



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. 19**  
**SIDE 560 - 571**  
**LØBENDE REVISION 2016**  
**DELBERETNING FOR REGNSKABSÅRET 2016**

<b>1</b>	<b>INDLEDNING</b> .....	<b>560</b>
<b>2</b>	<b>REVISIONENS BEMÆRKNINGER</b> .....	<b>560</b>
2.1	Generelt .....	560
2.2	Revisionens bemærkninger .....	560
2.2.1	Rettidig opfølgning i forbindelse med sociale ydelser .....	560
2.2.2	Min Plan .....	561
2.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger .....	561
<b>3</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b> .....	<b>564</b>
3.1	Kasse- og regnskabsregulativet .....	564
3.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller.....	564
3.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter .....	564
3.4	Decentralt besøg .....	565
<b>4</b>	<b>FORVALTNINGSREVISION</b> .....	<b>566</b>
<b>5</b>	<b>OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION</b> .....	<b>567</b>
<b>6</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b> .....	<b>568</b>
6.1	Forretningsgange og sagsrevision.....	568
6.2	Vederlag m.v. til politikere .....	568
<b>7</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION</b> .....	<b>569</b>
7.1	Generelt .....	569
7.1.1	Formål.....	569
7.1.2	Revisionens omfang og udførelse .....	569
7.2	Forretningsgange m.v.....	570
7.2.1	Forretningsgange .....	570
7.3	Personsager.....	570

## Til Dragør Kommunalbestyrelse

### 1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Dragør Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2016 udført indtil februar 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. 14).

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2016 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 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.

### 2.2.2 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.

### 2.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved revisionen har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger, som er genoptryk af revisionsbemærkninger fra tidligere beretninger.

## **Revisionsberetning nr. 16 (side 452-453), dateret 15. juni 2015:**

### **Regnskabsaflæggelse 2014**

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

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

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

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

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

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

### **Områder med statsrefusion**

Vi har konstateret fejl på følgende sagsområder:

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

### **Konklusion**

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

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

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

### **Revisionsberetning nr. 18 (side 518-520), dateret 15. juni 2016:**

#### **Regnskabsaflæggelse 2015**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af årsregnskabet for 2015, foranlediget tilretning af følgende regnskabsposter:

- Kortfristede tilgodehavender
- Langfristede tilgodehavender
- Materielle anlægsaktiver
- Hensatte forpligtigelser
- Langfristet gæld
- Egenkapitalen
- Driftsregnskabet

Det er herefter vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse 2015 i det væsentligste er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Vi anbefaler, at der sker opstramning af kvalitetskontrol og ledelsestilsyn af regnskabsmaterialet før overgivelse af årsregnskabet til revisionsmæssig gennemgang.

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

Det tilføjes, at som følge af, at kommunens forretningsgange ikke fungerer tilfredsstillende for regnskabsaflæggelse, er det vores vurdering, 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.

**Hjemtagelse af Statsrefusion**

*Vi har ved vores stikprøvevise gennemgang af statsrefusionsopgørelserne konstateret et større antal fejl heri.*

*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.*

**Konklusion**

*Vi anbefaler, at der fremadrettet foretages en højere grad af kvalitetssikring før, at materialet overgives til revision.*

**Områder med statsrefusion**

*Vi har konstateret fejl på følgende sagsområder som alle administreres i Jobcenter Tårnby:*

- *Aktivering*
- *Kontanthjælp/Uddannelseshjælp*
- *Sygedagpenge*
- *Ressourceforløb*
- *Jobafklaring*
- *Ledighedsydelse*
- *Midlertidig arbejdsmarkedsydelse*
- *Forsikrede ledige*

**Konklusion**

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

*Det skal dog tilføjes, at de konstaterede fejl på områderne med statsrefusion hovedsageligt er af administrativ karakter, og dermed hverken har betydning for borgerne, eller er af refusionsmæssig betydning.*

*Jobcenter Tårnby har generelt 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.*

**Konklusion**

*Vi har påset, at beretningerne er politisk behandlet hhv. den 21. juni 2016 og 25. august 2016 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 beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

#### **Konklusion**

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

Vi skal dog anbefale, at der foretages en gennemgang og ajourføring af de underliggende bilag til kasse- og regnskabsregulativet, idet principperne ikke på alle områder beskriver de faktiske forhold.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af kasse- og regnskabsregulativet 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.

