

## NOTAT

# Vejledning - Kontrolpunkter, Kontobro og Revisionsresultater

20. december 2023

---

### Indhold

0. Ændringslog .....	2
1. Introduktion .....	2
2. Kontrolpunkter, revision og revisionsresultater .....	2
2.1. Hvordan ser jeg de opstillede kontrolpunkter .....	2
2.2. Hvordan udlæses kontrolpunkterne? .....	4
2.3. Hvor kan jeg finde kontobroen mellem de kommunale konti og finanslovens hovedkonti?.....	5
2.4. Hvor kan jeg se resultaterne af revisionen?.....	6
2.5. Hvordan ser jeg revisors revisionsplan.....	8
2.6. Hvordan oplyser jeg om handlerplaner?.....	8
3. Hvordan godkender jeg revisionsresultaterne.....	9
4. Hvad skal jeg gøre ved revisorskifte? .....	11

## 0. Ændringslog

Dato	Ændringsbeskrivelse
01-09-22	1. version af vejledning
20-12-23	Opdatering af afsnit 3 vedr. godkendelsesstatus, nulstilling af godkendelse og præcisering af kommunens rolle

## 1. Introduktion

Følgende er en vejledning til den digitale kommunale revisionsmodel. Vejledningen indeholder en beskrivelse af, hvordan kommunen kan tilgå kontrolpunkterne, de indlæste revisionsresultater og revisionsplanen samt hvordan kommunen oplyser om opfølgende initiativer.

Den digitale revisionsmodel kan tilgås på siden <https://kommunalrevision.star.dk/>. Siden skal tilgås via Firefox eller Google Chrome.

## 2. Kontrolpunkter, revision og revisionsresultater

### 2.1. Hvordan ser jeg de opstillede kontrolpunkter

Som en del af den digitale kommunale revisionsmodel opstiller ressortministerierne og kommunens revisor kontrolpunkter, som undersøges i forbindelse med revisionen.

Ministerierne indlæser centralt fastsatte kontrolpunkter inden udgangen af året før revisionsåret. Det giver kommunen mulighed for at indarbejde kontrolpunkterne i årets ledelsestilsyn, hvis det ønskes. Ministerierne indlæser ca. 20 kontrolpunkter pr. år, der undersøges i to år og derefter falder bort. Der kan således være op til 40 centralt fastsatte kontrolpunkter årligt. Revisor kan vurdere, om besvarelsen af et kontrolpunkt kan fravælges år to.

Revisor indlæser sine kontrolpunkter efter aftale med kommunen.

Kontrolpunkterne findes under "Detaljeret overblik". Visningen "Detaljeret overblik" kan kun tilgås af kommunen og kommunens revisor. Det forudsætter log ind, jf. vejledning om login.

*Figur 1: Detaljeret overblik*





### 2.3. Hvor kan jeg finde kontobroen mellem de kommunale konti og finanslovens hovedkonti?

I den digitale kommunale revisionsmodel angives kontrolpunkter og revisionsresultater med afsæt i finanslovens hovedkonti. Det er muligt at finde en kontobro mellem finanslovens hovedkonti og de kommunale konti via visningen "Detaljeret overblik".

Kontobroen findes ved at eksportere kontrolpunkterne (se figur 4). I det eksporterede excel-ark fremgår to faner: "Indberetning Step B" som indeholder kontrolpunkter og revisionsresultater og "Kontobro" som indeholder kontobroen.

