



# NORDDJURS KOMMUNE

## LEDELSESNOTAT

### RAPPORTERING AF DEN LØBENDE REVISION PÅ SOCIAL- OG BESKÆFTIGELSESONOMRÅDET 2025

FEBRUAR 2026

## FORMÅL

Vi har udført den løbende revisionen af områder med statsrefusion for 2025, som er et led i den samlede revision af kommunens årsregnskab for 2025. Revisionen på social- og beskæftigelsesområdet udføres i overensstemmelse med bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision, BEK nr. 802 af 18. juni 2025 ("Bekendtgørelsen").

Vores rapportering om den udførte revision vil ske som følger:

- Revisionspåtegning med vores samlede konklusion på revision af kommunens årsregnskab og forvaltning.
- Revisionsberetning, der afgives til kommunens politiske ledelse, og som vedrører revisionen af kommunens årsregnskab, herunder også social- og beskæftigelsesområdet. I revisionsberetningen indgår alene overordnede konklusioner på væsentlige områder for socialområdet.
- Ledelsesnotat (nærværende notat), som udarbejdes for at sikre, at kommunens administrative ledelse er velinformeret om revisionsprocessen, de konstaterede forhold og observationer samt anbefalinger. Det fremgår af notatet, hvis der ønskes en tilbagemelding fra den administrative ledelse på forholdene. Dette er angivet i bilag 1.
- Dialog med jer i forbindelse med revisionens planlægning, udførelse og afslutning.
- Indrapportering på kommunalrevision.star.dk. Forholdene, som er omtalt i notatet, bliver indrapporteret på kommunalrevision.star.dk. efter gældende bestemmelser i Regnskabsbekendtgørelsen. Er der angivet forhold, der ikke bliver indberettet, så vil det fremgå.

Revisionen af socialområdet samt årsregnskabet for 2025 kan som helhed ikke anses for afsluttet før afgivelse af revisionspåtegning på årsregnskabet for 2025.

## TILGANG

I forbindelse med den løbende revision på områder med statsrefusion har vi rettet revisionen mod relevante forretningsgange, kommunens ledelsestilsyn samt sagsgennemgang på områder udvalgt ud fra en risikovurdering. Dette er baseret på vores kendskab til områdernes kompleksitet, systemunderstøttelse, kommunens risikobillede samt ny lovgivning. Vores revisionsstrategi og revisionshandlinger er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Områderne indgår i en turnusplan, så alle områder revideres indenfor en årrække. Det betyder, at de udvalgte områder, der indgår i revisionen, vil blive gennemgået både i forhold til etablerede forretningsgange, tilrettelagt ledelsestilsyn samt en sagsgennemgang. Dette undersøges via interview af relevante medarbejdere samt vurdering af beskrevet forretningsgange og ledelsestilsyn, test af tilsyn samt gennemgang af stikprøver m.m.

Der er i forbindelse med revisionen af forretningsgangene taget højde for, at der i sagsbehandlingen overholdes lovfastsatte krav samt kommunens interne forretningsgange og kvalitetsstandarder.

Vi har ligeledes undersøgt kommunens tilrettelæggelse af ledelsestilsyn på områder med statsrefusion, herunder kommunens risikovurdering, planlægning, udførelse, rapportering samt evt. opfølgning. Vi har udtaget stikprøver i det udførte ledelsestilsyn for at sikre kvaliteten af tilsynet.

Vi har på de udvalgte områder foretaget sagsrevision, som skal være med til at sikre, at forretningsgangene er indarbejdet i sagsadministrationen, at de lovfastsatte proceskrav efterleves og borgers retssikkerhed overholdes i sagerne.

På de centralt fastsatte spørgsmål, som er udmeldt af ministerierne, er der foretaget sagsrevision, såfremt de ikke er fravalgt.

Den løbende revision på social- og beskæftigelsesområdet har i 2025 omfattet:

- Centralt fastsatte spørgsmål udmeldt af ministerierne
- Opfølgningspunkter fra tidligere års revision
- Områder udvalgt på baggrund af en risikovurdering af områder med statsrefusion på social- og beskæftigelsesområder

## FORELØBIG KONKLUSION PÅ DEN LØBENDE REVISION

Det er overordnet vurderingen, at områderne Enkeltydelser, Hjælp i særlige tilfælde (§ 23f) og Aktive tilbud og danskuddannelse generelt administreres og behandles i al væsentlighed i overensstemmelse med gældende regler samt interne forretningsgange. Sagsbehandlingen er vurderet tilfredsstillende.

