

---

**SKANDERBORG KOMMUNE**

**Revisionsberetning nr. 27**

**LØBENDE REVISION**

Side 691 - 695

Delberetning for regnskabsåret 2020

<b>1</b>	<b>INDLEDNING</b>	<b>692</b>
1.1	INDLEDNING	692
<b>2</b>	<b>REVISIONENS BEMÆRKNINGER</b>	<b>692</b>
2.1	GENERELT	692
2.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	692
2.2.1	Nye revisionsbemærkninger	692
<b>3</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>693</b>
3.1	GENERELT	693
3.1.1	Formål	693
3.1.2	Revisionens omfang og udførelse	693
3.2	FORRETNINGSGANGE MV.	693
3.2.1	Forretningsgange	693
3.3	PERSONSAGER	694

Til Skanderborg Byråd

## 1 INDLEDNING

### 1.1 INDLEDNING

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Skanderborg Kommune afgives hermed beretning om sagsrevisionen på det sociale område vedrørende 2020 udført indtil 16. februar 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 byrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 22).

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2020 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

## 2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

### 2.1 GENERELT

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

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

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med byrådets 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

#### 2.2.1 Nye revisionsbemærkninger

Den udførte revision har givet anledning til en ny revisionsbemærkning:

#### **Personsager vedrørende SEL § 100, Merudgifter til voksne**

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at sagsadministrationen vedrørende Merudgifter til voksne jf. SEL § 100 ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler. For det nærmere indhold henvises til afsnit 3.3.

Sundhed, Omsorg & Handicap har oplyst, at de forventer at alle sager er fulgt op og genberegnet efter gældende regler inden udgangen af juni 2021 samt at der vil være en opfølgning på dette.

Vi vil foretage opfølgning i forbindelse med revisionen af kommunens regnskab for 2021.

### **3 REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION**

#### **3.1 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.

##### **3.1.1 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. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder.

##### **3.1.2 Revisionens omfang og udførelse**

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

#### **3.2 FORRETNINGSGANGE MV.**

##### **3.2.1 Forretningsgange**

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

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

Vi har foretaget test af kontroller 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 m.v. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Der er generelt 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.

Vedrørende Sundhed, Omsorg & Handicap, hvor vi i 2019 konstaterede, at der ikke var etableret ledelsestilsyn, kan vi oplyse, at der fra 4. kvartal 2020 er udført ledelsestilsyn.

### 3.3 PERSONSAGER

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

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

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

### Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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:

- Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse til personer omfattet af integrationsloven
- Repatriering
- Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb
- Beboerindskudslån
- Personlige tillæg og helbredstillæg
- Kontanthjælp
- Sygedagpenge
- Revalidering
- Ledighedsydelse
- Forsikrede ledige
- Advokatbistand
- Fleksjob / fleksløntilskud

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

Merudgifter til voksne, SEL § 100

Vi har foretaget gennemgang af 5 sager. I 3 sager er opfølgning ikke tilstrækkelig og i 2 af sagerne udbetales ikke den korrekte ydelse.

Herudover ses der stadig at være en række sager vedrørende Sundhed, Omsorg & Handicap, hvor der ikke er sket opfølgning og omberegning i forhold til gældende regler. Opfølgning og genberegning skulle være foretaget senest 31. december 2018. Vi konstaterede samme problemstilling ved revisionen for 2019.

Sundhed, Omsorg & Handicap oplyser, at de forventer at alle sager er fulgt op og genberegnet efter gældende regler inden udgangen af juni 2021.

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.2.1 vedrørende ny revisionsbemærkning.

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

Uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 7 sager. I 4 sager er der ikke tilstrækkelig opfølgning på uddannelsespålæg og i 2 sager er tilbud ikke givet rettidigt. Herudover er der enkeltstående fejl.

Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram / Integrationsprogram

Vi har foretaget gennemgang af 7 sager. I 4 sager er virksomhedsrettet tilbud ikke i alle tilfælde givet rettidigt. Det ses dog, at der generelt arbejdes på placering i virksomhedsrettede tilbud. Herudover er der enkeltstående fejl

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

Aarhus, den 9. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Søren P. Nielsen  
Statsautoriseret revisor



Jan Hansen  
Registreret revisor