

Telf: 33 12 65 45  
Kolding-off@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kolding Åpark 8, 7. sal  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70



**HEDENSTED KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 31**  
**LØBENDE REVISION**  
Side 679 - 687  
Delberetning for regnskabsåret 2022

<b>1</b>	<b>INDLEDNING</b>	<b>679</b>
<b>2</b>	<b>REVISIONENS BEMÆRKNINGER</b>	<b>679</b>
2.1	GENERELT	679
2.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	679
2.2.1	Serviceovens (SEL) §42 og §100	679
2.2.2	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	680
<b>3</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>682</b>
3.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	682
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	683
3.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	684
<b>4</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>684</b>
4.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	684
4.2	AFLØNNING AF LEDELSE	684
4.3	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	685
<b>5</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>685</b>
5.1	LØBENDE REVISION	685
5.1.1	Generelt	685
5.1.2	Forretningsgange mv.	685
5.1.3	Personsager	685

## Til Kommunalbestyrelsen i Hedensted Kommune

### 1 INDLEDNING

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Hedensted Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2022 udført indtil 1. december 2022.

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 m.v. er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 1. januar 2022 (beretning nr. 29) dateret den 7. marts 2022.

Revisionen i den anførte periode har omfattet de områder, der er omtalt i denne beretning.

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2022 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

### 2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

#### 2.1 GENERELT

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.

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 byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

#### 2.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

##### 2.2.1 Servicelovens (SEL) §42 og §100

**Hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste m.v. i forbindelse med forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne (§42) og Merudgifter vedrørende voksne med nedsat funktionsevne (§100)**

I henhold til Servicelovens §42 kan der ydes hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste ved pasning af børn med nedsat funktionsevne, ligesom man i henhold til SEL §100 har ret til at få dækket merudgifter ved en betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne.

Vores revision af et udvalg af sager på disse områder har vist en række fejltypen, som hovedsageligt sker i forbindelse med bevillingen af ydelsen. Det er vores opfattelse, at der skal ske en opstramning af sagsbehandlingen på området, og at manglerne skal udbedres overfor de berørte borgere og iagttages fremadrettet.

### 2.2.2 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved revisionen har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

I revisionsberetning nr. 30 om den afsluttende revision 2021 (side 647, dateret 7. juni 2022) anførte vi følgende revisionsbemærkning:

#### ***”Servicelovens (SEL) §42***

*Den udførte revision har givet anledning til en bemærkning på området for tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42. Vi har haft 9 sager til revision og i 7 af disse er der konstateret fejl. Det er vores opfattelse, at fejlniveauet på området er for højt, og at det udførte ledelsestilsyn ikke har været udført i tilstrækkeligt omfang til at kunne forhindre det.*

*Vi anbefaler, at der i ledelsestilsynet sættes yderligere fokus på blandt andet dokumentationen af stillingtagen til sparede udgifter, beregning af ferietillæg i forbindelse med ophør af tabt arbejdsfortjeneste, timesatser, beregning af ATP-bidrag samt at der udføres rettidig opfølgning på sagerne.*

*Der henvises til bilag 2, side 670 i beretning nr. 30 for en yderligere uddybning af omfang og fejltyper.”*

#### **Kommunalbestyrelsens besvarelse**

Det fremgår af besvarelse, at Forvaltningens bemærkninger hertil er: ”Børn & Familier konstaterer, at der i 2021 er udført kvalitetskontrol på 16 udtrukne § 42 sager som stikprøvekontrol via kvalitetskontrolskema, som dokumenteres i sagerne. Der er i disse 16 sager konstateret, at der er taget stilling til sparede udgifter.

BDO’s fund i de udtrukne ni § 42 sager, hvoraf det fremgår af tre sager, at der ikke er dokumenteret stillingtagen til sparede udgifter, giver anledning til, at der skal revideres på sagsgangen. Resultatet af de ni kontrolsager, som BDO har udtrukket, giver yderligere anledning til, at der skal ske en opdatering af kontrolskemaet. I 2022 er der indført nyt set-up til ledelsestilsyn. Det opdaterede kvalitetskontrolskema vil fokusere på beregning af ferietillæg, timesatser samt korrekt beregning af ATP-bidrag, og vil i sin helhed blive tilføjet til det nye set-up for ledelsestilsynet.

Vi har i ledelsen en opmærksomhed på opfølgingsfrister, som ikke er overholdt, og som vi har fundet ved kvalitetskontrol og ledelsestilsyn i vores udtrukne sager. Dette bliver fulgt op løbende ved individuel fast sparring mellem den konkrete rådgiver og teamleder således, at sagerne bliver fulgt op.

