemærker, at revisor, foruden førnævnte fejl med refusionsmæssig betydning, har fundet fejl på Beskæftigelsesministeriets centralt fastsatte kontrolpunkt på hovedkonto 17.35.11 Kontant- og uddannelseshjælp, der vedrører:

- Har den jobparate kontanthjælpsmodtager et jobmål i Min Plan, jf. § 41 i LAB?
- Har den aktivitetsparate kontanthjælpsmodtager et jobmål i Min Plan, jf. § 41 i LAB?
- Har kommunen sikret, at den uddannelsesparate uddannelseshjælpsmodtager har et uddannelsesmål i Min Plan, jf. § 41 i LAB, indenfor den fastsatte frist, jf. § 30 i LAB?

Revisor har ikke anbefalet opfølgning på områderne. Det er dog vigtigt, at kommunen i overensstemmelse med lovgivningen sikrer, at job- og aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere har et jobmål i Min Plan, ligesom at uddannelsesparate uddannelseshjælpsmodtager har et uddannelsesmål i Min Plan.

### *Enkeltstående fejl i stikprøvesager*

Styrelsen bemærker, at revisor har fundet enkeltstående fejl på følgende hovedkonti i finansloven:

- 17.32.01 Kommunal medfinansiering af dagpenge ved arbejdsløshed
- 17.35.11 Kontant- og uddannelseshjælp
- 17.35.22 Ressourceforløbsydelse
- 17.35.25 Ledighedsydelse
- 17.54.11 Personlig assistance til personer med handicap

Revisor har anbefalet opfølgning på ét af områderne. Det drejer sig et kontrolpunkt på hovedkonto 17.54.11 Personlig assistance til personer med handicap. Styrelsen finder i den forbindelse positivt, at kommunen har forbedret ledelsestilsynet.

Styrelsen har ikke yderligere bemærkninger til de indberettede revisionsresultater for Norddjurs Kommune.

### **Opfølgning på tidligere års revision**

Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2022.

### ***Temarevision omhandlende progression i fleksjob***

Beskæftigelsesministeriet har som en del af revisionen af 2023 fået gennemført en temarevision vedr. progression i fleksjob. Kommunens revisor har anbefalet opfølgende initiativer i kommunen som led i temarevisionen. Styrelsen bakker op om revisors anbefalinger. Der vil blive udarbejdet et samlet notat, som opsummerer resultaterne af temarevisionen. Notatet vil blive udsendt til kommunerne.

### ***Bemærkning vedr. afgivelse af refusions- og tilskudsopgørelse for sociale ydelser***

Kommunalbestyrelsen skal afgive den endelige refusions- og tilskudsopgørelse, herunder berigtigelser vedrørende tidligere år til ressortministeriet, så snart revisor har forsynet opgørelsen med påtegning og senest den 15. maj, jf. § 58, stk. 2 i regnskabsbekendtgørelsen. Styrelsen har registreret, at den påregnede refusions- og tilskudsopgørelse for 2023 vedrørende sociale ydelser først er modtaget den 24. maj 2024. Styrelsen skal henstille til, at kommunen fremover overholder tidsfristen, da den endelige restafregning først kan afregnes til alle landets kommuner, når samtlige erklæringer er modtaget.

### ***Bemærkning vedr. helbredstillæg jf. Lov om social pension***

Styrelsen er i forbindelse med årets revision blevet gjort opmærksom på, at der er fundet fejl i forhold til manglende oplysning om den likvide formue og personlige tillægsprocent i bevillingerne/afgørelserne vedrørende helbredstillæg. Det er oplyst, at Kommunernes Pensionssystem (KP) ikke indeholder den forudsatte oplysning fra Udbetaling Danmark. KL har den 19. november 2024 oplyst, at oplysningen har fremgået, hvis det har været udslagsgivende for et afslag og at fejlene ikke har haft økonomiske konsekvenser for hverken borger eller kommune. KL oplyser endvidere, at KOMBIT allerede har iværksat ændring af de relevante skabeloner, så oplysningen fremover vil fremgå i alle afgørelser om helbredstillæg. Rettelserne vil blive implementeret hurtigst muligt i 2025.

### ***Klagevejledning og lovgrundlag***

Hvis kommunalbestyrelsen ønsker at klage eller se lovgrundlaget, henvises der til det vedlagte dokument 'Klagevejledning og lovgrundlag'.

Dette brev er sendt i kopi til kommunens revisor, BDO, og det kommunale tilsyn i Ankestyrelsen.

Venlig hilsen

Frederik Kargaard Ørnø  
Tilsyn  
T +45 72 21 77 18  
E fko@star.dk