

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. 30**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021**  
Side 643 - 678

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021</b>	<b>643</b>
1.1	INDLEDNING	643
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	643
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	646
1.3.1	Generelt	646
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021	647
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	647
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>649</b>
2.1	INDLEDNING	649
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	649
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	649
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	650
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>650</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	651
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	651
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	651
3.4	DEN LØBENDE REVISION	652
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	652
<b>4</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>652</b>
4.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	652
4.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	653
4.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	653
4.4	REFUSION AF KØBSMOMS	653
4.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	653
4.6	ANLÆGSVIRKSOMHED	654
4.7	FORSYNINGSSOMRÅDET	654
4.8	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	654
4.9	BALANCEN	655
4.9.1	Generelt	655
4.9.2	Materielle anlægsaktiver	655
4.9.3	Finansielle anlægsaktiver	655
4.9.4	Omsætningsaktiver	655
4.9.5	Hensatte forpligtelser	656
4.9.6	Gæld	656
4.10	EVENTUALPOSTER	656
4.11	LÅNOPTAGELSE	656
<b>5</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>657</b>
5.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	657
5.2	LØBENDE REVISION	657

5.2.1	Generelt	657
5.2.2	Forretningsgange mv.	658
5.2.3	Personsager	658
5.3	AFSLUTTENDE REVISION	659
5.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	659
5.4	TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42	659
5.4.1	Socialt bedrageri	660
<b>6</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>661</b>
6.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNALBESTYRELSE	661
6.2	ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE	661
6.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	661
6.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	661
<b>7</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>661</b>
<b>8</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>662</b>
	<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>	<b>663</b>
	<b>BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET</b>	<b>668</b>
	<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>	<b>673</b>
	<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>676</b>
	<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>677</b>
	<b>BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>678</b>

## Til Hedensted Kommunalbestyrelse

### 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021

#### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 7. juni 2022 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2021.

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

Revisionen har omfattet siderne 3-16, 18-25 og 92-98 i "Årsregnskab 2021 - Årsberetning" og siderne 6-14, 16-44, 54-68 og 72-74 i "Årsregnskab 2021 - Bilag", 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.....	90,2	103,1
Resultat af det skattefinansierede område .....	47,1	94,9
Resultat af forsyningsvirksomhederne .....	-26,7	-23,4
<b>Balance</b>	<b>Primo 2021</b>	<b>Ultimo 2021</b>
Aktiver .....	3.341,0	3.212,5
Egenkapital .....	2.230,6	2.015,1

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

#### 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 revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

##### **"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

*Til kommunalbestyrelsen i Hedensted Kommune*

##### **REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

###### **Konklusion**

*Vi har revideret årsregnskabet for Hedensted Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, jf. siderne 3-16, 18-25 og 92-98 i "Årsregnskab 2021 - Årsberetning" og siderne 6-14, 16-44, 54-68 og 72-74 i "Årsregnskab 2021 - Bilag", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:*

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 103,1 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 94,9 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.212,5 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 2.015,1 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 oplistning af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Hedensted Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 15 år frem til og med regnskabsåret 2021. Vi har senest indgået revisionsaftale for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2024.

### **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 2021. 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. Hedensted Kommune 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 behandling i revisionen*

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 bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2021.

### **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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeret i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

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

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i Hedensted Kommunens "Årsregnskab 2021 - Årsberetning" og "Årsregnskab 2021 - Bilag", 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 2021, 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 2021

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 denne beretning for en yderligere uddybning af omfang og fejltyper.

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

I beretning nr. 28 om den løbende revision af regnskabet for 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**

Vi vil ved den løbende revision i 2022 følge op på de igangsatte initiativer og udtage en fornyet stikprøve til revision på området.

I beretning 27 om den afsluttende revision af regnskabet for 2020 anførte vi følgende 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.

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".

I revisorerklæringen for KSD for 2021 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 til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden".

Der kan være en mindre risiko for fejl i de første 3 måneder i 2021 og herefter er forholdet afklaret og derfor vælger vi at lukke revisionsbemærkningen.

I revisionsberetning nr. 24 (side 536-537), dateret 21. januar 2020 anførte vi følgende bemærkning:

**"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**

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 revaliderings-sager, hvorfor det ikke forventes, at der fremover vil være fejl i sagerne”.*

I revisionsberetning nr. 27 vedrørende revision af årsregnskabet 2020 er der anført følgende konklusion:

*”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.

