



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

DRAGØR KOMMUNE
REVISIONSBERETNING NR. 20
SIDE 572 - 610
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

| INDHOLDSFORTEGNELSE | SIDE |
|---|------------|
| 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2016 | 574 |
| 1.1 Indledning | 574 |
| 1.2 Ledelsens regnskaberklæring | 574 |
| 1.3 Ikke-korrigerede forhold | 574 |
| 1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision | 575 |
| 1.5 Revisionens bemærkninger | 578 |
| 1.5.1 Generelt | 578 |
| 1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016..... | 578 |
| Afstemning af status | 578 |
| • Likvider og bankkonti | 579 |
| • Tilgodehavender i betalingskontrol | 579 |
| • Aktiver og passiver tilhørende fonds, legater mv. | 579 |
| • Gæld og mellemregningsposter | 579 |
| • Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder | 579 |
| 1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger | 579 |
| 1.5.4 <i>Rettidig opfølgning i forbindelse med sociale ydelser</i> | 579 |
| 1.5.5 <i>Min Plan</i> | 579 |
| 2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI | 581 |
| 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI | 581 |
| 3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser | 581 |
| 3.2 Den løbende revision | 582 |
| 3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision..... | 582 |
| 3.4 Den afsluttende revision..... | 582 |
| 4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER | 583 |
| 5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET | 584 |
| 5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold | 584 |
| 5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen | 584 |
| 5.3 Budget- og bevillingskontrol | 584 |
| 5.4 Tilskud, udligning og skatter | 584 |
| 5.5 Refusion af købsmoms..... | 585 |
| 5.6 Lønninger og vederlag..... | 585 |
| 5.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver..... | 586 |
| 5.8 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv. | 586 |
| 5.9 Balancen | 586 |
| 5.10 Låneoptagelse | 587 |
| 6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION | 588 |
| 6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer..... | 588 |
| 6.2 Løbende revision | 588 |
| 6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling..... | 588 |
| 6.3 Afsluttende revision | 589 |
| 6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion..... | 589 |
| 6.3.2 Socialt bedrageri | 589 |
| 7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV. | 590 |
| 7.1 Revisionsberetninger afgivet til Dragør kommunalbestyrelse..... | 590 |
| 7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver | 590 |
| 8 REVISORS ERKLÆRING | 591 |
| BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET | 592 |
| 1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016 | 592 |
| 1.1 Indledning | 595 |
| 1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere | 595 |
| 1.3 Personsagsgennemgang | 596 |
| 1.3.1 Aktivering..... | 596 |

| | | |
|--|---|------------|
| 1.3.2 | Revalidering inkl. forrevalidering | 597 |
| 1.3.3 | Ledighedsydelse | 597 |
| 1.3.4 | Sygedagpenge | 598 |
| 1.3.5 | Forsikrede ledige | 598 |
| 1.3.6 | Ressourceforløb | 599 |
| 1.3.7 | Jobafklaring | 599 |
| 1.3.8 | Kontantydelse | 600 |
| 1.3.9 | LAS Kap. 10 Enkeltydelser | 600 |
| BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET | | 602 |
| 2 | TVÆRMINISTERIEL OVERSigt OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016 | 602 |
| 2.1 | Indledning | 604 |
| 2.2 | Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2015 og tidligere år | 604 |
| 2.3 | Personsagsgennemgang | 604 |
| 2.4 | Fravalg af personsagsgennemgang | 604 |
| BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET | | 605 |
| 3 | TVÆRMINISTERIEL OVERSigt OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016 | 605 |
| 3.1 | Indledning | 607 |
| 3.2 | Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere | 607 |
| 3.3 | Personsagsgennemgang | 607 |
| 3.3.1 | Integrationsprogrammet | 607 |
| 3.4 | Fravalg af personsagsgennemgang | 608 |
| BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV | | 609 |
| BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER | | 610 |

Til Dragør Kommunalbestyrelse

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2016

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2017 afsluttet revisionen af Dragør Kommunes regnskab for året 2016.

