



# Varde Kommune

## Åben Tillæggsdagsorden

til

### Udvalget for Økonomi og Erhverv

Mødedato: Onsdag den 24. februar 2016

Mødetidspunkt: 12:30

Mødested: Mødelokale 3, Bytoften

Deltagere: Erik Buhl Nielsen, Peder Foldager Hansen, Niels Haahr  
Larsen, Keld Jacobsen, Julie Gottschalk, Niels  
Christiansen, Kjeld Anker Espersen

Fraværende: Ingen

Referent: Britta Boel



**Indholdsfortegnelse**

	Side
759. Godkendelse af tillægsdagsorden .....	1713
760. Revisionsberetning nr. 22 løbende revision for regnskabsåret 2015. ....	1714
761. Lukket - Salg af ejendom i Varde .....	1715
Bilagsliste .....	1716
Underskriftsblad .....	1717



**759. Godkendelse af tillægsdagsorden**

Dok.nr.: 10536

Sagsid.:

Initialer: anel

**Åben sag**



## **760. Revisionsberetning nr. 22 løbende revision for regnskabsåret 2015.**

Dok.nr.: 10548  
Sagsid.: 14/6112  
Initialer: JOBR  
**Åben sag**

### **Sagsfremstilling**

BDO Kommunernes Revision har fremsendt revisionsberetning nr. 22 vedrørende løbende revision af regnskabet for 2015 til Varde Byråd.  
Revisionens resultater er afrapporteret til Økonomichefen i møde den 29. januar 2016.

Af beretningens side 437 fremgår det, at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger, som Byrådet skal træffe afgørelse om.  
Såvel beretning som Byrådets afgørelse skal sendes til Tilsynsmyndigheden.

Revisionsberetningen indeholder i øvrigt konklusioner indenfor følgende hovedområder

- Regnskabsføring og interne kontroller
- Løn – og personaleområdet
- Revision af kommunens interne IT-kontroller
- Forvaltningsrevision Sundhedsplejen, her er særskilt rapport vedlagt
- Revision af de sociale områder med statsrefusion

### **Forvaltningens vurdering**

Det er Forvaltningens vurdering, at revisionsberetningen giver en god tilbagemelding til Varde Kommune på den udførte revision og de konklusioner, som revisionen har resulteret i.

### **Retsgrundlag**

Styrelsesloven.

Bekendtgørelse nr. 1834 af 18. december 2015 om kommunernes budget, regnskabsvæsen, revision m.v.

### **Bilag:**

- |   |   |          |
|---|---|----------|
| 1 | Åben Forvaltningsrevision_ Sundhedspleje, BDO.PDF                   | 25052/16 |
| 2 | Åben Revisionsberetning nr 22 - Varde Kommune Beretning lb 2015.pdf | 24353/16 |

### **Anbefaling**

Forvaltningen anbefaler, at det indstilles til Byrådet, **at** revisionsberetning nr. 22 tages til efterretning.



**761. Lukket - Salg af ejendom i Varde**

Dok.nr.: 10547  
Sagsid.: 15/12355  
Initialer: sveh  
**Lukket sag**



## **Bilagsliste**

760. Revisionsberetning nr. 22 løbende revision for regnskabsåret 2015.
1. Forvaltningsrevision\_ Sundhedspleje, BDO.PDF (25052/16)
  2. Revisionsberetning nr 22 - Varde Kommune Beretning Ib 2015.pdf (24353/16)



## **Underskriftsblad**

---

Erik Buhl Nielsen

---

Peder Foldager Hansen

---

Niels Haahr Larsen

---

Keld Jacobsen

---

Julie Gottschalk

---

Niels Christiansen

---

Kjeld Anker Espersen

**Bilag: 760.1. Forvaltningsrevision\_ Sundhedspleje, BDO.PDF**

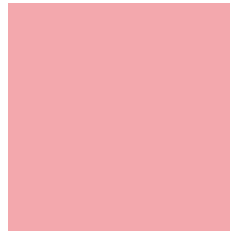
**Udvalg:** Udvalget for Økonomi og Erhverv

**Mødedato:** 24. februar 2016 - Kl. 12:30

**Adgang:** Åben

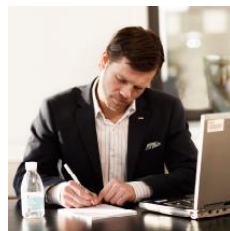
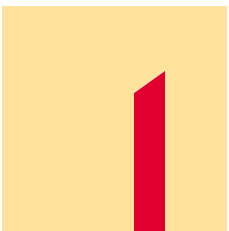
**Bilagsnr:** 25052/16





