



Tlf: 87 10 63 00  
 randers@bdo.dk  
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
 Thors Bakke 4, 2.  
 DK-8900 Randers C  
 CVR-nr. 20 22 26 70

---

**NORDDJURS KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 20**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020**  
Side 431 - 466

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020</b>	<b>431</b>
1.1	INDLEDNING	431
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	431
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	434
1.3.1	Generelt	434
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020	435
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	435
<b>2</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>435</b>
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	436
2.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	436
2.3	DEN LØBENDE REVISION	437
2.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	437
<b>3</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>437</b>
3.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	437
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	437
3.3	ANVENDELSE AF BETALINGSKORT	438
3.4	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	438
3.5	DECENTRALE BESØG	438
<b>4</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>439</b>
4.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	439
4.2	LØNUDBETALING TIL DEN ADMINISTRATIVE LEDELSE	439
4.3	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	439
<b>5</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION</b>	<b>440</b>
5.1	GENERELT	440
5.2	SALG AF GRUNDE OG BUDTETSTYRING AF FLERÅRIGE ANLÆGSPROJEKTER	440
5.3	DAGINSTITUTIONSTAKSTER - OPFØLGNING FRA 2019	442
<b>6</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>442</b>
6.1	GENERELT	442
6.2	Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen	443
6.3	Forespørgsler vedrørende kommunens Cyber robusthed	443
<b>7</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>443</b>
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	443
7.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	444
7.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	444
7.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	444
7.5	REFUSION AF KØBSMOMS	444
7.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	444
7.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	445
7.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	445

7.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSEKRETARIATET MV.	445
7.10	BALANCEN	446
7.11	EVENTUALPOSTER	447
7.12	LÅNOPTAGELSE	448
<b>8</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>448</b>
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	448
8.2	LØBENDE REVISION	449
8.2.1	Generelt	449
8.2.1	Forretningsgange mv.	450
8.2.2	Personsager	450
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	451
8.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	451
8.3.2	Socialt bedrageri	451
<b>9</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.</b>	<b>452</b>
9.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL NORDDJURS KOMMUNALBESTYRELSE	452
9.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	452
9.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	452
<b>10</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>452</b>
<b>11</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>452</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>453</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020</b>	<b>453</b>
1.1	INDLEDNING	456
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	456
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	456
1.3.1	Kontanthjælp	456
1.3.2	Ledighedsydelse	456
1.3.3	Ressourceforløb	456
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	456
<b>BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET</b>		<b>458</b>
<b>2</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020</b>	<b>458</b>
2.1	INDLEDNING	460
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR	460
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	460
2.3.1	Merudgiftsydelse SEL § 41	460
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	460
<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>		<b>461</b>

<b>3</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE</b>	
	<b>REVISION 2020</b>	<b>461</b>
3.1	INDLEDNING	463
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	463
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	463
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	463
	<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>464</b>
	<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>466</b>

Til Norddjurs Kommunalbestyrelse

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har 14. juni 2021 afsluttet revisionen af Norddjurs Kommunes regnskab for året 2020.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Norddjurs Kommune afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne: 22, 57 - 68, 70 - 74, 78 - 109 og 121 til 146 i "Regnskab 2020, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	169,3	258,2
Resultat af det skattefinansierede område .....	102,6	219,4
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2019</b>	<b>Ultimo 2020</b>
Aktiver .....	3.439,7	3.460,9
Egenkapital .....	-1.762,8	-1.869,0

Regnskabsopgørelse: Positive tal = overskud og negative tal = underskud

Egenkapital: Positiv egenkapital angives jf. årsregnskab med "-"

### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i påtegningen på årsregnskabet. Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

#### "DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til kommunalbestyrelsen i Norddjurs Kommune*

#### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

##### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Norddjurs Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, jfr. siderne: 22, 57 - 68, 70 - 74, 78 - 109 og 121 til 146 i "Regnskab 2020", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 258,2 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område i alt på 219,4 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.460,9 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.869,0 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Norddjurs Kommune fra regnskabsåret 2011 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 10 år frem til og med regnskabsåret 2020. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure og revisionsaftalen blev forlænget fra regnskabsåret 2016.

### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

### Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2020.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

**Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

**Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

**Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i "Regnskab 2020, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

## **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse”.

## **1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER**

### **1.3.1 Generelt**

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2020, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde



### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020

Den udførte revision har givet anledning til følgende nye revisionsbemærkning:

#### Revisorerklæring KSD (det nye dagpengesystem)

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

#### *"Grundlag for konklusion med forbehold*

*Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.*

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".*

Vi skal gøre opmærksom på, at de ovenfor nævnte fejl er på landsplan.

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen og vi har afgivet tilsvarende bemærkninger i andre kommuner, der har implementeret KSD i 2020.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingssystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser.

Se endvidere afsnit 8.1 i denne revisionsbemærkning.

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

## 2 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet ved revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Revisionen udføres ved stikprøver, med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold mv. er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2020, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

## 2.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt. Med udgangspunkt i Norddjurs Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 60 mio. kr.

Vi skal desuden informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet med udgangspunkt i følgende:

- Fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 60 mio. kr. svarende til 3.000.000 kr.
- Fejl som alene har en påvirkning på balancen og/eller egenkapitalen større end 20 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 60 mio. kr. svarende til 12.000.000 kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsafregningen for 2020.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vedertælling af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 14).

## 2.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har desuden oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

## 2.3 DEN LØBENDE REVISION

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning. 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.

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

## 2.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget- og regnskabsystem for kommuner.

# 3 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

## 3.1 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået kommunens principper for økonomistyring og herunder vurderet, om principperne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

### Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at principperne for økonomistyring i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

## 3.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i principperne for økonomistyring.

Principperne indeholder følgende grundlæggende regler for bilagsbehandling i kommunen:

- Ud fra et effektiviseringsprincip skal så få personer som muligt involveres i bogføringen af den enkelte transaktion. Dette betyder, at kun én person som hovedregel er involveret i bogføring og betaling.
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed.
- Økonomisk sekretariat udfører løbende tilsyn med bilagsbehandlingen og bistår ledelsen af enhederne ved at foretage en række kontroller med overholdelse af forretningsgangene omkring bogføring og betaling, herunder også på tilstrækkeligheden af det lokale ledelsestilsyn.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende. Vi har ved revisionen efterprøvet om de tilrettelagte bilagskontroller er udført samt foretaget stikprøvevis bilagsrevision.

**Konklusion**

Det er generelt vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Principperne for bilagsbehandling følges. I henhold hertil er der ikke i alle tilfælde etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Til imødegåelse af disse risici er der etableret kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af Nem-Konto, budgetansvarliges ledelsestilsyn med bilagsbehandlingen, systemansvarliges kontrol af indberetninger og kontrol med særlig risikofyldte bilag.

**3.3 ANVENDELSE AF BETALINGSKORT**

Vi har gennemgået kommunens forretningsgange og interne kontroller for brug af betalingskort.

Vi har ved stikprøver gennemgået udgifter afholdt via disse betalingskort.

**Konklusion**

Det er vores vurdering, at kommunens forretningsgange og interne kontroller er hensigtsmæssige og betryggende. Vores gennemgang af afholdte udgifter har heller ikke givet anledning til kommentarer.

**3.4 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER**

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 21. september 2020, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og leverandørgæld.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i principper for økonomistyring om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster bliver løbende afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværende og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som kommunalbestyrelsen har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver.

**3.5 DECENTRALE BESØG**

Vi har foretaget revisionsbesøg ved Skovstjernen, Søren Kanne skolen og Sprogskolen.

Besøget har omfattet stikprøvevise kontroller af forretningsgange m.v. i henhold til principperne for økonomistyring.

Ved besøget har vi således undersøgt følgende områder:

- Udførelse af ledelsestilsyn
- Administration af likvide midler, herunder forskudskasser, kontante indtægter, kasseapparater m.v.
- Decentral bogføring og bilagsbehandling
- Decentral indtægtsadministration
- Decentral lønindberetning.

Vurderingen af forretningsgange er foretaget ved interview med områdeansvarlige medarbejdere, samt ved gennemgang af diverse materiale.

