

Norrdjurs Kommune
Att. Frank Kim Jensen
norrdjurs@norrdjurs.dk, fkj@norrdjurs.dk

Kopi er sendt til:
Det kommunale tilsyn, Ankestyrelsen
Kommunens revisor, BDO

Sagsnr.
2021 - 4246

Doknr.
467541

Dato
15-02-2022

Decisionsskrivelse vedrørende Norrdjurs Kommunes revisionsberetning om ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område for regnskabsåret 2020

Social- og Ældreministeriet modtog ved e-mail af 30. august 2021 beretning om revision af Norrdjurs Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2020 på områder med statsrefusion.

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisor konkluderer, at Norrdjurs 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 2019

Det følger af Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 12. maj 2021, at ministeriet har fundet forhold, der har nødvendiggjort en opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020.

1.1 Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100

Det fremgik af Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 12. maj 2021, at revisor ved en gennemgang af udbetalingerne vedrørende merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100, konstaterede, at der generelt ikke blev genberegnet sager efter den nye beregningsmetode med standardbeløb. Genberegningen skulle senest være foretaget 31. december 2018.

Forvaltningen oplyste i april 2020, at alle sager nu var genberegnet. Revisor ville foretage en opfølgning ved revisionen i 2020.

Social- og Ældreministeriet fandt det ikke helt tilfredsstillende, at der generelt ikke skete en genberegning af sager efter den nye beregningsmetode med standardbeløb. Ministeriet bemærkede dog, at sagerne var blevet genberegnet. Ministeriet noterede sig, at revisor ville følge op på forholdet ved revisionen i 2020, og ministeriet afventede denne opfølgning for endelig afslutning af forholdet.

I beretningen vedr. regnskabsåret 2020 har revisor foretaget en opfølgning på forholdet ved personsagsgennemgang på området. Revisor angiver i den forbindelse, at opfølgningen ikke har givet anledning til fejl og mangler, ligesom revisor samlet set vurderer, at området generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler på området.



Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at revisors opfølgning ikke har givet anledning til fejl og mangler på området, ligesom at revisor generelt vurderer, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler. Ministeriet anser på den baggrund forholdet som afsluttet.

2. Revision på det sociale område

Det fremgår af beretningen, at revisionen har givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger, idet der er konstateret fejl eller mangler i kommunens forvaltning og udbetaling af ydelser og tilskud med statsrefusion på Social- og Ældreministeriets område.

2.1 Merudgiftsydelse, jf. servicelovens § 41

Det fremgår af beretningen, at revisor har konstateret én væsentlig fejl med umiddelbar udbetalings- og refusionsmæssig betydning i de to gennemgåede sager på området.

Fejlen kan henføres til, at revisor i én sag har stillet tvivl ved den SFO-takst som medtages forældrenes merudgifter. Kommunen har til revisor oplyst, at taksten er oplyst og beregnet af institutionen. Revisor konkluderer, at tvivlsspørgsmålet fortsat er uafklaret ved afslutning af revisionen for 2020. Revisor påtænker derfor at følge op på forholdet i forbindelse med revision af 2021.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til én væsentlig fejl med umiddelbar refusionsmæssig betydning. Ministeriet noterer sig dog også, at der er tale om en fejl, som der aktuelt er tvivl om, hvorfor ministeriet imødeser revisors opfølgning i regnskabsåret 2021.

3. Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Dagtilbudsloven § 99
- Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202
- Servicelovens § 42 tabt arbejdsfortjeneste

Områderne vedr. dagtilbudsloven § 99, lov om aktiv socialpolitik § 107 og dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202 er fravalgt med begrundelsen, at der i 2020 ikke blev afholdt udgifter til områderne.

For området vedr. servicelovens § 42 er området fravalgt, da der i 2019 alene blev konstateret enkeltstående fejl på området samt vurderet, at området generelt blev vurderet til at blive administreret i overensstemmelse med gældende regler. Området indgår derudover i revisors tre års plan.

Ministeriets bemærkninger til fravalg af personsagsgennemgang

Det følger af regnskabsbekendtgørelsen nr. 1467 af 16. december 2019¹ § 67, stk. 1, at revisionen af personsager skal foretages for ydelser og tilskud omfattet af bekendtgørelsens § 1.

¹ Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 var gældende på tidspunktet for revisionen.

Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 ophæver ovenstående bekendtgørelse, og gælder med virkning fra 1. januar 2021.



Personosagsgennemgangen planlægges og gennemføres af revisor ud fra dennes faglige vurdering af væsentlighed og risiko, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 1, og skal foretages inden for en kortere årrække på alle konti, jf. bekendtgørelsens § 67, stk. 2.

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 § 67, stk. 3. Revisionen skal redegøre for og begrunde fravalget.

Det følger af regnskabsbekendtgørelsens § 71, stk. 2, at redegørelsen for resultaterne af personsagsgennemgangen efter § 67 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.

4. Regler

Social- og Ældreministeriet har gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på Social- og Ældreministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder².

5. Social- og Ældreministeriets konklusion

Social- og Ældreministeriet anser punkter, hvor det ovenfor eksplicit er anført, at revisor bedes følge op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser ministeriet derimod som afsluttede.

Social- og Ældreministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Med venlig hilsen
Julie Alsøe Krogsgaard
Kontorchef

² Bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 var gældende på tidspunktet for revisionen.
Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 ophæver ovenstående bekendtgørelse, og gælder med virkning fra 1. januar 2021.