# Forvaltningsrevision af Sundhedsplejen i Varde Kommune

*Juni 2015*



## Indholdsfortegnelse

1	SAMMENFATNING .....	3
2	INDLEDNING .....	3
2.1	Afgrænsning og forudsætninger.....	4
3	METODE OG DATA .....	4
4	SAMMENLIGNING MELLEM VARDE KOMMUNE OG ANDRE KOMMUNER .....	4
4.1	Økonomi .....	4
4.2	Aktiviteter.....	6
4.2.1	Småbørn .....	6
4.2.2	Skolebørn .....	8
5	PERSPEKTIVERING: OMLÆGNING AF SUNDHEDSPLEJEN I 2015 .....	9

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.000 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 48.800 medarbejdere i 135 lande*

# 1 SAMMENFATNING

I forhold til Varde Kommunes allokerede økonomiske ressourcer til sundhedsplejen i 2013 var omkostningsniveauet pr. barn højere end i 3 af de 4 sammenligningskommuner, mens omkostningsniveauet pr. barn var markant lavere end Kommune C.

BDO bemærker desuden, at der ikke eksisterer politisk godkendte servicestandarder/kvalitetsstandarder for området, hvorfor det ikke kan afvises, at der kan være besparelsepotentialer på området - fx ved at sænke serviceniveauet for hjemmebesøg for førstegangsfødene til niveauet for kommune A og B eller for flergangsfødende for niveauet i kommune A, B og C.

BDO bemærker herudover, at sundhedsplejens budget ikke bliver demografireguleret, hvilket BDO anbefaler, at det bliver fremadrettet, da aktiviteterne i en sundhedspleje er tæt knyttet til antallet af fødte børn i kommunen. Et faldende børnetal vil desuden betyde et besparelsepotential for området.

BDO anbefaler desuden, at sundhedsplejen i Varde Kommune i højere grad end i dag fokuserer på effekterne af de igangsatte aktiviteter - og øger fokus på effektstyring af området.

Afslutningsvis bør det, i forhold til forvaltningsrevisionen, bemærkes, at der for budget 2015 er foretaget en besparelse på 300.000 kr., hvilket man skal have for øje, hvis man politisk fremadrettet ønsker at ændre på tildelingen af ressourcer til området ud fra niveauet i 2013.

# 2 INDLEDNING

Det overordnede formål med denne forvaltningsrevision er danne et fornyet overblik over ressourceanvendelsen i sundhedsplejen i Varde Kommune og herunder vurdere, hvorvidt der udvises sparsommelighed på området.

Kommunerne oplever på en lang række serviceområder udgiftspres og kommunerne er derfor nødt til løbende at fokusere på ressourceanvendelsen på samtlige serviceområder. I lyset af det faldende børnetal i Varde Kommune, og mulige krav om effektiviseringer på området fremadrettet ønskes derfor et fornyet overblik over anvendelsen af ressourcer til sundhedsplejen.

Forvaltningsrevisionen består, udover af vurderinger af effektiviseringspotentialer, af anbefalinger til videre analyser af området.

## 2.1 AFGRÆNSNING OG FORUDSÆTNINGER

Forvaltningsrevisionen indeholder ikke en dybdegående analyse af service - og omkostningsniveauet til sundhedspleje i kommunen, men skal i stedet ses som et blandt flere tiltag for at skabe et overblik over ressourceanvendelsen på området.

Datagrundlaget for forvaltningsrevisionen er regnskabsdata fra 2013. Der vil kun i et perspektiverende afsnit blive set på ressourceanvendelsen på området efter 2013. Se afsnit 5 for nærmere information. 2013 er valgt dels grundet ønsket om validt benchmarkingdata fra sammenligningskommunerne, og dels grundet manglende offentliggjort regnskabsdata fra 2014 på tidspunktet for forvaltningsrevisionens udarbejdelse.

## 3 METODE OG DATA

Forvaltningsrevisionen er foretaget med udgangspunkt i følgende datakilder:

- Offentlig tilgængeligt registerdata fra Danmarks Statistik fra regnskab 2013
- Benchmarkingdata i form af aktivitetsnøgletal fra udvalgte kommuner
- Data fra sundhedsplejen i Varde Kommune
- Telefoninterview med nøglemedarbejder ved sundhedsplejen i Varde Kommune

Aktivitetsnøgletallene er ikke offentligt tilgængelige, hvorfor BDO (grundet forvaltningsrevisionens omfang) vil anvende allerede indsamlet data. Sammenligningskommunerne vil være anonymiseret. Validiteten af data og anvendelsesmulighederne vil blive beskrevet løbende ved de respektive tabeller.

## 4 SAMMENLIGNING MELLEM VARDE KOMMUNE OG ANDRE KOMMUNER

Data fra sammenligningskommunerne er sammenholdt med data fra sundhedsplejen i Varde Kommunes vedrørende udgiftsniveau og aktiviteter. Forvaltningsrevisionen vil dermed bestå af dels en nøgletalsanalyse i forhold til økonomi, og dels en nøgletalsanalyse vedrørende sundhedsplejens faktiske aktiviteter.

