



Tlf: 46 37 30 33
CVR-nr. 29 79 40 30
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde

DRAGØR KOMMUNE

Beretning nr. 16

(side 449 - 500)

Løbende og afsluttende revision 2014

Afsluttende beretning for regnskabsår 2014

Indholdsfortegnelse		Side
1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2014	449
1.1	Indledning	449
1.2	Ledelsens regnskabserklæring	449
1.3	Ikke-korrigerede forhold	449
1.4	Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	450
1.5	Revisionens bemærkninger	451
1.5.1	Generelt	451
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014	452
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	453
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	455
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	456
3.1	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	456
3.2	Den løbende revision	456
3.3	Den afsluttende revision	457
4	LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION	458
5	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	459
6	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	460
6.1	Kasse- og regnskabsregulativet	460
6.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	460
6.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	461
7	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	462
7.1	Forretningsgange og sagsrevision	462
7.2	Vederlag m.v. til politikere	462
7.3	Afsluttende revision af lønninger og vederlag	462
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	464
8.1	Årsregnskabets opbygning og indhold	464
8.2	Forretningsgange for regnskabsafleggelsen	464
8.3	Budget- og bevillingskontrol	464
8.4	Tilskud, udligning og skatter	465
8.5	Refusion af købsmoms	465

8.6	Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	465
8.7	Anlægsvirksomhed	466
8.8	Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	466
8.9	Balancen	467
8.10	Lånoptagelse	468
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION.....	469
9.1	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer.....	469
9.2	Løbende revision	470
9.2.1	Generelt	470
9.2.2	Formål.....	470
9.2.3	Revisionens omfang og udførelse.....	470
9.3	Forretningsgange m.v.	471
9.3.1	Forretningsgange	471
9.4	Personsager	472
9.5	Afsluttende revision	474
9.5.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion.....	474
9.5.2	Revisionspåtegnede takstberegninger	475
9.5.3	Temarevision omhandlende kommunernes bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015.....	475
9.5.4	Socialt bedrageri	476
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	477
10.1	Revisionsberetninger afgivet til Dragør kommunalbestyrelse.....	477
10.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	477
11	REVISORS ERKLÆRING.....	478
BILAG 1	BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	479
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2014	479
1.1	Indledning	484
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2013 og evt. tidligere	484
1.3	Personsagsgennemgang	486
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	486
1.3.2	Aktivering og aktiv uddannelseshjælp.....	487
1.3.3	Midlertidige arbejdsmarkedsydelse	487
1.3.4	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v.	488
1.3.5	Driftsudgifter	488

1.3.6	Fleksjob/Fleksløntilskud	489
1.3.7	Ledighedsydelse	489
1.3.8	Forsikrede ledige	490
1.3.9	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned.....	490
1.3.10	Tilbud om integrationsprogram	491
1.3.11	Ressourceforløb.....	491
1.4	Fravalg af personsagsgennemgang	491
BILAG 2 - MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD .		493
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2014	493
1.1	Indledning	496
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2013 og tidligere år.....	496
1.3	Personsagsgennemgang	497
1.4	Fravalg af personsagsgennemgang	498
BILAG 3 OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		499
BILAG 4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER		500

Til Dragør Kommunalbestyrelse

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2014

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 15. juni 2015 afsluttet revisionen af Dragør Kommunes regnskab for året 2014.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Dragør Kommune afgives hermed beretning om den udførte revision.

Revisionen har omfattet siderne 4 - 193 i "Regnskab 2014".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	29,348	63,693
Resultat af det skattefinansierede område	-27,952	9,443
Resultat af forsyningsvirksomhederne	0	0
Balance	Ultimo 2013	Ultimo 2014
Aktiver	908,4	965,0
Egenkapital	-344,2	-402,8

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har kommunaldirektør og økonomichef over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2014.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2014 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet. Denne oplysning gives for at sikre, at kommunalbestyrelsen er orienteret herom.

Alle konstaterede væsentlige forhold er rettet i regnskabet.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i påtegningen på årsregnskabet.

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

“Den uafhængige revisors påtegning

Til kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Dragør Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014. Årsregnskabet, jf. siderne 4 - 193 i “Regnskab 2014”, omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 63,693 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 9,443 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 965,0 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -402,8 mio. kr.*

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte resultatbudget for 2014 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.5.2.

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 forbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende den finansielle revision:

Regnskabsaflæggelse 2014

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af årsregnskabet for 2014, der er overgivet til revision den 27. maj 2015, foranlediget tilretning af følgende regnskabsposter:

- Langfristede tilgodehavender
- Kortfristede tilgodehavender
- Kortfristet gæld
- Likvider
- Egenkapitalen
- Driftsregnskabet

Det er herefter vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse 2014 i det væsentligste er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Vi henleder opmærksomheden på, at tidsfristerne for regnskabsaflæggelsen er ændret således, at årsregnskabet for 2014 skulle afgives til revision senest 1. maj 2015, og revisionen skal have afgivet revisionsberetning senest 15. juni 2015.

Vi henstiller, at der sker opstramning af kvalitetskontrol og ledelsestilsyn af regnskabsaflæggelsen før overgivelse af årsregnskabet til revisionsmæssig gennemgang. Det er 5. år i træk, at regnskabet skal ændres efter revisionsmæssig gennemgang.

Vi henstiller, at kommunalbestyrelsen iværksætter tiltag således, at regnskabsaflæggelsen foretages korrekt, samt at der udføres et bedre ledelsestilsyn og en bedre kvalitetssikring af det regnskab, der overgives til revision.

Områder med statsrefusion

Vi har konstateret fejl på følgende sagsområder:

- Kontanthjælp/Aktivering
- Uddannelseshjælp
- Driftsudgifter
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Forsikrede ledige

Konklusion

Det er vores vurdering, at administrationen på området fortsat er fejlbehæftet. Vi skal anbefale, at der iværksættes tiltag, som sikrer, at området administreres korrekt fremadrettet.

Det er dog også vores vurdering, at de konstaterede fejl på områderne med statsrefusion hovedsageligt er af administrativ karakter, og dermed ikke har betydning for borgerne.

