



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. 32
ÅRSREGNSKABET FOR 2022
Side 688 - 720

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022 | 688 |
| 1.1 | INDLEDNING | 688 |
| 1.2 | REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION | 688 |
| 1.3 | REVISIONSBEMÆRKNINGER | 688 |
| 2 | VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI | 689 |
| 2.1 | INDLEDNING | 689 |
| 2.2 | VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT | 689 |
| 2.3 | DET LIKVIDE BEREDSKAB | 690 |
| 2.4 | SAMMENFATNING OG KONKLUSION | 690 |
| 3 | REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI | 691 |
| 3.1 | VÆSENTLIGHEDSNIVEAU | 691 |
| 3.2 | DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER | 692 |
| 3.3 | REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB | 692 |
| 3.4 | DEN AFSLUTTENDE REVISION | 692 |
| 4 | JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) | 693 |
| 4.1 | GENERELT | 693 |
| 4.2 | FORMÅL | 693 |
| 4.3 | REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE | 693 |
| 4.4 | ORGANISERING OG AFTALER | 694 |
| 4.5 | LEDELSE, STYRINGSVÆRKTØJER OG ØKONOMISTYRING | 695 |
| 5 | REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER | 697 |
| 5.1 | OMFANG | 697 |
| 5.2 | DET UDFØRTE ARBEJDE | 697 |
| 6 | REVISION AF ÅRSREGNSKABET | 698 |
| 6.1 | ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD | 698 |
| 6.2 | BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL | 698 |
| 6.3 | TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER | 698 |
| 6.4 | REFUSION AF KØBSMOMS | 699 |
| 6.5 | LØNNINGER OG VEDERLAG | 699 |
| 6.6 | ANLÆGSVIRKSOMHED | 699 |
| 6.7 | INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV. | 699 |
| 6.8 | BALANCEN | 700 |
| 6.8.1 | Generelt | 700 |
| 6.8.2 | Materielle anlægsaktiver | 701 |
| 6.8.3 | Finansielle anlægsaktiver | 701 |
| 6.8.4 | Omsætningsaktiver | 701 |
| 6.8.5 | Hensatte forpligtelser | 701 |

| | | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6.8.6 | Gæld | 702 |
| 6.9 | EVENTUALPOSTER | 702 |
| 6.10 | LÅNOPTAGELSE | 702 |
| 7 | REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION | 702 |
| 7.1 | REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER | 702 |
| 7.2 | LØBENDE REVISION | 703 |
| 7.2.1 | Generelt | 703 |
| 7.2.2 | Formål | 703 |
| 7.2.3 | Revisionens omfang og udførelse | 703 |
| 7.2.4 | Forretningsgange mv. | 704 |
| 7.2.5 | Personsager | 705 |
| 7.3 | AFSLUTTENDE REVISION | 707 |
| 7.3.1 | Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion | 707 |
| 7.3.2 | Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud | 707 |
| 8 | AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV. | 708 |
| 8.1 | REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNALBESTYRELSE | 708 |
| 8.2 | ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE | 708 |
| 8.3 | DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE | 708 |
| 8.4 | PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER | 708 |
| 9 | LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING | 709 |
| 10 | REVISORS ERKLÆRING | 709 |
| | BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION | 710 |
| | BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER | 714 |
| | BILAG 3, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV | 715 |
| | BILAG 4, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION | 716 |
| | BILAG 5, OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER | 717 |

Til Kommunalbestyrelsen i Hedensted Kommune

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 6. juni 2023 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2022.

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 3-4, 8-17, 19-31, 37 og 98-104 i "Årsregnskab 2022 - Årsberetning" og siderne 6-16, 18-20, 28-62, 73-87 og 89-91 i "Årsregnskab 2022 - Bilag"

| Hovedtal (mio. kr.) | Budget (oprindeligt) | Regnskab |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret) | For året 2022 | For året 2022 |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed..... | 71,4 | 22,4 |
| Resultat af det skattefinansierede område | 54,2 | -17,1 |
| Resultat af forsyningsvirksomhederne | 2,8 | 2,8 |
| Balance | 01.01.2022 | 31.12.2022 |
| Aktiver | 3.218,5 | 2.981,0 |
| Egenkapital | 2.023,8 | 1.897,1 |

Positive tal = overskud/aktiver/egenkapital

Negative tal = underskud/gæld

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret kritiske forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

Revisionspåtegningen følger den gældende standard for kommuner og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets 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 2022

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2022 skal behandles af kommunalbestyrelsen.

Den udførte revision for året har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

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.

Der er tale om bemærkninger afgivet i:

- Revisionsberetning nr. 31 om den løbende revision 2022 (side 679-680, dateret 9. februar 2023)
- Revisionsberetning nr. 30 om den afsluttende revision 2021 (side 647, dateret 7. juni 2022)
- Revisionsberetning nr. 28 om den løbende revision 2021 (side 624-625, dateret den 7. marts 2022)

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

I forbindelse med behandling og godkendelse af de enkelte beretninger jf. ovenfor, har kommunalbestyrelsen besvaret bemærkningerne. I seneste besvarelse jf. revisionsberetning nr. 31 er det oplyst, der er igangsat en handleplan med flere forskellige tiltag bl.a. via yderligere fokus på procedurer, gennemgang af sager, skærpet udvidet ledelsestilsyn og stikprøvekontroller af sager.

Der henvises til bilag 5, hvor bemærkningerne og kommunalbestyrelsens besvarelser er gengivet.