Det kan herudover tilføjes, at BDO på side 660 i revisionsberetningen konkluderer: *”Det er vores vurdering, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for området tabt arbejdsfortjeneste efter Servicelovens § 42, men at der ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med disse. Der henvises til bemærkningsafsnit 1.3.2.”*

I henhold til Ankestyrelsens ”Praksisundersøgelse om udmåling af tabt arbejdsfortjeneste” af maj 2022 baseret på 42 sager fra seks andre kommuner viser, at der ofte bliver begået fejl i sagsbehandlingen, idet det blandt andet er uklart for sagsbehandlere, hvad reglerne er. En af de gennemgående udfordringer er, at kommunerne har svært ved at få oplyst sagerne tilstrækkeligt. En anden udfordring er, at det kan være uklart for kommunerne, hvilke konkrete forhold de skal inddrage ved udmåling af tabt arbejdsfortjeneste.”

### Konklusion

Vi har foretaget opfølgning iht. ovenstående. På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse og vores opfølgning kan det konstateres, der fortsat sker fejl i sagerne. Vi anser ikke bemærkningen som afsluttet og vi vil ved den løbende revision 2023 foretage opfølgning herpå.

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.2.1 vedrørende bemærkning på Servicelovens (SEL) §42 og §100 samt afsnit 5.1.3 Personsager, som indgår i kapitel 5 vedrørende Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion.

I revisionsberetning nr. 28 om den løbende revision 2021 (side 624-625, dateret den 7. marts 2022) anførte vi følgende revisionsbemærkning:

#### ***”Servicelovens (SEL) §100***

*På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at sager efter SEL § 100 ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.*

*For den nærmere beskrivelse af fejl på de enkelte områder henvises til Bilag 2.*

*Vi skal henstille, at sagsadministrationen fremadrettet sker i overensstemmelse med gældende lovgivning, og at der foretages berigtigelse i de tilfælde, hvor der er sket fejludbetalinger samt at der sker berigtigelse overfor de borgere, der har fået udbetalt for lidt.”*

#### **Kommunalbestyrelsens besvarelse**

Det fremgår af besvarelse, at Forvaltningens bemærkninger hertil er: ”Velfærdsrådgivningen i Social Omsorg er bevidst om, at der de senere år ikke er foretaget en systematisk årlig opfølgning i § 100-sagerne.

Derfor er der i 2021 udarbejdet et årshjul, som skal sikre systematisk opfølgning fremadrettet - dette er i implementeringsfasen.

På baggrund af revisionens bemærkning bliver arbejdsgangsbeskrivelsen genbesøgt. Alle sager gennemgås over de næste måneder med henblik på satsregulering i overensstemmelse med reglerne hermed. Arbejdet er igangsat”.

### Konklusion

I revisionsberetning nr. 30 om den afsluttende revision 2021 (side 647, dateret 7. juni 2022) anførte vi, at vi ved den løbende revision i 2022 ville følge op på de igangsatte initiativer og udtage en fornyet stikprøve til revision på området.

Opfølgning ved den løbende revision 2022:

Vi har foretaget opfølgning iht. ovenstående. På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse og vores opfølgning kan det konstateres, der fortsat sker fejl i sagerne. Vi anser ikke bemærkningen som afsluttet og vi vil ved den løbende revision 2023 foretage opfølgning herpå.

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.2.1 vedrørende bemærkning på Servicelovens (SEL) §42 og §100 samt afsnit 5.1.3 Personsager, som indgår i kapitel 5 vedrørende Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion.

I revisionsberetning nr. 24 om den løbende revision 2019 (side 536-537, dateret 21. januar 2020) anførte vi følgende revisionsbemærkning:

#### ***”Personsager på de sociale områder***

*På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at følgende områder ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler:*

- Jobafklaring
- Revalidering

*For den nærmere beskrivelse af fejl på de enkelte områder henvises til afsnit 5.3.3. og 5.3.5. Vi skal henstille, at sagsadministrationen fremadrettet sker i overensstemmelse med gældende lovgivning, og at der foretages berigtigelse i de tilfælde, hvor der er sket fejludbetalinger. Vi skal endvidere anbefale, at der sker en opstramning af sagsadministrationen på området.*

*I forlængelse af ovenstående har forvaltningen oplyst, at der foretages en nærmere gennemgang af områderne, hvilket vi vil følge op på ved den afsluttende revision for regnskabsåret 2019."*

#### **Kommunalbestyrelsens besvarelse**

Følgende fremgår af kommunalbestyrelsens besvarelse:

##### Vedrørende Jobafklaring:

Om fristen på 4 uger: Det er en kendt problematik, hvor også mange andre kommuner får bemærkninger på de 4 uger fra stop af sygedagpenge til sagen behandles på REHAB-mødet. Vi har forsøgt med forskellige tiltag, men er ikke nået i mål med at overholde fristen. Vi laver en organisationsændring nu, hvor vi undgår sagsbehandlerskift, så vi fremadrettet kan overholde fristen på de 4 uger.