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

Revisionen har omfattet siderne 4 - 80 i "Regnskab 2016".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

| | Oprindeligt budget | Regnskab |
|--|--------------------|--------------------|
| Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret) | | |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed | 31,741 | 32,156 |
| Resultat af det skattefinansierede område..... | 102,190 | 3,714 |
| Resultat af forsyningsvirksomhederne..... | 0,3 | -0,2 |
| Balance | Ultimo 2015 | Ultimo 2016 |
| Aktiver | 1.150,2 | 936,0 |
| Egenkapital..... | -534,3 | -359,6 |

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2016.

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 2016 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:

Likvider / kortfristet gæld

Der er åbenstående refusions-posteringer på kommunens hovedbankkonto for perioden april - december 2016 på i alt netto 6.029 t.kr., som skulle have været driftsført.

Herudover er der medfinansiering og finansiering i alt 4.274 t.kr., som skulle have været bogført som en gæld i 2016, da pengene først er hævet i banken i 2017.

Kortfristede tilgodehavender

Bilag på i alt 2.463 t.kr. vedrørende forpligtende samarbejde med Tårnby er indregnet i regnskabsår 2016. Fakturaen vedrører januar 2017. Fakturadatoen er den 23.12.2016. Der er foretaget omkonteringer, og beløbet er i regnskabet fejlagtigt indregnet som et tilgodehavende på funktion 9.14.

Bilag på 1.992 t.kr. vedrører efterregulering fra en leverandør for år 2015. Fakturaen er modtaget i 2016 med forfald den 1. januar 2017. Fakturaen er driftsført i regnskab 2016 og optaget som gæld på 9.56 pr. 31.12.2016. Dette har resulteret i, at regnskabsposten nu fejlagtigt også optræder som et tilgodehavende på funktion 9.17 I det der ikke er tale om en forudbetaling, skal betalingen ikke registreres på funktion 9.17, hvorfor kommunens tilgodehavender er 1.992 t.kr. for højt.

Leasinggæld

Der er ikke overensstemmelse mellem den bogførte leasingforpligtigelse og den eksterne dokumentation fra Kommune Kredit. Det fremgår af modtaget årsopgørelse fra Kommune Kredit, at gælden ultimo regnskabsåret udgør 3.888 t.kr., dvs. balancen udviser 1.505 t.kr. for lidt.

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 REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dragør Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, jf. siderne 4 - 80 i årsregnskabet 2016, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 32,156 mio. kr.

Resultat af det skattefinansierede område på 3,714 mio. kr.

Aktiver i alt på 936,0 mio. kr.

Egenkapital i alt på -359,6 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og

krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte resultatbudget for 2016 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2016. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med 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 fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsetik, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsetik, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til

at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter forordet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.”

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

- regnskabs 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 ubedring 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 2016

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

Regnskabsaflæggelsen generelt

Vore revisioner af de seneste års årsregnskaber har foranlediget tilretning af en række regnskabsposter. Som følge heraf og også grundet personalesituationen i regnskabsafdelingen har vi i år udført vores revision, før årsregnskabet blev overgivet til revision, idet vi sammen med ledelsen vurderede dette hensigtsmæssigt for løbende at kunne give vejledning og sparring.

Det er vores vurdering, at kommunens forretningsgange for regnskabsaflæggelsen fortsat ikke fungerer tilfredsstillende, samt at der er en forøget risiko for, at kommunen ved sine kontroller m.v. ikke konstaterer alle væsentlige fejl og mangler ved regnskabet.

Vi har fokuseret revisionen på væsentlige områder, hvor der efter vores opfattelse er en forøget risiko for fejl eller mangler, men skal gøre opmærksom på, at der som følge af det mangelfulde grundlag er en højere risiko end sædvanligt for, at mindre væsentlige fejl og mangler kan forblive uopdagede.

Konklusion

Vi anbefaler, at der sker opstramning af kvalitetskontrol og ledelsestilsyn af regnskabsmaterialet før overgivelse af årsregnskabet til revisionsmæssig gennemgang, samt at der sker et generelt løft af kompetencer på regnskabsområdet.

Afstemning af status

Der er tilrettelagt et ledelsestilsyn, som indebærer, at afstemningsansvarlige indlægger afstemning i Opus. Der henstår samlet set over 70 konti i år, der ikke er afstemt. Det tilrettede ledelsestilsyn sikrer således ikke fuldstændig afstemning af status.