Figur 5: Eksporterede kontrolpunkter og kontobro

Konto-oplysninger			Kontrolpunkts-oplysninger						
Kommunekonto	Finanslov	Ministeriområde	Type	Kontrolpunkt ID	Tema	Spørgsmål	Refusionssag betydning	Begrundelse såfremt relevant	Kontro
8.51.52.123	17.31.20 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsfærdigheder	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88001	2	Tilfredstillende ledelsestiltag	Er der et tilfredstillende ledelsestiltag?	Nej	
8.51.52.123	17.31.20 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsfærdigheder	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88002	99	Ingen tværgående gruppe	Er bidraget til pensionsordningen beregnet, indberettet ja og betalt efter gældende regler?		
8.51.52.124	17.31.21 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88003	2	Tilfredstillende ledelsestiltag	Er der et tilfredstillende ledelsestiltag?	Nej	
8.51.52.125	17.31.21 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88004	99	Ingen tværgående gruppe	Er bidraget til pensionsordningen beregnet, indberettet ja og betalt efter gældende regler?		
8.51.52.100	17.31.28 ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og udsøvningshælp	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88005	2	Tilfredstillende ledelsestiltag	Er der et tilfredstillende ledelsestiltag?	Nej	
8.51.52.101	17.31.29 ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88006	2	Tilfredstillende ledelsestiltag	Er der et tilfredstillende ledelsestiltag?	Nej	
8.51.52.118	17.31.34 ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløb under ressourceforløb	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88007	2	Tilfredstillende ledelsestiltag	Er der et tilfredstillende ledelsestiltag?	Nej	
8.51.52.119	17.31.35 ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløb under ressourceforløb	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88008	2	Tilfredstillende ledelsestiltag	Er der et tilfredstillende ledelsestiltag?	Nej	
8.51.52.116	17.31.37 ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsbistand	Beskæftigelsesministeriet	1. Centalt fastsat kontrolpunkt	88009	2	Tilfredstillende ledelsestiltag	Er der et tilfredstillende ledelsestiltag?	Nej	

Vælges fanen kontobro mødes man af en oversigt over de kommunale konti og de tilhørende finanslovskonti der omfatter dem. Hovedreglen er, at det er kommunens udgiftskonti der vises i kontobroen.

Figur 6: Kontobro mellem kommunale konti og finanslovens hovedkonti

Kommunekonto		Finanslov	Ministeriområde
8.51.52.123 Bidrag til obligatorisk pensionsordning af kontant- og uddannelseshjælp	17.31.20 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	Beskæftigelsesministeriet	
8.51.52.124 Bidrag til obligatorisk pensionsordning af bl.a. fleksitilskud, ledighedsydelse, revalidering, sygedag 17.31.21 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	17.31.21 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	Beskæftigelsesministeriet	
8.51.52.125 Tilgang til refusion til arbejdsgevner af sygedagpenge og ressourceforløb under jobafklaringsforløb	17.31.21 Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	Beskæftigelsesministeriet	
8.51.52.100 ATP-bidrag kontant- og udsøvningshælp	17.31.28 ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og udsøvningshælp	Beskæftigelsesministeriet	
8.51.52.101 ATP-bidrag sygedagpenge	17.31.29 ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	Beskæftigelsesministeriet	
8.51.52.118 ATP-bidrag af ressourceforløb i ressourceforløb	17.31.34 ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløb under ressourceforløb	Beskæftigelsesministeriet	
8.51.52.119 ATP-bidrag af ressourceforløb i jobafklaringsforløb	17.31.35 ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløb under jobafklaringsforløb	Beskæftigelsesministeriet	
8.51.52.117 ATP-bidrag til revalidering og ledighedsydelse	17.31.37 ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsbistand	Beskæftigelsesministeriet	
12-5.58.80.091 Indtægter vedr. tilbagebetalt revalideringsydelse 50 pct. refusion	17.31.39 ATP-bidrag for personer i fleksjob	Beskæftigelsesministeriet	
13-5.58.80.092 Tilbagebetaling 60%	17.31.41 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	Beskæftigelsesministeriet	
14-5.58.80.093 Tilbagebetaling 50% L45 & 65	17.31.41 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	Beskæftigelsesministeriet	
15-5.58.80.094 Tilbagebetaling af revalideringsydelse vedr. perioden før 1. januar 2016 med 30 pct. refusion	17.31.41 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	Beskæftigelsesministeriet	
16-5.58.80.095 Ressourceforløb, tilbagebetaling af ressourceforløb vedr. perioden før 1. januar 2016 med 30 pct. refusion	17.31.41 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	Beskæftigelsesministeriet	
17-5.58.80.096 Ressourceforløb, tilbagebetaling af ressourceforløb vedr. perioden før 1. januar 2016 med 50 pct. refusion	17.31.41 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	Beskæftigelsesministeriet	
18-5.58.80.097 Jobafklaringsforløb, tilbagebetaling af ressourceforløb vedr. perioden før 1. januar 2016 og af hjælp efter § 27 og 29 med 30 pct. ref.	17.31.41 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	Beskæftigelsesministeriet	
19-5.58.80.098 Jobafklaringsforløb, tilbagebetaling af ressourceforløb vedr. perioden før 1. januar 2016 og af hjælp efter § 27 og 29 med 30 pct. ref.	17.31.41 Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	Beskæftigelsesministeriet	
20-5.57.75.091 Tilbagebetaling 50%	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	
21-5.57.75.092 Tilbagebetaling 50%	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	
22-5.57.75.093 Tilbagebetaling Termindydelse med 35 %	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	
23-5.57.75.094 Tilbagebetaling Termindydelse med 50 %	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	
24-5.57.75.095 Tilbagebetaling af løbende hjælp til visse persongrupper med 35 pct. refusion (§ 29 i lov om aktiv soci)	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	
25-5.57.75.097 Tilbagebetaling af hjælp vedr. perioden før 1. januar 2016 og af hjælp efter § 27 og 29 med 30 pct. ref.	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	
26-5.57.75.099 Tilbagebetaling 50 pct.	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	
27-5.57.75.094 Tilbagebetaling 60%	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	
28-5.57.75.097 Tilbagebetaling af hjælp vedr. perioden før 1. januar 2016 med 30 pct. refusion	17.35.02 Tilbagebetalinger	Beskæftigelsesministeriet	