### 4.1 ØKONOMI

I henhold til Varde Kommunes udgifter til området viser nedenstående tabel 1, at udgifterne pr. barn (0-16-årige) i 2013 var 661 kr. Dette er over udgiftsniveauet i tre af sammenligningskommunerne, men ligeledes markant under Kommune C.

Tabel 1 - Udgiftsniveau i kroner, 2013

	Kommune A	Kommune B	Kommune C	Kommune D	Varde
Udgifter <sup>1</sup>	21.345.147	12.466.000	17.728.000	14.311.000	6.975.000
Antal børn (0-16-årige)	36.430	19.346	23.747	22.526	10.550
Udgift pr. barn	586	644	747	635	661

Kilde: Danmarks Statistik, REGK31 - nettodriftsudgifter i 2013 ved funktion 4.62.89 & FOLK1 1.kvartal i 2013.

Nedenstående tabel 2 viser normeringen til sundhedsplejen i Varde Kommune og i sammenligningskommuner. Normeringen i forhold til ugentlige timer pr. 1000 børn er i Varde Kommune meget lig sammenligningskommunerne. Varde Kommune placerer sig henholdsvis over Kommune A, men samtidig en smule under Kommune B, Kommune C og Kommune D.

Tabel 2 - Normering og timer pr. uge og pr. 1000 børn, 2013

	Kommune A	Kommune B	Kommune C	Kommune D	Varde
Normering	41	23	30,6 <sup>2</sup>	31,2	12,5
Ugentlige timer pr. 1000 børn	41,6	43,9	47,8	51,3	43,8

Kilde: Normeringstallene er indhentet fra medarbejdere i sammenligningskommunerne og i Varde Kommune via sundhedsplejen. Normeringstallene i Varde er inklusiv studerende.

Den kommunale sundhedsplejes opgaver er målrettet to primære målgrupper: spæd- og småbørnsfamilier samt skolebørnsfamilier. På baggrund af udsagn fra sundhedsplejen i sammenligningskommunerne og Varde Kommune omkring fordeling af personaleressourcer er der opstillet en tabel, som viser fordelingen af personaleressourcer mellem de to målgrupper. Samtlige kommuner prioriterer personaleressourcerne til spæd- og småbørnsfamilier (75-63,5%) højere end skolebørnsfamilier (36,5-25%).

Tabel 3 - Fordelingen af personaleressourcer på målgrupper, 2013

	Kommune A	Kommune B	Kommune C	Kommune D	Varde
Timer småbørn pr. uge	1.138 (75%)	541 (63,5%)	904,5 (65%)	865,7 (75%)	319,3 (69%)
Timer skolebørn pr. uge	379 (25%)	310 (36,5%)	301,5 (35%)	288,5 (25%)	143,5 (31%)

<sup>1</sup> Det er BDO's erfaring, at der er variationer på tværs af kommunerne i forhold til konteringen af administrationsomkostninger i sundhedsplejen. Enkelte konterer det på hovedkonto 6, mens andre har bevaret udgiften under hovedfunktion 4. Derfor skal ovenstående resultater fortolkes varsomt.

<sup>2</sup> Det er oplyst til BDO, at opgørelsen i Kommune C er eksklusiv flexjob, hvilket udgør to årsværk.

Ugentlige timer pr. 1000 småbørn	73,5	71,6	96,7	98	81,6
Ugentlige timer pr. 1000 skolebørn	18,1	26,3	20,9	21,1	21,6

Kilde: Fordelingen af personalegrupper er indhentet fra medarbejdere i sammenligningskommunerne og Varde Kommune via sundhedsplejen. Børnetal ved småbørn (0-6-årige) og skolebørn (7-16-årige) er hentet fra Danmarks Statistik, FOLK1 1.kvartal i 2013.

Ovenstående gennemgang har kortlagt det relative omkostningsniveau i Varde Kommune i forhold til fire sammenligningskommuner. BDO vil i det følgende via en nøgletalsanalyse på aktivitetsniveau belyse, hvor Varde Kommune eventuelt kan identificere effektiviseringspotentialer på området.

## 4.2 AKTIVITETER

Nedenstående aktivitetsdata er opgjort ud fra, hvorvidt der er tale om aktiviteter, som kan henføres til småbørns - eller skolebørnsgruppen. Derudover er der skelnet mellem hvorvidt aktiviteterne er målrettet individuelt niveau eller kollektivt/gruppe niveau.