Konklusion

På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelser vil vi ved et senere besøg foretage opfølgning på ovenstående.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2022 samt budget 2023.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2022 og kommunens forventninger til regnskab for 2023, 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 2022 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 22,4 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 71,4 mio. kr. Driftsresultatet er således 49 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret.

Resultatet kan primært, jf. generelle bemærkninger i Årsregnskab 2022 - Årsberetning, forklares med lavere indtægter (midtvejsregulering) samt øgede udgifter til voksne med særlige behov og stigende priser på el og opvarmning.

Det skattefinansierede resultat udviser et underskud på 17,1 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret overskud på 54,2 mio. kr. Der er således en negativ afvigelse på 71,3 mio. kr., som blandt andet kan henføres til, at anlægsudgifterne har været 22,2 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

I det godkendte budget for 2023 budgetteres med et overskud på resultat af ordinær driftsvirksomhed på 87,5 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2022 (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 2022 udgør -68,4 mio. kr. mod 70,5 mio. kr. i 2021. I 2022 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning ultimo 2022 til 241,4 mio. kr.

Kommunens gennemsnitslikviditet er fortsat over minimumsanbefalingen på 2.000-3.000 kr. pr. indbygger svarende til ca. 5.571 kr. pr. indbygger ultimo 2022.

Seneste månedsopfølgning fra marts 2023 viser at likviditeten opgjort efter kassekreditreglen ultimo marts 2023 udgør 212 mio. kr. Likviditeten forventes fortsat at falde støt igennem 2023 til et niveau på mellem 150-200 mio. kr. ultimo året.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Hedensted Kommune har en stram økonomi målt på såvel størrelsen af de likvide beholdninger som resultatet af den ordinære drift.

Kommunens gennemsnitslikviditet er på 5.571 kr. pr. indbygger ultimo 2022 og er opfyldt i forhold til kommunens mål/minimumsanbefaling om en gennemsnitslikviditet på minimum 2.000-3.000 kr. pr. indbygger.

Den gennemsnitlige likviditet forventes, jf. den seneste månedsopfølgning marts 2023, at falde til et niveau mellem 150-200 mio. kr. ultimo året. Ved et niveau med en gennemsnitlig likviditet på 150 mio. kr., vil den gennemsnitlige likviditet være på 3.151 kr. pr. indbygger og dermed tæt på minimumsanbefalingen.

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at kommunen fortsat skal have stor fokus på den økonomiske styring og en stram budgetlægning 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 herudover vores opfattelse, at Hedensted Kommune med den nuværende gennemsnitlige kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2022 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2023, 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 indikerer, at kommunen på kort sigt kan komme under administration fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

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 Sundhedsministeriets¹ krav i Budget- og regnskabsystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen rettes mod områder og forretningsgange, hvor det vurderes, at der kan opstå risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, i henhold til styrelseslovens bestemmelser eller revisionsaftalen.

En opdatering af revisionsstandarden ISA 315 med virkning fra regnskabsåret 2022 øger kravene til revisionens fokus på gennemgang og vurdering af væsentlige forretningsgange og kontroller. Standarden stiller også øgede krav til revisors gennemgang af kommunens IT-systemer, samt hvordan disse påvirker data i årsberetningen og det interne kontrolmiljø. Ved gennemgang af kommunens dokumentation af forretningsgange, kontroller og IT-systemer har vi vurderet, hvor der er størst risiko for fejl i årsberetningen. Vores revisionsstrategi og revisionshandling er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Særligt IT-systemernes understøttelse af og mulige påvirkning på årsregnskabet har fået yderligere betydning for revisionen, som følge af den øgede digitalisering og automatisering, som kommunen oplever. Derfor vil vores revision også have forøget fokus på kommunens processer og kontroller omkring funktionsadskillelse og rettigheder i de IT-systemer, som har særlig betydning for årsregnskabet og regnskabsaflæggelsen.

Kommunens dokumentation indenfor de pågældende områder er således af central betydning ikke kun for kommunen, men også for tilrettelæggelsen af en fortsat effektiv revision.

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 tager udgangspunkt i, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi forretningsgange og interne kontroller samt IT-kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Ved revisionen efterprøves således, om årsregnskabet er rigtigt, 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.

Desuden vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at vurdere beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for årsregnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at skulle tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

¹ Ministeriereference er i nærværende revisionsberetning generelt Indenrigs- og Sundhedsministeriet, som er det nuværende referenceministerium, uanset at ministerierne tidligere har omfattet forskellige områder og været benævnt f.eks. Indenrigs- og Boligministeriet

Med udgangspunkt i Hedensted Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på ca. 72 mio. kr.

Vi skal informere kommunalbestyrelse om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på ca. 72 mio. kr., svarende til ca. 3,6 mio. kr., og for balancens og egenkapitalens regnskabsposter anvendes en grænseværdi svarende til 20 %, svarende til ca. 14,4 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022.

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 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 desuden oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

3.3 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført 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 medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Vi gennemgår og vurderer kommunens forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, således kommunen får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi kommunens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi lægger 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. Der henvises i øvrigt til revisionsberetning nr. 31 vedr. den løbende revision dateret den 9. februar 2023.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund af den udførte revision i løbet af året fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af kommunen aflagte årsregnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget- og regnskabsystem for kommuner.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

4.1 GENERELT

Det er i de revisionsfaglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Der henvises til bilag 4 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, hvor vi har oplistet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

Plantemaer udvalgt i år er "Gennemførelse af indkøb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision. Udgangspunktet for revisionen er kommunens kontraktstyring/interne kontroller med eksterne (private) leverandører, med fokus på om kontrakterne styres og administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og kvalitet i opgaveløsningen.