## **2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI**

### **2.1 INDLEDNING**

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2021 samt budget 2022.

### **2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT**

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2021 og forventet regnskab for 2021, og der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Det er af væsentlig betydning, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer.

Hedensted Kommune har i 2021 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 103,1 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 90,2 mio. kr. Driftsresultatet er således 12,9 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Det skattefinansierede resultat udviser et overskud på 94,9 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret overskud på 47,1 mio. kr., hvilket er 47,8 mio. kr. mere end oprindeligt budgetteret. Overskuddet skyldes primært salg af jord, hvor der er solgt jord for 73,4 mio. kr., som kun delvist modsvares af tilsvarende udgift til køb af jord inkl. byggemodning.

For 2022 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 77,4 mio. kr.

### **2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB**

Kommunens likviditet pr. 31. december 2021 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning beregnet for de sidste 365 dage ikke må være negativ.

Den faktiske bogførte kassebeholdning ultimo 2021 udgør 70,5 mio. kr. mod 74,6 mio. kr. i 2020. I 2021 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning ultimo 2021 til 259,4 mio. kr. og kommunens opgjorte "disponible" likviditet udgør ultimo 2021 i alt 246,4 mio. kr.

I 2020 var den gennemsnitlige daglige kassebeholdning på 163,4 mio. kr. og den opgjorte "disponible" likviditet var på 146,7 mio. kr. Jf. seneste orientering til Kommunalbestyrelsen for 1. kvartal 2022 udgør den gennemsnitlige likviditet 264 mio. kr.

Kommunens gennemsnitslikviditet er fortsat over minimumsanbefalingen på 2.000-3.000 kr. pr. indbygger og udgør ca. 5.500 kr. pr. indbygger ultimo 2021.

## 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at kommunen fortsat skal have fokus på den økonomiske styring for at sikre, at den ordinære drift kan generere likviditet nok til at dække afdrag på lån samt anlægsinvesteringer, som ikke kan lånefinansieres.

Det er vores opfattelse, at Hedensted Kommune med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2021 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2022, ikke vil få problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold der rejser tvivl om going concern.

Kommunens gennemsnitslikviditet er på 5.500 kr. pr. indbygger ultimo 2021 og er opfyldt i forhold til mål/minimumsanbefaling om en gennemsnitslikviditet på minimum 2.000-3.000 kr. pr. indbygger.

## 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med 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, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsberetningen.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsberetningen eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisionsaftalen. Herudover har kommunen en række forretningsgange, som har betydning for kommunens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter 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.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsberetningen

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsberetningen vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

### 3.1 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 Hedensted Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 72 mio. kr.

Vi skal desuden informere kommunalbestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 72 mio. kr. svarende til 3,6 mio. kr. Fejl på balancen og/eller egenkapitalens poster er fastsat til 20% af det anvendte væsentlighedsniveau på 72 mio. kr. svarende til 14,4 mio. kr.

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:

- Vederlæggelse 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 tiltrædelse pr. 1. januar 2022 (beretning nr. 29) dateret den 7. marts 2022.

### 3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2021 er der ikke konstateret forhold som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

### 3.3 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 endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

### 3.4 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 kommunens interne kontroller og 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.

### 3.5 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 regnskabssystem for kommuner.

## 4 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

### 4.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeaner og andre styringssystemer.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige omklassificeringer m.v.

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

Vi har ikke konstateret mangler under vores gennemgang af kommunens regnskabsaflæggelse og det er vores vurdering, at kommunen fortsat har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området.

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

## 4.2 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 væsentlige overskridelser af de meddelte bevillinger som ikke er årsagsforklaret, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

## 4.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis 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.

## 4.4 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.

## 4.5 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

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

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

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

#### 4.6 ANLÆGSVIRKSOMHED

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.

#### 4.7 FORSYNINGSOMRÅDET

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter affaldshåndtering.

Vi har ved revisionen påset:

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget-og regnskabssystemets autoriserede krav
- at administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- at renter af mellemværender med forsyningsvirksomheden er beregnet og bogført i overensstemmelse med gældende krav
- at mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- at gebyrerne inden for det forbrugerfinansierede område følger lovgivningens krav og er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed

##### Konklusion

Det er vores vurdering, at forsyningsvirksomhederne over tid "hviler i sig selv". Driften og mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

#### 4.8 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 afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2021.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

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

*Der er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsregnskab for Hedensted Kommune. Vi har derfor ikke er fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager forbehold for denne mulige indvirkning heraf.*

### **Konklusion med forbehold**

*Bortset fra den mulige indvirkning af det forhold der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1.1.2021 - 31.12.2021 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.”*

## **4.9 BALANCEN**

### **4.9.1 Generelt**

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle 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.

