



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. 24**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018**  
Side 673 - 717

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018</b>	<b>673</b>
1.1	INDLEDNING	673
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	673
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	676
1.3.1	Generelt	676
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018	677
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	677
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>680</b>
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>680</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	681
3.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	681
<b>4</b>	<b>DEN LØBENDE REVISION</b>	<b>682</b>
<b>5</b>	<b>DEN AFSLUTTENDE REVISION</b>	<b>682</b>
<b>6</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>682</b>
6.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	682
6.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	682
6.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	683
6.4	DECENTRALT BESØG	683
<b>7</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>684</b>
7.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	684
7.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	685
7.3	EFTERVEDERLAG POLITIKERE	685
<b>8</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>685</b>
8.1	GENERELT	685
8.2	FORMÅL	685
8.3	OMFANG OG UDFØRELSE	686
8.4	RESULTAT	686
8.5	KONKLUSION	687
<b>9</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>687</b>
9.1	FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	688
<b>10</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>689</b>
10.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	689
10.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	689
10.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	689
10.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	690
10.5	REFUSION AF KØBSMOMS	690

10.6	LØNNINGER OG VEDERLAG ÅRSAFSLUTNING	690
10.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	691
10.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	691
10.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	691
10.10	OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION	692
10.11	BALANCEN	692
10.11.1	Generelt	692
10.11.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	693
10.11.3	Finansielle anlægsaktiver	693
10.11.4	Omsætningsaktiver	693
10.11.5	Hensatte forpligtelser	693
10.11.6	Gæld	694
10.12	EVENTUALPOSTER	694
10.13	LÅNOPTAGELSE	695
<b>11</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>695</b>
11.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	695
11.2	LØBENDE REVISION	696
11.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	696
11.2.2	Forretningsgange	697
11.3	PERSONSAGER	698
11.4	AFSLUTTENDE REVISION	699
11.4.1	Regnskabsaflægning og restafregning af refusion	699
11.4.2	Socialt bedrageri	700
<b>12</b>	<b>FOKUSREVISION</b>	<b>700</b>
<b>13</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.</b>	<b>701</b>
13.1	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	701
13.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	701
<b>14</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>701</b>
<b>15</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>701</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>702</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018</b>	<b>702</b>
1.1	INDLEDNING	705
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	705
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	706
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	706
1.3.2	Revalidering inkl. forrevalidering	706
1.3.3	Fleksjob/Flekslønstilskud	706

1.3.4	Ledighedsydelse	707
1.3.5	Sygedagpenge	707
1.3.6	Forsikrede ledige	707
1.3.7	Ressourceforløb	707
1.3.8	Jobafklaring	708
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	708
<b>BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET</b>		<b>709</b>
<b>2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018</b>		<b>709</b>
2.1	INDLEDNING	711
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR	711
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	711
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	711
<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>		<b>713</b>
<b>3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018</b>		<b>713</b>
3.1	INDLEDNING	715
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	715
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	715
3.3.1	Hjælp i særligt tilfælde	715
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	715
<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>		<b>716</b>
<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>		<b>717</b>

Til Dragør Kommunalbestyrelse

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 25. juni 2019 afsluttet revisionen af Dragør Kommunes regnskab for året 2018.

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

Revisionen har omfattet siderne 6-8, 30-87, samt oplysninger om afvigelsesforklaringer mellem budget og regnskab i Sektorafsnit, i "Regnskab 2018".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed .....	43,6	18,5
Resultat af det skattefinansierede område.....	-10,1	-28,6
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	-0,1	-0,2
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2017</b>	<b>Ultimo 2018</b>
Aktiver .....	1.119,8	1.090,7
Egenkapital.....	-443,3	-460,8

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab, med "-"

### 1.2 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 revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet 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 2018, jf. siderne 6-8, 30-87, samt oplysninger om afvigelsesforklaringer mellem budget og regnskab i Sektorafsnit, i "Regnskab 2018", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 18,5 mio. kr.

Resultat af det skattefinansierede område på -28,6 mio. kr.

Aktiver i alt på 1.090,7 mio. kr.

Egenkapital i alt på -460,8 mio. kr. (positiv)

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.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til kommunalbestyrelsen.

### **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 standarderne for offentlig revision, 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.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Dragør Kommune for regnskabsåret 1992 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 26 år frem til og med regnskabsåret 2018. Vi har senest indgået ny revisionsaftale 10. april 2019.

### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2018. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

### **Sociale udgifter med refusion**

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Dragør Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

### **Vores behandling i revisionen**

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.

Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 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 (revisionsbekendtgørelsen).

### **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 årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. 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 standarderne for offentlig revision, 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 standarderne for offentlig revision, 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 sider i Regnskab for året 2018, som ikke er identificeret som årsregnskabet, jf. konklusionen.

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. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores 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 i denne udtalelse.

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

## **1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER**

### **1.3.1 Generelt**

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2018, der skal behandles af kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

#### Sagsrevision på sociale områder med statsrefusion (varetaget af Tårnby Jobcenter)

Vi har lighed med tidligere år konstateret, at der på områderne Sygedagpenge, Ressourceforløb, Ledighedsydelse og Forsikrede ledige er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne, ligesom der på områderne Ledighedsydelse og Forsikrede ledige sker væsentlige fejl vedrørende Min Plan i sagerne, idet det fremgår, at Min Plan indeholder forældede oplysninger, at Min Plan først laves sent i forløbet eller mangler beskæftigelsesmål.

Vi har endvidere i 2018 på området Jobafklaring konstateret, at forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet ikke sker rettidigt, senest 4 uger fra overgang til jobafklaringsforløbet.

Sagsadministrationen på ovennævnte områder er således ikke varetaget i overensstemmelse med lovgivning og de gældende regler.

Vi er bekendt med, at Tårnby Jobcenter har iværksat tiltag til at imødegå ovennævnte fejl og mangler.

