



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. 28**  
**LØBENDE REVISION**  
Side 624 - 634  
Delberetning for regnskabsåret 2021

<b>1</b>	<b>INDLEDNING</b>	<b>624</b>
<b>2</b>	<b>REVISIONENS BEMÆRKNINGER</b>	<b>624</b>
2.1	GENERELT	624
2.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	624
2.2.1	Serviceovens (SEL) §100	624
2.2.2	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	625
<b>3</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>627</b>
3.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	627
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSDSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	627
3.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	628
<b>4</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>629</b>
4.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	629
4.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	629
<b>5</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>629</b>
5.1	OMFANG	629
5.2	DET UDFØRTE ARBEJDE	630
<b>6</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>630</b>
6.1	GENERELT	630
6.2	FORMÅL	631
6.3	REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE	631
6.4	ORGANISERING OG SAMARBEJDE	631
6.5	LEDELSE, STYRINGSVÆRKTØJER OG ØKONOMISTYRING	631
<b>7</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>632</b>
7.1	REVISION AF PERSONSAGER	632

## Til kommunalbestyrelsen i Hedensted Kommune

### 1 INDLEDNING

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Hedensted Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2021 udført indtil 1. december 2021.

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold m.v. er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

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

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2021 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

### 2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

#### 2.1 GENERELT

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

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

- 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.

#### 2.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

##### 2.2.1 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 afsnit 7.1.

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.

Vi skal endvidere anbefale, at der sker en opstramning af sagsadministrationen på området. Vi vil følge op på forholdet ved den afsluttende revision for regnskabsåret 2021.

### 2.2.2 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

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

Revisionsberetning nr. 24 (side 536-537), dateret 21. januar 2020:

#### ***"Personsager på de sociale områder***

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

- *Jobafklaring*
- *Revalidering*

*For den nærmere beskrivelse af fejl på de enkelte områder henvises til afsnit 5.3.3. og 5.3.5. Vi skal henstille, at sagsadministrationen fremadrettet sker i overensstemmelse med gældende lovgivning, og at der foretages berigtigelse i de tilfælde, hvor der er sket fejludbetalinger. Vi skal endvidere anbefale, at der sker en opstramning af sagsadministrationen på området. I forlængelse af ovenstående har forvaltningen oplyst, at der foretages en nærmere gennemgang af områderne, hvilket vi vil følge op på ved den afsluttende revision for regnskabsåret 2019."*

#### **Kommunalbestyrelsens besvarelse**

Følgende fremgår af kommunalbestyrelsens besvarelse:

##### Vedrørende Jobafklaring:

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

Om angivelse af bevillingsperiode: Det har hidtil udelukkende fremgået af Fasit (opfølgningssystem), at jobafklaringsforløbet løber i op til 2 år samt perioden.

Fremadrettet vil vi sørge for, at det også fremgår af det skriftlige materiale, der sendes til borgeren.

##### Vedrørende revalidering:

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

#### **Konklusion**

I revisionsberetning nr. 27 vedrørende revision af årsregnskabet 2020 dateret den 4. juni 2021 har vi anført følgende konklusion:

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

*Vi skal anbefale, at der arbejdes videre med at nå tidsfristen på de 4 uger fra sygedagpengesagen stoppes til at sagen behandles på REHAB-mødet således, at sagsadministrationen fremadrettet sker i overensstemmelse med gældende lovgivning.*

*Vi vil følge op ved den løbende revision 2021."*

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

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

Revisionsberetning nr. 27 (side 591-623), dateret 4. juni 2021:

*"Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at de anvendte edb-systemer fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.*

*Vi har konstateret, at der i revisorerklæringen for Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført følgende forbehold i forbindelse med test af systemet på tværs af kommunerne:*

*"Grundlag for konklusion med forbehold*

*Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion", har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".*

*Som følge heraf kan vi ikke konkludere, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser hos Hedensted Kommune. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.*

*Ovenstående erklæring med forbehold fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner, som har indført KSD, og Hedensted Kommune kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.*

*Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold."*

### **Kommunalbestyrelsens besvarelse**

Følgende fremgår af kommunalbestyrelsens besvarelse:

Som BDO beskriver, er der mulige systemfejl i KSD ved behandling og udbetaling af sygedagpenge, hvor Hedensted Kommune som bruger af systemet ikke har nogen mulighed for at gøre noget, der kan fjerne bemærkningen, og heller ikke kan gøre noget aktivt for, at en uafhængig revisor udsteder en ISAE 3402 erklæring uden forbehold vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD.