#### **2.4. Hvor kan jeg se resultaterne af revisionen?**

Resultaterne af revisionen fremgår ligeledes under siden "Detaljeret overblik", sammen med oversigten over centralt fastsatte og kommunespecifikke kontrolpunkter. Det er kun kommunen og revisor der kan se siden "Detaljeret overblik". I forbindelse med indlæsning af revisionsresultaterne, indlæser revisorerne følgende:

- Hvorvidt et kontrolpunkt er fravalgt af revisor. Dette kan aflæses i feltet "Fravalg". Her ses også begrundelsen for fravalg.
- Feltet "Svar" er revisors samlede vurdering af kommunens opfyldelse af kontrolpunktet. Hvis feltet er udfyldt som "Ja", opfylder kommunen kontrolpunktet, mens de ikke gør, hvis det er udfyldt med "Nej".
- Feltet "størrelse" er antallet af stikprøver der er blevet foretaget til kontrolpunktet, mens "Antal" er antal fejl opdaget i forbindelse med stikprøve gennemgangen. "Metode" er den metode hvorved stikprøverne er udvalgt.
- Feltet "systematisk fejl" angiver hvorvidt der er fundet en systematisk fejl i forbindelse med gennemgangen af kontrolpunktet.
- "Anbefaling om handleplan" angiver om revisor har anbefalet kommunen en handle plan. "Evt. kommunal handleplan" angiver hvilken handleplaner kommunen har valg og "Forventes gennemført" fortæller hvornår handleplanen forventes gennemført. "Evt. kommunal handleplan" indlæses af revisor, men indlæses på vegne af kommunen. Det er derfor vigtigt at kommunen er opmærksom på at informere deres revisor om, hvilke handleplaner kommunen har gennemført eller sætter i værk. Der henvises til afsnittet om kommunale handleplaner.
- Det sidste felt "Opfølgning på evt. fejl" fortæller hvornår revisor påtænker at følge op på kontrolpunktet.

Revisionsresultaterne kan eksporteres, hvis kommunen ønsker at se revisionsresultaterne i Excel. Dette gøres ved at trykke på knappen "Eksporter".

Figur 7: Eksport af revisionsresultater til Excel

Såfremt revisor måtte afgive en revisionsbemærkning vil det ligeledes fremgå af denne visning. Her vil revisionsbemærkningen blive indlæst i PDF-format, så de nemt kan udlæses og gennemgås af kommunen. Når revisionsresultaterne er endeligt godkendte vil revisionsbemærkninger blive offentligt tilgængelig.

Figur 8: Revisionsbemærkninger

## 2.5. Hvordan ser jeg revisors revisionsplan

Revisor vil også indlæse en revisionsplan, som viser revisors plan for revisionen i kommunen i det pågældende revisionsår. Revisionsplanen vil ligeledes blive indlæst i PDF-format. Når revisionsresultaterne er endeligt godkendt, vil ministerierne have mulighed for at se revisionsplanerne.