Der er iværksat skærpet ledelsestilsyn på områderne, kompetenceudvikling af medarbejdere omkring bl.a. Min Plan, ligesom der er allokeret yderligere ressourcer til mødeaktivitet i rehabiliteringsteamet.

Vi skal henstille, at der i Dragør Kommune iværksættes nogle tiltag for opfølgning og tilsyn, således at kommunalbestyrelsen løbende kan orienteres om effekten af de af Tårnby Jobcenter iværksatte tiltag.

### 1.3.3 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. 23 (side 636-637), dateret 28. maj 2018:

#### *"Afstemning af status*

*Der er tilrettelagt et centralt og decentralt ledelsestilsyn, som indebærer, at de afstemningsansvarlige indlægger afstemning i Opus. Det centrale ledelsestilsyn ligger under Økonomiafdelingen, mens det decentrale henhører under afdelingscheferne. Der henstår samlet set 45 konti i år, der ikke er afstemt, hvoraf det er oplyst, at 41 konti er ikke afstemte statuskonti under decentralt ledelsestilsyn.*

Det tilrettelagte ledelsestilsyn sikrer således fortsat ikke fuldstændig afstemning af status. Vi har endvidere noteret os, at det tilrettelagte ledelsestilsyn ikke indebærer en kvalitetssikring af afstemningerne.

### Konklusion

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

Kommunalbestyrelsens besvarelse i møde 30. august 2018:

"Dragør Kommunes bemærkninger ad a: I forbindelse med regnskab 2017 er der sket en væsentlig reduktion i antallet af ikke-afstemte statuskonti sammenlignet med afstemningsstatus efter regnskab 2016. Økonomifdelingen vil i 2018 i samarbejde med afdelingscheferne fortsætte processen med at tilsikre opsamling på manglende afstemning af decentrale statuskonti som en del af regnskabsprocessen således, at samtlige statuskonti er afstemt i forbindelse med afslutningen af regnskab 2018. Tilrettelæggelsen af processen sker i dialog med revisionen og under hensyntagen til revisionens anbefalinger."

### Opfølgning og konklusion

Vi har i forbindelse med såvel den løbende som den afsluttende revision for året 2018 fulgt op på processen. Det kan konstateres, at der fortsat mangler afstemninger, men at der er etableret en forbedret proces omkring afstemningerne. Vi anser opfølgningen på revisionsbemærkningen for afsluttet.

Der kan i øvrigt henvises til denne beretnings afsnit 10.2, Forretningsgange for regnskabsafklæggelse, og afsnit 10.11, Balancen.

Revisionsberetning nr. 22 (side 621-622), dateret 5. februar 2018:

### 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."*

#### **Kommunalbestyrelsen behandling af bemærkningen**

Bemærkningen er behandlet politisk i august 2018. Administrationen indstiller, at årsberetning (revisionsberetning nr. 23) vedrørende regnskabsåret 2017 fra BDO godkendes. Kommunalbestyrelsen har godkendt beslutningen.

#### **Opfølgning og konklusion**

Ved revisionen i 2018 ses der fortsat at være fejl og mangler vedrørende rettidige opfølgninger, og der gives en ny bemærkning om rettidig opfølgning, hvorfor opfølgningen på tidligere bemærkning afsluttes her.

Revisionsberetning nr. 22 (side 621-622), dateret 5. februar 2018:

#### **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 sagsbehandlerne 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."*

#### **Kommunalbestyrelsen behandling af bemærkningen**

Bemærkningen er behandlet politisk i august 2018. Administrationen indstiller, at årsberetning (revisionsberetning nr. 23) vedrørende regnskabsåret 2017 fra BDO godkendes. Kommunalbestyrelsen har godkendt beslutningen.

#### **Opfølgning og konklusion**

Ved revisionen i 2018 ses der fortsat at være fejl og mangler vedrørende Min Plan, og der gives en ny bemærkning vedrørende Min Plan, hvorfor opfølgningen på tidligere bemærkning afsluttes her.

## 2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

Dragør Kommune har ultimo regnskabsåret 2018 en gennemsnitlig kassebeholdning på 102,7 mio. kr., hvilket er et fald på 65,7 mio. kr. i forhold til regnskabsåret 2017, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 168,4 mio. kr. Trods den faldne beholdning er den fortsat over kommunens vedtagne økonomiske målsætning om, at den gennemsnitlige likviditet skal være mindst på 80 mio. kr.

Kassekreditreglen og kommunens målsætninger er således overholdt i regnskabsåret 2018.

Ved opgørelse pr. 31. marts 2019 er den gennemsnitlige likviditet faldet yderligere til 86,7 mio. kr., og prognosen viser, at den vil falde yderligere, hvis alle anlægsudgifter realiseres som budgettet, men omvendt er eventuelle ejendomssalg og låntagninger ikke indregnet i denne prognose.

Kommunen har i 2018 et underskud på 28,6 mio. kr. på det skattefinansierede område, mod et oprindeligt budgetteret underskud på 10 mio. kr.

Resultatet er dog i en vis grad påvirket af, at der er overført færre driftsbevillinger fra 2018 til 2019 end fra 2017 til 2018. Der overføres alene 0,4 mio. kr. fra 2018 til 2019 mod 6,5 mio. kr. fra 2017 til 2018. Afvigelse i øvrigt kan henføres til færre nettoindtægter samt merudgifter på driften i flere sektorer.

I 2019 er der budgetteret med et overskud på den ordinære drift på 23,6 mio. kr., mens der ligeledes budgetteret med et samlet skattefinansieret underskud på 34,2 mio. kr.

Dragør Kommunes økonomiopfølgning pr. 31. marts 2019 viser, at der forventes merforbrug på driften på ca. 9,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Dragør Kommune er udfordret på den ordinære drift, som ikke genererer tilstrækkeligt overskud til finansiering af afdrag på lån og anlægsudgifter, som ikke kan lånefinansieres.