4.2 FORMÅL

Vi har i efteråret/vinteren 2022 foretaget juridisk-kritisk revision af hvorvidt kommunens Gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende køb, eksempelvis indkøbsaftaler, tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Styring af offentlige indkøb i form af en vurdering af, hvorvidt de forvaltningsansvarlige disponerer økonomisk hensigtsmæssigt og sparsommeligt, og om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige processer for styring af offentlige indkøb.

4.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kontraktstyring på udvalgte områder samt en overordnet vurdering af kommunens forretningsgange og interne rapportering (ledelsestilsyn, aftalestyring og økonomistyring) i forhold til opfølgning og tilsyn med indgåede aftaler samt compliance.

Vi har med udgangspunkt i udtræk fra økonomisystemet og indkøbssystemet samt i dialog med kommunen udvalgt følgende kontrakter til nærmere gennemgang:

- P.P. Busser - specialkørsel
- Carelink - vikarservice

I forhold til resultatmålingen/effektiviteten vil vi ligeledes undersøge, om kontraktstyring og indkøbspolitikker understøtter kommunens klimapolitikker eller -målsætninger. Endvidere om kommunen har en "beredskabsplan" for øgede udgifter til energi.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af en gennemgang af besvarelser på udsendte spørgeskemaer. Opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews. Der er taget udgangspunkt i kommunens politik for indkøbs- og udbudspolitik samt i det kontraktlige grundlag, herunder udbudsmateriale samt mødereferater, afregningsgrundlag mv.

Vi har stikprøvevist påset, at kommunens gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige systemer, processer eller dispositioner som understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

4.4 ORGANISERING OG AFTALER

Generelt

Hedensted Kommune er en del af Fællesindkøb Midt (FIKM). FIKM er et mangeårigt indkøbssamarbejde mellem Horsens Kommune, Samsø Kommune, Odder Kommune og Hedensted Kommune.

Hedensted Kommune har ikke formuleret en decideret Indkøbs- og udbudspolitik, hvor kommunens indkøb og udbud i stedet er forankret i KL's fælleskommunale indkøbsstrategi 2020-2024 og handleplan. Det er oplyst, at Hedensted Kommune i et indkøbsfællesskab har bedre mulighed for bl.a. bedre priser, bedre mulighed for en større faglig samling af specialister i udbud mv.

Ud fra kommunens synspunkt giver et indkøbsfællesskab mere volumen, bedre kontrakter og stordriftsfordele. FIKM varetager opgaven vedrørende udbud af varer og ydelser for de 4 kommuner. Det er både SKI aftaler og øvrige opgaver i udbud.

Det er vores vurdering, at organiseringen ved deltagelse i indkøbssamarbejdet overordnet set sikrer, at de ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styring af indkøbs- og udbudsområdet, herunder kontraktstyring med eksterne (private) leverandører, resulterer i en sparsommelig, produktiv og effektiv drift.

Vi vurderer, at der generelt er et fornuftigt samarbejde mellem kerneområderne og indkøbsfællesskabet som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af kommunalbestyrelsen i Hedensted Kommune.

Indkøbs- og udbudspolitik og Klimaplan

Som nævnt ovenfor er Hedensted Kommunes indkøbs- og udbudspolitik forankret i KL's fælleskommunale indkøbsstrategi 2020-2024 og handleplan, samt deltagelse i indkøbssamarbejdet FIKM. I følge det oplyste, indgår hensyn til økonomi, klima, miljø, social og etiske forhold som en naturlig del af indkøbs- og udbudsprocessen, og det vores opfattelse, at Hedensted Kommune har fokus på klima og miljø.

Det er oplyst, at FIKM stiller krav til at leverandører og underleverandører overholder gældende konventioner og hvor bæredygtighed også er sociale ansvarlige indkøb.

Hedensted Kommune har desuden vedtaget klimaplan 2050 med en række ambitiøse målsætninger herunder, at kommunen er klimaneutral i 2050. Et delmål i klimaplanen er bl.a. "Offentlig indkøb som grøn muskel", hvor indsatsen prioriteres sammen med samarbejdskommunerne i FIKM.

Det er endvidere oplyst, at Hedensted Kommune arbejder med at omsætte klima- og miljø til konkrete og brugbare værktøjer, hvor kommunen bl.a. deltager i et projektarbejde med at udvikle et klima udviklingsværktøj - CarbonKey, hvortil der kan opsættes relevante klimamålsætninger.

Der foreligger ikke en beredskabsplan for stigende omkostninger til energi, men det er oplyst at Hedensted Kommune løbende har afsat investeringer, for at imødegå de stigende omkostninger til energibesparende foranstaltninger.

Den vedtagne klimaplan giver ikke anledning til kommentarer. Det er vores opfattelse, at Hedensted Kommune med den vedtagne klimaplan har fokus på klima, bæredygtighed og stigende energipriser.

4.5 LEDELSE, STYRINGSVÆRKTØJER OG ØKONOMISTYRING

Det er vores opfattelse, at Hedensted Kommune generelt har foretaget de fornødne foranstaltninger til at administrere kontrollen med eksterne (private) leverandører på en hensigtsmæssig og økonomisk forsvarlig måde.

Overordnede målsætninger, ledelsesinformation og compliance

Hedensted Kommunes indkøbsaftaler og udbud gennemføres primært via indkøbsfællesskabet FIKM. Der foregår løbende dialog mellem FIKM og Hedensted Kommunes økonomi og fagområder omkring formidling herunder også nye aftaler, information om pristalsregulering af aftaler m.v., herunder ideer til evt. nye udbudsområder i Hedensted Kommune.