Jobcenter Tårnby har generelt oplyst for alle områder, at der på baggrund af deres udførte ledelsestilsyn er udarbejdet en handlingsplan, som skal sikre, at der iværksættes de nødven-

dige tiltag for at rette op på de konstaterede problemstillinger. Herudover har Jobcentret Tårnby udarbejdet en opfølgingsplan med henblik på at sikre, at ledelsestilsynet løbende afdækker, om de iværksatte tiltag giver resultater.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision 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. 15 (side 394 - 395):

Regnskabsaflæggelse 2013

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af årsregnskab 2013, der er overgivet til revision den 22. maj 2014, foranlediget tilretning af balanceposterne kortfristede tilgodehavender, anlægsaktiver og kortfristet gæld ultimo 2013, således kommunen opfylder regnskabsbestemmelserne fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Det er herefter vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse 2013 i det væsentligste er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Vi henstiller, at der sker opstramning af kvalitetskontrol og ledelsestilsyn af regnskabsaflæggelsen før overgivelse af årsregnskabet til revisionsmæssig gennemgang. Det er 4. år i træk, regnskabet skal ændres efter revisionsmæssig gennemgang, og andet år i træk revisionsberetningen ikke kan afgives rettidigt på grund af rettelser og fornyet gennemgang af regnskabet.

Vi henstiller, at kommunalbestyrelsen iværksætter tiltag således, at regnskabsaflæggelsen foretages korrekt.

Dette skal ikke mindst ses i relation til lovgivningsmæssige ændringer om, at kommuner fra 2014 skal aflægge regnskab en måned tidligere, 1. maj, og regnskabet skal være revideret 2 måneder tidligere, 15. juni.

Kommunalbestyrelsens besvarelse:

Der er allerede sket tiltag, som sikrer større kvalitetskontrol af regnskabsaflæggelsen samt mere ledelsestilsyn fremadrettet, således at regnskabet kan aflægges korrekt til revisionen fremadrettet.

Konklusion

På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse og vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet, idet vi dog konstaterer, at vi fortsat ikke finder regnskabsaflæggelsen tilfredsstillende.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

Hjemtagelse af Statsrefusion

I forbindelse med revision af statsrefusionsopgørelsen 2013 har vi konstateret, at der ved den foreløbige restafregning overfor Staten var hjemtaget ca. 15 mio. kr. for meget i statsrefusion. Kommunen har ved den endelige afregning bogført 9,6 mio. kr. af de 15 mio. kr. på

regnskabsår 2013, og der er derfor en periodiseringsfejl på 5,4 mio. kr., som burde være bogført på regnskabsår 2013. Fejlen betyder, at kortfristede tilgodehavende ultimo 2013 skulle have udvist 12,6 mio. kr. i stedet for 18 mio. kr., og resultat i alt -35,2 mio. kr. i stedet for -29,8 mio. kr.

Vi henstiller, at kommunen fremadrettet sikrer sig større nøjagtig i refusionsafregning overfor Staten og sikrer korrekt periodisering af udgifter/indtægter.

Kommunalbestyrelsens besvarelse:

Der er allerede sket tiltag til oplæring af ny medarbejder til at hjemtage refusion.

Konklusion

På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse og vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

Manglende statusafstemninger ultimo 2013

Vi har konstateret, at der ultimo 2013 mangler afstemning af 42 statuskonti.

Det henstilles, at der fastlægges en tidsplan til sikring af, at de resterende konti snarest afstemmes og dokumenteres.

Det henstilles endvidere, at der implementeres forretningsgang, der sikrer afstemning af alle statuskonti ultimo året, således det sikres, at der ikke henstår poster på statuskonti, som burde have været driftsført.

Det er vores vurdering, at de manglende afstemninger ikke i væsentlig grad påvirker regnskabet og vurdering af kommunens økonomiske situation.

Kommunalbestyrelsens besvarelse:

Der er allerede etableret en tidsplan for afstemning af de manglende afstemninger og fremadrettet sker afstemning af statuskonti i kommunens nye økonomisystem med ledelsestilsyn.

Konklusion

På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse og vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

Boligstøtte - statsrefusionsopgørelse 2013

Statsrefusionsopgørelse 2013 overfor Staten er ikke udarbejdet og forelagt til revisionsmæssig gennemgang.

Det henstilles, at opgørelsen snarest udarbejdet, således at refusionsanmeldelse overfor Staten kan foretages.

Det er vores vurdering, at den manglende refusionsanmeldelse ikke i væsentlig grad påvirker regnskabet og balancen.

Kommunalbestyrelsens besvarelse:

Den er udarbejdet, og refusionsanmeldelsen er allerede foretaget.

Konklusion

På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse og vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

2 Vurdering af kommunens økonomi

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Dragør Kommune har ultimo regnskabsåret 2014 en gennemsnitlig kassebeholdning på 134,2 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til regnskabsåret 2013, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 146,4 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2014. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2015.

Dragør Kommune har i 2014 opnået et overskud på ordinær drift på 63,7 mio. kr. og forventer i budgetoverslagsårene også overskud på ordinær driftsvirksomhed.

Det er fortsat vores samlede vurdering, at Dragør Kommunes har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et fornuftigt likvidt beredskab.

3 Revisionsmetodik og -strategi

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 mv. er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2014 identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 14).

3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.2 Den løbende revision

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning.

Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflægningen i kommunen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

3.3 Den afsluttende revision

Den afsluttende revision sikrer, at de aflagte regnskaber ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at regnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske resultat og stilling.

4 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelser.

I det omfang vore vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer mv. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

Ordinære revisionshandlinger der omfatter forvaltningsrevision, som ligger til grund for denne vurdering, omfatter handlinger rettet mod bilagsrevision, hvor betalingsfrister påses overholdt, hvorved kommunen ikke pådrager sig unødige rykkergebyrer og morarenter samt handlinger rettet mod en juridisk-kritisk gennemgang af socialsager. Endvidere er en vurdering af ledelse og styring en grundlæggende forudsætning for revisionen af statsrefusionsopgørelserne, herunder opgørelse af Særligt dyre enkeltstager.