KSD er et system som KOMBIT har haft fremsendt i fælles udbud på vegne af kommunerne, og som anvendes af stort set alle kommuner. Hedensted Kommune har ved implementeringen af dette system haft en skærpet opmærksomhed og har proaktivt indberettet nødvendige ændringer til udviklerne af systemet. Revisionsbemærkningen tages derfor til efterretning.

### **Konklusion**

På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse og vores opfølgning kan det konstateres, at forholdet fortsat er uafklaret. Vi vil ved den afsluttende revision af årsregnskabet 2021 foretage opfølgning herpå.

### 3 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

#### 3.1 KASSE- OG REGSKABSREGULATIVET

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

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

##### Kommentar

Vi har konstateret, at bilag til kommunens kasse- og regnskabsregulativ ajourføres løbende, hvor bilag 3.1 Retningslinjer for finansiel styring senest er ajourført pr. 1.5.2021. Det er dog konstateret, at bilag 2.5 Forretningsgange for afstemning af statuskonti bør ajourføres og tilpasses til de aktuelle forhold, idet oversigt over afstemningsfrekvenser ikke pt. ajourføres, hvilket er et krav iht. de nuværende interne regler.

Det er i øvrigt oplyst, at der pt. pågår en ajourføring af en række bilag til kommunens Kasse- og regnskabsregulativ og vi vil ved et senere besøg foretage opfølgning herpå.

##### Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at principperne for økonomistyring i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af kasse- og regnskabsregulativet fungerer i praksis.

#### 3.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Kasse- og regnskabsregulativet.

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

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

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

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NEMkonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

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

### Konklusion

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

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

Ved revisionens afslutning er det ikke alle interne kontroller for hele året 2021, der er udført endnu. Vi vil ved den afsluttende revision af årsregnskabet 2021 foretage opfølgning herpå.

### 3.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 24. august 2021, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol m.v., som beskrevet i kasse- og regnskabsregulativet.

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

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

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

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

### Kommentar

Løn og Økonomi har i et underbilag til regulativet - bilag 2. 5 Forretningsgangsbeskrivelse for afstemning af statuskonti - beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning.

Jf. ovenfor i afsnit 3.1 bør bilag 2.5 Forretningsgange for afstemning af statuskonti dog ajourføres og tilpasses til de aktuelle forhold, idet oversigt over afstemningsfrekvenser ikke pt. ajourføres, hvilket er et krav iht. de nuværende interne regler.

### Konklusion

Det er herudover vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som kommunalbestyrelsen har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

## 4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

### 4.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget lønrevision for perioden 1. januar til 31. juli 2021. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt lønsager til test af forretningsgangene.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 4.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om kommunalbestyrelsen har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af kommunalbestyrelsen i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

#### Konklusion

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

## 5 REVISION AF 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.

Vi har tilrettelagt revisionen ud fra en intern drøftelse mellem det finansielle team og it-revisionsteam september 2021, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2021 har revisionen omfattet følgende områder:

- KMD OPUS: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Windows AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KSD: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, 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.
- Data Backup.



Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler 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 KMD A/S og Netcompany A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender 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. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefaling:

1. Revisorerklæring for KY: Vi anbefaler, at kommunen sikrer sig, at revisorerklæringer fra KY gennemgås, således at 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.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er drøftet med kommunens it-chef.

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

## 6 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.

### 6.1 GENERELT

Det er i de faglige 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.

Plantemaer udvalgt i år er kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt Aktivitets- og ressourcestyring på drifts- og entreprenøreneheder (Vej og Park).

## 6.2 FORMÅL

Vi har i efteråret 2021 gennemført en juridisk-kritisk revision af, om kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og entreprenør enheder (Vej og Park) har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

## 6.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af kommunens budgetopfølgning, kapacitetsstyring og kalkulationsberegninger.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews.

Vi har påset, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således, at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Vi har tillige undersøgt, om aktiviteten understøttes af passende styringsværktøjer i form af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

## 6.4 ORGANISERING OG SAMARBEJDE

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyring og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Hedensted Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Løn & Økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af kommunalbestyrelsen i Hedensted Kommune.

