



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. 22
LØBENDE REVISION
Side 620 - 631
Delberetning for regnskabsåret 2017

1	INDLEDNING	620
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	621
2.1	Generelt	621
2.2	Revisionens bemærkninger	621
	<i>Afstemning af status</i>	624
	<i>• Likvider og bankkonti</i>	624
	<i>• Tilgodehavender i betalingskontrol</i>	624
	<i>• Aktiver og passiver tilhørende fonds, legater mv.</i>	624
	<i>• Gæld og mellemregningsposter</i>	624
	<i>• Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder</i>	624
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	625
3.1	Kasse- og regnskabsregulativet	625
3.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	625
3.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	625
3.4	Decentralt besøg	626
4	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	627
4.1	Forretningsgange og sagsrevision	627
4.2	Vederlag m.v. til politikere	627
5	FORVALTNINGSREVISION - KONTRAKTSTYRING	628
6	REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION	629
6.1	Generelt	629
6.2	Forretningsgange m.v.	630
6.3	Personsager	630

Til Dragør Kommunalbestyrelse

1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Dragør Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2017 udført indtil december 2017.

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold m.v. er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 21).

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2017 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

2 Revisionens bemærkninger

2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.

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 udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt

2.2 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

2.2.1 Rettidig opfølgning i forbindelse med sociale ydelser

Vi har konstateret, at der på områderne:

- Uddannelseshjælp
- Kontanthjælp
- Revalidering
- Sygedagpenge
- Ledighedsydelse
- Jobafklaring
- 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 i lighed med sidste år, 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 Tårnby Kommunes revisor oplyst, at Jobcenter Tårnby er opmærksom på forholdet. Det er påset, at der er en hyppigere samtalefrekvens i andet halvår af 2017 på områderne for Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Revalidering og Ledighedsydelse.

Tårnby Jobcenter har oplyst, at på området for Sygedagpenge og Jobafklaring, har der igennem 2017 været iværksat individuel gennemgang af sagerne med sagsbehandlerne, med henblik på at øge kvaliteten og fremdriften i sagerne. Der er endvidere iværksat forretningsgang i form af lister, som kan gøre sagsbehandlerne opmærksomme på, hvilke sager der er ved at falde for rettidig afholdelse af samtaler. Jobcenteret har endvidere oplyst vedrørende revalidering, at der er iværksat ny forretningsgang på området.

2.2.2 Min Plan

Vi har konstateret, at der på områderne,

- kontanthjælp
- uddannelseshjælp
- ledighedsydelse
- forsikrede ledige

sker væsentlige fejl vedrørende Min Plan i sagerne, idet det fremgår, at Min Plan enten indeholder forældede oplysninger, eller planen laves først sent i forløbet eller planen er ikke tilgængelig i sagerne, samt planen har manglende beskæftigelsesmål.

Konklusion

Vi anbefaler i lighed med sidste år, 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.

Tårnby Jobcenter har oplyst, at der i efteråret 2017 er gennemført undervisning i Min Plan for alle sagsbehandlere. Undervisningen har bestået i redegørelse for lovkravene til Min Plan samt digital undervisning, hvor der blev taget udgangspunkt i sagsbehandlernes egne sager. Sagsbehandlerne har fået deadline til den 1. november 2017, til at opdatere Min Plan i alle sager. Vi vil følge op herpå ved senere revisionsbesøg.

2.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved revisionen 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. 19 (side 560-561), dateret 15. marts 2017:

2.2.4 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 Tårnby Kommunes revisor 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.

Konklusion

Det er konstateret, at der ligesom i 2016 fortsat i 2017 er fejl i væsentligt omfang vedrørende rettidig opfølgning i forbindelse med sociale ydelser, dog ikke på områderne Integrationsprogram og Ressourceforløb.

Det er i forbindelse med tilbagemelding fra Tårnby kommunes revisor oplyst, at Jobcenter Tårnby er opmærksom på forholdet. Det er påset, at der er en hyppigere samtalefrekvens i andet halvår af 2017 på områderne for Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Revalidering og Ledighedsydelse.

Tårnby Jobcenter har oplyst, at på området for sygedagpenge og jobafklaring har der igennem 2017 været iværksat individuel gennemgang af sagerne med sagsbehandlerne, med henblik på at øge kvaliteten og fremdriften i sagerne. Der er endvidere iværksat forretningsgang i form af lister, som kan gøre sagsbehandlerne opmærksomme på, hvilke sager der er ved at falde for rettidig afholdelse af samtaler.

Jobcenteret har endvidere oplyst vedrørende revalidering, at der er iværksat ny forretningsgang på området.