I praksis vil den løbende forvaltningsrevision især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet samt ledelse og styring. Den vil kun sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser, som hovedsageligt udføres som større undersøgelser.

Løbende forvaltningsrevision udføres integreret med den finansielle revision og den juridisk-kritiske revision. Vi fremhæver følgende afsnit, hvor løbende forvaltningsrevision er udført integreret med den øvrige revision:

- Afsnit 8.3 om budget- og bevillingskontrol
- Kapitel 7 om lønrevision og opfølgning på fastlæggelse af forretningsgange
- Kapitel 9 om vurdering af forretningsgange og ledelsestilsyn på det sociale område.

Endvidere er det ved gennemgang af projektregnskabet for støtte fra puljen til løft af ældreområdet for 2014 påset, at aflønning er sket på overenskomstvilkår samt, at betalingsfrister er overholdt, og der således ikke er afholdt morarenter (sparsommelighedsaspektet).

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 regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2014 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt 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 ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig 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 svagheder i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

Vi anbefaler, at kommunens tilsyn med it-serviceleverandøren KMD A/S omfatter en årlig vurdering og stillingtagen til indholdet i de leverede revisorerklæringer for kommunens centrale systemer, for eksempel økonomisystemet og lønsystemet.

6 Regnskabsføring og interne kontroller

6.1 Kasse- og regnskabsregulativet

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

Konklusion

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

Det er oplyst, at administrationen har udarbejdet forslag til nyt kasse- og regnskabsvæsen, herunder beskrivelse af niveauet for interne kontroller og ledelsestilsyn. Regulativet forventes politisk godkendt august 2015.

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

6.2 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 de grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen.

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 og systemansvarliges kontroller af indberetninger.

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.

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.

6.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 1. december 2014, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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.

Konklusion

Det er 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.

7 Løn- og personaleområdet

7.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision. 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 et antal lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for løntunge driftsområder.

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.

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.

7.2 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 i al væsentlighed er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

7.3 Afsluttende revision af lønninger og vederlag

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne cpr-numre mv.

Lønudbetalingen til den administrative ledelse er stikprøvevis gennemgået.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til SKAT afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Gennemgangen af lønudbetalingen til den administrative ledelse har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er ikke foretaget. Der er alene foretaget afstemning af statuskonti tilknyttet personaleområdet.

Det er derfor ikke dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT. Årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. er dokumenteret.

Vi anbefaler, at der foretages fuld og veldokumenteret afstemning af lønsystemet, således at det sikres, at lønomkostningerne kommer korrekt til udtryk i regnskabet, og at kommunen overholder sin oplysningsforpligtigelse over for skattemyndighederne.

8 Revision af årsregnskabet

8.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Økonomi- og Indenrigsministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2013 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af kommunalbestyrelsen. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

8.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringsystemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse ikke fuldt ud har fungeret tilfredsstillende.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

8.3 Budget- og bevillingskontrol

Vi har påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret væsentlig overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

8.4 Tilskud, udligning og skatter

Tilskuds- og udligningsbeløb er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af SKAT foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabsystemet for kommuner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

8.5 Refusion af købsmoms

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler. Ved gennemgangen af området har vi blandt andet undersøgt, hvorvidt kommunen har håndteret:

- tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets orienteringsbreve af 10. februar 2014 og 22. december 2014
- vederlag til plejefamilier i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets orienteringsbreve af 27. juni 2014 og 22. december 2014

Konklusion

Revisionen med at vurdere, om opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og optaget i regnskabet, har ikke kunnet afsluttes på tidspunktet for afgivelse af beretning, idet kommunen har et igangværende arbejde med at afklare håndteringen af tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere samt den regnskabsmæssige håndtering af vederlag til plejefamilier.

Vi afventer administrationens tilbagemeldinger og forventer at kunne afgive revisorerklæring på opgørelsen af købsmomsrefusion efter modtagelsen heraf.

8.6 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver

Vi har påset, at den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, jf. kommunens regnskab, er i overensstemmelse med den endelige opgørelse fra Statens Serum Institut.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at den kommunale medfinansiering er korrekt optaget i regnskabet.

Vi har dog konstateret, at der i det regnskab, der er overgivet til revision, fejlagtigt er udgiftsrestancerført 5,35 mio. kr. Vi har påset, at forholdet er rettet i det endelige regnskab.

8.7 Anlægsvirksomhed

Vi har gennemgået udvalgte anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift.

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

Konklusion

Vi har konstateret, at der ikke er aflagt anlægsregnskab vedrørende anlægsprojektet for Enggården etape 2, plejeboliger, hvor bruttoudgifterne overstiger 1 mio. kr., som påkrævet, jf. kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

8.8 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

Indtil 1. januar 2013 har det været muligt at udføre serviceopgaver i henhold til bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009 om kommunens varetagelse af administrative opgaver for visse vandselskaber, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1102 af 17. september 2010.

Disse bekendtgørelser er automatisk ophævet den 1. januar 2013.

I forbindelse med kommunens indberetning og erklæring for perioden 2013, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive erklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

I bekendtgørelserne er der fastsat krav om afgivelse af særlige revisionserklæringer.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf udstedt en særlig revisionsinstruks, som gælder for alle indberetninger, der foretages efter den 31. december 2011.

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2014 med følgende konklusion:

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2014 for HOFOR Vand Dragør A/S og HOFOR Spildevand Dragør A/S og årsregnskab for Dragør Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.

Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 2014, i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

Supplerende oplysning vedrørende forhold i indberetningen

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at Dragør Kommune har stillet garanti for HOFOR Vand Dragør A/S og HOFOR Spildevand Dragør A/S og ikke opkrævet garantiprovision, jf. punkt 21 i skemaet.

8.9 Balancen

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et revisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

- der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- saldiene på kontiene er specificeret og dokumenteret
- aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdiansættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale
- der ikke henstår væsentlige poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet påset, at:

- posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60 virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret

Konklusion

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af årsregnskab 2014 foranlediget tilretning af balanceposterne Langfristede tilgodehavender, Kortfristede tilgodehavender, Kortfristet gæld, Likvider og Egenkapitalen.