## KONKLUSION

Det er vores samlede vurdering, at Dragør Kommune på baggrund af det opnåede regnskabsresultat for 2018 og budgetoplysningerne samt forventninger for 2019 er udfordret på den ordinære drift og likviditeten. Der er dog ikke forhold i budgetopfølgning 31. marts 2019, der rejser tvivl om going concern, men vi anbefaler, at kommunalbestyrelsen overvejer initiativer med henblik på, at der kan genereres tilstrækkeligt overskud på driften til finansiering af afdrag på lån og anlægsudgifter, som ikke kan lånefinansieres.

## 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

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 2018, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Dragør Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 22 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politisk risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner.

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

### 3.2 DRØFTELSE 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.

#### **4 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.

#### **5 DEN AFSLUTTENDE REVISION**

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

#### **6 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER**

##### **6.1 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 mv. udøves i praksis.

##### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at Kasse- og regnskabsregulativ 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 Kasse- og regnskabsregulativ, idet principperne ikke på alle områder beskriver de faktiske og praktiserede forhold.

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

##### **6.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER**

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Kasse- og regnskabsregulativet.

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 særligt risikofyldte 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 er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

### 6.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 26. oktober 2018, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i kasse- og regnskabsregulativet om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

### Konklusion

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

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.

### 6.4 DECENTRALT BESØG

Vi har i oktober måned 2018 foretaget uanmeldt eftersyn ved tre institutioner med decentral administration.

Besøget har omfattet stikprøvevise kontroller af institutionens 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 mv.
- Forretningsgange for indtægter
- Bilagsbehandling og decentral bogføring
- Behandling af beboermidler
- Procedure for budgetopfølgning
- Decentral indberetning af løn

## Konklusion

Det foretagne eftersyn har givet anledning til anbefalinger om,

- at der iværksættes ledelsesmæssigt tilsyn med bogføringen samt indberetning af løn
- at der tilrettelægges forretningsgange for intern kontrol af indtægter

Vi anbefaler, at der snarest fra centralt hold fastlægges et niveau for kommunens tilsyn med implementeringen og overholdelsen af kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

## 7 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

### 7.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har ved den løbende revision foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2018 til november 2018. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Ved revisionen 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.

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 følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område.

Endelig har vi i 2018 gennemgået lønsager vedrørende kommunens administrative ledelse.

Vi har endvidere efterprøvet den decentrale løndannelse på ældreområdet.

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

Under vores gennemgang af lønområdet har vi konstateret, at lønadministrationen generelt fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. I lighed med tidligere år anbefaler vi dog fortsat, at der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser på lønområdet i forhold til arbejdsfordeling og kontroller af lønudbetalinger - både på særydelse og stamoplysninger.



## 7.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om kommunalbestyrelsen har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

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

### Konklusion

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

## 7.3 EFTERVEDERLAG POLITIKERE

Vi har foretaget en gennemgang af udbetalingen af eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, samt udbetaling af særlig feriegodtgørelse i 2018, for at påse, at udbetalingerne sker i overensstemmelse med gældende regler og aftaler m.v.

### Konklusion

Gennemgangen af udbetalt eftervederlag har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler.

## 8 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 og 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

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

### 8.1 GENERELT

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. En gennemgang af Borgerstyret Personlig assistance, servicelovens § 95 og § 96, i det efterfølgende kaldet BPA-ordninger falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er Styring af offentlige tilskudsordninger. I de faglige standarder er det endvidere fastlagt, at forvaltningsrevisionsemnet skal have væsentlige udgiftsbeløb eller have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed. Beløbsmæssigt ligger den samlede udgift til BPA-ordninger i mange kommuner under den finansielle væsentlighedsgrænse, men til gengæld har det væsentlig politisk og samfundsmæssig værdi, at der foretages rettidig og hensigtsmæssig opfølgning med bevilligede tilskud, hvilket er den primære årsag til, at området er udvalgt til forvaltningsrevision.

### 8.2 FORMÅL

Der er i februar 2019 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Dragør Kommunes administration af BPA-ordningen. Fokus har været på at afdække kommunens ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået BPA aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

### 8.3 OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har BDO foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv. Formålet er at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger.

Der er ikke foretaget egentlig sagsrevision af sager på området ved denne undersøgelse.

### 8.4 RESULTAT

Det er vores vurdering, at organiseringen af den faglige og økonomiske sagsbehandling og opfølgning er hensigtsmæssigt forankret i Dragør Kommune. Vi vurderer, at der er tæt samarbejde med relevante tværfaglige områder, som har positiv indflydelse på borgernes oplevelse af en sammenhængende indsats.

Dragør Kommune har en fornuftig tiltag til den faglige og økonomiske styring af området. Det er dog vores vurdering, at styringen af området kan styrkes ved at iværksætte processer, der kan bidrage til optimering af kvalitativ sagsbehandling samt ved udarbejdelse af et styringsgrundlag på det faglige og økonomiske felt rettet direkte mod BPA området.

Der overordnet er et godt og velfungerende internt samarbejde. Der opleves dog flere udfordringer i det eksterne samarbejde om BPA-ordningerne, hvilket efter vores vurdering kan forbedres ved et bedre styringsgrundlag.

Dragør Kommunes indsamling af sagsoplysninger i visitationsprocessen kan forbedres, idet der ikke er konkrete arbejdsplaner og værktøjer for indsamling sagsoplysninger om borgerens behov.

Det er endvidere vores vurdering, at handleplaner, jf. servicelovens § 141, bidrager til den faglige styring, og det, at Dragør Kommune ikke tilbyder handleplaner, kan medvirke til manglende faglig styring i sagerne. Kommunen skal tilbyde borgerne handleplan efter servicelovens § 141, da dette er lovpligtigt.

Idet der er forpligtende samarbejde med Tårnby Kommune, skal Dragør Kommune sikre, at Tårnby Kommune har det nødvendige oplysningsgrundlag for at udarbejde handleplanerne.