**Konklusion**

Skovstjernen har administration af beboermidler. Vi har fået oplyst, at der bliver ført regnskab for hver beboer. Ligeledes er det oplyst, at personalet har kendskab til nogle beboernes pinkoder til deres Visa kort, hvilket ikke er betryggende. Kommunen har siden vores besøg været i gang med at udarbejde nye forretningsgange for administration af beboermidler og vi har fået oplyst, at de nye forretningsgange vil blive taget i brug snarest.

Det er herudover vores opfattelse, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange og disse følges.

**4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET****4.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION**

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for 2020. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen jfr. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

**4.2 LØNUDBETALING TIL DEN ADMINISTRATIVE LEDELSE**

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til direktionen samt kommunens økonomichef.

**Konklusion**

Gennemgangen har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende aftaler.

**4.3 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE**

Vi har undersøgt, om kommunalbestyrelsen har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af kommunalbestyrelsen i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og kommunalbestyrelsesmedlemmer.

**Konklusion**

Gennemgangen af udbetalt vederlag mv. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

**5 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION****5.1 GENERELT**

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk-kritisk-revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 3 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 4 om forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 6 om revision af kommunens interne it-kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 8.2 om forretningsgange, interne kontrolprocedure, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol på de sociale områder med statsrefusion (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

For de nærmere konklusioner af den udførte revision henvises til disse afsnit.

**5.2 SALG AF GRUNDE OG BUDTETSTYRING AF FLERÅRIGE ANLÆGSPROJEKTER****Indledning**

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-årsperiode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces.

Herudover er der krav om, at der skal være tale om væsentlige beløb eller det skal have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er dækket af de fast definerede emner, ligesom områderne indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige beløb og har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

**Formål**

Vi har udført en juridisk-kritisk revision af om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen.

Den udførte forvaltningsrevision omhandler budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter og via fokus på ledelsestilsynet med projekterne er det vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

**Revisionens omfang og udførelse**

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kommunens politiske vedtagne regelsæt om Principper for økonomistyringen, retningslinjer for indkøb af bygge- og anlægsopgaver, kommunens indkøbspolitik samt retningslinjer for gennemførelse af anlægsprojekter.

Vi har gennemgået budgetopfølgning og regnskabsaflæggelse af anlægsregnskaber samt foretaget gennemgang af anlægsprojekterne.

- Vestre skole vandskade
- Brandsikringsplan pleje/ældreboliger
- Salg af grunde vedrørende Åbyen og Klitten.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via mail.

Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de nødvendige bevillinger, at udbud og opfølgningsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

## **Resultat**

### *Organisering og samarbejde*

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er hensigtsmæssigt forankret i Norddjurs Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagforvaltningerne og Økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen i Norddjurs Kommune.

### *Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring*

Kommunens organisering og styring af anlægsprojekter følger de overordnede principper for økonomistyring, herunder reglerne for bevillinger, budgetansvar og -kontrol, regnskabsaflæggelse samt ledelsestilsyn og bilagskontrol.

Der er ved budgetopfølgning fokus på, om der er den forventede fremdrift i anlægsprojekterne. Norddjurs Kommune har en fast procedure omkring salg af grunde og ejendomme, der anvendes en fast kreds af medarbejdere og forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes.

Norddjurs Kommune har i deres principper for økonomistyring og retningslinjer for gennemførelse af anlægsprojekter fastlagt organiseringen og styringen af kommunens anlægsaktiviteter. Disse styringsredskaber medvirker til at sikre en ensartet tilgang til sags- og økonomistyringen fra de enkelte fagforvaltninger og i forhold til samarbejdet med Økonomi. Vi har foretaget en overordnet vurdering af styringsredskaberne og en stikprøvevis gennemgang af styringsredskaberne, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for anlægsstyring af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

## **Konklusion**

### *Juridisk-kritisk revision*

Ud fra det undersøgte er det vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme eller grunde som sikre at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Vi vurderer desuden, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

### *Forvaltningsrevision*

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Norddjurs Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af anlægsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og der er løbende opfølgning på dette.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

### 5.3 DAGINSTITUTIONSTAKSTER - OPFØLGNING FRA 2019

Vi udførte i forbindelse med vores revision af kommunens regnskab for 2019 en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af kommunens daginstitutionstakster.