Ved brug af bestillingssystemet "Letkøb" tilgår bestillerne på fagområder i Hedensted Kommune de indkøbsaftaler og priser, hvor der er indgået aftale.

Det er endvidere oplyst, at der i den løbende budgetopfølgning og ad hoc via controllerfunktionen indgår fokus på compliance ved indkøb. Endvidere er det oplyst, at FIKM monitorerer indkøbsvaner mv. og indgår i dialogmøder i Hedensted Kommune, hvor der i samarbejde med FIKM løbende sker en vurdering af de enkelte afdelingernes mulige optimeringer.

Det vurderes, at Hedensted Kommune har fokus på compliance både via løbende dialogmøder med FIKM og i den almindelige budgetlægning.

Hedensted Kommune har dog ikke fastsat operationelle målsætninger for besparelser eller grad af compliance på udbud- og indkøbsområdet og e-handel mv. i organisationen.

Vi anbefaler, at Hedensted Kommune arbejder mere systematisk med compliance, herunder fastsætter tydelige mål for compliance, samt foretager en mere systematisk opfølgning og udvikling af ledelsesinformation i relation til kerneområdernes compliance.

I sammenhæng hermed anbefaler vi, at det overvejes, hvorvidt der bør være en nærmere synliggørelse af effekt og besparelser ved indgåelse af nye kontrakter/indkøbsaftaler.

I forlængelse heraf er det oplyst, at Hedensted Kommune i 2023 har et ønske om at give lederne mere indsigt i de generelle udbudsprocesser for at skabe mere synergi omkring mulige udbud af ydelser. I den forbindelse er det hensigten at nedsætte en arbejdsgruppe med repræsentanter fra alle kerneområder, hvor målet er, at arbejdsgruppen skal medvirke til at være:

- ambassadører for udbredelse af ansvarlige indkøb
- ildsjæle i ansvarlige indkøb
- inspiratorer til gode indkøb på kerneområdet
- ideskaber og udfordre til bedre indkøb på tværs af Kommunen
- bistand til chef og ledere på kerneområdet og sikre deltagelse i udbud
- formidler af kendskabet til nye indkøbsaftaler

Overordnet kontraktstyring

Det er vores opfattelse af Hedensted Kommune overordnet set har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbs- og udbudsområdet.

Det er oplyst, at FIKM varetager opgaven vedrørende udbud af varer og ydelser for de 4 kommuner. Det er både SKI aftaler og øvrige opgaver i udbud. De aftaler, der er konkurrenceudsat for Hedensted Kommune af FIKM, kontraktstyres af FIKM.

FIKM indarbejder status- og opfølgingsmøder i kontrakterne med leverandørerne med afsæt i de relevante behov. FIKM monitorerer og initierer også den løbende opfølgning, og at f.eks. prisreguleringer sker i henhold til det beskrevet i de konkrete kontrakter.

Udover det oplyste omkring samarbejdet med FIKM foreligger der ikke en forretningsgang eller arbejdsbeskrivelse for kontraktstyring, som nærmere beskriver og fastlægger de overordnede krav i forbindelse med opstart og implementering, drift/handleplan, aftaleudløb/forlængelse samt løbende opgaver.

Vi anbefaler, at det overvejes - også af hensyn til snitfladen med de enkelte kerneområder - hvorvidt der som supplement til kontraktstyringen udarbejdes en forretningsgang som nærmere beskriver overordnede krav til kontraktstyringen således ansvarsfordeling og forventninger under og efter et udbud fastlægges og synliggøres.

Controlling og økonomistyring

Ved den stikprøvevise gennemgang af udvalgte kontrakter er det vores vurdering, at der er foretages en hensigtsmæssig løbende controlling herunder fakturakontrol og opfølgning på leveret kvalitet.

Ved den stikprøvevise gennemgang af kontrakter har vi ikke fået forelagt dokumentation for systematiske opfølgingsmøder med leverandører for 2022. Det er i stedet oplyst, at statusmøder med leverandørerne afholdes efter behov og kan initieres af begge parter.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Hedensted Kommunes gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at Hedensted Kommune har tilrettelagt et styringsgrundlag via deltagelse i FIKM, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet.

Det er endvidere vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med gennemførelse af indkøb er hensigtsmæssige, idet der er et fornuftigt samarbejde mellem kerneområdet og FIKM som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Hedensted Kommune har en hensigtsmæssig styring af offentlige indkøb.

Det er vores opfattelse, at Hedensted Kommune generelt set har foretaget de fornødne foranstaltninger til at administrere kontrollen med eksterne (private) leverandører på en sparsommelig, produktiv og effektiv måde.

Det er vores vurdering, at der for de udvalgte kontrakter er en tilfredsstillende controlling, fakturakontrol og opfølgning på leveret kvalitet.

Compliance

Hedensted Kommune har ikke fastsat operationelle målsætninger for besparelser eller grad af compliance på udbud- og indkøbsområdet og e-handel mv. i organisationen.

Gennemgangen har givet anledning til følgende anbefaling:

- Vi anbefaler, at Hedensted Kommune arbejder mere systematisk med compliance, herunder fastsætter tydelige mål for compliance samt foretager en mere systematisk opfølgning og udvikling af ledelsesinformation i relation til kerneområdernes compliance.

I sammenhæng hermed anbefaler vi, at det overvejes, hvorvidt der bør være en nærmere systematisk synliggørelse af effekt og besparelser ved indgåelse af nye kontrakter/indkøbsaftaler.