Det er herefter vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse 2014 i det væsentligste er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministe-

riet og vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at balancen herefter giver et revissende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og Regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

Økonomi- og Indenrigsministeriet ændrede i 2013 reglerne for kontering i supplementsperioden. Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld.

Vi har konstateret, at leverandøren af kommunens økonomisystem ikke fuldt ud har kunnet levere en løsning, der ved årsskiftet 2014/15 kunne håndtere regelændringen. I kraft heraf har vi foranstaltet, at kommunen måtte foretage forskellige udsøgninger og vurderinger af supplementsposterne. På grundlag af disse vurderinger er der foretaget omkonteringer, så supplementsposterne i al væsentlighed er fordelt korrekt som henholdsvis kortfristet tilgodehavende og kortfristet gæld.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

8.10 Lånoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Økonomi- og Indenrigsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler. Vi har dog konstateret, at for meget låneoptaget vedrørende regnskabsår 2014 ikke er bogført som deponeret. Forholdet er rettet i det endelige regnskab.

Vi foreslår, at låneoptagelse fremadrettet foretages på baggrund af realiserede regnskabstræk og ikke forlods på baggrund af budgettal.

9 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater såvel generelt som mere detaljeret.

9.1 Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 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 Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold og øvrige ministeriers ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD, Medialogics vedrørende WBA-refusion samt Silkeborg Data.

For så vidt angår KMD, henviser vi til KMD's hjemmeside, hvoraf det fremgår, at der er udarbejdet revisorerklæringer. For de anvendte IT-systemer i kommunen er der ikke i de udarbejdede erklæringer for 2014 forhold, som giver os anledning til yderligere revision.

Vi har ligeledes modtaget en erklæring uden forbehold på Medialogics system WBA-refusion af 21. november 2014 samt på Silkeborg Data af 31. januar 2015.

9.2 Løbende revision

9.2.1 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.

9.2.2 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 revisionskik og bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 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.

9.2.3 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 uforenelige ydelser.

9.3 Forretningsgange m.v.

9.3.1 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 ledelse og styring samt 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
- Tillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, sygedagpenge, særlig uddannelsesydelse, midlertidig arbejdsmarkedsydelse, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaring, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Vi har foretaget test af kontroller af 24 personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange for ledelse og styring i form af kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne i Social og Borgerservice, samt at der administreres i overensstemmelse med disse. Der er dog fundet mange fejl vedrørende kontering af ydelser med høj/lav refusion, kontering af driftsudgifter, kontering af godtgørelse og kontering af udgifter til mentor, som ikke foretages efter den autoriserede kontoplan, men disse er efterfølgende påset rettet i 2014. Endvidere efterleves forretningsgange for kvalitetskontrol ikke.

Det skønnes, at der i Jobcenter Tårnby kun delvist er udført kvalitetskontrol som aftalt med Dragør Kommune. Der ses ikke at være udført kvalitetskontrol løbende og ikke i de antal sager, som er aftalt. Det fremgår endvidere, at der er områder, hvor der overhovedet ikke er udført kvalitetskontrol.

Det er tidligere oplyst, at der ikke forelægger en aftale om en sådan kontrol på SEL område.

Vi skal ligesom sidste år anbefale, at kontrol på SEL område iværksættes.

Vi har i lighed med sidste år følgende anbefalinger til kvalitetskontrollen:

- Det anbefales, at der indføres ledelsestilsyn på alle områder, og at resultatet rapporteres uanset, om det har refusionsmæssig betydning eller ej
- Det bør sikres, at der på alle områder foretages den aftalte kvalitetskontrol
- Det bør sikres, at der i kontrol af fleksjob/fleksløntilskud medtages selvstændige i de sager, som udtages
- Det bør sikres, at der løbende indarbejdes ny lovgivning i kvalitetskontrollen. I 2014 er der bl.a. tale om Jobafklaring og Midlertidig arbejdsmarkedsydelse. Dette er med henblik på at sikre, at ny lovgivning er korrekt implementeret i kommunen.

Kontrol af udbetalinger til alternative modtagere

Nogle udbetalinger fra KMD Aktiv og fra Børne- og Voksensystemet sker til "alternative modtagere", hvilket vil sige betalinger, som foretages for borgere, direkte til leverandører. Da disse betalinger ikke foregår via NemKonti, og da det er muligt at ændre på betalingsstrømmene, bør betalingerne underlægges en kontrol, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtager.

Der ses ikke at være foretaget kontrol af udbetaling til alternative modtagere i 2014.

Vi anbefaler, at kontrollen udføres med tilbagevirkende kraft samt, at der tilrettelægges forretningsgange, der sikrer løbende kontrol.

Kontrol af personer med indberetningsadgang til de sociale it-systemer

Kommunen har etableret en forretningsgang, der beskriver, at kontrollen foretages 1 gang årligt af alle ansatte i april måned for det forudgående år.

Det er oplyst, at kontrollen er udført i april 2015 og ikke har medført bemærkninger.

9.4 Personssager

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

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

- Tilbud til udlændinge
- Tillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, sygedagpenge, særlig uddannelsesydelse, midlertidig arbejdsmarkedsydelse, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaring, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Sammenfattende konklusion på personssagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personssagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler på følgende sagsområder:

- Introduktionsprogram
- Helbredstillæg til pensionister
- Kontanthjælp til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser
- Ledighedsydelse og særlig ydelse
- Fleksjob før 01.01.2013
- Fleksløntilskud

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

- Kontanthjælp/Aktivering
- Uddannelseshjælp
- Ressourceforløb
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Forsikrede ledige

Fejlene kan henføres til:

Kontanthjælp/aktivering

Fejl uden umiddelbar refusionsmæssig betydning

- Manglende journalføring af uddannelsespålæg
- Manglende læse/skrive test - generel fejl
- Manglende realkompetencevurdering - generel fejl
- Manglende rettidig løbende opfølgning - generel fejl
- Manglende jobplan forud for tilbud iværksættes - generel fejl