Om angivelse af bevillingsperiode: Det har hidtil udelukkende fremgået af Fasit (opfølgningssystem), at jobafklaringsforløbet løber i op til 2 år samt perioden. Fremadrettet vil vi sørge for, at det også fremgår af det skriftlige materiale, der sendes til borgeren.

##### Vedrørende revalidering:

Der er ledelsesmæssig fokus på opfølgning og sagsbehandling i revalideringssager, hvorfor det ikke forventes, at der fremover vil være fejl i sagerne.

#### **Konklusion**

I revisionsberetning nr. 27 om revision af årsregnskabet 2020 (side 595-596, dateret den 4. juni 2021) er der anført følgende konklusion i forbindelse med vores opfølgning:

*"På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse og vores opfølgning kan det konstateres, at der er iværksat planer for afklaring af de anførte problemstillinger. Vi har således ikke fundet fejl i de udtagne revalideringssager, mens kommunen endnu ikke er helt i mål i forhold til fristen på 4 uger ved Jobafklaring.*

*Vi skal anbefale, at der arbejdes videre med at nå tidsfristen på de 4 uger fra sygedagpengesagen stoppes til at sagen behandles på REHAB-mødet således, at sagsadministrationen fremadrettet sker i overensstemmelse med gældende lovgivning. Vi vil følge op ved den løbende revision 2021."*

##### Opfølgning ved den løbende revision 2021:

Vi har ved den løbende revision 2021 fulgt op på forholdet vedrørende jobafklaring. Vi har fortsat kunnet konstatere fejl vedrørende behandling i rehabiliteringsteamet. Kommunen arbejder fortsat på at overholde fristen. Vi vil ved den løbende revision 2022 udtage nogle sager for opfølgningen på punktet.

##### Opfølgning ved den løbende revision 2022:

Vi har ved den løbende revision 2022 fulgt op på forholdet vedrørende jobafklaring. Vi har kunnet konstatere fejl i 3 ud af 6 sager vedrørende ressourceforløb og ressourceforløbsydelse (jobafklaring). Det er vores opfattelse, at der er tale om enkeltstående fejl, og vi anser derfor bemærkningen som afsluttet. Der henvises i øvrigt til afsnit 5.1.3 Personsager, som indgår i kapitel 5 vedrørende Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion.

### **3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER**

#### **3.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET**

Vi har gennemgået kommunens kasse- og regnskabsregulativ og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

Hovedregulativet og tilhørende bilag er ajourført i slutningen af 2012 og har senest været godkendt i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen hhv. den 17. december og 19. december 2012.

##### **Kommentar**

Vi har konstateret, at bilag til kommunens kasse- og regnskabsregulativ ajourføres løbende.

Senest er bilag 2.5 Forretningsgange for afstemning af statuskonti ajourført pr. 22.4.2022, samt kontrolinstruks for betalingsplaner og IT-forsystemet TRIO ajourført juni 2022.

Det er oplyst, at der pt. fortsat pågår en ajourføring af en række bilag og vi vil ved et senere besøg foretage opfølgning herpå.

### **Konklusion**

Det er fortsat vores opfattelse, at Kasse- og regnskabsregulativet 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 kasse- og regnskabsregulativet 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 Kasse- og regnskabsregulativet.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestation før bogføring og betaling. Dette gælder dog ikke udgiftsbilag (manuelle bilag), som også kræver forudgående godkendelse af 2 personer i for- ening.
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af kasse- og regnskabsregulativet, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.
- Økonomiafdelingen udfører kontroller af særligt risikofyldte manuelle udbetalinger.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke 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.

Ledelsen har etableret kompenserende kontroller, der reducerer risici som følge af den manglende fuldstændige funktionsadskillelse. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NEMkonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at Økonomiafdelingen har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamler økonomiafdelingen løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

Ved revisionens afslutning er det ikke alle interne kontroller for hele året 2022, der er udført endnu. Vi vil ved den afsluttende revision af årsregnskabet 2022 foretage opfølgning herpå.

### 3.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 13. september 2022, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i kasse- og regnskabsregulativet om løbende afstemning af balancekonti.

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

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

#### Konklusion

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 på udvalgte balanceposter.

## 4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

### 4.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget lønrevision for perioden 1. januar til 31. august 2022. 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 lønsager til test af forretningsgangene.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler i forhold til de processer, som kommunen har ansvaret for.

### 4.2 AFLØNNING AF LEDELSE

Vi har stikprøvevist gennemgået lønsagerne for ledelsen og bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. 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

Gennemgangen har vist, at lønudbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for den administrative ledelse i Hedensted Kommune.



### 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 byrådsmedlemmer.

#### Konklusion

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

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

Efterfølgende redegøres for den udførte løbende revision på de sociale områder med statsrefusion hos Hedensted Kommune. Revisionen er udført i efteråret 2022 og omfatter revision af forretningsgange og personsager på udvalgte områder.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler på området.