Kontraktstyring

Der foreligger ikke en forretningsgang eller arbejdsbeskrivelse for kontraktstyring som nærmere beskriver de overordnede krav i forbindelse med opstart og implementering, drift/handleplan, aftaleudløb/forlængelse samt løbende opgaver.

Gennemgangen har givet anledning til følgende anbefaling:

- Af hensyn til snitfladen med de enkelte kerneområder anbefaler vi, at det overvejes hvorvidt der, som supplement til kontraktstyringen, udarbejdes en forretningsgang, som nærmere beskriver overordnede krav til kontraktstyringen med henblik på at ansvarsfordeling og forventninger under og efter et udbud fastlægges og synliggøres.

5 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

5.1 OMFANG

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

I 2022 har revisionen omfattet udvalgte kontroller indenfor følgende områder:

- Økonomi- og lønsystemet: adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration
- KSD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration
- KY: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører
- Netværkssikkerhed

Revisionen har desuden omfattet en opfølgning på konstaterede mangler i den interne kontrol fra sidste år.

5.2 DET UDFØRTE ARBEJDE

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som leverandørerne, KMD A/S og Netcompany A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

Vores konklusion er afgivet under forudsætning af, at de endnu ikke modtagne revisorerklæringer for de dele af kommunens it-anvendelse, som KMD og Netcompany er ansvarlige for, er uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev.

6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

6.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi har gennemgået de processer og interne kontroller, herunder IT-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, og vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre eventuelle reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, 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 desuden vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst ved 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 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

6.2 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 overskridelse af de meddelte bevillinger, som ikke er årsagsforklaret. Det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

6.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har 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.

6.4 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 kontrolleret, om 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.

6.5 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.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere stikprøvevis kontrolleret, om de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, om 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.

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

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

6.6 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.

6.7 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetninger i henhold til:

- bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020,
- kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmeforsyningslovens §§ 23 l og 23 m

skal vi afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning.

Som led i revisionen vurderes endvidere, om takstfastsættelse sker på et tilstrækkeligt og objektivt grundlag, således at der ikke sker (væsentlige) indirekte udlodninger eller ulovlig støtte/tilskud i forhold til selskaberne.

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2022.

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 et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.

Vi tager forbehold for den 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 1.1.2022 - 31.12.2022 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."

6.8 BALANCEN

6.8.1 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:

- om posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- om materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- om finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- om omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- om likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- om egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- om indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- om gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

6.8.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om materielle og immaterielle anlægsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

6.8.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, om de finansielle anlægsaktiver er indregnede til korrekte værdier i henhold til kommunens regnskabspraksis, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekt indregnede i forhold til kommunens ejerandele.

6.8.4 Omsætningsaktiver

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

Vi har stikprøvevis påset, at omsætningsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

6.8.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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, kommunens regnskabspraksis og valgte skøn.

Pensionsforpligtelser

Efter regelsættet skal pensionsforpligtelsen opgøres årligt og genberegnes aktuariemæssigt mindst hvert 5. år. Kommunen har ikke indhentet en aktuariemæssig beregning pr. 31. december 2022, og har senest fået pensionsforpligtelsen aktuariemæssigt beregnet i år 2021. I år 2022 er der udarbejdet et skøn over årets regulering i samråd med Sampension, som har foretaget den seneste aktuarberegning for Hedensted Kommune. Som følge heraf er der foretaget en ekstraordinær regulering på 70,2 mio. kr. som følge af renteudviklingen i 2022.

Det er vores vurdering, at der ikke er væsentlige afvigelser i kommunens skøn i forhold til de gældende krav hertil. De fastlagte krav til den årlige regulering kan efter vores vurdering bedst opfyldes via en aktuariemæssig beregning.

Med baggrund i regelsættets krav til den årlige regulering skal vi anbefale, at det overvejes at den aktuariemæssige beregning udføres årligt.

Arbejdsskadeforpligtelser

Som følge af renteudviklingen er arbejdsskadeforpligtelsen revurderet, og har afstedkommet en korrektion af forpligtelsen svarende til 10,5 mio. kr. i forhold til den oprindeligt bogførte forpligtelse for 2022. Korrektionen er foretaget i det endelige årsregnskab for 2022 som kommunalbestyrelsen skal godkende inden den 31. august 2023.

Gennemgangen af hensatte forpligtelse har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

6.8.6 Gæld

Vi har stikprøvevis påset, at gældsposterne er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

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

6.9 EVENTUALPOSTER

Eventualposter, der blandt andet omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder, indregnes ikke i balancen.

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.

6.10 LÅNOPTAGELSE

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

Desuden 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

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, som giver anledning til bemærkninger.

7 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - 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.

7.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 Sundhedsministeriets 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, hvis 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

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og Netcompany.

Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (Netcompany) - 10. februar 2023
- KSD (KMD) - 10. februar 2023
- KP (Netcompany) - ikke modtaget ved afslutning af revisionen for 2022

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

På tidspunktet for afgivelse af denne beretning har vi ikke modtaget ISAE erklæring på Kommunernes Pensionssystem - KP.

Denne erklæring skulle være tilgængelig inden den 1. marts 2023, jf. gældende regnskabs- og revisionsbekendtgørelse på det sociale område.

Vi har gjort STAR opmærksom på forholdet og vil følge op på forholdet, når kommunen har modtaget erklæringen for KP fra KOMBIT.