Det fremgår af nedenstående tabel, at Varde Kommune - ligesom sammenligningskommunerne - har telefonisk kontakt med familierne få dage efter fødsel. I henhold til det tilbudte antal hjemmebesøg var antallet af hjemmebesøg i 2013 i Varde Kommune - både for førstegangs- og flergangsfødende højere end for kommune A og B, mens antallet af hjemmebesøg til førstegangsfødende i Varde Kommune var lavere end i kommune C og D. I forhold til hjemmebesøg til flergangsfødende, så var serviceniveauet højere i Varde Kommune end i kommune A, B og C, mens kommune D havde et besøg mere end Varde Kommune.

### 4.2.1 SMÅBØRN

Tabel 4 - Overordnet serviceniveau til første- og flergangsfødende, 2013

	Kommune A	Kommune B	Kommune C	Kommune D	Varde
Telefonisk kontakt få dage efter fødsel	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Antal hjemmebesøg efter fødsel (førstegangsfødende)	4	4	6	6	5
Antal hjemmebesøg efter fødsel (flergangsfødende)	3	3	3	5	4

Kilde: Data indsamlet fra personale i sammenligningskommunerne og Varde Kommune er data indhentet via tilsendt data fra kommunen samt telefoninterview.

Tabel 5 - Gruppetilbud til spæd- og småbørnsfamilier, 2013

	Kommune A	Kommune B	Kommune C	Kommune D	Varde
Kostvejledning i grupper	-	X	-	-	-
Fødseldrepression i grupper	X	X	X	X	-
Unge mødre grupper	-	X	X	X	X
Sårbargruppe	-	-	-	X	-
Forældreundervisning	X	X	X	-	-
Adoptionsforældregruppe	X	-	-	-	-
Overvægtsprojekt	X	-	X	-	-
Ambulant forældreevne projekt	-	-	X	-	-
Præmatur gruppe	X	-	-	-	-

Kilde: Data indsamlet fra personale i sammenligningskommunerne og Varde Kommune er data indhentet via tilsendt data fra kommunen samt telefoninterview.

Tabel 5 viser, at Varde Kommune har færre gruppetilbud til spæd- og småbørnefamilier end sammenligningskommunerne, men det fremgik via telefoninterviewet, at det lave antal gruppetilbud til spæd- og småbørnsfamilier skyldes, at Varde Kommune har ovenstående tilbud som en del af kommunens behovsbesøg<sup>3</sup>.

Opsummerende i forhold til spæd- og småbørnsfamilier er det overordnede serviceniveau i Varde Kommune ikke markant anderledes end sammenligningskommunerne. Dog vil Varde Kommune kunne sænke serviceniveauet i forhold til flere af sammenligningskommunerne i forhold til antallet af hjemmebesøg. Endelig har Varde Kommune færre gruppetilbud til spæd- og småbørnsfamilier, hvilket til dels skyldes, at gruppetilbuddene er en del af kommunens behovsbesøg.

<sup>3</sup> Behovsbesøg indgår ikke i aktivitetsanalysen, da datagrundlaget (blandt andet baseret på udtræk i Novax) er meget usikkert og ikke sammenligneligt på tværs af kommuner.

## 4.2.2 SKOLEBØRN

I forhold til skolebørn er det ligeledes relevant at kortlægge, hvorvidt Varde Kommunes generelle serviceniveau er højere end i sammenligningskommunerne. Det er oplyst til BDO, at dette område i sundhedsplejen generelt har modtaget mindre opmærksomhed end spæd - og småbørnsgruppen. Af nedenstående tabel fremgår det, at kommunerne i varierende omfang tilbyder individuelle og klassebaserede ydelser på de respektive klassetrin.

Tabel 6 - Oversigt over aktiviteter på klassetrin, 2013

	Kommune A	Kommune B	Kommune C	Kommune D	Varde
0.klasse	Individuel motorikscreening	Individuel	Individuel + klasse og sundhedsprofil	Individuel	Undervisning omkring toiletbesøg og sundhedsprofil <u>Lovkrav</u> om indskolingsundersøgelse
1. klasse	Individuel (højde/vægt) og klassetilbud	Klassetilbud	Individuel + klasse og sundhedsprofil	Individuel	Individuel (højde/vægt) og klassetilbud om pædagogisk undervisning
2. klasse	-	Klassetilbud	Klassetilbud og sundhedsprofil	Klassetilbud	Individuel + klassetilbud
3. klasse	-	Klassetilbud	Klassetilbud og sundhedsprofil	-	-
4. klasse	-	Individuel	Individuel, klassetilbud og sundhedsprofil	Klassetilbud	Individuel + klassetilbud
5. klasse	Individuel (højde/vægt) og sundhedsprofil	Klassetilbud	Klassetilbud og sundhedsprofil	Klassetilbud	Klassetilbud og sundhedsprofil
6. klasse	Klassetilbud	Klassetilbud	Individuel + klassetilbud og sundhedsprofil	Individuel	Klassetilbud ang. synsprøve
7. klasse	-	Klassetilbud	Klassetilbud og sundhedsprofil	-	-
8. klasse	Individuel + klassetilbud og sundhedsprofil	Individuel + klassetilbud	Individuel + klassetilbud og sundhedsprofil	Individuel	Klassetilbud med sexualundervisning og sundhedsprofil <u>Lovkrav</u> om udskolingsundersøgelse