### **4.9.2 Materielle anlægsaktiver**

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og boligministeriet og den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

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

Endelig har vi gennemgået afgang og 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.

### **4.9.3 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 2021, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2020, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2021 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

### **4.9.4 Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.



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

Vi har gennemgået kommunens debitorer og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

#### **4.9.5 Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og miljøforpligtelser.

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 og valgte skøn.

#### **4.9.6 Gæld**

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 kreditgivernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

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

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

#### **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 i al væsentlighed, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

#### **4.10 EVENTUALPOSTER**

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

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

#### **4.11 LÅNOPTAGELSE**

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

Endvidere 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 er i overensstemmelse med gældende regler.

## 5 REVISION AF DE SOCIALE REGSKABER - 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.

### 5.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse ressortområder.

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, såfremt 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

I erklæringen fra KMD vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført et forbehold. Der henvises til afsnit 1.3.3 om opfølgning på tidligere års bemærkninger.

I de øvrige modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

### 5.2 LØBENDE REVISION

#### 5.2.1 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 revisionsskik og bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse 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.

### 5.2.2 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 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 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, idet vi dog vil henvise til afgivne bemærkninger og de initiativer som kommunen har iværksat samt vores opfølgninger i forlængelse heraf.

For Jobcentret og Ydelseskontoret har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

### 5.2.3 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

Der henvises til beretning nr. 28 af 7. marts 2022 for redegørelse af personsagsgennemgangen.

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1, 2 og 3, som er vedlagt beretningen, og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang.

## 5.3 AFSLUTTENDE REVISION

### 5.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

## 5.4 TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42

### Indledning temarevision 2021

I henhold til Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021 er vi blevet bedt om at udføre temarevision for 2021 omhandlende kommunens forvaltning samt hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 177, stk. 2 for udgifter afholdt til tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42.

Som det fremgår af skrивelsen, er formålet med temarevisionen at sikre, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2 er opfyldt.

I skrивelsen har ministeriet beskrevet de fokuspunkter, der skal afdækkes af temarevisionen:

- 1) Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?
- 2) Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?
- 3) Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitets-tilsyn med sagsbehandlingen på området?

- 4) Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?
- 5) Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?
- 6) Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?
- 7) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?
- 8) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?
- 9) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?

Fokuspunkterne dækker dels tilrettelæggelse af forretningsgange for sagsbehandlingen, tilrettelæggelse af ledelses- og kvalitetstilsyn samt korrekt sagsbehandling.

Temarevisionen er udført som en gennemgang af forretningsgange, herunder ledelsestilsyn, samt som en gennemgang af et antal personsager.

#### **Konklusion temarevision 2021**

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 Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021 er vi blevet bedt om at udfylde et skema til brug for afrapportering af temarevision 2021. Der henvises til bilag 2, Social- og Ældreministeriet side 671.

Endvidere er det samlede antal sager og fejl oplyst til Social- og Ældreministeriet i den tværministerielle oversigt i bilag 2 samt på side 670 med en nærmere redegørelse for fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager.

#### **5.4.1 Socialt bedrageri**

I 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 (revisionsbekendtgørelsen) 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.

## 6 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

### 6.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNALBESTYRELSE

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision indtil 1. december 2021	28	7. marts 2022
Tiltrædelsesberetning/beretning vedrørende revisionsaftale	29	7. marts 2022

### 6.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE

- Der er ikke afgivet øvrige redegørelser til Hedensted Kommune.

### 6.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning med Økonomichef, Specialkonsulent og afdelingsleder den 4. marts 2022
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Økonomichef, Specialkonsulent og afdelingsleder den 25. maj 2022 samt med Borgmester, Kommunaldirektør og Økonomichef den 31. maj 2022

### 6.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring

Der henvises til oversigten i bilag 5.