Dragør Kommune kan ikke i fuldt omfang redegøre for, hvordan den samlede bevilligede timeramme udmåles for en borger, men det er oplyst, der ligger beregninger i sagerne for så vidt angår § 95, som har ligget til grund for Ankestyrelsens seneste afgørelser, hvor kommunen gives medhold i såvel udmålingsmetode som udmålings størrelse.

Vi vurderer således, at Dragør Kommune ikke har et fuldt dækkende grundlag for fastlæggelse af tilskudsudmåling og timeramme, idet der ikke er fastsat procedurer og serviceniveauer på området, hvilket kan foranledige store forskelle på udmålingen til direkte og indirekte afledte udgifter.

Dragør Kommune har ikke tilstrækkeligt fokus på hyppighed, indhold og omfang af opfølgningen og personrettet tilsyn. Der følges ikke kontinuerligt op på ordningerne, og dermed om borgernes behov for hjælp har ændret sig. Dragør Kommune foretager ikke konsekvent personrettede tilsyn, og dermed sikres det ikke fuldt ud, at hjælpen fortsat opfylder sit formål. Kommunen har i medfør af retssikkerhedslovens § 16 pligt til at føre tilsyn med ordningerne, og bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt sikre sig, at ordningen med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere eller BPA fungerer efter hensigten, jf. Vejledning om kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance punkt 58.

Dragør Kommune bør iværksætte tiltag, der sikrer, at forpligtelsen efterleves.

Det er vores vurdering, at den økonomiske opfølgning med ordningerne ikke fuldt ud varetages i overensstemmelse med gældende regler, ligesom der ikke er udarbejdet et årligt regnskab for den ordning, som Dragør Kommune har varetaget lønadministrationen for frem til den 01.07.2018.

Det er vores anbefaling, at Dragør Kommune fastlægger procedurer og kontrol for den økonomiske opfølgning med ordningerne.

## 8.5 KONKLUSION

### Forvaltningsrevision:

Dragør Kommune har i betragtning af de få sager, kommunen har, en fornuftig faglig og økonomisk styring af området. Det er dog vores vurdering, at styringen af området kan styrkes ved at iværksætte processer, der kan bidrage til optimering af kvalitativ sagsbehandling samt ved udarbejdelse af et styringsgrundlag på det faglige og økonomiske felt rettet direkte mod BPA-området.

Vi vurderer endvidere, at styringen af og tilsynet med den økonomiske opfølgning af tilskudsordningerne i Dragør Kommune kan styrkes.

Vi anbefaler, at der fastlægges et målrettet styringsgrundlag for BPA-området, samt der etableres procedurer og kontroller for den økonomiske opfølgning med ordningerne, således kommunens tilsynsforpligtelse overholdes og dokumenteres i sagen.

### Juridisk kritisk revision:

Dragør Kommune efterlever generelt lovgivningen og reglerne på området, men der mangler et bedre grundlag for sagsoplysning og udmåling til styring af tilskudsordningerne, ligesom der ikke som foreskrevet i servicelovens § 141 tilbydes handleplaner, hvilket kan medvirke til mangler i den faglig styring.

Det er endvidere vores vurdering, at Dragør Kommune ikke har tilstrækkeligt fokus på hyppighed, indhold og omfang af opfølgning og personrettet tilsyn. Kommunen efterlever således ikke fuldt ud retssikkerhedslovens § 16 om pligt til at føre tilsyn med ordningerne. Der bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt føres tilsyn.

Dragør Kommune har ligeledes ikke udarbejdet et årligt regnskab for den ordning, som kommunens lønadministrationen har varetaget frem til den 01.07.2018. Kommunen har således ikke for denne ordning efterlevet § 14 i bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance.

Vi anbefaler, at Dragør Kommune fastlægger procedurer og implementerer værktøjer, der sikrer, at lovgivning og gældende regler på området efterleves fuldt ud.

## 9 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

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 2018 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til Windows AD, fagsystemer under KMD CICS, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i KMD OPUS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

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 er ansvarlig for i henhold til aftale med kommunen.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i kommunens forretningsgange og interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

Vi anbefaler, at kommunen beskriver og indfører en forretningsgang, der adresserer den manglende funktionsadskillelse i økonomistyringssystemet.

Vi har i forbindelse med den afsluttende revision udført stikprøvevis kontroller, der kompenserer for den manglende funktionsadskillelse.

Vi vurderer, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler at kommunen prioriterer en ajourføring af it-sikkerhedspolitikken højt, således at den afspejler den nugældende lovgivning om behandling af persondata, samt kommunens aktuelle organisering af informationssikkerhedsarbejdet.
2. Vi anbefaler at kommunens udarbejdelse af IT-risikovurderinger prioriteres højt.

Vi er opmærksomme på at kommunen har lagt en ledelsesmæssig godkendt tidsplan for dette arbejde.

Vi anbefaler dog tidsplanen revurderes, idet en udarbejdelse af en tidssvarende informationssikkerhedspolitik i væsentlig grad er afhængig af dette arbejde.

Det kan hertil anføres, at Kommunalbestyrelsen den 28. marts 2019 har besluttet at tilføre 2 årsværk til IT og Digitaliseringsafdelingen, samt at kommunalbestyrelsen den 2. maj 2019 har godkendt Dragør Kommunes informationssikkerhedspolitik.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunens it- og digitaliseringsansvarlige.

## 9.1 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

Vi har ikke udført revision med henblik på at sikre, at kommunen overholder databeskyttelseslovgivningen, men vi har forespurgt kommunen med henblik på at opnå et overblik over området og for at sikre, at der ikke er overtrædelser, der vil have en væsentlig påvirkning på kommunens årsregnskab.

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018. Vi har fået svar de forespørgsler, som vi har stillet, og vi har også konstateret, at der er sket den rette rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området, herunder specielt på:

- At udarbejde og implementere en risikostyringsproces, der sikrer, at de tekniske og organisatoriske sikkerhedsforanstaltninger udformes og tilrettelægges på baggrund af en dokumenteret risikovurdering.

Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens overholdelse af databeskyttelseslovgivningen, vil vi kunne forestå dette, idet en manglende overholdelse af lovgivningen kan have væsentlige konsekvenser

## **10 REVISION AF ÅRSREGNSKABET**

### **10.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD**

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

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

#### **Konklusion**

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

### **10.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN**

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

#### **Konklusion**

Det er vores vurdering, at der i år er sket en forbedring i kvaliteten af regnskabsmaterialet, selvom der også i år er foranlediget væsentlige tilretning af regnskabsposterne langfristede tilgodehavender, langfristet gæld og hensatte forpligtigelser.

Vi anbefaler, at der fortsat arbejdes aktivt med at løfte kompetencerne på regnskabsområdet både centralt og decentralt og særligt i forhold til de poster, hvor der har måtte foretages korrektioner.

### **10.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL**

Vi har stikprøvevis 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 under de enkelte sektorer konstateret, at væsentlige overskridelser af de meddelte bevillinger er beskrevet, og at det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

#### **10.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER**

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen 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 er korrekt optaget i regnskabet.

#### **10.5 REFUSION AF KØBSMOMS**

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

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker, inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet, med mindre der er tale ombygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet.

#### **10.6 LØNNINGER OG VEDERLAG ÅRSAFSLUTNING**

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

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

#### **Konklusion**

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

## 10.7 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 er korrekt optaget i regnskabet.

## 10.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

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

### Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

## 10.9 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 2018, 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 på baggrund af gennemgangen forsynet indretningen med et forbehold, idet kommunens, vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet, ligesom der er anført et forbehold om vejbidrag. Vi har ikke ved vores revision af Dragør Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gengives nedenfor.

#### *”Forbehold*

#### *Grundlag for konklusion med forbehold*

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for HOFOR Vand Holding A/S, HOFOR Spildevand Holding A/S, BIOFOS Holding A/S, BIOFOS A/S, BIOFOS Lynettefællesskabet A/S, BIOFOS Spildevandscenter Avedøre, HOFOR Vand Dragør A/S, HOFOR Spildevand Dra-*

*gør 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.*

*Anlægsinvesteringer (og vejbidrag) er ikke opgjort eller dokumenteret på erklæringstidspunktet.*

*Vejbidrag for året 2018 er foreløbigt fastsat til 2,7 % af investeringer til kloakledningsanlæggene for 2018. Der foreligger ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2018 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. 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 år 2018 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler."*

## **10.10 OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION**

Vi har foretaget gennemgang af kommunens opkrævede provisioner ved garantistillelse for forsynings-selskaber.

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, jf. udmeldinger fra Økonomi og Indenrigsministeriet samt KL's udmeldinger, ikke fastsætte generelle retningslinjer herfor.

Kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune har på individuelt vurderet grundlag i 2018 opkrævet garanti-provision med 0,30 % af lånets hovedstol, hvilket er under de af EU-kommissionen fastsatte minimum 0,40 % for de højst rangerede selskaber (de mest sikre-AAA).

### **Konklusion**

Kommunens opkrævning af garantiprovision for 2018 er ikke i overensstemmelse med gældende udmeldinger, men kommunalbestyrelsen har i december 2018 besluttet, at garantiprovisionen fra 2019 opkræves med 0,4 % af hovedstolen.

Det er herefter vores vurdering, at de af kommunens opkrævede garantiprovisioner foretages på et individuelt grundlag og i overensstemmelse med aktuelle udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL.

## **10.11 BALANCEN**

### **10.11.1 Generelt**

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.

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 værdiansat, 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.

#### 10.11.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

#### 10.11.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere, om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2018, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2017, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2018 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

#### 10.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har stikprøvevis gennemgået kommunens tilgodehavender. Det er efter gennemgangen af tilgodehavender vores opfattelse, at disse er korrekt optaget i regnskabet.

#### 10.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis.

#### 10.11.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

#### Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Kommunen har fortsat ikke afstemt alle statuskonti, idet der henstår 26 konti i år, der ikke er afstemt.

Vi har dog foretaget kompenserende handlinger, der sikrer, at de manglende afstemninger ikke har væsentlig betydning for kommunens samlede balance, og det er konstateret, at saldi på flere af kontiene er uændret i forhold til primo og har indbyrdes sammenhængende, der i et vist omfang udligner hinanden.

Der er tilrettelagt et centralt og decentralt ledelsestilsyn, som indebærer, at afstemningsansvarlige indlægger afstemning i Opus, men der er ikke tilrettelagt et tilsyn med kvalitetssikring af afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster i øvrigt bekræfter, at kommunens aktiver og passiver i al væsentlighed er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

Vi anbefaler, at ledelsestilsynet videreudvikles, således at der sikres afstemning af samtlige statuskonti, og samt at dette dokumenterer ledelsens vurdering af kvaliteten af de udarbejdede afstemninger.

Vi henstiller endvidere, at der arbejdes videre med de konti, der er registreret som ej-afstemt, og der snarest laves de fornødne berigtigelser og udligning af posterne.

#### 10.12 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Kommunen har i årsregnskabet redegjort for en eventualforpligtelse vedrørende en sag om et opført byggeri i Dragør Kommune, hvor Planklagenævnet har afgjort, at bygningen ikke er lovlig, som den fremstår pt., og kommunalbestyrelsen er forpligtet til at sikre fysisk eller retlig lovliggørelse.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

#### Konklusion

Det er vores vurdering, at eventualforpligtelser er tilstrækkeligt omtalt i årsregnskabet.

### 10.13 LÅNOPTAGELSE

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

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

#### Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

## 11 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 gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

### 11.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 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 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 1. april 2019 udarbejdede erklæringer for 2018, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for året 2017 anførte vi i den afsluttende revisionsberetning at "Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har over for os oplyst, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

I decisionsskrivelsen vedrørende ovennævnte beretning har STAR oplyst, at "Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revision af næste årsregnskab".

Vi har derfor påset, at kommunen har indhentet en erklæring på registreringssystemerne fra KMD for 2018, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge, KMD Social Pension og KMD Børn og Voksne ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi har gjort KMD opmærksom på foranstående, og det er vores opfattelse, at KMD vil sørge for, at disse krav vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019.

