

Revisionsberetning nr. 23 - Årsregnskab 2022

22/9699 Åben Sag

Sagsgang

DIR, FUDV, ØK, KB

Sagsfremstilling

Norddjurs Kommunes revision, BDO, har 15. juni 2023 afgivet revisionsberetning nr. 23 vedrørende årsregnskabet 2022.

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 2022.

BDO deltager på Økonomiudvalgsmødet under dette punkt jævnfør normal praksis og vil gennemgå revisionsberetningen for regnskabsåret 2022.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende regnskabsåret 2022, hvad angår kommunens interne forhold. Det er således femte år i træk, at der ikke er revisionsbemærkninger for kommunens interne forhold.

Revisionsberetning nr. 23 indeholder både den løbende revision, som er gennemført på baggrund af besøg i den kommunale forvaltning i løbet af 2022, samt revisionen af årsregnskabet for 2022. 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 3) gennemgået i forhold til regnskabsføring og interne kontroller gennemgået, herunder med fokus på styring af indkøb og bilagshåndtering, beholdningseftersyn samt været på decentrale revisionsbesøg ved Norddjurs Borgerservice, Område Nord skole- og dagtilbud samt Sundhed og Træning. På løn- og personaleområdet (afsnit 4) er der bl.a. foretaget stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag,

diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer. Samtidig har revisionen gennemgået lønningerne for ledelsen.

I 2022 er der foretaget juridisk-kritisk revision af indkøb (afsnit 5). Denne del er blandt andet foretaget med stikprøver i forhold til om gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler m.v. Herunder er det blandt andet vurderet at der er et tæt samarbejde mellem forvaltningerne og indkøbsafdelingen som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger. Ved gennemgang af Udbuds- og Indkøbspolitikken har revisionen konstateret, at der ikke er klarlagte beredskabsplaner, hvad angår leverandørens konkurs, og det anbefales, at der bliver udarbejdet handleplaner, der viser hvilke tiltag, der skal foretages.

Revisionen har i 2022 også omfattet revision af kommunens generelle IT-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflægning (afsnit 6). Her anbefaler revisionen, at kommunen sikrer sig at revisorerklæringer fra KY (Kommunernes Ydelsessystem) gennemgås. Anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 22. maj 2023.

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 8.

I revisionsberetning nr. 23 følges der også op på indkomne decisionsskrivelser vedrørende regnskab 2021. 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), Social- og Ældreministeriet med punkter til opfølgning mens der i decisionsskrivelsen fra Udlændinge og integrationsministeriet (AU) ikke fremgår punkter til opfølgning. De indkomne decisionsskrivelser vedlægges til orientering.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har bemærket vedrørende 2021, 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 øgede fokus på området vil fremgå af næste års gennemgang.

I decisionsskrivelsen for 2021 fra Sundheds- og Ældreministeriet finder ministeriet det ikke helt tilfredsstillende, at revisor har konstateret en væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning og en væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning på servicelovens § 42 vedrørende tabt arbejdsfortjeneste. Ministeriet henstiller til, at kommunen har øget opmærksomhed på området. Og revisor bedes følge op på området i forbindelse med revisionen for regnskabsåret 2022.

Både sygedagpengeområdet og området vedrørende tabt arbejdsfortjeneste har været omfattet af sagsrevision på personsager i 2022 og resultatet fremgår af afsnit 8.2.5, hvor konklusionen på begge områder, indgår i gruppen af sager, hvor der er fundet få eller ingen fejl.

Ved revision af personsager i 2022 har revisor konstateret, at der vedørende §100 Merudgifter til voksne ikke er sket opfølgning i sagerne jævnfør servicelovens § 148 stk. 2. Forvaltningen har i marts 2023 gennemført et ledelsestilsyn på området, som har givet anledning til en målrettet indsats for at få den løbende opfølgning på igangværende bevillinger jf. SEL § 100 sat i system.

I øvrigt er resultatet ved den udførte sagsrevision indberettet i en ny offentlig digital revisionsmodel for Kommunal Revision under STAR, som er gældende for alle kommuner fra regnskabsåret 2022 og fremad.

Beretningen behandles i direktionen 21. juni og i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i august. Efter kommunalbestyrelsens behandling skal revisionsberetning nr. 23 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 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.

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, at

1. Revisionsberetning nr. 23 godkendes.

Bilag:

- 1 - 3486027 Åben Afsluttende revisionsberetning for regnskab 2022 nr. 23 (68349/23) (H)