## 6.5 LEDELSE, STYRINGSVÆRKTØJER OG ØKONOMISTYRING

Det er vores opfattelse, at Hedensted Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Hedensted Kommune har i bilag til Kasse- og regnskabsregulativets bilag 2.3 Retningslinjer for bevillings- og budgetkontrol samt Bilag 2.3 Retningslinjer for økonomistyring vedtaget, at der skal foretages månedlige budgetopfølgninger (dog undtaget årets første og sidste måned). De decentrale enheder er forpligtet til at melde så klart og præcist ind som muligt, hvordan de forventer, året regnskabsmæssigt ender samt årsagerne til væsentlige afvigelser.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af den månedlige budgetopfølgning, samt foretaget en stikprøvevis gennemgang og vurdering af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

Det er konstateret, at der foretages månedlige kapacitets- og budgetopfølgningsmøder i Driftsenheden i tæt dialog med Løn og Økonomi. Budgetopfølgningen indgår i en samlet opfølgning, som rapporteres administrativt og politisk. Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Vi har foretaget en overordnet gennemgang af faktureringspriser for mandskabs- og maskinpriser. Gennemgangen har ikke indbefattet en kontrol til de underliggende budgettal, som anvendes i beregningen.

Det er vores opfattelse, at der er indre sammenhæng i den regnearksmodel, som ligger til grund for de beregnede og anvendte satser for fakturerede mandskabs- og maskinpriser og at beregningen indeholder de fornødne elementer.

Vi har desuden påset at kapaciteten op- og nedjusteres i forhold til årshjul, der indgår i drifts- og entreprenør enhedernes (Vej og Park) samlede planlægning.

## Konklusion

### Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssige, idet der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Løn & Økonomiafdelingen, 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 organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring herunder de månedlige kapacitets- og budgetopfølgninger sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

## 7 REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION

### 7.1 REVISION AF PERSONSAGER

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af 37 personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbrestillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

### **Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang**

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler. På områder, der er oplistet nedenfor, har vi ikke fundet fejl:

- Forsikrede ledige
- Enkeltydelser
- Danskbonus

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for øget fokus på sagsadministrationen:

#### **Serviceoven (SEL) § 100**

Der er revideret 3 sager i alt, og i 2 af de udvalgte sager, er der fundet følgende fejltyper

- I 2 af 3 sager er der ikke foretaget sagsopfølgning og konkret vurdering af beregningsgrundlaget. Det fremgår af sagerne, at sagsopfølgningen er påbegyndt inden revisionens udførelse, men endnu ikke afsluttet.
- I 2 af 3 sager sker udbetalingen med standardbeløb på henholdsvis 1.000 kr. pr. måned og 2.000 kr. pr. måned. Der er således ikke foretaget satsregulering i overensstemmelse med reglerne herfor. Fejlen vurderes at være systematisk og dermed gældende i flere sager. Vi henstiller, at der foretages gennemgang af sagerne og i forlængelse heraf efterregulering, så borgeren får udbetalt korrekt beløb med tilbagevirkende kraft. Derudover anbefaler vi, at kommunen ændrer forretningsgangen for satsregulering, så denne foretages årligt pr. 1.1.

Det er vores opfattelse, at antallet af fejl på området er højt. 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.

Vi skal endvidere anbefale, at der sker en opstramning af sagsadministrationen på området. Omfanget af fejl har medført, at der er skrevet en bemærkning og vi henviser i den forbindelse til afsnit 2.2.1.

Vi vil følge op på forholdet ved den afsluttende revision for regnskabsåret 2021.

#### **Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram**

Der er revideret 3 sager i alt, og i 2 af de udvalgte sager, er der fundet følgende fejltyper:

- I 2 af 3 sager er integrationskontrakten ikke underskrevet inden for 1 måned fra overtagelsen af integrationsansvaret. Kontrakterne er dog underskrevet, men dette er sket for sent.
- I 1 af 3 sager fremgår det ikke af sagen, at borgeren har registreret CV på jobnet eller om vedkommende er fritaget herfor.
- I 1 af 3 sager fremgår det ikke af sagen, at der er afholdt 4 samtaler inden for 6 måneder. Kommunen har overfor os oplyst, at borgeren er indkaldt flere gange, men udebliver.
- I 1 af 3 sager fremgår det ikke af sagen, at det er påset, at borgeren har registreret CV på jobnet.