7.2 LØBENDE REVISION

7.2.1 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 og statens hovedkonti på Finansloven.

7.2.2 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. 1265 af 9. september 2022 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 Sundhedsministeriets ressortområder.

7.2.3 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 forretningsgange samt 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 efter revisors vurdering
- Ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter

Det anføres for god ordens skyld, at revisionen ikke omfatter 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.

Vi har desuden efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i nødvendigt omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uførenelige ydelser.

7.2.4 Forretningsgange mv.

I henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022, 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 forsørgerydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven samt grund- og resultattilskud)
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Tilbud til børn, unge og voksne med særlige behov (herunder SEL §§ 109, 110 og 181 samt den centrale refusionsordning)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb og Fleksjob/flekslønstilskud med fast og variabel refusion)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for, Lønstilskud, Driftsudgifter, Personlig assistance, seniorjob, voksenlærlinge mv.)
- Beboerindskudslån

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.

For Jobcentret og Ydelseskantoret 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.

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2021 og eventuelle tidligere år

I dette afsnit redegøres der for, om der er fulgt op på decisionsskrivelser for 2021 og eventuelle tidligere år fra STAR, Social- og Ældreministeriet samt Udlændinge- og Integrationsministeriet:

Der fremgår ikke punkter til opfølgning jf. decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 21. december 2022.

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Social-, Bolig- og Ældreministeriet af 16. februar 2023:

- *Tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42:*
Ministeriet har anmodet kommunen om at indsende en redegørelse for området. Indeholdende en beskrivelse af, hvordan kommunen vil nedbringe mængden af fejl samt forbedre sit ledelsessyn på området, herunder med stillingtagen til revisors anbefalinger.
Svar. Området har været udtaget til revision i 2022 og vi henviser til revisionsberetning nr. 31 af 9. februar 2023, hvor der er skrevet bemærkning om forholdet. I nærværende beretning er bemærkningen gengivet i afsnit 1.3.3, hvoraf det fremgår, at vi følger op på kommunens handlingsplan ved den løbende revision i 2023.
- *Dækning af nødvendige merudgifter, jf. servicelovens § 100:*
Ministeriet henstiller til skærpet fokus og opfølgning på området.
Svar. Området har været udtaget til revision i 2022 og vi henviser til revisionsberetning nr. 31 af 9. februar 2023, hvor der er skrevet bemærkning om forholdet. I nærværende beretning er bemærkningen gengivet i afsnit 1.3.3, hvoraf det fremgår at vi følger op på kommunens handlingsplan ved den løbende revision i 2023.
- *Merudgiftsydelse, jf. servicelovens § 41:*
Ministeriet henstiller til, at kommunen fremover har et skærpet fokus på området.
Svar: Vi er opmærksomme herpå.
- *Kommunens interne it-kontroller:*
Revisor anbefaler, at kommunen sikrer sig, at revisorerklæringer fra KY (Kommunernes Ydelsessystem) gennemgås, således det kan dokumenteres, at kommunen har forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv er ansvarlig for, idet manglende kontrol hermed, kan betyde forkert opsætning i konfigurationen af systemet og dermed fejlagtige udbetalinger. Ministeriet skal derfor henstille til, at kommunen følger revisors anbefaling, ligesom revisor bedes følge op herpå i forbindelse med næste års revision.
- Svar: Vi har påset, at der er etableret en forretningsgang, så revisorerklæringer fra KY gennemgås, således at det kan dokumenteres, at kommunen har forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv er ansvarlig for.

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 21. december 2022.

7.2.5 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 forsørgerydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven samt grund- og resultattilskud)

- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Tilbud til børn, unge og voksne med særlige behov (herunder SEL §§ 109, 110 og 181 samt den centrale refusionsordning)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb og Fleksjob/flekslønstilskud med fast og variabel refusion)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for, Løntilskud, Driftsudgifter, Personlig assistance, seniorjob, voksenlærlinge mv.)
- Beboerindskudslån

Fejl og mangler ved den udførte sagsrevision vil blive indberettet i det digitale revisionssystem på kommunalrevision.star.dk, jf. § 73 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022.

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Jobafklaringsforløb
- Fleksjob med variabel refusion
- Løntilskud
- Voksenlærlinge
- Personlig assistance til personer med handicap
- Beboerindskudslån
- Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram
- Udgifter til advokatbistand
- Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (§41)
- Grund- og resultattilskud

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for forbedringer af sagsadministrationen, idet der er konstateret fejl og mangler:

- Sygedagpenge
- Kontakt- og uddannelseshjælp
- Fleksjob med fast refusion
- Ressourceforløb og ressourceforløbsydelse
- Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (§42)
- Merudgifter for personer med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne (§100)

Der henvises til beretning nr. 31 af 9. februars 2023 for redegørelse af personsagsgennemgangen

7.3 AFSLUTTENDE REVISION

7.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusions-anmeldelserne 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.

7.3.2 Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt note 17 "Området med statsrefusion og tilskud" i årsregnskabet 2022 til bogføringen. Vi har vedrørende Finanslovens Hovedkonti kontrolleret, om disse er korrekte og kommer korrekt til udtryk i noten i overensstemmelse med den fastlagte kontobro mellem den kommunale kontoplan, jf. Budget- og regnskabssystemet for kommuner og den statslige kontoplan, jf. statens regnskabsregler.

Vi har påset, at noten er udarbejdet i overensstemmelse de udmeldte krav til notens udformning, samt opdelt i kapitel 9, refusion.