Fejl med umiddelbar refusionsmæssig betydning

- Konteringsfejl vedrørende høj/lav refusion og godtgørelse

Uddannelseshjælp

Fejl uden umiddelbar refusionsmæssig betydning

- Manglende journalføring af uddannelsespålæg - generel fejl
- Manglende rettidig løbende opfølgning - generel fejl
- Manglende dokumentation for fremmøde

Fejl med umiddelbar refusionsmæssig betydning

- Konteringsfejl vedrørende høj/lav refusion

Ressourceforløb

Fejl med umiddelbar refusionsmæssig betydning

- Konteringsfejl vedrørende driftsudgifter i sager vedrørende Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, ledighedsydelse og Ressourceforløb

Midlertidige arbejdsmarkedsydelse

Fejl uden umiddelbar refusionsmæssig betydning

- Manglende rettidigt tilbud
- Manglende læse/skrive test - generel fejl
- Manglende individuel kompetencevurdering - generel fejl
- Manglende jobplan forud for tilbud iværksættes - generel fejl

Forsikrede ledige

Fejl uden umiddelbar refusionsmæssig betydning

- Manglende rettidigt tilbud - generel fejl
- Manglende rettidig opfølgning - generel fejl
- Manglende jobplan forud for tilbud iværksættes

Det er vores vurdering, at administrationen på området fortsat er fejlbehæftet. Vi skal anbefale, at der iværksættes tiltag, som sikrer, at områderne administreres korrekt fremadrettet.

Jobcenter Tårnby har på baggrund af deres udførte ledelsestilsyn oplyst for alle områder, at der er udarbejdet en handlingsplan, som skal sikre, at der iværksættes de nødvendige tiltag for at rette op på de konstaterede problemstillinger. Herudover har Jobcentret Tårnby udarbejdet en opfølgningsplan med henblik på at sikre, at ledelsestilsynet løbende afdækker, om de iværksatte tiltag giver resultater.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1 og 2, (vedlagt beretningen), som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang.

9.5 Afsluttende revision

9.5.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevis undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har ligeledes kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt beregning og afregning af A-skat mv.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

9.5.2 Revisionspåtegnede takstberegninger

I henhold til bekendtgørelse nr. 1509 af 13/12-2013 og nr. 789 af 25/9-2014 fremgår det af § 75, at vi skal foretage efterprøvning af, at der for de boformer, som kommunen har benyttet efter SEL § 109 og §110, foreligger revisionspåtegnet takstberegning.

Det kan oplyses, at revisor ikke har haft mulighed for at efterprøve de anvendte takster for kommunens brug af tilbud efter servicelovens §§ 109 og 110 i andre kommuner i følgende tilfælde:

- Krisecenter Bornholm

Årsagen hertil er, efter oplysninger fra Servicestyrelsen, at det ikke er muligt at se disse oplysninger i Tilbudsportalen, såfremt de Socialtilsyn ikke har godkendt/regodkendt den benyttede boform. Det kan oplyses, at der for ovenfor anførte boform ikke er sket godkendelse/regodkendelse af boformen på revisionstidspunktet.

9.5.3 Temarevision omhandlende kommunernes bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015

Indledning

I henhold til Beskæftigelsesministeriets udmelding af 14. maj 2014 samt Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings skrivelse af 8. august 2014 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2015 omhandlende virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud.

Reglerne for udbetaling af refusion og tilskud til kommuner og regioner, regnskabsafklæggelse i kommuner og regioner er fastsat i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

De kommunale revisorer skal ved temarevisionen konkret undersøge og besvare følgende fokuspunkter:

- Om kommunen har etableret hensigtsmæssige forretningsgange herunder kvalitets- og dokumentationskontrol (legalitet)
- Om kommunens afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlig eller privat arbejdsgiver er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis
- Om kommunen har hjemtaget refusion korrekt for bevilling af tilbud

Temarevisionen omfatter:

- En gennemgang af kommunens forretningsgange for hjemtagelse af statsrefusion, herunder kvalitets- og dokumentationskontrol (legalitet) på de områder, der er omfattet af temarevisionen.
- En gennemgang af sagsdokumenterne i 10 konkrete sager (4 sager vedr. virksomhedspraktik og 6 sager vedr. løntilskud, fordelt med 3 sager ved offentlige arbejdsgivere og 3 sager ved privat arbejdsgivere), hvor kommunen har truffet afgørelse senest før 1. september 2014

Afgrænsning af lovområder

Følgende lovområder er omfattet af temarevisionen:

- Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 2, stk. 1, nr. 1, omfattende ledige, der modtager dagpenge, lov om arbejdsløshedsforsikring m.v.
- Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 2, stk. 1, nr. 2 og 3, omfattende kontanthjælpsmodtagere efter lov om aktiv socialpolitik, som er job- og aktivitetsparate, bortset fra kontanthjælpsmodtagere, som er omfattet af integrationsprogrammet efter integrationsloven

Konklusion

Temarevisionen er ikke udført på tidspunktet for afgivelse af denne beretning, idet vi ikke har modtaget de udvalgte sager fra kommunen.

Det er aftalt, at relevant materiale og personsager foreligger i uge 26, hvor revisionen forventes at blive udført.

Resultatet af temarevisionen vil blive indarbejdet i en løbende revisionsberetning for regnskabsåret 2015.

9.5.4 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

- Om kommunen har vedtaget politiske eller strategiske retningslinjer
- Hvordan kontrollen er organiseret
- Om kommunen har en procedure for håndtering af oplysninger mellem afdeling, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe
- Om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser.

10 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

10.1 Revisionsberetninger afgivet til Dragør kommunalbestyrelse

Ud over nærværende beretning om revisionen af den løbende revision og revisionen af årsregnskabet er der ikke afgivet yderligere delberetninger.

