

Fredericia Kommune
Att.: Byrådet
Gothersgade 20
7000 Fredericia

Styrelsen for Arbejdsmarked og
Rekruttering

Vermundsgade 38

2100 København Ø

T +45 72 21 74 00

E star@star.dk

www.star.dk

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2020 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune

CVR 55568510

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har gennemgået revisionsberetningen på Beskæftigelsesministeriets vegne og har alene taget stilling til revisors bemærkninger af betydning for statsrefusion og tilskud på Beskæftigelsesministeriets sagsområder.

21. december 2021

Det skal bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer styrelsen fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2020, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2020.

J.nr. 21/05477

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område ud over de generelle forhold, der gør sig gældende i alle landets kommuner og som er nævnt i forbindelse med implementeringen af Kommunernes Sygedagpenge System (KSD).

Styrelsen noterer sig, at alle personsagsområder generelt bliver administreret generelt i overensstemmelse med reglerne.

Styrelsen noterer sig at revisor oplyser at de som et led i revisionen af Fredericia Kommune 2020 har gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Arbejdsmarked og Borgerservice.

Revisor har i forbindelse med gennemgangen af området konstateret, at der overordnet både i forhold til Arbejdsmarked og Borgerservice forefindes, et hensigtsmæssigt og betryggende administrationsgrundlag for områderne, som løbende bliver opdateret ved lovændringer m.v.

Det er revisors vurdering, at der foreligger et hensigtsmæssigt grundlag for administrationen af områderne i afdelingerne, ligesom det er deres vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn på området.

Opfølgning på tidligere beretninger

Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2019.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

I forbindelse med behandlingen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2020 er det konstateret, at der i kommunerne har været udfordringer i forbindelse med implementeringen af Kommunernes Sygedagpenge System (KSD), der er et nyt sygedagpengesystem, der er implementeret i alle kommuner i juni 2020.

Der er meget sent den 19. maj 2021 afgivet en revisionserklæring (ISAE 3402) vedrørende udvalgte applikations-kontroller i relation til KSD for perioden 1. januar til 31. december 2020.

Af den erklæring fremgår 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”.

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 it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Det har derfor ikke været muligt for revisorerne umiddelbart at konkludere, 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. Der har derfor været behov for supplerende revisionshandlinger med henblik på at opnå tilstrækkelig revisionsoverbevisning for de transaktioner, der er bogført i KSD, samt konstatere om, hvorvidt eventuelle fejl i transaktionerne er korrigeret efterfølgende.

Styrelsen er opmærksom på, at der som følge af udfordringerne med implementeringen har været og pågår en dialog om samarbejdet mellem kommunerne og udbyderen af KSD, men henblik på at få rettet op og afhjælpe fejlene.

Styrelsen forventer, at kommunen får rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Styrelsen skal for god ordens skyld bede revisor medtage en status på forholdet i næste års beretning, såfremt KSD-implementeringen måtte give anledning til det.

Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister

Fravalg:

Revisor har for regnskabsåret 2020 redegjort for fravalg af personsagsgennemgang, og for hvornår de fravalgte områder senest har været gennemgået.

Styrelsen skal bede om, at revisor også i forbindelse med revisionen for 2021 begrundet, hvorfor områder er fravalgt, og ligeledes oplyser, i hvilket regnskabsår, der senest har været udtaget personsager til revision på de evt. fravalgte områder.

Stikprøvestørrelse:

Styrelsen skal endvidere bede revisor være opmærksom på størrelsen af den udtrukne stikprøve på samtlige sagsområder. Det er styrelsens opfattelse, at der skal være en nødvendig sammenhæng mellem størrelsen på den udtrukne stikprøve og områdets økonomiske væsentlighed.

Rettidighed:

På landsplan er der konstateret en tendens til forsinkelser ved tilbud, samtaler og økonomisk opfølgning. Styrelsen skal derfor bede revisor være særlig opmærksom på tidsfrister i sagsbehandlingen.

Styrelsen går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Styrelsen understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at udgifterne er afholdt efter reglerne. Det er kommunalbestyrelsens/byrådets ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

Lovgrundlag

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på Beskæftigelsesministeriets vegne gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af *bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets.*

Klagevejledning

Hvis Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har truffet afgørelse om, at der skal ske refusionsmæssig berigtigelse, kan kommunalbestyrelsen/byrådet klage til Beskæftigelsesministeriet.

Klagen skal sendes til:

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering
Vermundsgade 38
2100 København Ø

mail: star@star.dk

Styrelsen sender herefter klagen til Beskæftigelsesministeriet sammen med sagen og eventuelle bemærkninger.

Dette brev er sendt elektronisk til kommunen, kommunens revisor og Ankestyrelsen.

Venlig hilsen



Rasmus Alting
Tilsyn og Kontrol
ral@star.dk
tlf.: 72 21 77 21