Vedrørende kapitel 9 om refusion har vi kontrolleret, at oplysninger i noten er i overensstemmelse med kommunens bogføring og med kvitteringsskrivelse fra statens refusionssystemet for restafregninger af refusioner og tilskud.

Vedrørende ydelsesrefusion er det kontrolleret, at notens oplysninger er afstemt kommunens bogføring og i overensstemmelse med årets modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

Vedrørende ydelsesrefusion er det kontrolleret, at notens oplysninger er afstemt kommunens bogføring og i overensstemmelse med modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

Der udarbejdes en revisorerklæring for YR - ydelsesrefusionssystemet for Databehandleren DXC-Technology.

I tilknytning til revisionen af regnskabsnoten kan det oplyses, at der ikke er foretaget revision af enkelt-sager på områder, hvor ydelsen udbetales af Udbetaling Danmark og A-kasserne.

- Dagpenge ved arbejdsløshed
- Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp mfl.
- Førtidspension med variabel medfinansiering
- Seniorpension

Konklusion

Det er vores opfattelse, at noten i al væsentlighed er korrekt opgjort og udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen § 2 stk. 3, herunder udmeldte krav til notens udformning.

Medfinansiering samt ydelsesrefusion beregnes af YR - ydelsesrefusionssystemet, hvor databehandlingen varetages af DXC-Technology. Vi henviser til den udarbejdede systemerklæring for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren, og som er dateret 28. februar 2023. Administrationen har på vores forespørgsel bekræftet, at den modtagne erklæring ikke har givet anledning til væsentlige spørgsmål eller forhold til opfølgning.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold vedrørende den modtagne erklæring, som giver anledning til kritiske kommentarer.

Vi skal i øvrigt henlede opmærksomheden på, at vores revision af note 17 "Området med statsrefusion og tilskud", har givet anledning til en række redaktionelle/beløbskorrektioner i noten således at summen af refusion i alt udgør 320,7 mio. kr. og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 131,6 mio. kr. Korrektionerne er foretaget i det endelige årsregnskab for 2022 som kommunalbestyrelsen skal godkende inden den 31. august 2023.

Korrektionerne skal alene ses i relation til præsentationen af noten i årsregnskabet for 2022 og har ingen drifts- eller bogføringsmæssig påvirkning af årsregnskabet for 2022.

8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

8.1 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 2022 | 31 | 9. februar 2023 |

8.2 ØVRIGE REDEGØRELSE AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE

- Der er afgivet notat "Moms på renovation - nu og fremadrettet" af 1. december 2022.

8.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning 2022 med Direktør for Økonomi, Personale og IT, Leder af Økonomi & Styring samt specialkonsulent den 7. februar 2023.
- Dialog vedrørende afsluttende beretning 2022 med Direktør for Økonomi, Personale og IT, Leder af Økonomi & Styring samt specialkonsulent den 26. maj 2023 samt med Borgmester, Kommunaldirektør og Direktør for Økonomi, Personale og IT den 1. juni 2023.

8.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring

Der henvises til oversigten i bilag 2.

9 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2022, 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.

10 REVISORS ERKLÆRING

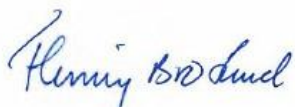
Vi bekræfter, at

- 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 6. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Flemming Bro Lund
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener
Registreret revisor

BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

"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 2022, jf. siderne 3-4, 8-17, 19-31, 37 og 98-104 i "Årsregnskab 2022 - Årsberetning" og siderne 6-16, 18-20, 28-62, 73-87 og 89-91 i "Årsregnskab 2022 - Bilag". Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 22,4 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -17,1 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.981,0 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.897,1 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. og note 17 "Området med statsrefusion og tilskud" udarbejdes efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 (i det følgende kaldet "kommunale regnskabsregler").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, herunder note 17 "Området med statsrefusion og tilskud" i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregler.

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 bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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. 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.

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 2022. 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- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 320,7 mio.kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 131,6 mio. kr. jf. regnskabsnote 17 "Området med statsrefusion og tilskud" som vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen 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- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- 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 bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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).
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2022.
- Vi har revideret note 17 "Området med statsrefusion og tilskud", som er aflagt i overensstemmelse med i overensstemmelse med efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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. Dette omfatter bl.a. afstemninger over til bogføringer og afregninger modtaget fra it-systemet "Ydelsesrefusion".

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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med kommunale regnskabsregler. 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, standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv samt og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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, 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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv samt og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 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 kommunikeres 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 "Årsregnskab 2022 - Årsberetning" og "Årsregnskab 2022 - Bilag, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

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

Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, 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 16 år frem til og med regnskabsåret 2022. Vi har senest indgået revisionsaftale for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2024.

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."

BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2022

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Refusionsopgørelse Særligt Dyre Enkeltsager
- Refusionsopgørelse Integration
- Refusionsopgørelse boliglån
- Refusionsopgørelse sociale ydelser
- Erklæring vedrørende el- og varmeforsyning
- Momsopgørelse
- Erklæring vedrørende afregning af uhævede feriepenge
- Stoplovserklæring
- Provenu af dækningsafgift på offentlige ejendomme 2022

Øvrige opgaver

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

- Tilsyn Plejecentre
- Tilsyn Hjemmeplejen
- Notat Moms på renovation - nu og fremadrettet

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 3, 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.