Der er konstateret en generel fejl for området HTF-forsørgelsesydelse, når nyankomne flygtninge ankommer og ikke har en NemKonto og derved får udbetalt et kontantbeløb. Se bilag 1 for nærmere beskrivelse. Sagsbehandlingen for området i øvrigt er vurderet tilfredsstillende.

Der er foretaget revision af centralt udmeldt kontrolpunkt vedrørende fleksjob. Der er ved sagsrevisionen ikke konstateret fejl. Vi vurderer derfor, at sagsbehandlingen foretages i al væsentlighed i overensstemmelse med gældende regler.

Det dokumenterede ledelsestilsyn vurderes at være tilstrækkeligt og betryggende. Ledelsestilsynet er planlagt og udført ledelsestilsyn efter de fastlagte retningslinjer. Ledelsestilsynet er efterprøvet. Der er ikke konstateret fejl eller uhensigtsmæssigheder.

Der henvises til bilag 1 for overblik over observationer, risikovurdering og anbefalinger samt bilag 2 for et detaljeret overblik over sagsrevisionen.

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Aarhus, den 18. februar 2026

Henrik Brorsbøl Jakobsen  
Statsautoriseret revisor

Eino Stæhr Pedersen  
Manager, cand.merc.aud.

## OBSERVATIONER

### Gruppering af observationer og anbefalinger

Vi har på nogle områder under revisionen gjort observationer, som vi vurderer, enten indebærer en vis regnskabs- eller revisionsmæssig risiko, eller hvor der efter vores opfattelse er potentiale for yderligere styrkelse af interne kontroller m.v.

For vores observationer har vi anført vores anbefalinger til forbedringer. Disse vil vi i dialog med jer følge op på ved næste års revision. Herved opnås en løbende og systematisk proces til fælles brug i forbindelse med fortsat samarbejde om effektivisering og styrkelse af kommunens økonomi-styring og regnskabsproces m.v.

Observationerne og anbefalingerne er grupperet i følgende hovedgrupper, og de enkelte hovedgrupper er alene medtaget, hvis der er konstateret observationer, der skal medtages i nærværende notat.

1. **Kommunens forretningsgange og interne kontroller m.v.**  
Sagsbehandling, registreringspraksis, journalisering, systemvedligeholdelse og interne kontroller vedr. udbetalingssystemerne m.m.
2. **Ledelsestilsynet**  
Forhold knyttet til kommunens ledelsestilsyn på områder med statsrefusion, herunder risikovurdering, planlægning, udførelse og opfølgning.
3. **Sagsrevision**  
Forhold fundet i forbindelse med sagsbehandlingen, hvor der anbefales handleplan m.m.

### Kategorisering af observationer og anbefalinger

Vores observationer og anbefalinger er kategoriseret fra 1-3. Sondringen mellem de enkelte kategoriseringer er sket ud fra en faglig vurdering i forhold til begrebet god offentlig revisionsskik, herunder en vurdering af væsentlighed og risiko.

- ① **Observation og anbefaling om væsentlige fejl og/eller mangler**  
*Dette er typisk forhold, som giver anledning til omtale i revisionsberetning, enten en revisionsbemærkning eller kritisk konklusion.*
- ② **Observation og anbefaling til udbedring af fejl og/eller svagheder**  
*Dette er typisk forhold, som alene vil give anledning til omtale i revisionsberetningen i gentagelsestilfælde, hvis der ikke er foretaget opfølgning eller ved kommunens administrative ledelses manglende stillingtagen.*
- ③ **Anbefaling eller forslag til evt. mindre justeringer**  
*Dette er typisk forhold til orientering, og som ikke giver anledning til omtale i revisionsberetningen, men som efter vores opfattelse kan tilføre forøget kvalitet, dokumentation og/eller effektivitet til kommunens processer, interne kontroller eller lignende.*

Kategoriseringerne skal ses som vores vurdering af væsentligheden og prioriteringen til brug for kommunens videre arbejde med anbefalingerne. Den planlagte indsats koordineres i dialog med kommunens administrative ledelse og/eller områdeansvarlige.