Vi har endvidere noteret os, at det tilrettede ledelsestilsyn ikke indebærer en kvalitetssikring af afstemningerne.

De manglende afstemninger kan primært henføres til:

- Likvider og bankkonti
- Tilgodehavender i betalingskontrol
- Aktiver og passiver tilhørende fonds, legater mv.
- Gæld og mellemregningsposter
- Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Konklusion

Vi anbefaler, at der tilrettelægges et både centralt og decentralt ledelsestilsyn, der sikrer afstemning af samtlige statuskonti, og som også dokumenterer ledelsens vurdering af kvaliteten af de udarbejdede afstemninger.

Vi henstiller endvidere, at konti, der er registreret som ej-afstemt, afstemmes og sagsbehandles snarest.

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, som er genoptryk af revisionsbemærkninger fra tidligere beretninger.

Revisionsberetning nr. 19 (side 560-561) dateret 15. marts 2017:

1.5.4 *Rettidig opfølgning i forbindelse med sociale ydelser*

Vi har konstateret, at der på områderne Integrationsprogram, Uddannelseshjælp, Kontanthjælp, Revalidering, Sygedagpenge, Ressourceforløbsydelse, Ledighedsydelse, Jobafklaring og Forsikrede ledige er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne. Der er således ikke foretaget den fornødne rettidige opfølgning i forhold til lovgivningen.

Konklusion

Vi anbefaler, at der tages initiativer til sikring af, at der løbende foretages opfølgning i overensstemmelse med lovgivningens krav til sikring af, at grundlaget for bevilling og udbetaling af ydelserne fortsat er til stede.

Det er i forbindelse med tilbagemelding fra Deloitte oplyst, at Jobcenter Tårnby er opmærksom på forholdet. Vi har noteret os, at kvalitetskontrollen udført i 3. kvartal 2016 udviser færre fejl vedrørende rettidige opfølgninger i sagerne, samt at det fremgår, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.

Vi har haft løbende dialog med administrationen i Dragør Kommune, som har opmærksomhed på forholdet.

1.5.5 *Min Plan*

Vi har konstateret, at der på områderne Kontanthjælp, Ressourceforløbsydelse, Ledighedsydelse og Forsikrede ledige er væsentlige fejl vedrørende Min Plan i sagerne, idet det fremgår, at Min Plan indeholder forældede oplysninger, der først laves sent i forløbet eller ikke er tilgængelige i sagerne.

Konklusion

Vi anbefaler, at der tages initiativer til sikring af, at der udfærdiges Min Plan i alle sager, samt at denne opdateres løbende i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

Konklusion

Vi vil ved vores revision af områderne i 2017 påse, at der er iværksat tiltag, der sikrer rettidig opfølgning og tilstrækkelig anvendelse af Min Plan.

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 2016 en gennemsnitlig kassebeholdning på 191,6 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til regnskabsåret 2015, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 136,1 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2016. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2017.

Dragør Kommune har i 2016 opnået et overskud på ordinær drift på 32,1 mio. kr. og forventer i budgetoverslagsårene også overskud på ordinær driftvirksomhed.

Konklusion

Det er fortsat vores samlede vurdering, at Dragør Kommune 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 2016, 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 regnskabsaflæggelsen 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.

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 19.

3.3 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 lov-mæssige 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 budgetafvigelse.

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

3.4 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 Revision af kommunens interne it-kontroller

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2016 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyrings- og lønsystemet KMD Opus, sikkerhedssystemet KMD CICS og fysisk adgang til serverrum, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

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 regnskabsafklæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

5 Revision af årsregnskabet

5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2015 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 Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsafklæggelsen.

Konklusion

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

Der henvises dog til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

5.2 Forretningsgange for regnskabsafklæggelsen

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsafklæggelse ikke har fungeret tilfredsstillende.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

5.3 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 uforklaret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

5.4 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 regnskabssystemet for kommuner.