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling generelt er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder i al væsentlighed var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet væsentlige bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret. Vi har alene fremsat mindre forslag til forbedringer af de tilrettelagte forretningsgange vedrørende betalingers rettidighed og intern bilagskontroller

#### **3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter**

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 26. september 2016, 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 bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

### **3.4 Decentralt besøg**

Der er foretaget uanmeldt eftersyn ved følgende forskudskasser:

- Biblioteket
- Rengøringen

Besøget har omfattet stikprøvevise kontroller af forretningsgange og håndtering af udvalgte områder, ligesom vi har vurderet implementeringen af kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

Ved besøget har vi blandt andet undersøgt følgende områder:

- Behandlingen og afstemningen af likvide beholdninger, kasseapparater m.v.
- Forretningsgange for indtægter
- Bilagsbehandling og decentral bogføring
- Moms- og afgiftsforhold
- Procedure for budgetopfølgning
- Decentral indberetning af løn

### **Konklusion**

Det er vores vurdering, at forretningsgangen for kasse- og regnskabsførelsen generelt er hensigtsmæssig og betryggende. Vi har alene haft kommentarer til de respektive eftersyn, primært vedrørende bilagsbehandling og opgørelse af tilsvar.



#### 4 Forvaltningsrevision

BDO har foretaget en forvaltningsrevision af investeringscasene "Rengøring" og "Sygefraværspolitik". Formålet med forvaltningsrevisionen er i dette tilfælde at afdække, om Dragør Kommune i sin styring af området har taget relevante skridt for at sikre, at investeringscasene bygger på et solidt grundlag, indeholder de relevante parametre og bliver fulgt op i tilstrækkelig grad.

Forvaltningsrevisionen afdækker ikke, hvorvidt investeringerne, som bliver lavet ud fra modellerne, er det mest hensigtsmæssige, men om investeringscasene bliver brugt og udformet på den rigtige måde. Revisionen bygger på en spørgeskemaundersøgelse i Dragør Kommune. Spørgeskemaerne blev sendt med ca. en uges frist, sådan at respondenterne har kunnet modtage hjælp til besvarelsen fra de relevante kollegaer. Der er i Dragør Kommune besvaret et spørgeskema for hver investeringscase, som kommunen har udformet. I Dragør Kommunes tilfælde er der tale om to forskellige cases. Beretningen tegner et billede af kommunens brug af investeringsmodeller baseret på de to investeringscases.

Revisionen er foretaget i forbindelse med den løbende forvaltningsrevision, der udføres i henhold til god offentlig revisionsskik og bestemmelserne for revision af kommunernes regnskab. Forvaltningsrevision er en revision, hvor revisor udformer en konklusion om konkrete forhold vedrørende forvaltningen af nogle af de midler eller driften af nogle af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet. Kriterierne tager udgangspunkt i, at forvaltningen af offentlige midler, og driften af offentlige virksomheder, skal følge almindelige principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning - og være så sparsom, produktiv og effektiv som muligt. De oplysninger, som er resultatet af revisors vurdering af de pågældende forhold ud fra de relevante kriterier, fremgår af revisors rapportering til de tiltænkte brugere og har normalt ikke betydning for, om regnskabet er rigtigt.

BDO vurderer, at investeringscasene i Dragør Kommune er i høj grad forankret i erfaringer. Dataklenderne til casene er dels egne erfaringer, dels analyser eller rapporter. Dette giver samlet set et billede af, at kommunen baserer investeringscasene på dokumenterede erfaringer.

I begge cases tages der i relevant omfang taget højde for forskellige typer omkostninger og forventede gevinster, og der er formuleret klare mål for de økonomiske gevinster. I investeringscasen "Sygefraværspolitik" er værdien ved visse gevinster ikke opgjort økonomisk. Det gælder den øgede kapacitet og faldet i vikarudgifter, der følger af faldet i sygefravær.

Målsætningen er klart angivet som en reduktion af sygefravær for investeringscasen "Sygefraværspolitik", og målgruppen er beskrevet. BDO vurderer, at målsætningen er specifik. Målgruppen for casen "Rengøring" er velbeskrevet, og målsætningen vurderer BDO er specifikt beskrevet.

Begge de undersøgte investeringscases er fortsat i drift, hvorfor den endelige regnskabsmæssige opgørelse endnu ikke kan foretages. Begge investeringscases ses forankret i budgettet hos specifikke forvaltninger. Begge cases er realiseret 100 pct. i budgettet. Casen "Sygefraværspolitik" realiseret med 100 pct. for så vidt angår sygefraværet, og den tilbageholdte refusion er realiseret ca. 77 pct. Dragør Kommune oplyser, at investeringscasen "Rengøring" er realiseret 100 pct. på budgettet, og forventeligt også vil realiseres med 100 pct. på regnskabet for 2017.

BDO vurderer, at Dragør Kommune i sin styring af området har taget relevante skridt for at sikre, at investeringscasene bygger på et solidt grundlag og indeholder de relevante parametre.

Kommunen anvender ikke en fælles standard, skabelon eller systematik for investeringsmodeller. Som begrundelse for dette anfører kommunen bl.a., at kommunens grundlag for ledelse i høj grad er værdibaseret og baseret på decentralt ansvar. BDO konstaterer, at de to investeringscases er beskrevet efter en forskellig systematik. BDO vurderer, at en mere ensartet systematik - fx i form af en tjekliste - er formålstjenlig, og vil være forenelig med kommunens ledelsesværdier.