10.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget de oplysninger, som vi har anmodet om

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO ikke har leveret ydelser omfattet af Revisorlovens § 21, stk. 1, til de af kommunen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Roskilde, den 15. juni 2015

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Nicolai Porslund
Partner, registreret revisor

Bilag 1 Beskæftigelsesministeriet

1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2014

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	6	1	5	Ja	Ja	1.3.1	Nej	Nej	1.5.2	
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	6	16	0	Ja	Nej	1.3.2	Nej	Nej	1.5.2	

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenhæng som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	0						Ja			
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	1	0	1	Nej	Ja	1.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	4	4	0	Nej	Nej	1.3.5	Nej	Nej	1.5.2	
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	5	0	8	Nej	Ja	1.3.6	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	3	4	2	Nej	Ja	1.3.7	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	0						Ja			
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0						Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenhæng som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0						Ja			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja			
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	3	5	0	Nej	Nej	1.3.8	Nej	Ja	1.5.2	
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	2	0	Nej	Nej	1.3.9	Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	6	3	0	Ja	Nej	1.3.10	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenhæng som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	LAS kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse	LAB kapital 12 a	3	0	1	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	0						Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesyddelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengeregulering.	0						Ja			
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52o.	3	8	0	Ja	Nej	1.3.3	Nej	Nej	1.5.2	

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Den tværministerielle oversigt
- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2013 og tidligere år
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2013 og evt. tidligere

Besvarelse af decisionsskrivelse vedrørende 2013 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 28. november 2014.

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Revisor har ikke forbehold på ministeriets område.

Beskæftigelsesministeriet vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger om for meget hjemtaget statsrefusion på bl.a. det sociale område. Fejlene vedrører blandt andet fejl på områderne fleksydelse, kontanthjælp og integrationsområdet.

Det fremgår af kommunalbestyrelsens beslutningsreferat om behandlingen af revisionsberetning nr. 15, at der er sket tiltag til oplæring af ny medarbejder til at hjemtage refusion for at rette op på området. Ministeriet går ud fra, at de tiltag som kommunen har i værksat, vil forbedre sagsbehandlingen på områderne, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Der er fundet systematiske fejl med refusionsmæssig betydning på fleksjobområdet, ledighedsydelse og særlig ydelsesområdet samt vedrørende særlig uddannelsesydelse i forbindelse med uddannelse og forsørgelse af ledige, hvis dagpengeperiode udløber. Det er derfor Beskæftigelsesministeriets opfattelse, at det er sandsynligt, at der er udbetalt et væsentligt forkert beløb i statsrefusion på området.

På den baggrund beder ministeriet kommunen om at gennemgå alle sager for 2013 på ovenstående områder for at foretage fornøden refusionsmæssig berigtigelse og rette eventuelle øvrige fejl. Ministeriet forventer, at resultatet heraf vil fremgå af næste års beretning.

Alternativt, hvis kommunen har mere end 15 sager på området, og der er tale om et større antal ensartede sager, kan berigtigelsen ske ved, at kommunen skønsmæssigt beregner, hvor meget statens refusion bliver ændret, hvis reglerne var blevet fulgt. Berigtigelsen er omfattet af revisors kontrol, og ministeriet forventer, at resultatet af og grundlaget for beregningen fremgår af næste års beretning.

Ministeriet har dog noteret sig, at revisor oplyser, at kommunen allerede har oplyst, at man i forhold til fleksjob vil gennemgå alle sager. På området for ledighedsydelse og særlig ydelse oplyser kommunen, at man vil foretage omkontering i alle sager omfattet af ledighedsydelse efter 18 måneder i 2013. I forhold til særlig uddannelse vil kommunen gennemgå alle sager og foretage den fornødne berigtigelse.

Ministeriet skal bede revisor følge op på forholdet og orientere ministeriet i næste års beretning.

Revisors kommentarer:

Vedrørende for meget hjemtaget refusion ses der ikke at være væsentlige fejl i 2014. Punktet vurderes som værende afsluttet.

Vedrørende fleksjobområdet er der foretaget en gennemgang af alle aktive sager i 2013 og 2014, og kommunen har foretaget udbetalinger til borgerne af for lidt udbetalt eller modregnet for meget udbetalt til borgeren. Det skønnes således, at der er foretaget rettelser i sagerne vedrørende 2013 og 2014. Punktet skønnes således at være afsluttet.

Vedrørende ledighedsydelse og særlig ydelse samt midlertidig uddannelsesordning for forsikrede ledige, der har mistet retten til dagpenge, har kommunen gennemgået alle sager og har foretaget berigtigelser i den endelige restafregning for 2014. Punktet skønnes således som værende afsluttet.

Ministeriet forventer, at der fortsat er ledelsesmæssig fokus på personsagsområdet fleksjob, da der fortsat ikke er etableret en kvalitetskontrol af området. Ministeret støtter revisors bemærkninger om, at der indledes et samarbejde med Tårnby kommune om ledelsestilsyn og kvalitetskontrol af området fremadrettet. Det skulle medføre en opstramning i sagsbehandlingen, således at det i næste års beretning kan konstateres, at der er sket en væsentlig forbedring.

Revisor har i forhold til kommunens forretningsgange vedrørende kvalitetskontrollen på personsagsområdet følgende anbefalinger:

- *at der indføres et ledelsestilsyn på alle områder, og at resultatet rapporteres uanset, om det har refusionsmæssig betydning eller ej,*
- *at det sikres, at der på alle områder foretages kvalitetskontrol,*
- *at det sikres, at der i kontrol af fleksjob medtages fleksjob til selvstændige i de sager der udtages, og*
- *at det sikres, at der løbende indarbejdes ny lovgivning i kvalitetskontrollen. I 2013 er der bl.a. tale om fleksløntilskud, ressourceforløb samt uddannelsesordning til forsikrede ledige der har mistet dagpengereetten.*

Ministeriet forventer, at kommunen følger revisors anbefalinger til kvalitetskontrollen og revisor bedes orientere ministeriet herom i næste års beretning.

Revisors kommentarer:

Der har i 2014 ikke været udført kvalitetskontrol hverken i Dragør Kommune eller i Jobcenter Tårnby.

Det skønnes således, at der ikke har været ledelsesmæssigt fokus på personsagsområdet, og at anbefalinger til kvalitetskontrol ikke er efterlevet.

Opfølgning på tidligere beretninger

Revisor oplyser, at der fortsat er fejl vedrørende kontanthjælpssager, revalideringssager og sygedagpenge sager. Revisor oplyser, at de tiltag som kommunen har iværksat ikke har haft betydning for fejl på områderne.

