

## Revisionsberetning nr. 22 - regnskabsåret 2021

21/11404 Åben Sag

### Sagsgang

AU/VPU, ØK, KB

### Sagsfremstilling

Norddjurs Kommunes revision, BDO, har 15. juni 2022 afgivet revisionsberetning nr. 22 vedrørende årsregnskabet 2021.

Revisionsberetningen fremlægges til efterretning for de fagudvalg, der er omfattet af den løbende revision i revisionsberetningen samt til Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen samtidig med endelig godkendelse af årsregnskabet for 2021.

BDO deltager på Økonomiudvalgs mødet under dette punkt jævnfør normal praksis og vil gennemgå revisionsberetningen for regnskabsåret 2021.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende regnskabsåret 2021, hvad angår kommunens interne forhold. Det er således fjerde år i træk, at der ikke er revisionsbemærkninger for kommunens interne forhold.

I sidste års revisionsberetning indgik en generel bemærkning i forhold til de sociale it-systemer, som omhandlede det nye sygedagpengesystem (KSD). Der var tale om en landsdækkende fejl i forhold til kontrolaktiviteter, som ikke var effektive til og med marts 2021. Forholdet er nu afklaret, men idet der kan være en mindre risiko for fejl i de første 3 måneder i 2021, er kontrolmålet dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden og indgår dermed også i revisionsberetningen vedrørende år 2021, men revisionsbemærkningen er lukket.

Revisionsberetning nr. 22 indeholder både den løbende revision, som er gennemført på baggrund af besøg i den kommunale forvaltning i løbet af 2021, samt revisionen af årsregnskabet for 2021. 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.

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 9.2.1, og revisionens erklæringer på refusionsopgørelser er vedlagt som bilag.

I revisionsberetning nr. 22 følges der også op på indkomne decisionsskrivelser vedrørende regnskab 2020. Decisionsskrivelser omhandler områder med statsrefusion og er ministeriets afgørelse på baggrund af indsendte revisionsberetninger. Der er indkommet decisionsskrivelser fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) (BUU og AU), Social- og ældreministeriet (VPU) og Udlændinge og integrationsministeriet (AU). De indkomne decisionsskrivelser vedlægges til orientering.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har bedt revisor medtage en opfølgning på revisorerklæringer vedrørende de sociale it-systemer. Dette omhandler en status omkring udfordringerne omkring det nye dagpengesystem (KSD), og som tidligere nævnt har revisor fulgt op på dette i revisionsberetningens afsnit 2.1.2.

I decisionsskrivelsen fra Sundheds- og Ældreministeriet imødeser ministeriet revisors opfølgning i regnskabsåret 2021 på fejl, som på grund af tvivl var uafklaret ved afslutning af revisionen 2020. Fejlen vedrører merudgiftsydelse, jf. servicelovens §41, med umiddelbar udbetalings- og refusionsmæssig betydning i to gennemgåede sager på området. Revisionens opfølgning fremgår af afsnit 14.2, hvor revisor har foretaget gennemgang af en sag vedrørende forholdet, og der er ikke konstateret fejl.

Som det fremgår af resultat af den løbende revision i revisionsberetning nr. 22, afsnit 9.2 er det revisionens vurdering, at på baggrund af den udførte revision administreres personsagerne generelt i overensstemmelse med gældende regler.

Revisionen er ikke anmodet om at følge op på andre områder i decisionsskrivelserne.

Revisionen har også omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafleggelse. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, men revisionen har fremsendt en række anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller til kommunen.

Beretningen behandles i direktionen 21. juni og i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i august. Efter kommunalbestyrelsens behandling skal revisionsberetning nr. 22 indsendes til tilsynsmyndigheden og ministerierne på det sociale område.

### **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 regnskabskik, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelse, er i overensstemmelse med lov 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**

Punktet har ingen økonomiske konsekvenser.

### **Indstilling**

Økonomichefen indstiller, at Revisionsberetning nr. 22 godkendes.

### **Beslutning i Arbejdsmarkedsudvalget den 22-06-2022**

Godkendt.

Arbejdsmarkedsudvalget udtrykker tilfredshed med, at der ikke er revisionsbemærkninger.

Afbud:

Martin Raghner (C)

**Bilag:**

1 - 3317314	Åben Beretning nr. 22 - regnskabsåret 2021	(91794/22) (H)
2 - 3316267	Åben Norddjurs kommune revisionspåtegning årsregnskab 2021	(90890/22) (H)
3 - 3241937	Åben Decisionsskrivelse Social- og Ældreministeriet 2020	(27092/22) (H)
4 - 3233519	Åben UIM Decisionsskrivelse for 2020	(20100/22) (H)
5 - 3315795	Åben Decisionsskrivelse fra STAR 2020 bilag	(90470/22) (H)