Konklusion

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

5.5 Refusion af købsmoms

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet. Vi har dog fremsat forslag om etablering af forretningsgange vedrørende:

- Forretningsgang der sikrer, at der sker afregning af modtaget købsmoms på salg af anlæg
- Forretningsgang, der sikrer, at der sker afregning af 17,5 % af de tilskud, der er omfattet af tilbagebetalingsreglerne
- Forretningsgang, der sikrer, at tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere, der har fuld fradrag for moms hos SKAT, ikke anmeldes til momsrefusion

Herudover er det aftalt, at administrationen foretager en fornyet gennemgang den regnskabsmæssige håndtering af udgifter til Trafikselskaber og vederlag til plejefamilier med henblik på opgørelse af eventuel berigtigelse på saldoopgørelsen i 2017.

5.6 Lønninger og vederlag

Vi har i løbet af året gennemgået kommunens forretningsgange og stikprøvevist efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne.

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 stikprøvevist 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 foretaget.

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT.

Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

5.7 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 Sundhedsdatastyrelsen

Konklusion

Det er vores opfattelse, at den kommunale medfinansiering i al væsentlighed er korrekt optaget i regnskabet. Vi har dog fremsat forslag om verifikation af beløbsmæssig mindre væsentlig ulokaliseret difference årsafstemningen i for at opnå korrekt periodisering.

5.8 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2016, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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 2016 med følgende konklusion:

”Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2016 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 1 januar 2016 - 31. december 2016, i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.”

5.9 Balancen

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende 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
- at der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- at saldiene på kontiene er specificeret og dokumenteret

- at aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdisættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale
- at 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
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60 virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at balancens poster ikke er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har hverken sikret en fuldstændig afstemning af status eller god kvalitet i afstemningerne.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af det foreløbige regnskabsmateriale foranlediget tilretning af en række balanceposter.

Det er herefter vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse 2016 i det væsentligste er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet, og vores gennemgang af det rettede regnskab bekræfter, at balancen giver et revisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

5.10 Låneoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for låneoptagelse 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 er i overensstemmelse med gældende regler.

6 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 revisionsskik.

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

6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets 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. Vi henviser til de den 17. marts 2017 udarbejdede erklæringer for 2016.

I de modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

6.2 Løbende revision

6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

I løbet af året reviderer vi udvalgte forretningsgange og personsager på det sociale område.

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 19 af 15. marts 2017 om revisionsbesøg udført indtil februar 2017.

Beretning nr. 19 samt denne beretning skal efter kommunalbestyrelsens behandling sendes til ressortministerierne sammen med kommunalbestyrelsens besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år.

6.3 Afsluttende revision

6.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist 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 afregning af A-skat mv.

Konklusion

Vi har ved vores gennemgang af statsrefusionsopgørelserne, undtagen Integrationsopgørelsen, konstateret et højt fejlniveau.

På de områder, hvor vi har konstateret fejl, har vi påset, at alle fejl er blevet rettet, og at den endelige statsrefusion er hjemtaget korrekt.

6.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets 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 afdelinger, 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

7 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

7.1 Revisionsberetninger afgivet til Dragør kommunalbestyrelse

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

| Beretning om | Nr. | Dato |
|-----------------------|-----|----------------|
| Løbende revision 2016 | 19 | 15. marts 2017 |

7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

8 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 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund
Statsautoriseret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016