9. klasse	-	Klassetilbud	Klassetilbud og sundhedsprofil	Klassetilbud	-
-----------	---	--------------	--------------------------------	--------------	---

Kilde: Data indsamlet fra personale i sammenligningskommunerne og Varde er data indhentet via tilsendt data fra kommunen samt telefoninterview.

Tabel 6 indikerer, på trods af, at der ikke er angivet tidsestimater på de respektive aktiviteter, at Varde Kommune ikke afholder aktiviteter, som ligger væsentlig over serviceniveauet i sammenligningskommunerne.

## 5 PERSPEKTIVERING: OMLÆGNING AF SUNDHEDSPLEJEN I 2015

De foregående afsnit omhandler udgiftsniveau og aktivitetsdata for sundhedsplejen i Varde Kommune i 2013. Det er oplyst til BDO, at der er sket en omlægning af sundhedsplejen mellem 2013 og 2015. Det følgende afsnit knytter sig derfor til sundhedsplejen i 2015.

I Varde Kommune er der fra 2015 oprettet et gruppetilbud til alle, der skal være forældre første gang og er bosat i Varde Kommune. Dette tilbud kaldes 'Familieiværksætterne', og består af et forløb med 14 mødegange. 4 af mødegangene er *inden* fødsel, mens de resterende 10 mødegange er *efter* fødslen. Udover de 14 mødegange består 'Familieiværksætterne' af 3 besøg ved familier, der er førstegangsførelse. Disse tre besøg er et *barselsbesøg*, *etableringsbesøg* og et *hjemmebesøg*. Barselsbesøget foretages 4-6 dage efter fødsel. Besøgets varighed er mellem 45-60 min (inkl. administration og eks.kørsel). Herudover foretages der et etableringsbesøg senest 14 dage efter fødsel (såfremt der er foretaget barselsbesøg). Dette besøg har en varighed af 90 min. Endelig er der et hjemmebesøg som foretages, når barnet er ca. 2 måneder gammel. Hjemmebesøgene kan dels bestå af småbørnsbesøg og behovsbesøg, hvor der er forskellig tidsforbrug. Det er oplyst til BDO, at omlægningen gerne skulle medføre færre hjemmebesøg, frigive flere midler til behovsbesøg samt fokusere på gruppetilbud frem for individuelle tilbud. Omlægningen med 'Familieiværksætterne' på småbørnsområdet er sket inden for stort set samme budgetramme, men sundhedsplejen i Varde Kommune har dog foretaget mindre ændringer i normering og tidsforbrug grundet en indlagt besparelse i 2015 på 300.000 kr.

I normeringsoversigten for 2015, hvor familieiværksætterne er inkorporeret, fremgår det, at den årlige netto arbejdstid (44 uger fratrukket ferie, helligdage, frokost mv.) er 19.205 timer. Nedenstående tabeller er således en oversigt over tidsforbruget til de fastlagte aktiviteter i sundhedsplejen i Varde Kommune efter overgangen til 'Familieiværksætterne'.