## 5 Opkrævning af garantiprovision

Der har i de seneste år været tvivl om mulighederne for opkrævning af provision ved garantistillelse for forsyningsselskaber, samt om hvorvidt det var et krav eller ej.

Kommunernes Landsforening (KL) har således i sektorskrivelse 2016 og 2017 om forsyningsvirksomheder foretaget en opsamling på, hvilke regler der må antages at være gældende. Efter KL's opfattelse er grundreglen omkring garantiprovision, at hvis der stilles en lånegaranti for et forsyningsselskab, der opererer på et marked, så skal der opkræves en provision af denne. Provisionen skal fastsættes individuelt i hvert enkelt tilfælde og være fastsat på markedsvilkår.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har tidligere fastslået, at det påhviler en kommune at "udfolde rimelige og sædvanlige bestræbelser på at konstatere, hvad et vederlag på markedsmæssige vilkår indebærer i det konkrete tilfælde. Det kan for eksempel ske ved konsultation af kommunens bank eller andre finansielle rådgivere, eller foretagelse af undersøgelse af prisniveau i andre tilsvarende sager. Der må dog tilkomme kommunen et vist skøn, hvis der er flere vurderinger, som når frem til forskellige beløb".

Det er kommunens afgørelse, hvad garantiprovisionen skal udgøre, men det saglige grundlag for afgørelsen skal udarbejdes individuelt i hvert enkelt tilfælde. En kommune kan således ikke fastsætte generelle retningslinjer herfor.

Kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune har vedtaget, at garantiprovisionen fra og med 2015 opkræves løbende med 0,30 % af lånets hovedstol.

Kommunens beslutning vurderes umiddelbart at være i overensstemmelse med ovenstående udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har tidligere anført, at en kommune er "forpligtet til, når kommunen bliver opmærksom herpå, at tage skridt til at bringe forholdet i overensstemmelse med lovgivningen mv. Det indebærer efter Økonomi- og Indenrigsministeriets opfattelse, at kommunen må udfolde rimelige bestræbelser på, inden for de rammer, som de privatretlige regler sætter herfor, at søge den pågældende garanti opsagt, alternativt videreført på vilkår for opkrævning af garantiprovision i overensstemmelse med ovennævnte praksis".

Der er i 2015 afsagt en dom i Vestre Landsret om en kommunes garantiafgivelse over for to fjernvarmeselskaber og herunder krav til opkrævning af garantiprovision. Dommen fastslår, at en kommunes begunstiggelse af et fjernvarmeselskab via en garanti uden betaling af provision er statsstøtte, og at kommunens afgørelse om at give en vederlagsfri garanti er ugyldig.

På baggrund af ovenstående er det vores anbefaling, at kommunen gennemgår tidligere afgivne kommunale garantier med henblik på en vurdering af, om de enkelte garantier pålægges opkrævning af garantiprovision, jf. ovenstående.

## **6 Løn- og personaleområdet**

### **6.1 Forretningsgange og sagsrevision**

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

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

### **6.2 Vederlag m.v. til politikere**

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

#### **Konklusion**

Gennemgangen af udbetalt vederlag m.v. har vist, at udbetalingerne i al væsentlighed er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

## 7 Revision af de sociale områder med statsrefusion

### 7.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

#### 7.1.1 Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 998 af 29. juni 2016 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder.

#### 7.1.2 Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

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

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

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

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

## 7.2 Forretningsgange m.v.

### 7.2.1 Forretningsgange

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

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for 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 og modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse)

Vi har foretaget test af kontroller af personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

### Konklusion

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

Der er dog fortsat områder, som ikke er kvalitetssikret i 2016 bl.a. Hjælp til enkeltydelser, Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner samt Kontantydelse, ligesom det er konstateret, at kommunens egen kvalitetskontrol har været fejlbehæftet.

Det er oplyst, at det interne ledelsestilsyn er udført for første gang i Dragør Kommune, og at der derfor er tale om en opstartsfasen. Opgaven vil fremadrettet blive omplaceret.

### Kontrol af udbetalinger til alternative modtagere

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

Kontrollen er i lighed med tidligere år ikke udført. Det er oplyst, at kontrollen vil blive udført hurtigst muligt.

## 7.3 Personsager

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension

- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, kontantydelse, enkeltydelse, beboerindskudslån, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige og modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse)

### **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 Integrationsprogram, Uddannelseshjælp, Kontanthjælp, Revalidering, Sygedagpenge, Ressourceforløbsydelse, Ledighedsydelse, Jobafklaring og Forsikrede ledige, er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne, samt 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, 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 15. marts 2017

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**



Per Lund  
Statsautoriseret revisor