Beskæftigelsesministeriet

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning | Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning | Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning | Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl | Området fravalgt | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler | Revisionsbemærkninger | Forbehold (Antal noteres) |
|---|--|------------------------------------|----------------------|---|--|---|--|--|------------------|---|--|------------------------------|
| | | | | (Antal noteres) | (Antal noteres) | (Ja/Nej) | (Ja/Nej) | (Henvisning til afsnit) | (Ja/Nej) | (Ja/Nej) | (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | |
| Funktion 5.57.73, samt 5.57.75 | Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. | LAS | 5 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.75 samt 5.57.73 | Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv. | LAB | 5 | 6 | 0 | Ja | Nej | Bilag 1 1.3.1 | Nej | Nej | 1.1.+1.2. Løbende beretning | |
| Funktion 5.57.73., 5.57.75 samt 5.58.80 | Revalidering inkl. forrevalidering | LAS kap. 6 | 2 | 1 | 0 | Ja | Nej | Bilag 1 1.3.2. | Nej | Nej | 1.1. Løbende beretning | |
| Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98 | Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv. | LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18 | 7 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|---|---|---|---|-----|-----|----------------|-----|-----|------------------------------|--|
| Funktion 5.68.90 | Driftsudgifter og mentorstøtte | LAB kap. 9 b og 10 mv. | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.58.81 | Fleksjob | LAB §§ 69 - 75 | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.58.83 | Ledighedsydelse og særlig ydelse | LAS kap. 7 | 7 | 4 | 2 | Ja | Nej | Bilag 1 1.3.3. | Nej | Nej | 1.1.+1.2. Løbende beretning | |
| Funktion 5.57.71 og 8.51.52 | Sygedagpenge | Lov om sygedagpenge | 2 | 1 | 0 | Ja | Nej | Bilag 1 1.3.4 | Nej | Nej | 1.1. Løbende beretning | |
| Funktion 5.68.97 | Seniorjob | Lov om seniorjob | 0 | | | | | | 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) | § 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB | 3 | 2 | 0 | Ja | Nej | Bilag 1 1.3.5 | Nej | Nej | 1.1.+1.2. Løbende beretning | |
| Funktion 5.58.82 | Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse. | LAB kapital 12 a | 3 | 3 | 0 | Ja | Nej | Bilag 1 1.3.6 | Nej | Nej | 1.1.+1.2. Løbende beretning. | |
| Funktion 5.58.82 | Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse. | LAB kapital 12 b. | 1 | 1 | 0 | Ja | Nej | Bilag 1 1.3.7 | Nej | Ja | 1.1. Løbende beretning | |
| 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 § 52 o. | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.57.79 | Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter | Lov om kontantydelse | 2 | 6 | 0 | Ja | Nej | Bilag 1 1.3.8 | Nej | Ja | | |
| Funktion 05.57.72 | Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning) | LAS kap. 10 | 2 | 0 | 1 | Nej | Ja | Bilag 1 1.3.9 | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Efterlevelseshjælp | LAS kap. 10 a | 0 | | | | | | Ja | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|---|--|---|---|---|-----|-----|--|-----|----|--|--|
| Funktion 8.32.23/8.51 .52 | Beboerindskudslån | Lov om individuel boligstøtte | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.48.67 | Personlige tillæg til pensioni- ster | Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om høje- ste, mellemste, forhøjet alminde- lig og almindelig førtidspension mv. kap. 2 | 0 | | | | | | Ja | | | |

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 Beskæfti- gelsesministeriets område | | X |

1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

Decisionsskrivelse vedrørende 2015 fra STAR af 20. december 2016

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Ministeriet vurderer det dog særdeles kritisabelt, at der igen er revisionsbemærkninger på områderne:

- *Kontanthjælp, Uddannelseshjælp*
- *Midlertidig arbejdsmarkedsydelse og*
- *Forsikrede ledige*

Der er desuden revisionsbemærkninger på områderne:

- *Aktivering,*
- *Sygedagpenge,*
- *Ressourceforløb*
- *Jobafklaring og*
- *Ledighedsydelse*

Ministeriet har noteret sig, at revisor oplyser, at det er deres vurdering, at administrationen på områderne fortsat er fejlbehæftet og anbefaler, at der iværksættes tiltag, som sikrer, at områderne administreres korrekt fremadrettet.

Det fremgår af beretningen for regnskabsåret 2015 og kommunalbestyrelsens behandling af regnskabet den 25. august 2016, at Jobcenter Tårnby generelt har oplyst for alle områder, at der på baggrund af resultaterne af ledelsestilsynet på de enkelte områder er iværksat en række initiativer med henblik på at rette op på de konstaterede forhold.

STAR modtog den 8. marts 2016 Dragør Kommunes redegørelse af 29. januar 2016 vedrørende ministeriets decisionsskrivelse for regnskabsåret 2014. Redegørelsen indeholdt status for opfølgning på de konstaterede fejl og ydelsesområder samt status på samarbejdet mellem Dragør og Tårnby Kommune på områderne.

Det er dog ministeriets opfattelse, at da det fremgår af beretningen for 2015, at der er flere ydelsesområder, hvor der er gentagne revisionsbemærkninger og dertil bemærkninger på flere yderligere ydelsesområder, har de iværksatte initiativer ikke været tilstrækkeligt effektfulde.