**Figur 9: Revisionsplan**  
Overblik over indberetninger

The screenshot shows a web interface with two tables. The first table, titled 'Revisionsbemærkninger', has columns for '#', 'Tidspunkt', 'Filnavn', and 'Uploadet af'. It contains one row with the date '2021-05-27 14:41', the filename 'Revisionsbemærkning.pdf', and the uploader 'STAR - Mathias Nielsen'. Below this table is the text 'Viser 1 til 1 af 1 række'. The second table, titled 'Indlæst revisionsplan', is highlighted with a red border and has the same columns. It contains one row with the date '2021-05-28 10:55', the filename 'revisionsplan.pdf', and the uploader 'STAR - Mathias Nielsen'. Below this table is the text 'Viser 1 til 1 af 1 række'.

## 2.6. Hvordan oplyser jeg om handlerplaner?

Når revisor har anbefalet, at kommunen følger op på en problemstilling, kan kommunen oplyse, hvilke aktiviteter der er gennemført eller planlagt. Ved offentliggørelse af revisionsresultaterne bliver det vist, at kommunen har fulgt op, og med hvilke initiativer.

Kommunen skal oplyse revisor om aktiviteterne, hvorefter revisor indlæser disse. Det skal ske før kommunen godkender revisionsresultaterne endeligt.

Kommunen kan angive flere forskellige gennemførte eller planlagte aktiviteter ved hver anbefaling. Kommunen skal også oplyse, hvornår aktiviteten forventes at være gennemført. Hvis der er angivet flere aktiviteter, skal kommunen angive sluttidspunktet for den aktivitet, der slutter sidst. Kommunen kan vælge mellem følgende aktiviteter:

- Gennemgået tilsvarende sager ved systematisk fejl
- Berigtiget refusion
- Tilrettet forretningsgangsbeskrivelse
- Tilrettet it-system
- Forbedret ledelsestilsyn
- Tilført ressourcer
- Kompetenceudvikling
- Retstilstand skal afklares
- Igangværende analyse
- Rettet efter egen kontrol
- Rettet efter revisors kontrol
- Andet

Hvis kommunen har brug for flere valgmuligheder, oplyses dette til [kommunalrevision@star.dk](mailto:kommunalrevision@star.dk).



### 3. Hvordan godkender jeg revisionsresultaterne

Når revisor har indlæst revisionsresultaterne, er det kommunen der skal godkende resultaterne før den endelige offentliggørelse af resultaterne. Det er *kun* kommunen, der kan godkende revisionsresultaterne i revisionssystemet.

Kommunen skal foretage to godkendelser af revisionsresultaterne i Revisionssystemet. Disse er:

1. En foreløbig godkendelse af revisionsresultaterne
2. En endelig godkendelse af revisionsresultaterne

De offentlige tilgængelige revisionsresultater i den digitale revisionsmodel erstatter kommunernes indsendelse af revisionsberetninger til ministerierne i den tidligere model.

Kommunen godkender revisionsresultaterne under siden "Detaljeret overblik".

#### 1) Foreløbig godkendelse af revisionsresultaterne

For foreløbigt at godkende revisionsresultaterne vælges knappen "Godkend offentliggørelse af foreløbige resultater" som vist i figur 10

Figur 10: Foreløbig godkendelse af revisionsresultater

The screenshot shows a web interface for managing revision plans. At the top, there are three dropdown menus: 'Tværgående tema' (set to 'Vis alle'), 'Revisionsbemærkning' (set to 'Vis alle'), and 'Opfølgning på fejl' (set to 'Vis alle'). Below these is a green bar with the text 'Nuværende godkendelsesstatus: Ikke godkendt'. Underneath are three buttons: 'Godkend offentliggørelse af foreløbige resultater' (highlighted with a red box), 'Godkend endeligt', and 'Eksportér data'. The main content area is titled 'Indlæst revisionsplan' and contains a table with columns 'Tidspunkt', 'Filnavn', and 'Uploadet af'. The table is currently empty, with the text 'Ingen poster fundet' centered below it.