## 11.2 LØBENDE REVISION

### 11.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

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.

#### 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. 1591 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.

#### 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 mv. 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.

### 11.2.2 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).

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

Der er i 2018 kun delvist foretaget kvalitetskontrol i afdelingen Social og Borger på tidspunktet for revisionens udførelse. Det har således kun været muligt at foretage delvist test af denne kontrol.

Der er indgået aftalte med Dragør Kommune og Jobcenter Tårnby om, at der skal udføres kontrol i alle sagsområder. Antal sager i kontrollen varierer alt efter sagsantallet.

### 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, dog undtagen forretningsgang for rettidige opfølgninger, opdatering af Min Plan samt forelæggelse for rehabiliteringsteamet senest 4 uger fra overgang til Jobafklaring, hvor der gives bemærkninger i 2018. Der henvises til afsnit 1.3.2, Revisionens bemærkninger.

Det har ikke været muligt at få forelagt resultatet af den kvalitetskontrol, der er udført i Jobcenter Tårnby i 2018, og vi kan således ikke udtale os om kvaliteten og effekten af kontrollen.

Det er dog i forbindelse med rapport fra Tårnby Kommunes revisor oplyst, at Tårnby Kommune på baggrund af resultaterne af revision for 2017 har iværksat et skærpede ledelsestilsyn, hvor der er gennemgået 126 sager ekstra pr. måned i 2. halvår af 2018, med fokus på de problemstillinger revisionen for 2017 afdækkede fordelt på de forskellige målgrupper.

Det fremgår dog ikke af rapporten, hvor mange af disse sager, der omfatter Dragør borgere, men resultatet af Tårnby Kommunes kontrol ses at svare til resultatet af den revision, der er udført i Dragør sagerne.

Der er ikke indgået aftale mellem Dragør Kommune og Tårnby Kommune om, at der skal udføres kontrol i sagsområder vedrørende SEL § 41 Merudgifter til børn, SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste samt SEL § 100 Merudgifter til voksne. Der udføres således ingen kvalitetskontrol på disse områder hverken i Dragør Kommune eller i Tårnby Kommune.

#### Kontrol af udbetalinger til alternative modtagere

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

Det er konstateret, at kommunen har foretaget kontrollen løbende, og det vurderes, at forretningsgang for kontrol af udbetalinger til alternative modtagere efterleveres.

### 11.3 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 er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, dog undtagen rettidige opfølgninger, opdatering af Min Plan samt forelæggelse for rehabiliteringsteamet senest 4 uger fra overgang til Jobafklaring, hvor der gives bemærkninger i 2018. Se afsnit 1.3.2 revisionens bemærkninger.

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Kontanthjælp
- Flexløn
- Integrationsprogram
- Integrationsydelse til personer omfattet af Integrationsprogram

På følgende områder har vi fundet væsentlige fejl:

- Hjælp i særlig tilfælde til integrationspersoner
- Flexjob
- Uddannelseshjælp
- Revalidering

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for forbedringer af sagsadministrationen:

- Sygedagpenge
- Jobafklaringsforløb
- Ressourceforløb
- Ledighedsydelse
- Forsikrede ledige

De konstaterede fejl vedrører:

- Fejl og mangler vedrørende behovsvurdering (Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner)
- Fejl og mangler vedrørende dokumentation for beregningen samt dokumentation for andre arbejdsgiverudgifter (Fleksjob)
- Fejl og mangler vedrørende Min Plan (Ledighedsydelse og Forsikrede ledige)
- Manglende rettidig opfølgning (Uddannelseshjælp, Revalidering, Sygedagpenge, Ressourceforløb, Ledighedsydelse og Forsikrede ledige)
- Fejl vedrørende forelæggelse for rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter overgang til Jobafklaring (Jobafklaring)

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 2017 og tidligere år.

## 11.4 AFSLUTTENDE REVISION

### 11.4.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne 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 påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevist 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

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

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.

Det har ikke været muligt at få dokumenteret, at der i Dragør Kommune har været tilrettelagt en arbejdsgang for indberetning af data til STAR. Der er derfor ikke muligt at vurdere, om kommunen har overholdt kravene om at rette data og registrere tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb m.v. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Vi har dog ikke ved vores revision konstateret fejl, der skulle have været indberettet til STAR.

#### 11.4.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1591 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 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.

## 12 FOKUSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 13. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende mentorstøtte som udvidet forvaltningsrevision.

Formålet med fokusrevisionen er at efterprøve, om kommunerne har forretningsgange og tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer:

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger,
- at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person,
- at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen.

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, og at der ikke sker en utilsigtet brug af mentorordningen.

Vi har gennemført fokusrevisionen i perioden august/september måned 2018.

#### Konklusion

Det er overordnet vurderingen, at Dragør Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende mentorområdet.

Vores gennemgang har dog givet anledning til anbefalinger om, at der kun betales til mentor, hvis der foreligger en bevilling med både timeantal og timepris i Opera. Kommunen har oplyst, at de vil ændre procedure fremadrettet.