Revisionen af årsregnskabet for 2022 kan ikke anses for afsluttet før afgivelse af revisionspåtegning på årsregnskabet for 2022.

### 5.1 LØBENDE REVISION

#### 5.1.1 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.

#### 5.1.2 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 foretaget test af kontroller af en række kontrolpunkter 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.

#### 5.1.3 Personsager

På baggrund af udmeldinger fra STAR om revisionens udførelse og en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

I dette afsnit beskrives de forhold, der forventes indrapporteres på [kommunalrevision.star.dk](http://kommunalrevision.star.dk). Vi er kommet frem til nedenstående fejl på baggrund af besvarelse af administrationen på fremsendt fejlliste.

### Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang på Serviceloves område

Der er i alt udvalgt 12 sager til revision. I 5 sager har der været fejl eller mangler, hvilket uddybes nedenfor.

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, men at der er behov for en opstramning af sagsadministrationen på områderne for Servicelovens §42 og §100.

På følgende områder har vi ikke fundet fejl:

- Udgifter til advokatbistand
- Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (§41)

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for en opstramning af sagsadministrationen:

#### **Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (§42)**

Der er fundet fejl i 3 ud af de 3 sager, som vi har udvalgt. Nedenfor beskrives de fejltyper som er fundet under vores revision.

I 3 sager foreligger der ikke dokumentation for eller korrekt beregning af timesats og pensionsats.

I 1 sag foreligger ikke bevillingsskrivelse i sagen.

I 1 sag ses der ikke, at der er taget stilling til sparede udgifter ifm. bevillingen.

#### **Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (§100)**

Der er fundet fejl i 2 ud af de 3 sager, som vi har udvalgt. Nedenfor beskrives de fejltyper som er fundet under vores revision.

I 1 sag er det ikke iagttaget, om udgiften til boligindskud kan bevilges efter anden lovgivning. I samme sag er der bevilget merudgift til husleje uden at merudgiften er dokumenteret.

I 1 sag ses der ikke at være foretaget løbende sagsopfølgning.

For ovennævnte 2 områder henvises i øvrigt til afsnit 2.2 Revisionens bemærkninger.

### Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang øvrige områder

Der er udvalgt 32 sager i alt. Der er 8 sager, hvor der er fundet fejl eller mangler, hvilket uddybes nedenfor.

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

På følgende områder har vi ikke fundet fejl:

- Forsørgelsesydelse ifm. program
- Tilbud under introduktionsforløb
- Løntilskud/voksenlærlinge
- Fleksjob med variabel refusion

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for en opstramning af sagsadministrationen:

#### **Sygedagpenge**

Der er fundet fejl i 2 ud af de 5 sager, som vi har udvalgt.

I den ene fejlbehæftede sag er første samtale ikke afholdt rettidigt, mens der i den anden sag ikke ses, at der er taget stilling til evt. lægeerklæring.

#### **Kontakt- og uddannelseshjælp**

Der er fundet fejl i 2 ud af de 5 sager, som vi har udvalgt.

I den ene fejlbehæftede sag fremgår borgerens jobmål ikke af "Min plan", ligesom planen ikke er tilgængelig via Facit. I den anden sag fremgår det ikke, om borgeren er vejledt om rettigheder og pligter ifm. modtagelse af ydelsen, ligesom det ikke fremgår af sagen, hvilke aftaler der er indgået med borgeren om registrering af CV-oplysninger i Jobnet.

#### **Fleksjob med fast refusion**

Der er fundet fejl i 1 ud af 4 sager, som vi har udvalgt.

I den fejlbehæftede sag fremgår det ikke, at der er foretaget løbende opfølgning i en længere årrække.

#### **Ressourceforløb og ressourceforløbsydelse**

Der er fundet fejl i 3 ud af de 6 sager, som vi har udvalgt. I de 3 fejlbehæftede sager er der flere forskellige fejltyper, hvilket uddybes nedenfor.

I 2 sager ses det ikke, at borgerens jobmål fremgår af "Min plan".

I 2 sager ses det ikke, at bestemmelsen om at sagen skal forelægges rehab-teamet senest 4 uger efter stop af sygedagpenge er overholdt.

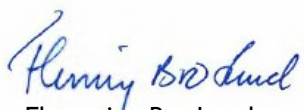
I 2 sager ses borgeren ikke vejledt om rettigheder og pligter ifm. modtagelse af ydelsen.

I 1 sag er fortsat uarbejdsdygtighed ikke vurderet i forbindelse med sagsopfølgningen.

Det er vores opfattelse, at der på de fejlbehæftede områder ovenfor er tale om enkeltstående fejl.

Kolding, den 9. februar 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Flemming Bro Lund  
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener  
Registreret revisor