

Norrdjurs 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

www.star.dk

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2021 på områder med statsrefusion for Norddjurs Kommune

CVR 55568510

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har gennemgået revisionsberetningen på Beskæftigelsesministeriets vegne og har alene taget stilling til revisors bemærkninger af betydning for statsrefusion og tilskud på Beskæftigelsesministeriets sagsområder.

21. december 2022

Det skal bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer styrelsen fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2021, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2021.

J.nr. 22/06298

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Styrelsen noterer sig resultatet af revisors gennemgang, hvor der alene er fundet få fejl. Det bemærkes dog, at der ved gennemgangen af sager vedrørende Kontanthjælp er konstateret 3 fejl, der kan henføres til 3 sager, hvor jobmålet i Min Plan er ”ordinært arbejde”, hvilket ikke vurderes som tilstrækkelig konkrete jobmål.

Styrelsen bemærker også, at der ved gennemgangen af sager vedrørende Sygedagpenge er konstateret 5 fejl, herunder 5 sager hvor kontakt til arbejdsgiver i forbindelse med første samtale eller vurdering af den manglende kontakt ikke fremgår. Styrelsen forventer, at kommunens øget fokus på området vil fremgå af næste års gennemgang.

Styrelsen noterer sig, at alle personsagsområder generelt bliver administreret i overensstemmelse med reglerne.

Generelt har Norrdjurs Kommune etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på personsagsområderne, og der administreres i overensstemmelse med disse. Der er systematisk kvalitetskontrol og revisor oplyser på den baggrund, at der er god dokumentation og journalføring i sagerne samt, at konteringen generelt sker i overensstemmelse med gældende regler.

Opfølgning på tidligere beretninger

Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2020.

Bemærkning vedr. Kommunernes Ydelsessystem (KY)

Styrelsen bemærker, at revisor ved revisionsgennemgangen har gjort opmærksom på, at der er en fejl i kommunernes ydelsessystem (KY). KY beregner ikke obligatorisk pensionsbidrag for personer i forrevalidering. Fejlen har betydning for alle kommuner. Styrelsen har orienteret KOMBIT om problemstillingen den 6. september 2022.

KOMBIT har den 13. oktober 2022 oplyst Styrelsen, at fejlen er rettet i KY i juni 2022, og at KOMBIT har kontaktet kommunerne med henblik på at udsøgning og genberegning af de relevante sager.

Revisionsbemærkning vedrørende de sociale it-systemer

I forbindelse med behandlingen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2020 blev det konstateret, at der i kommunerne har været udfordringer i forbindelse med implementeringen af Kommunernes Sygedagpenge System (KSD), der er et nyt sygedagpengesystem, der er implementeret i alle kommuner i juni 2020.

Der er i 2021 afgivet en revisionserklæring den 17. marts 2022 (ISAE 3402) vedrørende udvalgte applikations-kontroller i relation til KSD for perioden 1. januar til 31. december 2021.

Af den afgivne erklæring fremgår følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6, ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden.”.

Det fremgår af forbeholdet, at der er etableret de nødvendige kontroller, men at de ikke har været etableret i hele 2021. Der kan dermed være en mindre risiko for fejl i 1. kvartal 2021. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke har været sikret i tilstrækkeligt omfang.

Det fremgår af § 26, stk. 2, i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Styrelsen er opmærksom på, at der som følge af udfordringerne med implementeringen har været og pågår en dialog om samarbejdet mellem kommunerne og udbyderen af KSD med henblik på at få rettet op på og afhjælpe fejlene.

Styrelsen forventer, at kommunen i nødvendigt omfang får rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet. Hvis revisor ved revisionen i 2022 har bemærkninger til forholdet, bedes revisor indlæse dem på kommunalrevision.star.dk

Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister

Fravalg:

Revisor har for regnskabsåret 2021 redegjort for fravalg af personsagsgennemgang, og for hvornår de fravalgte områder senest har været gennemgået.

Stikprøvestørrelse:

Styrelsen skal endvidere bede revisor være opmærksom på størrelsen af den udtrukne stikprøve på samtlige sagsområder. Det er styrelsens opfattelse, at der skal være en nødvendig sammenhæng mellem størrelsen på den udtrukne stikprøve og områdets økonomiske væsentlighed.

Rettidighed:

På landsplan er der konstateret en tendens til forsinkelser ved tilbud, samtaler og økonomisk opfølgning. Styrelsen skal derfor bede revisor være særlig opmærksom på tidsfrister i sagsbehandlingen.

Styrelsen går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Styrelsen understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at udgifterne er afholdt efter reglerne. Det er kommunalbestyrelsens ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

Lovgrundlag

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på Beskæftigelsesministeriets vegne gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af *bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 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.*

Klagevejledning

Hvis Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har truffet afgørelse om, at der skal ske refusionsmæssig berigtigelse, kan kommunalbestyrelsen klage til Beskæftigelsesministeriet.

Klagen skal sendes til:

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering
Vermundsgade 38
2100 København Ø

mail: star@star.dk

Styrelsen sender herefter klagen til Beskæftigelsesministeriet sammen med sagen og eventuelle bemærkninger.

Dette brev er sendt elektronisk til kommunen, kommunens revisor og Ankestyrelsen.

Venlig hilsen



Laura Berivan Nilsson
Tilsyn
labn@star.dk
tlf.: 72 21 77 06