Ministeriet forventer derfor inden én måned, at modtage en udvidet redegørelse fra kommunen om, hvilke initiativer der er, eller yderligere vil blive iværksat for at rette op på sagsbehandlingen inden for de fejlbehæftede områder.

Det fremgår tillige af det tværministerielle skema, at der er fundet systematiske fejl med refusionsmæssig betydning på området for ledighedsydelse. 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 2015 på området for ledighedsydelse 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.

Revisors kommentarer:

Vi er ikke bekendt med, at Dragør Kommune har svaret Ministeriet, jf. ovenstående.

Vedrørende ledighedsydelse har kommunen gennemgået alle sager og har foretaget berigtigelser i den endelige restafregning for 2016. Punktet skønnes således som værende afsluttet.

Der ses ikke at være yderligere forhold, der skal følges op på.

1.3 Personsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

1.3.1 Aktivering

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 6 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager (2 sager vedrørende kontanthjælp og 1 sag vedrørende uddannelseshjælp) er opfølgning på det individuelle kontaktføreløb i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl.
- I 2 sager vedrørende kontanthjælp er grundlaget for ikke omfattet af 225 timers reglen ikke beskrevet i sagen.
- I 1 sag (vedrørende kontanthjælp) er min plan ikke udført. Der er tale om en generel fejl.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret generelle fejl og mangler i form af manglende rettidig opfølgninger, manglende stilingtagen til 225 timers reglen samt manglende min plan, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det er oplyst, at der efterfølgende er taget kontakt til Jobcenter Tårnby vedrørende dokumentation for 225 timers reglen, og at der vil blive udført en handleplan. Det er ligeledes oplyst, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.

Der henvises til bemærkning i beretning nr. 19 afsnit 1.1. og 1.2.

1.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 1 sag er opfølgning på det individuelle kontaktforløb foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, idet fejlen ses på mange andre områder.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret genrel fejl og mangler i form af manglende rettidig opfølgning, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser den konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det er oplyst, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.

Der henvises til bemærkning i beretning nr. 19 afsnit 1.1.

1.3.3 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 7 personsager.

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

- I 2 sager var kontering ikke sket korrekt grundet fejlopsætning i KMD-Aktiv. Fejlen skønnes at være generel.

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

- I 2 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgninger. Fejlen skønnes at være generel
- I 2 sager ses min plan at indeholde forældede oplysninger. Fejlen skønnes at være generel

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret generelle fejl og mangler i form af konteringer, rettidige opfølgninger samt forældede oplysninger i min plan, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det er oplyst, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.

Det er påset, at der er foretaget rettelser i opsætningen af KMD-aktiv, så fremadrettede udbetalinger konteres korrekt, samt at alle sager, der er fejlkonteret, er rettet.

Der henvises til bemærkning i beretning nr. 19 afsnit 1.1. og 1.2.

1.3.4 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 1 sag er opfølgning foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, idet fejlen ses på mange andre områder.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret genrel fejl og mangler i form af manglende rettidig opfølgning, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser den konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det er oplyst, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.

Der henvises til bemærkning i beretning nr. 19 afsnit 1.1.

1.3.5 Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- I 1 sag er der ikke foretaget rettidig opfølgninger. Fejlen skønnes at være generel
- I 1 sag ses min plan at indeholde forældede oplysninger. Fejlens skønnes at være generel

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret generelle fejl og mangler i form af rettidige opfølgninger samt forældede oplysninger i min plan, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det er oplyst, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.

Der henvises til bemærkning i beretning nr. 19 afsnit 1.1. og 1.2.

1.3.6 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- I 3 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgninger. Fejlen skønnes at være generel

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret generelle fejl og mangler i form af rettidige opfølgninger, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det er oplyst, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.

Der henvises til bemærkning i beretning nr. 19 afsnit 1.1.

1.3.7 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 1 personsag.

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

- I 1 sag er der ikke foretaget rettidig opfølgninger. Fejlen skønnes at være generel idet den ses på mange andre områder.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret generel fejl og mangel i form af rettidige opfølgninger, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser den konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det er oplyst, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016

Der henvises til bemærkning i beretning nr. 19 afsnit 1.1.