I feltet ”Ledelsens kommentarer” anføres jeres kommentarer og input til de angivne forhold og med angivelse af status/opfølgning på punktet.

## Kommunens forretningsgange

Vi har ikke gjort observationer eller har anbefalinger til de relevante forretningsgange for de reviderede turnusområder.

## Ledelsestilsyn på områder med statsrefusion

Vi har ikke gjort observationer eller har anbefalinger til tilrettelæggelsen af ledelsestilsyn.

## Sagsrevision

Nr.	Kategori	Observation	Risiko	Anbefaling	Ledelsens kommentar
1	2	<p>HTF-ydelse (17.35.12 Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse og overgangsydelse)</p> <p>Det er konstateret, at de aconto kontant udbetalinger til nyankommet flygtninge uden en NemKonto, ikke er korrekt modregnet i ydelsen i KY, da beløbene er fratrasket i bruttoydelser i stedet for nettoydelser.</p>	Der er ikke sket korrekt indeholdelse og afregning af SKAT for ydelserne samt YR-refusion er for lav, da der for sagerne er indberettet en lavere A-indkomst til indkomstregisteret.	Der skal ske udbedring af fejlen for sagsstammen, så angivelse til SKAT og YR-refusion bliver korrekt.	<p>[Ledelsen tager anbefalingen til efterretning. Der er udarbejdet og implementeret en ny arbejdsgang for håndtering af aconto-udbetalinger i KY, som sikrer korrekt modregning i nettoydelser samt korrekt skattemæssig behandling. Teamet gennemfører i samarbejde med faglig koordinator en systematisk gennemgang og udbedring af de berørte sager, så indberetning til SKAT og YR-refusion bliver korrekt. Arbejdsgangen er nu en fast del af driften og følges løbende. Arbejdsgangen medsendes ledelsesnotatet som bilag.]</p>

## SAGSREVISION INDBERETNING TIL REVI

Vi har konstateret nedenstående forhold, som er drøftet med administrationen, og som indrapporteres på kommunalrevision.star.dk.

### 14.71.03 - Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program

Her indrapporteres der følgende fejl for de 5 udvalgte sager

- I 2 sager er CV ikke oprettet efter 3 uger
- I 1 sag er samtaleforløbet efter 9 måneders ledighed ikke vurderet

### 14.71.06 - Hjælp i særlige tilfælde - § 23f

- Der indrapporteres ikke fejl på de udvalgte sager

### 14.71.08 - Repatriering

Her indrapporteres der følgende fejl for de 5 udvalgte sager

- I 1 sag er repatrieringshjælpen ikke udbetalt efter § 7a Lov om Repatriering

### 14.72.03 - IGU

- Der indrapporteres fravalg af område pga. ingen sager i 2025

### 17.35.11 - Kontanthjælp og uddannelseshjælp (Ydelsen)

- Der indrapporteres ikke fejl på de udvalgte sager

### 17.35.12 - Selvforsørgelse - og hjemrejseydelse og overgangsydelse

Her indrapporteres der følgende fejl for de 5 udvalgte sager

- I 2 sager er ydelsen ikke korrekt beregnet

### 17.56.04 - Fleksjob (Udbetaling af Fleksløntilskud)

- Der indrapporteres ikke fejl på de udvalgte sager

### 17.61.06 - Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik

- Der indrapporteres fravalg af område pga. ingen sager i 2025

### 17.61.09 - Fritidstillæg

- Der indrapporteres ikke fejl på de udvalgte sager

### 17.63.01 - Sygebehandling, medicin mv.

- Der indrapporteres ikke fejl på de udtagne sager

### 17.63.02 - Flytning og hjælp i enkelttilfælde

Her indrapporteres der følgende fejl for de 5 udvalgte sager

- I 1 sag ses ikke en vurdering af om udgiften kan dækkes på anden vis.

#### Kontakt

Eino Stæhr Pedersen  
Manager, cand.merc.aud.

Tlf: 87106329  
Mail: eis@bdo.dk

*BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.*

*Copyright - BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, cvr.nr. 45 71 93 75.*