Når kommunen har trykket på "Godkend offentliggørelse af foreløbige resultater", vises en dialogboks, hvor man bedes at bekræfte godkendelsen. Ved at klikke på "Ja" bliver kommunes revisionsresultater offentliggjort som en del af de aggregerede resultater på landsplan. Kommunens resultater vises endnu ikke på kommuneniveau.

Kommunen kan se om godkendelsen er lykkedes under siden "Detaljeret overblik", som vist på figur 11.

Figur 11: Status for godkendelse af revisionsresultater

Tværgående tema: Vis alle

Revisionsbemærkning: Vis alle

Opfølgning på fejl: Vis alle

Nuværende godkendelsesstatus: Ikke godkendt

✓ Godkend offentliggørelse af foreløbige resultater

✓ Godkend endeligt

↓ Eksportér data

Indlæst revisionsplan

📘 Nedenfor vises revisionsplan for kommunen

Tidspunkt	Filnavn	Uploadet af
Ingen poster fundet		

## 2) Endelig godkendelse af revisionsresultaterne

Når revisionsresultaterne er behandlet i kommunalbestyrelsen, kan kommunen foretage den endelige godkendelse af revisionsresultaterne.

Den endelige godkendelse medfører, at kommunes resultater kan ses af offentligheden. Revisor skal have uploadet sin erklæring og indrapporteret kommunens gennemførte og planlagte opfølgning samt eventuelle bemærkninger til revisionen før kommunen godkender endeligt.

Kommunen skal således *kun* foretage den endelige godkendelse, når alle kommunens revisionsresultater er indlæst. De endelige resultater godkendes ved at trykke på "Godkend endeligt" som vist i figur 12. Efterfølgende vises en dialogboks, hvor man bedes at bekræfte godkendelsen.

Figur 12: Endelig godkendelse af revisionsresultater

Tværgående tema      Revisionsbemærkning      Opfølgning på fejl

Vis alle      Vis alle      Vis alle

---

Nuværende godkendelsesstatus: Ikke godkendt

✓ Godkend offentliggørelse af foreløbige resultater      ✓ Godkend endeligt      Eksportér data

Indlæst revisionsplan

ⓘ Nedenfor vises revisionsplan for kommunen

Tidspunkt	Filnavn	Uploadet af
Ingen poster fundet		

Når kommunen har endeligt godkendt revisionsresultaterne, vil de blive offentliggjort på kommuneniveau og årets revisionsresultat låses.

#### Nulstilling af den endelige godkendelse af revisionsresultater

Når kommunen har ”endeligt godkendt” sine revisionsresultater, bliver systemet låst. Dette betyder, at revisoren ikke kan foretage ændringer i kommunens offentligt tilgængelige revisionsresultater.

STAR kan nulstille den endelige godkendelse med kommunens skriftlige tilsagn.

Hvis revisor ønsker at ændre de indlæste og endeligt godkendte revisionsresultater i systemet, skal revisoren anmode kommunen om at rette skriftlig henvendelse til STAR og anmode om oplåsning.

Hvis kommunen ved en fejl har trykket på endelig godkendelse for tidligt og ønsker at låse systemet op, skal kommunen også rette skriftlig henvendelse til STAR og anmode om oplåsning.

Kommunen skal sende sine anmodninger om oplåsning af systemet til funktionspostkassen for den digitale revisionsmodel på [kommunalrevision@star.dk](mailto:kommunalrevision@star.dk)

#### 4. Hvad skal jeg gøre ved revisorskifte?

På [kommunalrevision.star.dk](http://kommunalrevision.star.dk) er det kun kommunens revisor i et givent revisionsår, der kan tilgå de indberettede revisionsresultater for det pågældende revisionsår. I forbindelse med revisorskift, kan kommunens nye revisor derfor kun se de af kommunens revisionsresultater fra tidligere år, som er offentligt tilgængelige. Måtte revisor have behov for oplysninger om tidligere års indberettede revisionsresultater, som ikke er offentligt tilgængelige, er det kommunen der har ansvaret for at udlevere de relevante oplysninger.

I forbindelse med revisionskift, bedes kommunerne oplyse Styrelsen for Arbejds-  
marked og Rekruttering om skiftet ved at skrive til [kommunalrevision@star.dk](mailto:kommunalrevision@star.dk).