1.3.8 Kontantydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 6 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 borgeren forud for bevilling af kontantydelse har søgt om tilbud på virksomhedspraktik eller nytteindsats, jf. lov om kontantydelse § 3.
- I 2 sager fremgik det ikke, at betingelserne for ret og pligt til tilbud var opfyldt. Borgeren har ikke deltaget i tilbud. Fejlen skønnes at være generel.
- I 1 sag fremgik det ikke, at bevillingen var givet for en periode på maksimalt 26 uger. Fejlen skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning, idet sagen blev stoppet grundet resultatet af revisionen.
- I 1 sag fremgik det ikke, at der forud for bevilling af Jobafklaring var taget stilling til, om pågældende opfyldte betingelserne for at modtage kontanthjælp.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret fejl og mangler i form af manglende søgning om tilbud på virksomhedspraktik eller nytteindsats, manglende tilbud, for lang en bevillingsperiode samt manglende stillingtagen til hjælp efter andre bestemmelser i lov om aktiv beskæftigelsesindsats, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

I forbindelse med revision fremgik det dog, at der ikke er konteret driftsudgifter på funktion 05.57.79 gr. 011. Kommunen har oplyst, at de umiddelbart er af den opfattelse, at det er korrekt, at der ikke har været sådanne udgifter.

Idet det fremgår af lovgivningen på området, at der skal iværksættes tilbud efter 4 uger på kontantydelse, skønnes det, at der umiddelbart burde være udgifter i 2016 på denne funktion. Vi har bedt kommunen om at påse dette igen. Der følges op på dette i 2017.

1.3.9 LAS Kap. 10 Enkeltydelser

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- Det er konstateret, at der er en generel fejl vedrørende kontering på funktion 05.57.72. Kommunen har oplyst, at der vil blive foretaget en stikprøve på 20 % af § 81 sagerne. Såfremt der er fejl i mere en 5 %, vil alle sagerne blive gennemgået med efterfølgende berigtigelse af 100 %.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret generel fejl og mangel i form af konteringer, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser den konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Der følges op i 2017 på kommunens gennemgang af området.

Fravalg af personsagsgennemgang

Personsagsgennemgang er i 2016 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Forrevalidering (der er ingen udgifter i 2016)
- Servicejob (der er ingen udgifter i 2016)
- Efterlevelseshjælp (der er ingen udgifter i 2016)

På følgende områder:

- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (senest revideret i 2015)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2014)
- Seniorjob (senest revideret i 2015)

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, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
2 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016
Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder - regnskabsåret 2016
Børne- og Socialministeriet

| 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 5.22.07 | Statsrefusion - Særlige dyre enkeltssager | SEL §§ 176 og 176 a | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| | Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181 | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.28.20 | Advokatbistand, aktindsigt mv. | SEL § 72 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.57.72 | Dækning af nødvendige merudgifter | SEL § 100 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|----------------------|---|---|---|-----|-----|--|-----|----|--|--|
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 109 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 110 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| 5.25.10 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge | Dagtilbudsloven § 99 | 0 | | | | | | Ja | | | |

SEL - Lov om social service

| | Ja | Nej |
|--|----|-----|
| Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område | | X |

2.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2015 og tidligere år

Decisionsskrivelse vedrørende 2015 fra Børne- og Socialministeriet af 9. februar 2017

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Kvalitetskontroller - SEL §§ 41, 42 og 100

Vi finder det ikke tilfredsstillende, at revisor endnu en gang i forbindelse med revisionen konstaterer, at der ikke er etableret kvalitetskontrol på personsagsområderne efter serviceloven. Vi finder det dog positivt, at revisor ikke finder væsentlige fejl og mangler på områderne.

Vi henstiller til, at kommunen følger revisors anbefaling og sikrer sig en aftale med Tårnby Kommune om, at der bliver foretaget kvalitetskontrol på områderne efter serviceloven.

Vi beder kommunens revisor om at følge op på forholdet i forbindelse med beretningen for 2016.

Revisors kommentarer:

Der ses fortsat ikke at være etableret en aftale om, at der udføres kvalitetskontrol i Tårnby Kommune på Servicelovens §§ 41, 42 og 100. Dette fremgår også af vores beretning for 2016. Der må følges op på punktet i 2017.