Byfornyelse

Vi har gennemgået 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 kontrolleret, om 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 posteringer 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 2021 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 2, Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2022 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt Regional uddannelsespulje
- Projekt Diamantforløb som behandlingstilbud
- Projekt Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen
- Projekt Flere skal med 2
- Projekt Pulje til økonomisk hjælp som følge af ekstraordinært høje varme- og elregninger
- Projekt Pulje til indfasning af minimumsnormeringer
- Projekt Videre fra STU
- Projekt Nationalt initiativ for de mest udsatte børns trivsel og læring efter COVID 19
- Projekt Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger 2022 - overførte midler fra 2021 til 2022

Alle projektregnskaber 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 byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 4, 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 |
| 2021 | Aktivitets- og ressourcestyling på drifts- og entreprenørheder | Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenørheder | Ingen |

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

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Juridisk-kritisk revision | | | | | |
| Gennemførelse af indkøb | | | | | 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 | |
| | | | | | |
| Forvaltningsrevision: | | | | | |
| Aktivitets- og ressourcestyling | | | | 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 2018-2020 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2019-2021, og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2021.

BILAG 5, OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige 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. 31 om den løbende revision 2022 (side 679-680, dateret 9. februar 2023) anførte vi følgende revisionsbemærkning:

"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 fejltyper, 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."

Kommunalbestyrelsens besvarelse

Forvaltningens bemærkninger til ny revisionsbemærkning omhandlende § 42:

De anmærkninger, som BDO har fundet i de udtrukne sager, er der sket opfølgning på og forvaltningen har igangsat en handleplan med flere forskellige tiltag:

- Når den administrative medarbejder modtager bevillingsskrivelsen for at sætte bevillingen til udbetaling, tjekker den administrative medarbejder ligeledes, om der er taget stilling til sparede udgifter. Hvis der ikke er taget stilling til dette, tager den administrative medarbejder kontakt til rådgiveren med henblik på, at der foretages vurdering af sparede udgifter, inden bevillingen sættes i gang.
- Der afholdes fælles kursusdag 16. marts 2023 med undervisning af ekstern konsulent. Faglig koordinator, sekretariatet og teamleder deltager, og der vil være særligt fokus på beregninger af timesatser, ATP, pension og sparede udgifter.
- Ledelsestilsynsskemaet opdateres efter afholdt kursus.
- Sekretariatet er i 2023 startet i et ERFA netværk bestående af de ansvarlige for beregninger af ydelser efter § 41 og 42 i andre kommuner. Dette for at sikre at Børn og Familier altid er opdateret på den nyeste lovgivning, principafgørelser m.v.
- Alle nuværende aktive § 42 sager gennemgås inden september 2023 i forhold til beregning af timesats, pension og ferietillæg.
- Ledelsestilsynet skærpes, således at der føres ledelsestilsyn på alle nye § 42 sager 1 gang pr. måned i 2023 som ekstra ledelsestilsyn, foruden det etablerede ledelsestilsyn hvor 4 tilfældige § 42 sager udtrækkes pr. kvartal.
- Ledelsestilsynet udvides, således at teamleder og faglig koordinator sammen foretager det skærpede ledelsestilsyn i 2023.

Forvaltningens bemærkninger til ny revisionsbemærkning omhandlende § 100:

- Ved gennemgang af samtlige 86 § 100 sager i Voksenhandicap i februar 2023 fremgår det, at 68 sager er fulgt op og afgjort i 2022. De resterende 18 sager er i gang eller igangsat februar 2023 med fokus på snarest mulig afgørelse. Alle borgere har herefter fået en opfølgning på deres sag indenfor 12 måneder, siden seneste handleplan blev iværksat.
- Fremadrettet vil alle § 100 sager få faste rådgivere, med en forventning fra ledelsen, om årlig opfølgning. Da der har været udskiftning blandt medarbejdere, vil der fortsat fremadrettet være kontinuerlig fokus på faglig udvikling og sparring i teamet.

- Forvaltningen er i dialog med øvrige kerneområder for at afdække mulighed for støtte til boligindskud og tilskud til husleje. Behovet skyldes, at borgere, som ikke er afklaret i forhold til beskæftigelse, ikke har råd til at komme i længerevarende botilbud, da huslejen er for høj og deres indtægtsgrundlag for lille. Derfor har merudgiftsbestemmelsen været brugt i konkret sag.
- For at understøtte at opfølgningerne sker i henhold til aftalen, vil der fremadrettet kvartalsvis udføres stikprøvekontroller på 10 % af § 100 sagerne. Ved disse stikprøver udarbejdes der notat i borgers journal, så det er tydeligt, hvilke sager der har været tilsyn i. Ledelsen i Voksenhandicap anvender allerede Power Bi, som understøttende styringsværktøj. Power BI vil kunne anvendes til understøttelse i § 100 sagerne, ift. rapport på om sagerne er fulgt op rettidigt. Udvikling af denne rapport påbegyndes marts 2023.
- Som en del af den årlige Audit i myndighed vil der i 2023 være fokus på § 100 sagerne.

Konklusion

På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse vil vi ved et senere besøg foretage opfølgning på ovenstående.

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 kvalitetskontrol-skema 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 opfølgningsfrister, 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 sagsbehandlerne, 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

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.

Opfølgning ved den afsluttende revision 2022:

Ved opfølgningen ved den løbende revision 2022 jf. ovenfor konstaterede vi fortsat fejl i sagerne (bemærkning SEL § 42 i beretning nr. 31). Vi vil foretage fornyet opfølgning ved et senere besøg.

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.

Opfølgning ved den afsluttende revision 2022:

Ved opfølgningen ved den løbende revision 2022 jf. ovenfor konstaterede vi fortsat fejl i sagerne (bemærkning SEL § 100 i beretning nr. 31). Vi vil foretage fornyet opfølgning ved et senere besøg.