Det er vores opfattelse, at antallet af fejl på området er højt. Vi anbefaler, at der sættes yderligere fokus på kvalitetskontrollen og er bekendt med, at situationen i Danmark i foråret og hen over sommeren har vanskeliggjort sagsbehandlingen.

#### **Kontanthjælp og uddannelseshjælp**

Der er revideret 5 sager i alt, og i 4 af de udvalgte sager, er der fundet følgende fejltyper:

- I 1 af 5 sager fremgår det ikke af sagen, om borgeren er tilbudt realkompetencevurdering jf. LAB § 93, stk. 2.
- I 1 af 5 sager er første samtale ikke afholdt senest 1 uge efter første henvendelse jf. LAB § 31, stk. 3.
- I 1 af 5 sager fremgår jobmål ikke af "Min Plan" jf. LAB § 41.
- I 1 af 5 sager fremgår det ikke af sagen, at der er foretaget opfølgning på, hvorvidt borgeren har registreret CV på jobnet.
- I 1 af 5 sager fremgår det ikke af sagen, at borgeren er fritaget for tilbud

Det er vores opfattelse, at antallet af fejl på området er højt. Vi anbefaler, at der sættes yderligere fokus på kvalitetskontrollen og er bekendt med, at situationen i Danmark i foråret og hen over sommeren har vanskeliggjort sagsbehandlingen.

### Fleksjob og flekslønstilskud

Der er revideret 5 sager i alt, og i 4 af de udvalgte sager, er der fundet følgende fejltyper:

- I 2 af 5 sager er beregningsgrundlaget ikke opgjort korrekt. Det er vores opfattelse, at fejlen går igen for de sager, hvor borgeren er ansat i kommunen. Kommunen har overfor os oplyst, at forholdet er rettet, og vi har fået oplyst, at der fremadrettet er tilrettelagt en forretningsgang så det sikres, at sagerne behandles korrekt.
- I 1 af 5 sager er der i forbindelse med beregning af refusion til arbejdsgiver ikke taget højde for udbetalt sygedagpengerefusion for 2 dage. Kommunen har overfor os oplyst, at forholdet vil blive berigtiget.
- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget efterregulering af flekslønstilskuddet for 3 måneder. Kommunen har overfor os oplyst, at forholdet er rettet.

Det er vores opfattelse, at antallet af fejl på området er højt. Vi anbefaler, at der sættes yderligere fokus på kvalitetskontrollen og er bekendt med, at situationen i Danmark i foråret og hen over sommeren har vanskeliggjort sagsbehandlingen.

### Jobafklaring

Der er revideret 5 sager i alt, og i 2 af de udvalgte sager, er der fundet følgende fejltyper:

- I 2 af 5 sager er rehabiliteringsplanen ikke udarbejdet.
- I 2 af 5 sager er sagen ikke behandlet i rehabiliteringsteamet inden for 4 uger. Vi har tidligere afgivet bemærkning vedrørende forholdet. Da vi fortsat kan konstatere fejl på området, anses bemærkningen ikke for afsluttet. Vi vil ved den afsluttende revision følge op på forholdet og udtage et antal sager for afklaring af status herpå.
- I 1 af 5 sager fremgår det ikke af sagen, at der er foretaget rådighedsvurdering og sanktionering ifm. udeblivelse fra tilbud.

Det er vores opfattelse, at der er tale om enkeltstående fejl.

### Ledighedsydelse

- I 1 af 3 sager fremgår det ikke af sagen, at det er påset, at borgeren har oprettet CV på jobnet senest 3 uger efter tilkendelse af fleksjob.

### Revalidering

I 1 af 3 sager er der ikke grundlag for revalidering. Kommunen har selv konstateret fejlen og i videst muligt omfang rettet op herpå forud for revisionen 2021. Revalideringen er efterfølgende annulleret, og det fejlagtigt udbetalte beløb berigtiges over for Ministeriet.

### Sygedagpenge

I 1 af 5 sager fremgår det ikke af sagsopfølgningen, at der er foretaget vurdering iht. Sygedagpengelovens § 7.

I bilag til den afsluttende beretning vil fremgå en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang samt de tværministerielle oversigter.

Kolding, den 7. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

  
Niels Peder Aalund  
Statsautoriseret revisor

  
Henrik Halgrener  
Registreret revisor