Vi følger op på punktet i den løbende sagsrevision 2018.

2.2.5 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

Det er konstateret, at der lige som i 2016 fortsat i 2017 er fejl i væsentligt omfang vedrørende Min Plan, dog ikke på området Ressourceforløb.

Tårnby Jobcenter har oplyst, at der i efteråret 2017 er gennemført undervisning i Min Plan for alle sagsbehandlere. Undervisningen har bestået i redegørelse for lovkravene til Min Plan samt digital undervisning, hvor der blev taget udgangspunkt i sagsbehandlerne egne sager. Sagsbehandlerne har fået deadline til 1. november 2017 til at opdatere Min Plan i alle sager.

Vi følger op på punktet i den løbende sagsrevision 2018.

Revisionsberetning nr. 20 (side 578), dateret 15. juni 2017:

Regnskabsaflæggelsen generelt

Vore revisioner af de seneste års årsregnskaber har foranlediget tilretning af en række regnskabsposter. Som følge heraf og også grundet personalsituationen 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.

Konklusion

Vi har påset, at beretningen er politisk behandlet og anser på grundlag af kommunalbestyrelsens behandling bemærkningerne som afsluttet.

Vi vil følge op på, at berigtigelser foretages, hvor påkrævet, og have opmærksomhed på, om lignende forhold fortsat gør sig gældende.

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 tilrettelagte ledelsestilsyn sikrer således ikke fuldstændig afstemning af status.

Vi har endvidere noteret os, at det tilrettelagte 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.

Konklusion

Vi har påset, at beretningen er politisk behandlet og anser, på grundlag af kommunalbestyrelsens behandling, bemærkningerne som afsluttet.

Vi vil følge op på, at berigtigelser foretages hvor påkrævet, og have opmærksomhed på, om lignende forhold fortsat gør sig gældende.

3 Regnskabsføring og interne kontroller

3.1 Kasse- og regnskabsregulativet

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

Konklusion

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

Vi skal dog anbefale, at der foretages en gennemgang og ajourføring af regulativet, idet regulativet ikke på alle områder beskriver de faktiske forhold, ligesom regulativet med fordel kan forsynes med bilag, der blandt andet fastlægger ledelsestilsyn og interne kontroller mv.

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

3.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i 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, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med bilag. Disse interne kontroller har dog ikke fuldt ud været udført på tidspunktet for revisionens udførelse.

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 dog viste, at ikke alle bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har fundet enkelte bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. oktober 2017, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol m.v., som beskrevet i Kasse- og regnskabsregulativet.

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.

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som kommunalbestyrelsen har vedtaget. Under eftersynet fik vi i al væsentlighed bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter. Vi har dog fremsat en række forslag til bedring af kvaliteten i afstemningsarbejdet.

3.4 Decentralt besøg

Vi har i november måned 2017 foretaget uanmeldt eftersyn ved følgende institutioner med decentral administration:

- Harevængets børneinstitution
- Kirkevejens SFO

Besøget har omfattet stikprøvevis kontroller af institutionens forretningsgange og håndtering af udvalgte områder, ligesom vi har vurderet implementeringen af kommunens principper for økonomistyring.

Ved besøget har vi blandt andet undersøgt følgende områder:

- Behandlingen og afstemningen af likvide beholdninger
- Bilagsbehandling og decentral bogføring
- Moms- og afgiftsforhold
- Procedure for budgetopfølgning
- Decentral indberetning af løn

Konklusion

De foretagne eftersyn har påvist differencer i kassebeholdningerne, manglende bogføring af bilag samt mangler i bilagsbehandlingen. Vi har drøftet forholdene med administrationen.

Vi anbefaler, at det overordnede Kasse- og regnskabsregulativs forretningsgange efterleves i praksis decentralt.

Vi anbefaler endvidere, at der fra centralt hold fastlægges en veldokumenteret plan for kommunens tilsyn med implementeringen og overholdelsen af kommunens Kasse- og regnskabsregulativ.

4 Løn- og personaleområdet

4.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurene omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række 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 hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Vi anbefaler fortsat at der udarbejdes skriftlige forretningsgangsbeskrivelser på væsentlige områder i lønadministrationen og har i en årrække haft dialog med administrationen herom.

4.2 Vederlag m.v. til politikere

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til kommunalbestyrelsesmedlemmer.

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.

5 Forvaltningsrevision - kontraktstyring

Vi har i efteråret 2017 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af kommunens kontraktstyring med eksterne (private) leverandører med fokus på om kontrakter styres og administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og kvalitet i opgaveløsningen.