## 13 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

### 13.1 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Møde om udkast til afsluttende beretning med kommunaldirektør og økonomichef m.fl. den 19. juni 2019
- Risikomøde med administrationen den 9. november 2018
- Dialog vedrørende besøgsnotat, administrationen den 5. april 2019
- Dialog vedrørende afsluttende beretning 2017 med økonomiudvalget den 23. august 2018

### 13.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

## 14 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør) over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2018, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

## 15 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse 965 af 28. juni 2016 om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 25. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen  
Registreret revisor

**BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET**
**1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2018**
**Beskæftigelsesministeriet**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal notes)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal notes)	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 sammenstilling som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal notes)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	8	1	0	Nej	Nej	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	3	1	0	Nej	Nej	1.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82,	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig	0	0	0	Nej	Nej		Ja (de udvalgte sager har ikke været relevante i forhold til disse udgifter)	Ja		

5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	af jobpræmie til enlige forsørgere	forsøgsordning for enlige forsørgere										
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	0	0	0	Nej	Nej		Ja (de udvalgte sager har ikke være relevante i forhold til disse udgifter)	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	0	2	Nej	Nej	1.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	4	5	0	Ja	Nej	1.3.4	Nej	Nej	1.3.2	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	4	2	0	Ja	Nej	1.3.5	Nej	Nej	1.3.2	
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nje		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja - ingen udgifter			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	4	4	0	Ja	Nej	1.3.6	Nej	Nej	1.3.2	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceføreløb, der modtager ressourceføreløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	3	1	0	Ja	Nej	1.3.7	Nej	Nej	1.3.2	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsføreløb, der modtager ressourceføreløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	4	4	0	Ja	Nej	1.3.8	Nej	Nej	1.3.2	
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ja - ingen udgifter			

Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0							Ja - ingen refusionsudgifter		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0							Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0							Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0							Ja		

LAS - Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

## 1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## 1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

### Besvarelse af decisionsskrivelse fra STAR af 13. februar 2019 vedrørende 2017

Der ses at være nedenstående forhold til opfølgning i 2018 vedrørende 2017 eller tidligere år:

*Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område*

*Indledningsvist skal det bemærkes, at styrelsen er opmærksom på, at der mellem Dragør og Tårnby kommuner er et forpligtende kommunalt samarbejde. Det betyder, at Tårnby Kommune udfører opgaver inden for den aktive beskæftigelsesindsats for Dragør Kommune. Styrelsen skal dog for god ordens skyld understrege, at Dragør Kommune som delegerende kommune bevarer det politiske, økonomiske og juridiske ansvar for de opgaver, der udføres af Tårnby Kommune.*

*Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.*

*Styrelsen vurderer det dog som kritisabelt, at der igen er revisionsbemærkninger om manglende rettidig opfølgning på områderne uddannelseshjælp, kontanthjælp, revalidering, sygedagpenge, ressourceforløbsydelse, ledighedsydelse, jobafklaring og forsikrede ledige. Revisor har konstateret væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne. Der er således ikke foretaget den fornødne rettidige opfølgning i forhold til lovgivningen.*

*Styrelsen bakker op om revisors anbefalinger, som i lighed med sidste år var, 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.*

*Styrelsen er opmærksom på, at det er i forbindelse med tilbagemelding fra Tårnby Kommunes revisor er 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 tillige 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.*

*Styrelsen vurderer det tillige som kritisabelt, at der igen er revisionsbemærkninger om væsentlige fejl i Min Plan på områderne kontanthjælp, uddannelseshjælp, ledighedsydelse og forsikrede ledige.*

*Revisor har konstateret, 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.*

Styrelsen bakker op om revisors anbefalinger, der i lighed med sidste år var, 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 kommune der via delegation varetager de beskæftigelsesrettede funktioner for Dragør Kommune, 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 sagsbehandlingernes egne sager. Sagsbehandlerne har fået deadline til den 1. november 2017, til at opdatere Min Plan i alle sager.

Styrelsen går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som Tårnby Kommune har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på områderne. Styrelsen skal bede revisor konkret redegøre konkret for effekten af initiativerne og forventer at de vil fremgå af næste års beretning.

#### Revisors kommentar:

Der ses fortsat i 2018 at være fundet fejl og mangler vedrørende rettidige opfølgninger samt Min plan.

Dog ses der generelt at være færre områder, der er fejlbehæftet og manglende opfølgninger har været af kortere varighed end tidligere. Det vurderes, at de forhold, som Jobcenter Tårnby har iværksat, er ved at have en effekt, dog er der fortsat plads til forbedringer.

I 2018 gives der en bemærkning vedrørende rettidige opfølgninger på områderne Sygedagpenge, Resourceforløb, Ledighedsydelse og Forsikrede ledige.

Der gives en bemærkning vedrørende Min Plan på områderne Ledighedsydelse og Forsikrede ledige.

### 1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

#### 1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 8 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 vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb.

#### 1.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager vedrørende revalidering. Forrevalidering er fravalgt i 2018.

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 rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb.

#### 1.3.3 Fleksjob/Flekslønstilskud

Vi har foretaget gennemgang af 4 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 1 sag vedrørende Fleksjob fremgik det ikke, hvorledes udbetalingen var beregnet. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.
- I 1 sag vedrørende Fleksjob fremgik det ikke, at der var dokumentation for andre arbejdsgiverudgifter. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.

Området Flekslønstilskud har ikke været fejlbehæftet.

#### 1.3.4 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 4 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 3 sager fremgik det ikke, at Min Plan var opdateret. Fejlen skønnes at være generel.
- I 2 sager fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb. Fejlen skønnes at være generel.

Der henvises til bemærkning afsnit 1.3.2.

#### 1.3.5 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 4 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 2 ud af 4 sager fremgik det ikke, at der var foretaget rettidige opfølgninger. Fejlen skønnes at være generel.

Der henvises til bemærkning afsnit 1.3.2.

#### 1.3.6 Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 4 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 3 ud af 4 sager fremgik det ikke, at Min Plan var opdateret. Fejlen skønnes at være generel.
- I 1 ud af 4 sager fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb. Fejlen skønnes at være generel, idet fejlen ses på flere områder.

Der henvises til bemærkning afsnit 1.3.2.

#### 1.3.7 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 3 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 rettidig opfølgning af det individuelle kontaktfølgeløb. Fejlen skønnes at være generel, idet fejl ses på andre områder.

Der henvises til bemærkning afsnit 1.3.2.

### 1.3.8 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 4 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 4 sager fremgik det ikke, at sagen var forelagt for rehabiliteringsteamet senest 4 uger fra overgang til jobafklaring. Fejlen skønnes at være generel.

Der henvises til bemærkning afsnit 1.3.2.

