Revisionsberetning - Årsregnskab 2025

25/7941 *Åben Sag*

Sagsgang
ØK, KB

Sagsfremstilling
Norddjurs Kommunes revision, BDO har 15. juni 2026 afgivet revisionsberetning nr. 37 vedrørende årsregnskabet 2025.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende regnskabsåret 2025. Det er således syvende år i træk, at der ikke er revisionsbemærkninger for kommunens interne forhold.

Revisionsberetning nr. 37 indeholder både den løbende revision, som er gennemført på baggrund af besøg i den kommunale forvaltning i løbet af 2025, samt revisionen af årsregnskabet for 2025. Revisionsberetningen er i store træk en konklusion på, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionsberetningen fremlægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen samtidig med endelig godkendelse af årsregnskabet for 2025. BDO deltager på Økonomiudvalgsmødet under dette punkt jævnfør normal praksis og vil gennemgå revisionsberetningen for regnskabsåret 2025. Samtidig fremlægges revisionsberetning nr. 36. Beretningen redegør for revisionens opgave og omfang samt ansvarsfordelingen mellem Norddjurs Kommune og den eksterne revision i den nye kommunalbestyrelsesperiode. Beretningen skal godkendes af Kommunalbestyrelsen.

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 medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen. Ved løbende revision gennemgår revisionen bl.a. væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne, kommunens interne kontroller, IT-kontroller og personsager.

Revisionen har i 2025 været på decentrale revisionsbesøg ved Vej og Ejendom, Børneby Midt og Farsøhthus og Møllehjemmet (afsnit 4,4). På løn- og personaleområdet (afsnit 5) har revisionen taget udgangspunkt i vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelse både centralt og decentralt. Samtidig har revisionen foretaget en overordnet analyse af de udbetalte lønninger til kommunens ledelse.

I 2025 er der foretaget juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision (afsnit 6), hvor der har været særligt fokus på sagsbehandlingen omkring det specialiserede børneområde herunder økonomisk styring i 2025. Udgangspunktet for revisionen har været at vurdere både lovmedholdelighed samt herunder ledelsestilsyn på området. Samtidig har forvaltningsrevisionen også haft til formål at vurdere, om budgetprocessen er tilrettelagt og gennemført med skyldige økonomiske hensyn, hvorunder følgende er vurderet:

- Sammenhængen mellem budget og forventet aktivitetsniveau for foranstaltningerne.
- Anvendelsen af styringsredskaber og herunder nøgletal for aktivitetsniveau og enhedspriser for foranstaltninger. og administrationsgrundlag.
- Ledelsens muligheder for at reagere på afvigelser og tilpasse indsatsen løbende.

Revisionen har i 2025 også omfattet revision af kommunens generelle IT-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse (afsnit 7). Revisionen har konstateret kontrolmangler i forretningsgangene, der relaterer sig til brugeradministration for eksterne medarbejdere med adgang til kommunens netværk samt proaktiv overvågning. Disse forhold vurderes at være mindre væsentlige i forhold til kommunens årsregnskab for 2025 og revisionen vil følge op på det medio 2026 for at sikre tilstrækkelig sikkerhed omkring it-anvendelsen.

I forhold til den løbende revision af de sociale regnskaber er formålet at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. Den løbende revision på områder med statsrefusion fremgår af afsnit 9. På området Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse er det konstateret, at aconto kontantudbetalinger til nyankomne flygtninge uden en NemKonto ikke modregnes korrekt i ydelsen i Kommunernes

Ydelsessystem efterfølgende. På baggrund af dialog med kommunens administration i forhold til opfølgning herpå og revisionen vil følge op på det i regnskabsår 2026.

Ved revisionens gennemgang af balancen og vurdering af, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner (afsnit 8.7) er der under Gæld (afsnit 8.7.6) konstateret, at kommunen mangler at få optaget nogle aktiver i balancen. Revisionen anbefaler, at aktiverne optages i balancen samt at kommunen for tilrettelagt en forretningsgang, som sikrer, at alle aktiver fremover bliver optaget i balancen i henhold til kommunens regnskabspraksis.

Ved revisionens gennemgang er der under indre værdi og ejerandele samt langfristede tilgodehavender konstateret mindre fejl i note 16. Der er tale om en manglende ajourføring af oversigten og det er rettet i regnskab 2025/Årsberetning 2025, som i denne sag er vedlagt endelig godkendelse af Kommunalbestyrelsen.

Tidligere år
I tilknytning til revisionsberetningen og revision af de sociale regnskaber er der i december 2025 modtaget afsluttende brev fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) vedrørende revision af de sociale regnskaber for 2024 på områder med statsrefusion for Norddjurs Kommune. Brevet vedlægges til orientering. Styrelsen bemærker, at revisor har konstateret enkeltstående fejl i stikprøvesager på de kommunespecifikke kontrolpunkter, men også, at revisor ikke har anbefalet opfølgning på områderne samt at der heller ikke er uafklarede forhold vedrørende revisionen for regnskabsår 2023.

Til orientering vedlægges Social- og Boligstyrelsens afsluttende brev vedrørende regnskab 2024. Styrelsen har afsluttet behandlingen af revisionen af kommunens sociale regnskaber uden bemærkninger og anmoder samtidig om fremadrettet indsendelse af revisionsberetning vedrørende byfornyelsesområdet.

Samtidig vedlægges kvitteringsskrivelse fra Ankestyrelsen, der som tilsyn ikke har bemærkninger til det indsendte materiale om Norddjurs Kommunes årsregnskab for 2024 eller til Kommunalbestyrelsens behandling heraf. Den udførte sagsrevision for 2025 er indberettet i den

offentlige digital revisionsmodel for Kommunal Revision under STAR, som er gældende for alle kommuner fra regnskabsåret 2022 og fremad. Kommunalrevision.star.dk

Efter Kommunalbestyrelsens behandling den 18. august skal revisionsberetning nr. 37 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 love 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

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,

1. at Revisionsberetning nr. 36 vedrørende revisionens formål, omfang og rapportering samt ansvarsforhold godkendes
2. at Revisionsberetning nr. 37 vedrørende årsregnskabet for 2025 godkendes og
3. at Norddjurs Kommunes årsregnskab 2025 endeligt godkendes.

Beslutning i Økonomiudvalget den 11-08-2026

Ad. 1. Tiltrådt.

Ad. 2. Tiltrådt.

Ad. 3. Tiltrådt.

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 18-08-2026

Ad. 1. Godkendt.

Ad. 2. Godkendt.

Ad. 3. Godkendt.

Bilag:

1 - 3908243	Åben	Norddjurs Kommune Beretning 36 Revisionsaftale	(39238/26)	(H)
2 - 3908244	Åben	Norddjurs Kommune Afsluttende beretning 2025 nr 37	(39239/26)	(H)
3 - 3908722	Åben	Norddjurs Kommune revisionspåtegning 2025	(39606/26)	(H)
4 - 3908241	Åben	Brev fra STAR - 12-2025	(39236/26)	(H)
5 - 3908240	Åben	Brev fra Social- og boligstyr afslut brev regnskab 2024	(39235/26)	(H)
6 - 3908238	Åben	Brev fra Ankestyrelsen - 04-2026	(39233/26)	(H)
7 - 3911894	Åben	Årsberetning 2025 - til ØK og KB august	(41906/26)	(H)