

## Norddjurs Kommune

Att. Frank Kim Jensen og Carsten Brinkmann Poulsen  
[norddjurs@norddjurs.dk](mailto:norddjurs@norddjurs.dk) / [cbp@norddjurs.dk](mailto:cbp@norddjurs.dk) / [fkj@norddjurs.dk](mailto:fkj@norddjurs.dk)

Kopi er sendt til

Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen

Kommunens revisor, BDO

**Sagsnr.**  
2022-2960  
**Doknr.**  
594235

**Dato**  
17-02-2023

### **Decisionsskrivelse vedrørende Norddjurs Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område for regnskabsåret 2021**

Det daværende Social- og Ældreministerium (nu Social-, Bolig- og Ældreministeriet) modtog ved e-mail af 25. august 2022 beretning om revision af Norddjurs Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2021 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Norddjurs Kommunes forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social- og Ældreministeriets område ikke har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger

#### **1. Opfølgning for regnskabsåret 2020**

Det følger af Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 15. februar 2022, at ministeriet har fundet forhold, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021.

##### *1.1 Merudgiftsydelse, jf. servicelovens § 41*

Det fremgik af beretningen for regnskabsåret 2020, at revisor har konstateret én væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning i de to gennemgåede sager på området.

Det daværende Social- og Ældreministerium fandt det ikke helt tilfredsstillende, at revisionen gav anledning til én væsentlig fejl med umiddelbar refusionsmæssig betydning. Ministeriet noterede sig, at revisor ville følge op på forholdet ved revisionen i 2021, og ministeriet afventede denne opfølgning for endelig afslutning af forholdet.

I beretningen vedr. regnskabsåret 2021 har revisor foretaget en opfølgning på forholdet ved personsagsgennemgang på området. Revisor angiver i den forbindelse, at opfølgningen ikke har givet anledning til fejl.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at revisors opfølgning ikke har givet anledning til konstatering af fejl. Ministeriet anser på den baggrund forholdet som afsluttet.



## 2. Revision på det sociale område

### 2.1 Kommunens interne it-kontroller

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

Revisor anbefaler, at kommunen sikrer sig, at revisorerklæringer fra KY (kommunernes ydelsessystem) gennemgås, således det kan dokumenteres, at kommunen har forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv er ansvarlig for, da manglende kontrol hermed, kan betyde forkert opsætning i konfigurationen af systemet og dermed fejlagtige udbetalinger.

Det er i øvrigt revisors opfattelse, at kommunen generelt har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisor har konstateret kontrolmangler i de interne kontroller, herunder at manglerne kan resultere i fejlagtige udbetalinger. Ministeriet skal derfor henstille til, at kommunen følger revisors anbefaling, ligesom revisor bedes følge op herpå i forbindelse med næste års revision.

### 2.2. Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42

Det fremgår af beretningen, at revisor har 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 kan henføres til fejlagtig udbetaling af ferietillæg.

Den ene fejl vedrører en opstartssag, hvor ferietillæg ved ophør er udbetalt straks i 2021. Den anden fejl vedrører, at der i en sag mangler at blive udbetalt 12,5 pct. ferietillæg ved ophør af ydelsen i 2020, da det vurderes, at sagen ophører i 2021 og ikke først i 2022 efter 14 ugers afviklingsperiode, da borgeren ikke har et indtægtstab.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisor har konstateret en væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning og en væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning på servicelovens § 42. Ministeriet henstiller til, at kommunen har øget opmærksomhed på området. Revisor bedes følge op på området i forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2022.

## 3. Temarevision 2021

Det daværende Social- og Ældreministeriet udmeldte ved brev af 21. juni 2021 temarevision af området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42.

På baggrund af gennemgangen er det revisors generelle vurdering, på trods af at der er konstateret to enkelstående fejl, jf. afsnit 2.2, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt. Samtidig vurderes det, at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt at betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2 er opfyldt.

Det vurderes ligeledes af revisor, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. for området tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at revisors gennemgang af temarevisionen ikke har givet anledning til anbefalinger om iværksættelse af yderligere tiltag på området.



#### 4. Fravalg af personsagsgennemgang

Det fremgår af beretningen, at revisor har fravalgt personsagsgennemgang på følgende områder:

- Dagtilbudsloven § 99 (ingen udgifter)
- Lov om aktiv socialpolitik § 107 (ingen udgifter)
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202 (ingen udgifter)
- Servicelovens § 72 vedr. advokatbistand, aktindsigt mv. (turnus – senest revideret i 2020)
- Servicelovens § 100 dækning af nødvendige merudgifter (turnus – senest revideret i 2020)

De tre førstnævnte områder er fravalgt med begrundelsen, at kommunen ingen udgifter har haft til disse i regnskabsåret 2021. De to sidstnævnte områder er fravalgt med begrundelsen, at de indgår i en turnus, som skal sikre at alle områder gennemgås inden for en nærmere årrække.

##### *Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang*

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 224 af 17. februar 2021 § 70, stk. 1, at revisionen af personsager skal foretages for ydelser og tilskud omfattet af bekendtgørelsens § 1.

Personsagsgennemgangen planlægges og gennemføres af revisor ud fra dennes faglige vurdering af væsentlighed og risiko, jf. bekendtgørelsens § 66, stk. 3.

Det er en forudsætning for, at revisor kan undlade årlig personsagsgennemgang på enkelte områder og konti, at revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen på området er betryggende, samt at revisor har udarbejdet turnusplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år, jf. bekendtgørelsens § 72, stk. 3. Revisionen skal redegøre for og begrunde fravalget.

Det følger af regnskabsbekendtgørelsens § 70, stk. 2, at redegørelsen for resultaterne af personsagsgennemgangen efter § 70, stk. 1, som minimum skal specificeres på den autoriserede kontoplans funktionsniveau (3. niveau).

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

#### 5. Regler

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets 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 ressortområder.

##### *5.1 Overskridelse af frist*

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 res-



sortområder, § 60, stk. 2 fremgår, at kommunen skal afgive refusions- og tilskudsopgørelse, så snart revisor har forsynet opgørelsen med påtegning, eller senest d. 15. maj.

Det ses, at Norddjurs Kommune først har indsendt revisorpåtegningerne til ministeriet den 16. maj 2022. Social-, Bolig- og Ældreministeriet skal derfor henstille til, at kommunen fremover overholder fristen.

#### **6. Social-, Bolig- og Ældreministeriets konklusion**

Social-, Bolig- og Ældreministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2022 som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet som afsluttede.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, jf. ovenfor, og at revisor har påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor det har været påkrævet.

Social-, Bolig- og Ældreministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Med venlig hilsen

**Julius Pihl Frevert**

*Konstitueret souschef*