Ministeriet skal derfor bede kommunen om inden én måned at sende en nærmere redegørelse for, hvorledes man planlægger at fremskaffe den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen og dermed nedbringe fejlniveaulet.

Revisors kommentarer:

I 2014 har vi fortsat afgivet en revisionsbemærkning på området kontanthjælp. De øvrige områder vurderes at blive varetaget betryggende.

Vi er ikke bekendt med, at kommunen har indsendt redegørelse til ministeriet.

Jobcenter Tårnby har oplyst, at de har udarbejdet en handlingsplan, som skal sikre, at der iværksættes de nødvendige tiltag for at rette op på de konstaterede problemstillinger. Herudover har Jobcenter Tårnby udarbejdet en opfølgingsplan med henblik på at sikre, at ledelsestilsynet løbende afdækker, om de iværksatte tiltag giver resultater.

1.3 Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget en gennemgang af 6 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 5 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag vedrørende kontanthjælp fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering af hjælp til over/under 30 år.
- I 1 sag vedrørende kontanthjælp fremgik det ikke, at udgifter til tolk var konteret korrekt uden refusion.
- I 1 sag vedrørende kontanthjælp var der udbetalt godtgørelse til borger, der deltager i virksomhedspraktik. Fejl er generel.
- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at udgifter til deltagelse i tilbud var konteret korrekt.
- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering af høj/lav refusion.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl og mangel i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag vedrørende kontanthjælp fremgik det ikke, at kontering af udgifter til arbejdstøj var foretaget korrekt. Fejlen er generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at områderne ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Der henvises til bemærkningen på områderne.

1.3.2 Aktivering og aktiv uddannelseshjælp

Vi har foretaget en gennemgang af 6 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 8 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag vedrørende aktivering fremgik det ikke, at der var givet uddannelsespålæg.
- I 2 sager vedrørende aktivering fremgik det ikke, at der var foretaget læse/skrive test.
- I 2 sager vedrørende aktivering fremgik det ikke, at der var taget stilling til realkompetencevurdering.
- I 3 sager vedrørende aktivering fremgik det ikke, at der var foretaget løbende rettidig opfølgning. Fejl vurderes at være generel.
- I 2 sager vedrørende aktivering, forelå jobplan ikke forud for tilbud
- I 2 sager vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at der var givet uddannelsespålæg.
- I 3 sager vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at der var foretaget løbende rettidig opfølgning. Fejl vurderes at være generel.
- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at der var dokumentation for fremmøde i sagen.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at områderne ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Der henvises til bemærkningen på områderne.

1.3.3 Midlertidige arbejdsmarkedsydelse

Vi har foretaget en gennemgang af 3 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 4 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag fremgik det ikke, at der var givet rettidigt tilbud.
- I 2 sager fremgik det ikke, at der var foretaget læse/skrive test.
- I 3 sager fremgik det ikke, at der var taget stilling til individuel kompetencevurdering. Fejl skønnes at være generel.
- I 2 sager fremgik det ikke, at jobplanen var oprettet før tilbud var iværksat.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Der henvises til bemærkningen på området.

1.3.4 Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v.

Vi har foretaget en gennemgang af 1 personsag.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl og mangel i den udvalgte sag med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering af udgifter til mentor. Fejl er generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for, at der er fundet generel fejl, er det vores opfattelse, at områderne administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Det er påset, at samtlige sager er blevet omkonteret i 2014.

1.3.5 Driftsudgifter

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl og mangel i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 4 sager fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering af driftsudgifterne.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er fundet fejl vedrørende kontering af driftsudgifterne både på kontanthjælpsområdet, uddannelseshjælpsområdet samt ressourceforløbsområdet.

Det er påset, at kommunen har foretaget omkonteringer i alle sagerne.

Det anbefales, at der sættes yderligere fokus på kvalitetskontrollen, således at det sikres, at området administreres i overensstemmelse med de gældende regler.

1.3.6 Fleksjob/Fleksløntilskud

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 5 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag vedrørende fleksjob fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt udbetalinger. Der var udbetalt for 1 måned for meget.
- I 2 sager vedrørende fleksjob fremgik det ikke, at der var dokumentation for beregning af fleksjobrefusion til arbejdsgiveren. Fejl skønnes at være generel.
- I 1 sag vedrørende fleksjob fremgik det ikke, at udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste var modregnet.
- I 3 sager vedrørende fleksløntilskud fremgik det ikke, at der foretages korrekt modregning af lønindtægt. Fejlen vurderes at være generel.
- I 1 sag vedrørende fleksløntilskud fremgik det ikke, at der var udbetalt korrekt ydelse forud for fleksløntilskud.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for, at der er fundet fejl af både generel og enkeltstående karakter er det vores opfattelse, at områderne administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Det er påset, at der er foretaget en gennemgang af området for både 2013 og 2014 og evt. manglende udbetalinger til borgerne er foretaget i 2015, samt at for meget hjemtaget refusion er berigtiget i den endelige restafregning for 2014.

1.3.7 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering mellem høj og lav refusion.
- I 1 sag fremgik det ikke, at der var udbetalt korrekt sats til borger, der var fyldt 60,5 år. Fejlen er generel.

Der er ved gennemgangen konstateret 3 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager fremgik det ikke, at der var foretaget opfølgning af CV.
- I 1 sag fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning.
- I 1 sag fremgik det ikke, at udgifter til selvalgt uddannelse var konteret korrekt.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for, at der er fundet fejl af både generel og enkeltstående karakter, er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Det er påset, at der er foretaget rettelser af ovenstående fejl. Jobcenter Tårnby har oplyst, at de fremadrettet vil have skærpet opmærksomhed på opfølgning af CV.

1.3.8 Forsikrede ledige

Vi har foretaget en gennemgang af 3 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 3 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager fremgik det ikke, at der var givet rettidigt tilbud. Forholdet har ikke umiddelbart refusionsmæssig konsekvens på grund af suspension af reglerne herom.
I 2 sager fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning i sagerne.
- I 1 sag fremgik det ikke, at der var udarbejdet en jobplan.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Der henvises til bemærkningen på området for yderligere.