Tabel 7 - Oversigt over aktiviteter og tidsforbrug, 2015

Aktivitet	Tidsforbrug i timer
Årgang 14 - 10 timer pr. uge	440,0
Statusmøder/koordineringsmøder sygehus a 90 min-6 årligt	72,0
FIV - 14 mødegange	1.155,0
Hjemmebesøg - Barsel 60 % a 60 min	283,8
Hjemmebesøg - Etablering 100% a85 min	670,1
Hjemmebesøg - 2 mdr. 100% 60 min	463,0
Gruppekonsultation 4 - 6 mdr. på bibliotek - 8 pr. gr. a 160 min	157,2
Gruppekonsultation 8 - 10 mdr. på bibliotek - 8. pr. gr. a 160 min	157,2
Behovsbesøg 20 % - 60 min	94,6
Behovskonsultation 20 % af fødsler - 2 besøg á 30 min pr. fam.	94,6
Graviditetsbesøg ved særlige behov 5% - 60 min	23,7
Screening for efterfødselsdepression. (15 min. pr. fødsel)	118,3
Marte Meo 2 timer pr. uge	88,0
Konsulent bhv/dagpl./inst. - i alt 33 inst.	1.000,7
Overlevering fra sundhedsplejen til dagplejen - 5% af antal fødsler a 1 ½ time	35,5
Koordineringsmøder á 2 timer - småbørn 2 møder årligt	32,0
Konsulent skoler - konsulentopgaver samt behovselever	920,2
Klasseundervisning 1., 5. og 6. klasser - 2 timer pr. klasse samt 8.kl. timer til pæd.	230,0
Skoleundersøgelse	1.533,3
Koordineringsmøder á 2 timer - skole 10 årligt	80,0
Telefon/mails/adm. - 1 time pr. dag dvs. 5 timer pr. uge	2.640,0
Telefonvagt 3 timer pr. md	288,0
Teamledelse - 15 timer ugentligt	660,0
Kørsel	1.016,9
Uddannelse 5 dage årligt	444,0
Teammøder småbørn 1.5 time hver uge	594,0
Teammøder skoler 1.5 time hver anden uge	165,0
Novax superbrugermøder - 2 arbejdsdage	30,0
Supervision 3 timer pr. gang - 5 gange årligt	195,0
TR (heraf 69,5 timer med refusion fra DSR) 5 timer ugen/fællesmed	220,0
Studerende - sundhedsplejerske	75,0
Studerende - sygeplejestuderende	75,0

**Timer i alt**

**14051,7**

*Kilde: Beregninger fra normeringsmodel 2015 fra Varde Kommunes sundhedspleje*

Ud fra nedenstående tabel 8 ses det, at efter sundhedsplejen har varetaget de fastlagte opgaver er der i normeringsmodellen for 2015 en resterende tid på 5.153 timer. Dette svarer til, at der er over 3 netto årsværk til andre aktiviteter end de fastlagte opgaver. Til sammenligning var den resterende tid - efter de fastlagte opgaver var løst - 532 timer i normeringsmodellen for 2013. Den resterende tid er et tegn på, at omlægningen, som forventet, har frigivet flere midler til behovsbesøg. BDO vurderer dog, at der eksisterer et effektiviseringspotentiale i sundhedsplejen i Varde Kommune, eftersom den resterende tid i sundhedsplejen anno 2015 udgør over 25 % af den samlede årlige netto arbejdstid (årsnorm).

**Tabel 8 - Oversigt over tidsforbrug, årsnorm og resterende tid årligt, 2015**

<b>Aktivitet</b>	<b>Tidsforbrug i timer</b>
I alt tid forbrugt	14.051,7
Årsnorm	19.204,5
Resterende tid årligt	5.152,8

*Kilde: Beregninger fra normeringsmodel 2015 fra Varde Kommunes sundhedspleje*

**Bilag: 760.2. Revisionsberetning nr 22 - Varde Kommune Beretning lb 2015.pdf**

**Udvalg:** Udvalget for Økonomi og Erhverv

**Mødedato:** 24. februar 2016 - Kl. 12:30

**Adgang:** Åben

**Bilagsnr:** 24353/16

# VARDE KOMMUNE

Beretning nr. 22

(side 437 - 446)

Revision i årets løb 2015

	<b>Side</b>
<b>1</b>	<b>INDLEDNING ..... 437</b>
<b>2</b>	<b>REVISIONENS BEMÆRKNINGER ..... 437</b>
2.1	Generelt..... 437
2.2	Revisionens bemærkninger ..... 437
2.2.1	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger ..... 438
<b>3</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER ..... 438</b>
3.1	Økonomiregulativet ..... 438
3.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller..... 438
3.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter ..... 439
<b>4</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET ..... 440</b>
4.1	Forretningsgange og interne kontroller ..... 440
4.2	Vederlag m.v. til politikere..... 441
<b>5</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER..... 441</b>
<b>6</b>	<b>FORVALTNINGSREVISION - SUNDHEDSPLEJEN ..... 442</b>
<b>7</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION ..... 443</b>
7.1	Generelt..... 443
7.1.1	Formål ..... 443
7.1.2	Revisionens omfang og udførelse ..... 444
7.2	Forretningsgange m.v..... 444
7.2.1	Forretningsgange ..... 444
7.3	Personsager..... 445

# 1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Varde Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2015.

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 tiltrædelse pr. 1. januar 2014 (beretning nr. 18).

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2015 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

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

# 3 Regnskabsføring og interne kontroller

## 3.1 Økonomiregulativet

Vi har gennemgået kommunens økonomiregulativ 27. marts 2007 med tilhørende bilag og herunder vurderet om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

### 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 principperne for økonomistyring 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 økonomiregulativet.

