

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskab 2024, med administrationens besvarelse

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse
It-revisionen Vi har i forbindelse med IT-revisionen for år 2022, 2023 og 2024 konstateret, at der ikke er foretaget periodisk gennemgang af brugerrettigheder til KY og KSD. Dette vurderes at være en væsentlig mangel i den interne kontrol relateret til bruger/adgangsstyring. Det er vores vurdering, at det konstaterede forhold kan medføre en forøget risiko for såvel utilsigtede som tilsigtede fejl og mangler, og for at disse vil kunne forblive uopdagede. Revisionsbemærkningen skal ses på denne baggrund. Vi har i forbindelse med revisionen drøftet forholdet med den daglige administrative ledelse. Det er overfor os oplyst, at fremadrettet er der iværksat en proces for halvårlig gennemgang af brugerrettigheder.	Administrationen har igangsat en proces, hvor brugerrettigheder fremover vil blive gennemgået halvårligt. Gennemgangen for første halvår 2025 er allerede igangsat. For andet halvår forventes processen at være automatiseret, da den vil indgå i brugerstyringsprojektet. Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for borger, IT & Økonomi
Serviceloven § 100, Merudgifter til voksne Det er konstateret et antal fejl i forhold til manglende satsregulering og opfølgning i sager med merudgifter til voksne SEL § 100. Via udtræk fra økonomisystemet er det konstateret, at størstedelen af sagerne ikke var korrekt satsreguleret i 2024. Denne fejl blev ligeledes fundet ved sidste års revision, og rapporteret til administrationen. I nogle sager fremgår det i et notat, at der skal foretages en satsregulering og til trods for dette er selve reguleringen ikke foretaget. Det vurderes af væsentlig betydning, at borgerne får udbetalt for lidt i forhold til den gældende sats, de er berettiget til. Derudover blev der fundet 2 udbetalinger bogført på området, selvom	Der er i forhold til 2024 / 2025 sager oprettet en oversigt over de borgere, der har fået forkert udbetaling og de sager, der er rettet op. På denne måde sikres, at alle sager bliver korrigeret senest omkring sommeren 2025. Desuden gøres opmærksom på, at der fremadrettet vil ske en forenkling af reglerne på området, idet regeringen har indgået en rammeaftale "om en langsigtet og bæredygtig udvikling af handicapområdet". Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for Voksne & Velfærd

sagerne ikke var bevilliget efter SEL § 100 merudgifter til voksne. Det kan således konkluderes, at arbejdsgangen, der skulle sikre overensstemmelse mellem bevilling, sagsbehandling og udbetaling, ikke fuldt er efterlevet. Dette vurderes derfor at være en kontrolmangel. Forholdet indebærer ikke fejl af beløbsmæssig væsentlighed i forhold til kommunens samlede årsregnskab, men det vurderes kritisk i forhold til borgers retssikkerhed, at der i forbindelse med sagsgennemgangen er fundet systematiske fejl og kontrolmangler, samt at der ikke ledelsesmæssigt er fulgt tilstrækkelig op på revisors observationer på området. Den manglende satsregulering og kontrol af udbetalingerne har betydning for borgerne samt for refusionshjemtagelsen for kommunen. Det skal derfor ledelsesmæssigt sikres, at fornødne reguleringer foretages overfor såvel borgeren samt refusionsmæssigt. Det anbefales, at kommunen overvejer, hvorvidt der er behov for udarbejdelse af en forretningsgangsbeskrivelse og interne kontroller, der sikrer rettidig opfølgning, satsregulering mv., hvilket vi har drøftet med kommunens administrative ledelse.	
Job- og uddannelsesmål – Min Plan Som det fremgår af pkt. 1.3.3, Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger, har vi i revisionen 2024 fulgt op på forholdet og kommunens genopretning af området vedrørende Min Plan. På de fleste områder foreligger der nu Min Plan i sagerne. Ved opfølgningen er vi dog blevet opmærksom på, at der har været en praksis i forhold til sager, hvor det har været svært at nå frem til et job- og uddannelsesmål med borgeren. I disse tilfælde er borgers sidste stillingsbetegnelse eller uddannelse benyttet som mål. Der er således en risiko for, at målet ikke er svarende til borgers situation og muligheder, og at hensigten med målet for borgeren ikke forfølges.	Alle medarbejdere er, både individuelt og på fællesmøder, blevet orienteret om og instrueret i den korrekte procedure samt intentionen bag lovgivningen. Ledelsestilsynet er gennemgået med hver enkelt medarbejder, og der udtages to stikprøver pr. sagsbehandler hver måned. Stikprøverne fra første halvår 2025 viser, at forholdene er rettet op og vurderes som tilfredsstillende. Området vil fortsat være i fokus i det kommende ledelsestilsyn. Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for Beskæftigelse & Erhverv

Denne valgte praksis vurderes efter vores opfattelse ikke at være i overensstemmelse med intentionerne i lovgivningen, da job- og uddannelsesmål skal være en aftale mellem borger og jobcenter. Den benyttede arbejdsgang medfører, at de ellers oprettede job- og uddannelsesmål i en række sager ikke kan vurderes at være relevante for borgeren.	
Sagsadministrationen generelt Udover ovennævnte specifikke revisionsbemærkninger om Serviceloven § 100, Merudgifter til voksne og Job- og uddannelsesmål Min Plan, har sagsrevisionen særligt på områderne kontanthjælp, uddannelseshjælp, jobafklaring og sygedagpenge, jf. afsnit 9.2.4 generelt vist flere generelle fejl og mangler i sagsadministrationen. Der er således vores vurdering, at der er et relativt højt antal enkeltstående fejl og mangler i sagerne. Flere af fejltyperne blev også identificeret og rapporteret til ledelsen af området ved revisionen i 2023. Vi kan se, at det generelle fejlniveau er stigende i 2024, og der er således ikke i tilstrækkeligt omfang implementeret tiltag til imødegåede revisors observationer i 2023. Det er således vores vurdering, at sagsadministrationen samt interne kontroller og ledelsestilsynet på flere områder ikke er tilfredsstillende, og det henstilles, at der implementeres tiltag til sikring af, at sagsadministrationen følger gældende lovgivninger og regler.	Der er identificeret flere fejl og mangler af revisionen. Derfor er der iværksat en målrettet indsats, hvor hver sagsbehandler modtager individuel tilbagemelding, og fejl gennemgås systematisk på fællesmøder. Der indføres midlertidige stikprøvekontroller, og området prioriteres højt i det kommende ledelsestilsyn. Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for Beskæftigelse & Erhverv