Jobcentret Tårnby har oplyst, at opmærksomheden på Jobplanen er væsentlig skærpet ultimo 2014.

1.3.9 Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl og mangel i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager fremgik det ikke, at der var udfærdiget integrationskontrakt inden for 1 måned.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for, at der er fundet væsentlige fejl, er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.10 Tilbud om integrationsprogram

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl og mangel i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager fremgik det ikke, at der var journalført tilbud om integrationsplan. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for, at der er fundet væsentlig generel fejl, er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet det alene handler om, at tilbud ikke er journalført.

Jobcenter Tårnby har oplyst, at alle borgere tilbydes en integrationsplan i forbindelse med første samtale, og der snarest vil blive indarbejdet procedure, der sikrer, at dette fremgår af journalen fremadrettet.

1.3.11 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl og mangel i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag fremgik det ikke, at udbetalt tab af erhvervsevne var modregnet.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for, at der er fundet væsentlige fejl, er det vores opfattelse, at området administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Det er påset, at fejl er omkonteret i 2014.

1.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Personsagsgennemgang er i 2014 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Delpension
- Jobafklaring
- Servicejob

På følgende områder:

- Uddannelsesordning for forsikrede ledige som har mistet dagpengeretten
- Sygedagpenge
- Fleksydelse
- Revalidering inc. forrevalidering

er personsagerne fravalgt idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

Bilag 2 - Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2014

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181, dagtilbudsloven § 99, LAS § 107 og LAB kap. 12 og 14 mv.	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0						Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0						Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0						Ja			
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL - Lov om social service

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område		X

1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2014 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social-og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2013 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2013 og tidligere år

Besvarelse af decisionsskrivelse vedrørende 2013 fra AMS af 24. februar 2015 vedrørende Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold:

Konklusionen på revisionen er, at Dragør Kommunes forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud har givet revisionen anledning til revisionsbemærkninger på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område.

Bemærkningerne kan henføres til:

- Hjemtagelse af statsrefusion
- Statusafstemninger
- Refusionsopgørelsen - Boligstøtte

Ankestyrelsen bemærker følgende i Dragør Kommunes revisionsberetning:

Revision på det sociale område Hjemtagelse af statsrefusion

Ankestyrelsen bemærker, at revisionen har afgivet en revisionsbemærkning på området.

Bemærkningen kan henføres til, at revisor har konstateret en periodiseringsfejl i forbindelse med, at kommunen har hjemtaget 15 mio. kroner for meget i statsrefusion i 2013. Kommunen har i forbindelse med den endelige restafregning bogført 9,6 mio. kroner i 2013, hvorved der er en periodiseringsfejl på 5,4 mio. kroner. Fejlen påvirker regnskabet resultat, da beløbet er optaget for meget på kortfristede tilgodehavende. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har iværksat tiltag på området i form af ressourcetildeling.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i forbindelse med beretningen for 2014.

Revisors kommentar:

Der er ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i den hjemtagne refusion for 2014. Punktet vurderes således som afsluttet.

Statusafstemninger

Ankestyrelsen bemærker, at revisionen har afgivet en revisionsbemærkning på området. Bemærkningen kan henføres til, at revisor har konstateret, at der mangler afstemning af 42 statuskonti. 14 af disse relaterer sig til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds områder. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har etableret en tidsplan for afstemning af de manglende konti. Ankestyrelsen finder det ligeledes positivt, at kommunen fremadrettet vil sikre afstemning af statuskonti i økonomisystemet med ledelses-tilsyn.

Kommunen og kommunens revisor anmodes om fortsat opmærksomhed på området.

Revisors kommentar:

For 2014 henstår 13 konti, der ikke er afstemt - disse er primært mellemregningskonti vedr. pensioner samt kortfristet gældskonti vedrørende indskudslån.

Refusionsopgørelse - Boligstøtte

Ankestyrelsen bemærker, at revisor har afgivet en bemærkning på området, da refusionsopgørelsen for 2013 ikke var udarbejdet på revisionstidspunktet. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har udarbejdet opgørelsen og foretaget refusionsanmeldelse.

Ankestyrelsen skal anmode kommunen om fremadrettet at sikre, at opgørelsen udfærdiges, så revisor kan foretage revisionsmæssig gennemgang heraf.

Revisors kommentar:

Vi er ikke bekendt med, at opgørelsen er udarbejdet, og at der er foretaget refusionsanmeldelse.

Det er påset, at der i refusionshjemtagelsen for 2014 er medtaget beløb for 2013. Vi anser bemærkningen for afsluttet.

1.3 Person-sagsgennemgang

Der har været foretaget en gennemgang af følgende områder uden, at der er konstateret fejl og mangler:

- Personlige tillæg til pensionister

1.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Personsagsgennemgang er i 2014 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Advokatbistand
- Efterlevelseshjælp
- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige

På følgende områder:

- SEL § 41 merudgifter til børn
- SEL § 42 tabt arbejdsfortjeneste
- SEL § 100 merudgifter til voksne
- Hjælp i særlig tilfælde (LAS)
- Hjælp i særlig tilfælde (INL)

er personsagerne fravalgt idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

Bilag 3 Områder med særlige rapporteringskrav

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav.

Projektrejskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2014 forsynet følgende projektrejskab med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

- Løft af ældreområdet

Projektrejskabet er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders tilskudsbrevs bestemmelser, samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

Den afgivne revisionsprotokol er ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

Bilag 4 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2014

- Energierklæring 2013
- ISAE 3000 revisor erklæring vedr. RA-aftale til DanID
- De sociale regnskaber med statsrefusion
- Særligt dyre enkeltsager
- Det lokale beskæftigelsesråd
- Lån til beboerindskud
- Kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
- Opgørelse over udgifter ved køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater
- Tilbagebetaling af grundskyld
- Indberetning til Forsyningssekretariatet
- Uhævede feriepenge - optjeningsår 2012
- Projektregnskaber:
 - Løft af Ældreområdet

Øvrige opgaver

Nedenfor de væsentligste områder, vi har ydet kommunen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Regres 2013 - 2014
- Sidemandsoplæring, afstemninger

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.