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

- Økonomiafdelingen udfører kontroller af særlig risikofyldte manuelle udbetalinger.
- Bilagene effektueres til bogføring og betaling af en person, når bilaget er attesteret elektronisk.
- Efterfølgende skal en anden person, typisk den budgetansvarlige leder, anvise bilaget elektronisk. Dette sker i praksis ved, at der sker integreret anvisning i økonomisystemet.
- Det fremgår også af regulativet, at Økonomiafdelingen løbende skal føre tilsyn med bilagsbehandlingen til sikring af, at de væsentlige regler overholdes. Til dette formål udnytter afdelingen de elektroniske udsøgninger i Prisme, som b.la. viser, om bilagene er blevet anvist løbende. Foruden dette foretages der løbende stikprøvekontrol på udvalgte bogføringsenheder eller særlig risikofyldte bilagstyper.



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 særlig 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.

### 3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Aktiviteterne ved kassefunktionen er begrænsede som følge af den elektroniske bilagsbehandling i kommunerne og indførelsen af NemKonto og der findes således ikke en hovedkasse.

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

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i økonomiregulativet 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.

Økonomiafdelingen har i et underbilag til økonomiregulativet beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Økonomiafdelingen har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

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

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet 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 interne kontroller

Vi har foretaget revision af de interne kontroller ved lønudbetalingen. Vores revision baserer sig på de eksisterende etablerede interne kontroller. Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2015 til 31. oktober 2015. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurene 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 16 lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Dagpasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område.

Vi har endvidere efterprøvet den decentrale løndannelse.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev,
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst,
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn,
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse,
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

#### Kommentar:

Der er ikke etableret en kontrol med overførsler til ratepension og der er således mulighed for at foretage indbetalinger hertil uden den sædvanlige gode interne kontrol i form af funktionsadskillelse mellem betaler og modtager.

Vi anbefaler, at der etableres en sådan kontrol til sikring mod svig.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssig. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

## 4.2 Vederlag m.v. til politikere

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

### Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2015 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem og sociale systemer herunder brugerrettigheder og adgangskontrol.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

### 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 Fujitsu A/S og KMD 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 regnskabsafklæggelsen.

Vi har dog ved revisionen konstateret svagheder i kommunens forretningsgange og interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder en formel forretningsgangsbeskrivelse til sikring og håndtering af risikovurderinger for ændringer i økonomistyringssystemet.  
Anbefalingen er videreført fra 2014
2. Vi anbefaler, at kommunen skærper den logiske adgangskontrol til sit netværk ved at anvende komplekse passwords, da kommunen anvender Single Sign-on til sit økonomistyringssystem.
3. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer et formelt ledelsestilsyn som kompenserende kontrol for den manglende funktionsadskillelse for systemadministratoradgang i økonomistyringssystemet.

Vi vurderer, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler, at kommunen etablerer en funktion, der fører tilsyn med efterlevelsen af informationssikkerhedspolitikken (sikkerhedskoordinatorrolle), herunder udformer procedurer og kontroller for et sådant tilsyn.
2. Vi anbefaler, at kommunen opdaterer sin informationssikkerhedspolitik, således at den følger ISO27001-standarden for informationssikkerhed, og at denne behandles og godkendes af ledelsen.  
Anbefalingerne er videreført fra 2014
3. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer en formel forretningsgang for risikovurderinger samt prioriterer, at der gennemføres risikovurderinger på de mest kritiske systemer.

## 6 Forvaltningsrevision - Sundhedsplejen

Det overordnede formål med forvaltningsrevisionen er danne et fornyet overblik over ressourceanvendelsen i sundhedsplejen i Varde Kommune og herunder vurdere, hvorvidt der udvises sparsommelighed på området.

Kommunerne oplever på en lang række serviceområder udgiftspres og kommunerne er derfor nødt til løbende at fokusere på ressourceanvendelsen på samtlige serviceområder. I lyset af det faldende børnetal i Varde Kommune, og mulige krav om effektiviseringer på området fremadrettet ønskes derfor et fornyet overblik over anvendelsen af ressourcer til sundhedsplejen.

Forvaltningsrevisionen er foretaget med udgangspunkt i følgende datakilder:

- Offentlig tilgængeligt registerdata fra Danmarks Statistik
- Benchmarkingdata i form af aktivitetsnøgletal fra udvalgte kommuner
- Data fra sundhedsplejen i Varde Kommune
- Telefoninterview med nøgled medarbejdere ved sundhedsplejen i Varde Kommune

Vi har ved revisionen sammenlignet data fra sammenligningskommuner med data fra sundhedsplejen i Varde Kommunes vedrørende udgiftsniveau, aktiviteter, normeringer m.v. Forvaltningsrevisionen har dermed bestået af dels en nøgletalsanalyse i forhold til økonomi, og dels en nøgletalsanalyse vedrørende sundhedsplejens faktiske aktiviteter.