Vi anbefalede, at årsregulering af økonomisk friplads for 2018 vedrørende selvstændige skulle iværksættes.

#### Konklusion

Vi har fået oplyst, at kommunen har fulgt alle vores anbefalinger. Vi foretager ikke yderligere opfølgning på området.

## 6 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

### 6.1 GENERELT

#### Omfang

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringsystem, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i Windows AD og KMD CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Gennemgangen har også omfattet en overordnet gennemgang af status på GDPR og Cyber Governance. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

#### Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig for i henhold til aftale med kommunen.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 4. januar 2021.



## 6.2 Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen

Vi har ikke udført revision med henblik på at sikre, at kommunen overholder databeskyttelseslovgivningen, men vi har forespurgt kommunen med henblik på at opnå et overblik over området og for at sikre, at der ikke er overtrædelser, der vil have en væsentlig påvirkning på kommunens årsregnskab.

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens Databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden sidste it-revision.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området, herunder specielt fokus på:

- Organisering og ansvar i informations sikkerhedsarbejdet
- Risikostyring
- Awareness kampagner
- Registrering af sikkerhedshændelser

## 6.3 Forespørgsler vedrørende kommunens Cyber robusthed

Vi har spurgt ind til kommunens Cyber robusthed med henblik på at opnå en indledende forståelse for kommunens cyber forsvar, herunder om kommunen har etableret sikringsforanstaltninger til at modstå et målrettet Cyber angreb. Vi har ikke udført revision af området.

Vi har som led i vores arbejde spurgt ind til politikker og procedurer samt sikringsforanstaltninger specifikt i relation til kommunens cyber robusthed. Vi har forespurgt til kommunens initiativer og sikkerhedsniveau vedrørende overvågning af mulige Cyber angreb samt it-funktionens mulige reaktion på Cyber hændelser, herunder reetablering af systemer og data.

På baggrund af kommunens svar er det vores vurdering, at kommunen ikke i særlig høj grad har specifikke initiativer rettet mod Cyber risici/trusler, men at disse håndteres gennem kommunens normale processer og sikkerhedsforanstaltninger. Vi vil dog opfordre kommunen til at gennemgå sikkerhedsforanstaltninger med henblik på en vurdering af det nuværende setups tilstrækkelighed ved målrettet Cyber angreb, f.eks. ransomware.

Kommunen oplyser, at der efter IT revisionens besøg i slutningen af 2020 er igangsat specifikke initiativer, bl.a. i forhold til forbedring af kommunens firewall.

# 7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

## 7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Boligministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af kommunalbestyrelsen. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet.

## 7.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styrings-systemer.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende.

## 7.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

### Konklusion

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler ligesom vi ikke har konstateret forhold, der indikerer at kommunen kan komme under administration fra Indenrigs- og Boligministeriet.

## 7.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevist sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

## 7.5 REFUSION AF KØBSMOMS

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet (afskrives lineært over 10 år).

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet.

## 7.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre mv.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

#### **Konklusion**

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget.

Det er desuden dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

### **7.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER**

Vi har påset, at den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, jf. kommunens regnskab, er i overensstemmelse med den endelige opgørelse fra Sundhedsdatastyrelsen.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at den kommunale medfinansiering er korrekt optaget i regnskabet.

### **7.8 ANLÆGSVIRKSOMHED**

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Desuden har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens retningslinjer overholdes.

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

#### **Konklusion**

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

### **7.9 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.**

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf udstedt en særlig revisionsinstruks, som gælder for alle indberetninger, der foretages efter den 31. december 2011.