## 7 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2021, 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.

## 8 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- 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.

Kolding, den 7. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Flemming Bro Lund  
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener  
Registreret revisor

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Ældreministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2021

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger  (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 kontrol. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	5	5	0	0	0	Beretning nr. 28 side 633	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	3	1	0	0	0	Beretning nr. 28 side 634	Nej	Ja	-	-
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 voksenlærlinge, 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.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-



Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	5	4	0	0	0	Beretning nr. 28 side 634	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	3	1	0	0	0	Beretning nr. 28 side 634	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	1	0	0	0	Beretning nr. 28 side 634	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
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	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
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	5	5	0	0	0	Beretning nr. 28 side 634	Nej	Ja	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	.-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige 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	-	-	-

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

## 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 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- 225-timers reglen
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 21. december 2021:

”Styrelsen vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at kommunen forsat har problemer med fristen om behandling i rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge. Det oplyses at kommunen har iværksat en handleplan for afhjælpning af problemstillingen. Styrelsen går ud fra, at de initiativer, som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området, og at status for effekten af initiativerne vil fremgå af næste års beretning.”

### Konklusion

Vi har ved revisionen i 2021 fulgt op på forholdet. Vi har ved revisionen konstateret, at der fortsat er fejl i sagerne. Vi henviser til afsnit 1.3.2 vedrørende opfølgning på tidligere års bemærkninger.

### ”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.”

#### **Konklusion**

Vi har ved revisionen i 2021 fulgt op på forholdet. Vi henviser til afsnit 1.3.2 vedrørende opfølgning på tidligere år. Vi anser forholdet for afsluttet.

#### **PERSONSAGSGENNEMGANG**

For redegørelsen af personsagsgennemgangen henvises til beretning nr. 28 af 7. marts 2022.

#### **225-TIMERS REGLEN**

Kommunen har indsendt skema med besvarelse til STAR, hvor det fremgår antal gennemgåede sager, og sager hvor der er foretaget rettelser.

#### **FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG**

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Tilskud til hjælpemidler, befordring mv. (senest revideret i 2019)
- Seniorjob (revideret ifm. statsrefusionsopgørelsen)
- Servicejob (revideret ifm. statsrefusionsopgørelsen)
- Ressourceforløb (senest revideret i 2019)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2020)
- Førtidspension (første år det skulle revideres var i 2020)
- Personlige tillæg (senest revideret i 2019)

Områderne er fravalgt, da de er økonomisk uvæsentlige og vi ikke tidligere har konstateret væsentlige fejl på områderne.

- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse
- Seniorpension

Områderne er fravalgt, da kommunen ikke har udgifter hertil.

## BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> 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 sammennummering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL § 176	7	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
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 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-

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	-	-	-
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	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3	1	0	0	0	Denne beretning side 670	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	9	12	0	0	0	Denne beretning side 670	Nej	Nej	Denne beretning afsnit 1.3.2 side 647	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	4	0	0	0	Beretning nr. 28 side 633	Nej	Nej	Beretning nr. 28 side 624	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-

SEL: Lov om social service

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

## 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 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager
- Afrapportering af temarevision 2021

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet af 14. januar 2022.

## PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### SEL § 41 - merudgifter til børn

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- I 1 af 3 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgning.

### SEL § 42 - Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 9 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 7 fejl i de udvalgte sager med udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 af 9 sager er der ikke beregnet 12,5% ferietillæg i forbindelse med ophør af tabt arbejdsfortjeneste.
- I 2 af 9 sager er timesatsen ikke korrekt beregnet.
- I 3 af 9 sager er ATP-bidraget ikke korrekt beregnet i en periode af 2021. Kommunen har rettet forretningsgangen herfor.
- I 1 af 9 sager er pensionen ikke korrekt beregnet.

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

- I 2 af 9 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgning
- I 3 af 9 sager fremgår det ikke af sagen, at der er taget stilling til sparede udgifter.

Vi vurderer, at fejlniveauet er forholdsvist højt. Der henvises til bemærkningsafsnit 1.3.2

For redegørelse vedr. SEL § 100 - merudgifter til voksne henvises til beretning nr. 28 af 7. marts 2022.

## FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand (senest revideret i 2020)

Området er fravalgt, da det er økonomisk uvæsentligt og vi ikke tidligere har konstateret væsentlige fejl.

- Dagtilbudsloven § 99
- AKL § 107
- LAB § 202

Områderne er fravalgt, da kommunen ikke har udgifter hertil.

## AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021

Social- og Ældreministeriets skema til brug for afrapportering af temarevision 2021:

	Fokuspunkt	JA	NEJ	DEL- VIST	Revisors kommentarer
1)	Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?	x			
2)	Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?	x			
3)	Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?			x	Pga. det høje fejlniveau vurderer vi, at det udførte ledelsestilsyn ikke er tilstrækkeligt.
4)	Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?	x			
5)	Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?			x	Der er konstateret fejl i 2 af de udtagne sager og vi anbefaler kommunen at have ledelsesmæssig fokus på dette punkt.
6)	Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?			x	Der er konstateret fejl i 2 af de udtagne sager og vi anbefaler kommunen, at der er ledelsesmæssigt fokus herpå.
7)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?		x		Der er konstateret fejl i 3 af de udtagne sager og vi anbefaler kommunen, at der er ledelsesmæssigt fokus på dette punkt.



8)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?			x	Der er konstateret fejl i 1 ud af de udtagne sager
9)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?			x	Der er konstateret fejl i 1 af de udtagne sager

## BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

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)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	2	0	0	0	Beretning nr. 28 side 633	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	3	0	0	0	Beretning nr. 28 side 633	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60 gruppering 100-105	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.46.60 gruppering 092 og 097	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.65 gruppering 001-002	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52 gruppering 121-122	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-

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

## 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 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og af 23. december 2021.

## PERSONSAGSGENNEMGANG

Der henvises til beretning nr. 28 af 7. marts 2022 for redegørelse for personsagsgennemgangen.

## FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Repatriering (senest revideret i 2019)
- Udbetaling af SHO-ydelse (senest revideret i 2019)
- IGU (senest revideret i 2019)
- Resultattilskud (senest revideret i 2019)
- Grundtilskud (senest revideret i 2019)

Området er fravalgt, da det er økonomisk uvæsentligt og vi ikke tidligere har konstateret væsentlige fejl.

## 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.

### Transportministeriet

#### 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. 2115 af 11. december 2020 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

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 poster 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 2020 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

#### Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2021 forsynet følgende projektrenskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt Styrket forebyggelse og trivsel på dagtilbudsområdet i Hedensted Kommune
- Projekt Minimumsnormeringer i daginstitutioner 2021
- Projekt Uddannelsesløft 2021
- Projekt Bedre bemanning 2021
- Projekt Bedre bemanning - overførte midler
- Projekt Diamantforløb som behandlingstilbud
- Projekt Den regionale uddannelsespulje
- Projekt Bedre indsats til borgere i ressourceforløb
- Projekt Generelt løft af folkeskolen
- Projekt Det integrerede liv 2021
- Projekt Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen
- Projekt Pulje til uddannelse af ledige, der har arbejdet i minkerhverv eller følgeerhverv
- Projekt Parat og i job
- KIRA Projekt 2021
- Projekt Det integrerede liv 2020
- Projekt Det integrerede liv 2021
- Projekt Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne 2020

Alle projektrenskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen 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 2021

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Indberetning byfornyelse 2020
- Stoplovserklæring
- Musikskoleregnskab 2020
- Erklæring vedrørende el- og varmforsyning
- Momsopgørelse 2021
- Provenue af dækningsafgift 2020
- Provenue af dækningsafgift 2021
- Boss-inf 2020
- Refusionsopgørelse Særligt Dyre Enkeltsager
- Refusionsopgørelse Integration
- Refusionsopgørelse boliglån
- Refusionsopgørelse sociale ydelser

### Øvrige opgaver

Nedenfor er de væsentligste områder, BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand til, herunder særlige analyser mv.:

- Tilsyn Plejecentre 2021

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.

**BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION**

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2017	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	Ingen
2018	Styring af offentlige tilskudsordninger: Kontrol af styringen af afgørelser på BPA-området	Afgørelser om tildeling af tilskud mv: Kontrol af afgørelser om tilskud på BPA-området	Vi har påset forvaltningen har foretaget opfølgning pba. vores anbefalinger.
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af indtægtsdækket virksomhed	Vi har påset forvaltningen har foretaget opfølgning pba. vores anbefalinger.
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Ingen

Herudover gennemgås årligt plantemaet ”Rettighedsbestemte overførsler”, jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet ”Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion”.

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af køb	X				
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					X
Gennemførelse af salg				X	
Myndigheders gebyropkrævning			X		
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		X			
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring					X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X				
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter				X	
Styring af offentlige tilskudsordninger		X			

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2017-2019 er fulgt op og rapporteret i revisionsbetningerne for 2018-2020 og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020.