Revisionen er foretaget i efteråret 2015 og vi har i foråret 2016 foretaget opfølgning på initiativer, som er sket i forlængelse af kommunens løbende arbejde med at optimere området og vores anbefalinger i øvrigt.

I forbindelse med den løbende udvikling har Sundhedsplejen udarbejdet en tilrettet normeringsmodel, hvor der er sket ændringer i tildelingen af ressourcerne og fordelingen heraf.

Der gøres opmærksom på, at der er i gangsat et arbejde med at forbedre dokumentationspraksissen, hvormed man forventer, at man fremadrettet vil kunne estimere medarbejdernes tidsforbrug i højere grad end på nuværende tidspunkt.

Derudover har kommunens tilgang af flygtninge medført et øget udgiftspres med flere konsultationer og udgifter til tolke, som ikke er en del af normeringsmodellen for 2016 og som således heller ikke er taget højde for i vores revision.

### Konklusion

I forhold til Varde Kommunes allokerede økonomiske ressourcer til sundhedsplejen i niveau 2013 var omkostningsniveauet pr. barn højere end i 3 af de 4 sammenligningskommuner, mens omkostningsniveauet pr. barn var markant lavere end den 4. sammenligningskommune.

Vi bemærker desuden, at der ikke eksisterer politisk godkendte servicestandarder/kvalitetsstandarder for området, hvorfor det ikke kan afvises, at der kan være besparelspotentialer på området - fx ved at sænke serviceniveauet for hjemmebesøg for førstegangsfødende til niveauet for kommunerne i sammenligningen med lavere antal eller for flergangsfødende for niveauet i de 3 kommuner, som har lavere niveau her.

Vi konstaterer herudover, at sundhedsplejens budget ikke bliver demografireguleret, hvilket vi anbefaler, at det bliver fremadrettet, da aktiviteterne i en sundhedspleje er tæt knyttet til antallet af fødte børn i kommunen. Et faldende børnetal vil desuden betyde et besparelspotentiale for området.

Vi anbefaler, at sundhedsplejen i Varde Kommune i højere grad end i dag fokuserer på effekterne af de igangsatte aktiviteter - og øger fokus på effektstyring af området.

## 7 Revision af de sociale områder med statsrefusion

### 7.1 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.

#### 7.1.1 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 revisionssskik og bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 og nr. 552 af 28. april 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

## 7.1.2 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 ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uførelige ydelser.

## 7.2 Forretningsgange m.v.

### 7.2.1 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 på følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder 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, enkelt-ydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)

- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige og modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse)

Vi har foretaget test af kontroller af 19 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.

Kommunen har 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.

Som supplement til kvalitetskontrollen har kommunen indført en række kontroller, der skal være med til at sikre korrekt kontering i sagerne og dermed korrekt statsrefusion.

Kommunens systematiske kvalitetskontrol og supplerende kontroller har medført, at kommunen generelt har en god dokumentation og journalføring i sagerne, samt at konteringen generelt sker i overensstemmelse med gældende regler.

## 7.3 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 integrationsprogram og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige)

#### Konklusion

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

#### Kommentar

Vi har dog ved gennemgangen konstateret følgende:

Kontanthjælp samt kontanthjælp til personer omfattet af integrationsprogrammet:

- Økonomisk opfølgning iht. AKL § 10 er ikke i alle tilfælde foretaget rettidigt

Kommunen har haft en uhensigtsmæssig forretningsgang for området, som har betydet forsinkelse i opfølgningen. Kommunen har over for os oplyst, at denne forretningsgang ændres, så

det sikres, at opfølgningen sker rettidigt fremadrettet. Kommunen har en hensigtsmæssig håndtering af adviseringen på området. Der er tilrettelagt en kontrol af ubehandlede adviser, hvor der foretages kontrol månedsvi heraf. Denne forretningsgang er med til at sikre, at der handles på personer, der modtager ydelse, hvis de får anden indkomst der har betydning for ydelsen.

**Kontanthjælp/aktivering;**

I 2 ud af 3 sager er der foretaget opfølgning i sagerne, men denne opfølgning er indholdsmæssigt ikke i alle tilfælde i overensstemmelse med reglerne herfor.

Kommunen har over for os oplyst, at der vil blive strammet op på forretningsgangen, samt at der vil blive udarbejdet skabelon til brug for opfølgningen hvorved det sikres, at der foretages opfølgning på alle af lovgivningen fastsatte forhold.

**Fleksjob:**

I 1 sag ud af 3 er der foretaget opfølgning med forsinkelse.

Kommunen har over for os oplyst, at der er igangsat initiativer der sikrer, at der sker rettidig opfølgning.

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

Kolding, den 11. februar 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Niels Peder Aalund  
Statsautoriseret revisor



Erik Bendtsen  
Registreret revisor