#### **Konklusion**

Vi har den 27. januar 2021 afgivet revisorerklæring for kommunens indberetning og erklæring til Forsyningssekretariatet for 2020.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

*"Der er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2020 for Aqua Djurs A/S og Vandsam A/S og årsregnskab for 2020 for Norddjurs Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning af disse forhold."*

Vi har ved vores revision af Norddjurs Kommunes årsregnskab ikke konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

## 7.10 BALANCEN

### Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet påset:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

Vi har nedenfor redegjort nærmere for vores gennemgang af de enkelte områder:

### Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret ejerforholdet af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

### Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2020, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Kommunens ejerandel i Aqua Djurs er i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler indregnet med 1.415.050.000 kr. opgjort på grundlag af selskabets regnskab for 2019. Til orientering kan oplyses, at kommunens ejerandel ifølge selskabets regnskab for 2020 er ændret til 990.275.000 kr. Årsagen hertil er, at der i 2020 er tilbageført opskrivning af anlægsaktiverne og dermed sket reduktion af egenkapitalen med 419 mio. kr.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

#### **Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne består væsentligst af fysiske anlæg til salg, kortfristede tilgodehavender, værdipapirer og likvide aktiver.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitutter er optaget til saldiene pr. 31. december 2020 og er afstemt med pengeinstitutternes noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstitutter.

Vi har påset, at værdien af kommunens fysiske anlæg til salg er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har gennemgået kommunens kortfristede tilgodehavender og på baggrund heraf er det vores opfattelse, at disse ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

#### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser består af tjenestemandspensionsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser, miljøforpligtelser samt forpligtelser vedrørende åremålsansættelser og eftervederlag.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis.

I forhold til tjenestemandspensionsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser har vi foretaget vurdering af de foretagne skøn.

#### **Gæld**

Gæld består af langfristede gældsforpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser.

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer. Herunder har vi gennemgået nye lån.

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort og bogført korrekt.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til betalinger i nyt regnskabsår.

#### **Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen**

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

#### **7.11 EVENTUALPOSTER**

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder.

Vi har gennemgået området og har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

## 7.12 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Boligministeriets regler på området.

Desuden har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

### Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

## 8 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

### 8.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, hvis kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

### Konklusion

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

I revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

#### **”Grundlag for konklusion med forbehold**

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Vi skal gøre opmærksom på, at de ovenfor nævnte fejl er på landsplan.

KMD’s revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

*” Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har med-*

*ført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.*

*Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl”.*

Der henvises til henvises til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

## **8.2 LØBENDE REVISION**

### **8.2.1 Generelt**

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

#### **Formål**

Formålet med revisionen er 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.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og 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.

#### **Revisionens omfang og udførelse**

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

### 8.2.1 Forretningsgange mv.

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller i et antal personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

#### Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

### 8.2.2 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

#### Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Fleksjob / Flexløntilskud
- Forsikrede ledige
- Sygedagpenge
- Uddannelseshjælp
- Revalidering
- Ledighedsydelse
- Ressourceforløb
- Merudgifter til voksne jf. SEL §100
- Advokatbistand



På følgende områder er der efter vores vurdering behov for øget fokus på sagsadministrationen:

#### Kontanthjælp

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager. I 2 sager er der ikke løbende fulgt op på CV. Herudover er der enkeltstående fejl.

På baggrund af ovenstående har forvaltningen tilrettet en makro som bruges i forbindelse med afholdelse af jobsamtale i journalsystemet.

Den tilrettede makro, er oplyst, gennemgået på et teammøde i starten af januar 2021 og benyttes efter hver afholdt jobsamtale.

#### Merudgifter til børn jf. SEL § 41

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Vi har stillet tvivl om den SFO-takst for en special SFO, som medtages som forældrenes merudgift. Socialafdelingen har oplyst, at taksten er oplyst og beregnet af institutionen. Forholdet er uafklaret ved afslutning af revisionen for 2020. Vi vil følge op på forholdet i forbindelse med revision af 2021.

I bilag til den afsluttende beretning vil fremgå en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder enkeltstående fejl samt de tværministerielle oversigter.

### **8.3 AFSLUTTENDE REVISION**

#### **8.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion**

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsansmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb m.v. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt afregning af A-skat mv.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at restafregningskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

#### **8.3.2 Socialt bedrageri**

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

- om kommunen har vedtaget politiske eller strategiske retningslinjer
- hvordan kontrollen er organiseret
- om kommunen har en procedure for håndtering af oplysninger mellem afdelinger, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe
- om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav.

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunen har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser.

