

Revisionsberetning nr. 20 - regnskabsåret 2020

20/14202 Åben Sag

Sagsgang

EAU/BUU/VPU, ØK, KB

Sagsfremstilling

Norddjurs Kommunes revision, BDO, har den 14. juni 2021 afgivet revisionsberetning nr. 20 vedrørende årsregnskabet 2020. Revisionsberetningen fremlægges til efterretning for de fagudvalg, der er omfattet af den løbende revision i revisionsberetningen samt til økonomiudvalget og kommunalbestyrelsen samtidig med endelig godkendelse af årsregnskabet for 2020.

BDO deltager på økonomiudvalgsmødet under dette punkt jævnfør normal praksis, og vil gennemgå revisionsberetningen for regnskabsåret 2020.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende regnskabsåret 2020, hvad angår kommunens interne forhold. Der blev heller ikke givet revisionsbemærkninger i sidste års revisionsberetning, som der skal følges op på. Det er således tredje år i træk, at der ikke er revisionsbemærkninger. Revisionen bemærker imidlertid en generel bemærkning om KSD (det nye sygedagpengesystem).

"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.

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

Revisionsberetning nr. 20 indeholder både den løbende revision, som er gennemført på baggrund af besøg i den kommunale forvaltning i løbet af 2020, samt revisionen af årsregnskabet for 2020.

Formålet med den løbende revision 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. Den løbende revision på områder med statsrefusion fremgår af afsnit 8.3.1 og revisionens erklæringer på refusionsopgørelser er vedlagt som bilag.

I revisionsberetning nr. 20 følges der også op på indkomne decisionsskrivelser vedrørende regnskab 2019. Decisionsskrivelser omhandler områder med statsrefusion og er ministeriets afgørelse på baggrund af indsendte revisionsberetninger. Der er indkommet decisionsskrivelser fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) (BUU og EAU), Social- og ældreministeriet (VPU) og Udlændinge og integrationsministeriet (EAU). De indkomne decisionsskrivelser vedlægges til orientering.

I decisionsskrivelsen fra Sundheds- og ældreministeriet er revisionen anmodet om at følge op på Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100. Revisor har ved en gennemgang af udbetalingerne vedrørende merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100, konstateret, at der generelt ikke er sket genberegning af sager efter den nye beregningsmetode med standardbeløb.

Genberegningen skulle senest være foretaget 31. december 2019. Forvaltningen har i april 2020 oplyst, at alle sager nu er omberegnet. Revisor vil foretage opfølgning ved revisionen i 2020.

Som det fremgår af resultat af den løbende revision i revisionsberetning nr. 20, afsnit 2.2 er det revisionens vurdering, at på baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

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

Af revisionsberetningen fremgår også, at der har været decentrale revisionsbesøg ved Skovstjernen, Søren Kanne Skolen og Sprogskolen. Ved besøgene har revisionen 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. Revisionen fandt anledning til at påpege, at forretningsgangen med håndtering af beboernes midler i Skovstjernen, ikke var betryggende. Der er efter besøget igangsat nye forretningsgange på området. Udover dette er der i alle institutioner tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgangen, og disse følges.

Efter kommunalbestyrelsens behandling skal revisionsberetning nr. 20 indsendes til tilsynsmyndigheden og ministerierne på det sociale område.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Ifølge Norddjurs Kommunes revisionsregulativ er formålet med revisionen at efterprøve, om regnskabet er rigtigt udarbejdet i overensstemmelse med god kommunal regnskabskik, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelse, er i overensstemmelse med lov og andre forskrifter, meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Økonomiske konsekvenser

Punktet har ingen økonomiske konsekvenser.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at revisionsberetningen nr. 20 godkendes.

Beslutning i Voksen- og plejeudvalget den 23-06-2021

Tiltrådt.

Fraværende:

Steen Therkel Jensen (O)

Bilag:

| | | | | |
|----------------|------|--|-------------|-----|
| 1 - 3104175 | Åben | Norrdjurs Kommune beretning nr. 20. årsregnskab 2020 | (87250/21) | (H) |
| 2 - 3104176 | Åben | Norrdjurs Kommune revisionspåtegning årsregnskab 2020 | (87251/21) | (H) |
| 3 - 3022321 | Åben | Decisionsskrivelse 2019 - Udlændinge- og Integrationsministeriet.docx | (17899/21) | (H) |
| 4 - 3085800 | Åben | Decisionsskrivelse regnskab 2019 - Social- og Ældreministeriet.pdf | (71474/21) | (H) |
| 5 - 3000526 | Åben | Decisionsskrivelse Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering 2019.pdf | (189859/20) | (H) |