2.3 Personsagsgennemgang

Der har ikke været udtaget sager til revision, som har medført væsentlige fejl og mangler.

2.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Personsagsgennemgang er i 2016 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Advokatbistand
- Refusionsberettigede udgifter vedførende flygtninge - Dagtilbudslovens § 99

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016
Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016
Udlændinge- og Integrationsministeriet

| 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) | Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revision beretningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|------------------|--|--------------|----------------------|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| | Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned | IL § 19 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| | Løbende opfølgning på integrationskontrakten | IL § 20 | 2 | 1 | 0 | Ja | Nej | Bilag 3 3.3.1 | Nej | Nej | 1.1. Løbende beretning | |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|---|---|---|---|-----|-----|--|-----|----|--|--|
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4a | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.61 | Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige | LAS kapitel 4 | 2 | 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 | 7 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.60 | Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven | Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.61 | Hjælp i særlige tilfælde | IL kapitel 6 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.60 | Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige | IL § 45 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 5.46.65 | Udbetaling af repatrieringsstøtte mv. | Repatrieringslovens §§ 7-8 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |
| Funktion 8.21.22 | Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb | Lov om integrationsgrunduddannelse § 10 | 0 | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 0.25.11 | Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge | IL § 45 a | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | | Nej | Ja | | |

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

| | | |
|---|----|-----|
| | Ja | Nej |
| Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område | | X |

3.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

Decisionsskrivelse vedrørende 2015 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 4. januar 2017

Resultat af gennemgang på ministeriets område

Revisor har ikke forbehold eller revisionsbemærkninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område.

Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisor konstaterer, at der i 3 af 3 undersøgte sager vedrørende hjælp i særlige tilfælde ikke foreligger dokumentation.

Ministeriet forventer, at kommunen prioriterer området fremover.

Ministeriet vil anmode revisor om at følge op på området i næste års beretning.

Revisors kommentarer:

I den løbende revision for 2016 har vi påset, at der ikke er fundet fejl og mangler i sagerne vedrørende manglende dokumentation. Punktet anses således for afsluttet.

Decisionsskrivelse vedrørende 2014 fra Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet af 28. juni 2016

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2016 vedrørende 2014 eller tidligere år.

3.3 Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

3.3.1 Integrationsprogrammet

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 1 sag fremgik det ikke, at der var foretaget løbende opfølgning i sagen. Fejlen skønnes at være generel, idet fejlen ses på flere andre områder.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret generel fejl og mangel i form af manglende rettidig opfølgning er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser den konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne, undtagen dog manglende rettidig opfølgninger.

Det er oplyst, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.

Der henvises til bemærkning i beretning nr. 19 afsnit 1.1.

3.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Personsagsgennemgang er i 2016 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (kommunen har ingen udgifter)

På følgende områder:

- Introduktionsforløb (der er anvendt helårspersoner udmeldt fra STAR)

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 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2016 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold:

- Styrket livskvalitet for de svageste hjemmehjælpsmodtagere (klippekort), regnskab 2015
- Tidlig opmærksomhed og pædagogisk praksis ift. sprogudvikling (TOPS) for perioden 01.09.15 - 31.08.16

Begge projektregnskaber 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.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig 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 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2016

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- De sociale regnskaber med statsrefusion
- Boliglån
- Særligt dyre enkeltsager
- Kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
- Opgørelse over udgifter ved køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater
- Stoplovsindberetning
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Landsbyggefonden 2015
- Revisorerklæring DANID
- Energi indberetning 2015
- Musikskoleregnskab 2015
- Projektregnskaber:
 - Styrket livskvalitet for de svageste hjemmehjælpsmodtagere (klippekort), regnskab 2015
 - Tidlig opmærksomhed og pædagogisk praksis ift. sprogudvikling (TOPS) for perioden 01.09.15 - 31.08.16
 - Løft af ældreområdet 2015
 - Mere pædagogisk personale 2015
- Anlægsregnskab:
 - Kongevejen

Øvrige opgaver

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

- Regres gennemgang
- Afdækning af budgetforudsætninger
- Skabeloner til kvalitetskontroller

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.