**9 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.****9.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL NORDDJURS KOMMUNALBESTYRELSE**

Ud over nærværende beretning er der ikke afgivet delberetninger.

**9.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE**

- Dialog vedrørende revisionsplanlægningen for 2020
- Dialog vedrørende denne revisionsberetning

**9.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER**

Der henvises til bilag 4 og 5.

**10 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i en regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet for 2020, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

**11 REVISORS ERKLÆRING**

Vi bekræfter, at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser og vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om Kommunal og regional revision.

Randers, den 14. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor



Jan Hansen  
Registreret revisor

## BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

## 1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	5	0	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	5	5	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksentlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	6	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	2	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.2	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	3	1	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.3	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.48.67	Persontlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

LAB: Lov nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

## 1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## 1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 22. december 2020 ses ingen forhold til opfølgning.

## 1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

### 1.3.1 Kontanthjælp

Der er ved gennemgangen konstateret 5 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager mangler opfølgning på CV
- I 1 sag mangler vejledning om rettigheder og pligter
- I 1 sag mangler vurdering af behov for samtaler
- I 1 sag mangler jobmål at blive indskrevet i Minplan

### 1.3.2 Ledighedsydelse

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag mangler fritagelse jf. §75 stk. 5 i journalen
- I 1 sag mangler jobmål i Minplan

### 1.3.3 Ressourceforløb

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag mangler vejledning om rettigheder og pligter

## 1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Servicejob (senest revideret i 2014)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (senest revideret i 2015)
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)

- Beboerindskudslån (senest revideret i 2018)
- Jobafklaringsforløb (senest revideret i 2019)
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2019)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2019)
- Førtidspension
- Seniorpension

Servicejob, midlertidig arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse er fravalgt, da der ingen udgifter er på området eller at området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

Der er ikke foretaget sagsrevision af førtidspensions- og seniorpensionssager men alene foretaget kontrol af betaling af medfinansiering.

Vedrørende områderne jobafklaringsforløb, hjælp i særlige tilfælde LAS kap. 10, beboerindskudslån og personlige tillæg til pensionister er personsagsgennemgang fravalgt, da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

## BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

## 2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	6	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0



5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	*	*	*	*	ja	*	*	0	0
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	*	*	*	*	ja	*	*	0	0
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	1	Nej	Nej	Afsnit 2.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Ældreministeriets område		x

## 2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Ældreministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Ældreministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## 2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR

Jf. decisionsskrivelse fra Social- og Ældreministeriet af 12. maj 2021 ses ikke yderligere forhold til opfølgning end opfølgning på merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100, hvortil vi henviser til afsnit 8.2.2 Personsager.

## 2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

### 2.3.1 Merudgiftsydelse SEL § 41

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- Vi har stillet tvivl om den SFO-takst for en special SFO, som medtages som forældrenes merudgift. Socialafdelingen har oplyst, at taksten er oplyst og beregnet af institutionen. Forholdet er uafklaret ved afslutning af revisionen for 2020. Vi vil følge op på forholdet i forbindelse med revision af 2021.

## 2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dagtilbudsloven §99
- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats §124
- Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

Personsagsgennemgangen på refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dagtilbudsloven § 99, Lov om aktiv socialpolitik § 107 og Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124 er fravalgt, da der ingen udgifter er hertil.

Personsagsgennemgang på tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42 er fravalgt, da vurderingen af området i 2019 var, at det generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, og der alene blev konstateret enkeltstående fejl. Området vil indgå i 3 års planen.

## BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

## 3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvi-ning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af selvforsørgelses- og hjemrejseprogram og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	8	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	5	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i selvforsørgelses- og hjemrejseprogram	IL § 22	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område		x

### 3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

### 3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 29. januar 2021 ses ingen forhold til opfølgning.

### 3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

Der er ved gennemgang af personsagerne ikke konstateret væsentlige fejl og mangler.