Fokus har i forvaltningsrevisionen været bredt på kontraktstyring i forhold til kommunens kontrakter med eksterne (private) leverandører. Der var ikke på forhånd fastsat forvaltningsområder, som forvaltningsrevisionen af kontraktstyring skal dække. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på det retslige grundlag for gennemførelse af konkurrenceudsættelse, herunder om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har med udgangspunkt i udtræk for økonomisystemet, og i dialog med kommunen, udvalgt en række kontrakter på forskellige forvaltningsområder. Fælles for dem alle er, at kontraktstyring i kommunen kræver, at der organisatorisk er kompetencer til stede til at sikre værdifuld opfølgning (controlling) og høj udnyttelse (compliance) på de indgåede aftaler med leverandørerne, samt at der er kompetencer til at følge løbende op på aftalerne og lære af det frem mod næste udbudsrunde. Vurderingerne i vores konklusioner er foretaget på grundlag af indhentede oplysninger på nedenstående områder om bl.a.:

- Organisering, aftaler og planlægningsgrundlag
- Målsætninger og besparelser
- Overordnet ledelsesinformation
- Controlling og økonomistyring
- Compliance og dialog med decentrale enheder

Konklusion

Vi vurderer samlet, at Dragør Kommune overordnet har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbs- og udbudsområdet herunder kontraktstyring med eksterne (private) leverandører, som overordnet medvirker til at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv drift.

Ligeledes vurderes det, at kommunen har tilrettelagt et styringsgrundlag, der i udgangspunktet kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet på trods af, at der ressourcemæssigt først i 2017 er sket en opnormering. Det er dog vores anbefaling, at der udarbejdes en egentlig udbudsplan samt at afdelingerne melder ind med de sidste aftaler, sådan at Indkøbsafdelingen kan få samling på kommunens kontrakter, idet der i dag er en ufuldstændig og uhenigtsmæssig placering af kontraktoplysninger. Fokus bør i den forbindelse være, at få journaliseret eventuelle læringspunkter fra de eksisterende kontrakter, herunder mødereferater med leverandører eller notater vedrørende udfordringer med leverancer mv.

Vi anbefaler derudover, at der arbejdes mere struktureret med compliance i forhold til afdelinger og institutioner i form af fast afrapportering på afdelingschefniveau - og dermed også fast i lederforum - eksempelvis hvert kvartal. Compliancerapporter bør være udgangspunktet for dialog med Indkøbsafdelingen om, hvorfor aftaler ikke benyttes.

Derudover bør kommunen prioritere et generelt fokus på tværs af organisationen på udbudsplanlægning via direktion og chefgruppen, sådan at Indkøbsafdelingen bliver bevidst om, hvilke udbud og hvilke kontrakter, kommunen som helhed har undervejs til at blive udbudt, genforhandlet mv.

Derudover anbefaler vi, at Dragør Kommune får prioriteret og igangsat kontroller af, om de private leverandører på særligt udsatte områder, herunder bygge- og anlægsområdet, lever op til de af kommunen opstillede arbejdsklausuler og sociale klausuler.

6 Revision af de sociale områder med statsrefusion

6.1 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.

6.1.1 Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2017 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.

6.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisors vurdering

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

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

6.2 Forretningsgange m.v.

6.2.1 Forretningsgange

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud, skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige)

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Der er dog i 2017 ikke udført kvalitetskontrol i Dragør kommune på tidspunktet for revisionens udførelse. Det er oplyst, at det interne ledelsestilsyn vil blive igangsat snarest muligt. Der har i november måned været afholdt møde med revisionen for afklaring af opgavens omfang.

Der følges op i den afsluttende revision.

6.3 Personsager

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige)

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er fundet fejl og mangler af både generel og enkeltstående karakter, er det vores opfattelse, at personsagerne, bortset fra væsentlige forsinkelser i løbende opfølgning samt væsentlige fejl i Min Plan på flere områder, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har således konstateret, at der på områderne Uddannelseshjælp, Kontanthjælp, Revalidering, Sygedagpenge, Ledighedsydelse, Jobafklaring og Forsikrede ledige, er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne, samt at der på områderne Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Ledighedsydelse og Forsikrede ledige er væsentlige fejl vedrørende Min Plan i sagerne, idet det fremgår, at Min Plan indeholder forældede oplysninger, først laves sent i forløbet eller ikke er tilgængelige i sagerne.

Der henvises til afsnit 2.2.1 og 2.2. revisionens bemærkninger.

Detaljeret opgørelse af fejl på personsagsniveau

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

Roskilde, den 5. februar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund
Statsautoriseret revisor