## 1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

### Fravalg af personsagsgennemgang

Personsagsgennemgang er i 2018 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Forrevalidering (der er ingen udgifter i 2018)
- Servicejob (der er ingen udgifter i 2018)
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse (der er ingen udgifter i 2018)
- Kontante ydelser (der er ingen refusionsudgifter i 2018)

På følgende områder:

- Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. (senest revideret i 2017)
- Driftsudgifter og mentor (senest revideret i 2017)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2016)
- Personligt tillæg til pensionister (senest revideret i 2017)
- Hjælp i særlige tilfælde LAS (senest revideret i 2016)

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 2018**
**Børne- og Socialministeriet**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0						Ja - ingen udgifter			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0							Ja - ingen udgifter		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0							Ja - ingen udgifter		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0							Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0							Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0							Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets 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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Besvarelse af decisionsskrivelse fra Børne- og Socialministeriet af 22. februar 2019

*Opfølgning for regnskabsåret 2016*

*Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 16. januar 2018, at ministeriet henstillede, at kommunen fulgte op på revisors anbefaling om at etablere kvalitetskontrol på personsagsområderne efter servicelovens §§ 41, 42 og 100.*

*Det følger herom af beretningen, at kommunen fortsat ikke har etableret kvalitetskontrol på de nævnte områder. Det er i den forbindelse oplyst, at kommunen fortsat arbejder på at få iværksat dette i forhold til Tårnby Kommune, der administrerer sagerne for Dragør Kommune.*

*Børne- og Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at kommunen fortsat ikke har etableret kvalitetskontrol på de nævnte områder. Ministeriet skal på den baggrund, igen, henstille over for kommunen, at kommunen følger revisors anbefalinger og udarbejder en aftale med Tårnby Kommune.*

*Ministeriet anmoder revisor om at følge op på området i forbindelse med beretningen for 2018.*

**Revisors kommentar:**

Det er oplyst, at der fortsat ikke er etableret kvalitetskontrol på personsagsområderne efter servicelovens §§ 41, 42 og 100.

Vi har i 2018 i lighed med tidligere år anbefalet kommunen at iværksætte en sådan kvalitetskontrol.

## 2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret fejl og mangler ved sagsgennemgangen.

## 2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2018 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge - Dagtilbudslovens § 99 (ingen udgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (ingen udgifter)
- Advokatbistand (senest revideret i 2017)

På følgende områder:

- SEL § 41 merudgifter til børn (senest revideret i 2016)
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2016)
- SEL § 100 Merudgifter til voksne (senest revideret i 2016)

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
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

**BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET**
**3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018**
**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)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	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	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0							Ja - ingen refusionsudgifter		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af 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	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.46.60	Hensvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0							Ja- ingen udgifter		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	2	0	Ja	Nej	3.3.1		Nej	Ja	
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	6	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0							Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0							Ja - ingen udgifter		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0							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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

### 3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Decisionsskrivelse Udlænding og Integrationsministeriet af 6. november 2018 vedrørende 2017

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2018 vedrørende 2017 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 Hjælp i særligt tilfælde

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 2 ud af 2 sager fremgik det ikke, at der var foretaget behovsvurdering. Fejlen skønnes at være generel.

### 3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2018 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Tilbud om introduktionsforløb (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge - Dagtilbudslovens § 99 (ingen udgifter)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (ingen udgifter)
- Danskbonus til selvforsørgende i integrationsprogrammet (ikke væsentlige udgifter)
- Repatriering (ingen væsentlige udgifter)
- Grundtilskud uledsagede flygtningebørn (ingen udgifter)

#### 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.

Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

Øvrige ministerier

#### Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2018 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- "Etablering af boligpavilloner" j.nr. 1072-126 for perioden fra 16. juli 2017 til - 31. december 2017. "Fælleskøkkener på Enggården" - projektets j.nr.: 1703138 for perioden 1. maj - 31. december 2017
- "Klippekortsmodellen for plejehjemsbeboere" 2018 samt overført fra 2017 til 2018 for perioden fra 1. januar til 2018 - 31. december 2018
- Pulje til en bedre bemanding i ældreplejen - sagsnr.: 1800769 for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018
- "En mere værdig ældrepleje" Bevilling 2018, en mere værdig ældrepleje overførte midler fra 2017 til 2018 og en mere værdig ældrepleje overførte midler fra 2016 til 2018
- "Styrket livskvalitet for ældre på plejecenter (Klippekort)" for perioden 1. januar 2017 - 31. december 2017
- "En mere værdig ældrepleje, 2017-tilskud" - journalnummer 1601589 for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017
- "En mere værdig ældrepleje, Overførsel af midler fra 2016 til 2017" - journalnummer 1601589 perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017

Alle 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 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion
- Boliglån
- Særlige dyre enkeltsager
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
- Legatregnskaber
  - Anlægsregnskaber
  - Stoplov
  - Indberetningen til Landsbyggefonden
  - Energiindberetning 2017
  - Musikskoleregnskab
  - EGU-opgørelse for perioden 1. december 2018 - 30. november 2018
  - Opgørelse over udgifter ved køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater
  - Projektregnskaber uden revisionsprotokollat:
    - "Nedbringelse af ventetid til genoptræning" for Dragør Kommune for perioden 15. januar 2018 til 29. marts 2019
    - "Udvikling af beslutningsstøtte til akutfunktionen" for Dragør Kommune for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018

### Øvrige opgaver

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har ydet kommunen bistand med følgende opgaver mv.:

- Tilsyn plejecentre og hjemmeplejen
- Gennemgang af sygedagpengesager med regres
- Sidemandsoplæring i afstemninger af konti under Borger og Social
- Analyse af lejesammensætningen i Strandparken
- Assistance vedr. berigtigelse af statsrefusion og tilskud vedr. Sociale udgifter og integration 2015-2017
- Gennemgang af betalingsaftaler vedrørende forpligtende samarbejder mellem
- Dragør og Tårnby Kommuner
- Vurdering af skattepligt ved frasalg af grundstykke
- Opdatering af model for beregning af særligt dyre enkeltsager

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.