### 3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Danskbonus til selvforsørgelse i selvforsørgelses- og hjemrejseprogram (senest revideret i 2018)
- Hjælp i særlige tilfælde (senest revideret i 2018)
- Udbetaling af repatrieringsstøtte (senest revideret i 2019)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (senest revideret i 2019)
- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2019)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakt (senest revideret i 2019)
- Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program (senest revideret i 2019)
- Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af selvforsørgelses- og hjemrejseprogram og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige (senest revideret i 2019)

Udbetaling af danskbonus til selvforsørgelse i selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, hjælp i særlige tilfælde, udbetaling af repatrieringsstøtte, udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb, udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned, løbende opfølgning på integrationskontrakt, aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program og udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af selvforsørgelses- og hjemrejseprogram og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige er fravalgt da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

## **BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV**

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

### **Transport- og Boligministeriet**

#### **Byfornyelse**

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at de af byrådet truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

Det er påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af byggeregnskaberne og de kommunale udgifter.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Regnskaberne og opgørelserne er påset korrekt udarbejdet og i overensstemmelse med det reviderede regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2019 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.

Forhold vedrørende byfornyelsesområdet for 2019 (og evt. tidligere år)

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på eventuelle bemærkninger og forhold vedrørende regnskab 2019 (og evt. tidligere år).

Der er ingen bemærkninger og forhold til opfølgning fra tidligere år.

- Der er gennemgået 4 sager uden fejl.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at områderne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

### **Øvrige ministerier**

#### **Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2019 forsynet følgende projektrenskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

#### **Socialstyrelsen**

- Sind på sinde for perioden 1. januar - 31. december 2019
- Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne for perioden 1. august 2018 til 30. juni 2020
- Sind på sinde for perioden 1. januar - 31. december 2020

#### **Undervisningsministeriet**

- Sommeraktiviteter for perioden 23. juni til 9. august 2020

**Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR)**

- Uddannelsesløft for perioden 1. januar - 31. december 2020
- Den Regionale uddannelsespulje for perioden 1. januar - 31. december 2020

**Børne- og Undervisningsministeriet**

- Normering i daginstitutioner perioden 1. januar - 31. december 2020
- Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2-årige sårbare og udsatte børn for perioden fra 1. januar 2020 - 31. december 2020.

**Sundheds- og Ældreministeriet**

- Bedre Bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger for perioden 1. januar - 31. december 2020

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopførelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders tilskudsbrevs bestemmelser samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

**BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER****Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2020**

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Låneindberetning 2019
- BOSSINF 2019
- Sind på sinde for perioden 1. januar - 31. december 2019
- Dækningsafgift 2019
- Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne for perioden 1. august 2018 til 30. juni 2020
- Tilskud til drift af musikskoler for perioden 1. januar - 31. december 2019
- Byfornyelse 2019
- El indberetning for perioden 1. januar - 31. december 2019
- Nedsættelse af færgetakster for godstransport til øer for 2019
- Omfartsvej Grenaa for perioden 9. marts 2012 til 31. oktober 2020
- Sommeraktiviteter for perioden 23. juni til 9. august 2020
- EGU for perioden 1/12 2019 til 30/11 2020
- Uhævede feriepenge for perioden 1. maj 2019 - 14. november 2020
- Stoploven 2020
- Uddannelsesløft for perioden 1. januar - 31. december 2020
- Den Regionale uddannelsespulje for perioden 1. januar - 31. december 2020
- EU-projektregnskab, BGI periode 6
- EU-projektregnskab, CORA periode 3
- Børneteater - Refusionsopgørelsen 2020
- Normering i daginstitutioner perioden 1. januar - 31. december 2020
- Et generelt løft i folkeskolen perioden 1. januar - 31. december 2020
- Momsopgørelse 2020
- Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2-årige sårbare og udsatte børn for perioden fra 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- Bedre Bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger for perioden 1. januar - 31. december 2020
- Dækningsafgift 2020
- Sind på sinde for perioden 1. januar til 31. december 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende sociale ydelser 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i særlig dyre enkeltsager 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende integration 2020
- Refusionsopgørelse boliglån 2020

**Øvrige opgaver**

På følgende væsentlige områder har vi ydet kommunens bistand:

- Kvalitetskontrolsystem 2020
- Analyse af rehabiliteringssager
- Gennemgang af regressager på sygedagpengeområdet
- Garantiprovision
- SDE assistance 2020

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.