



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. 26

LØBENDE REVISION

Side 761 - 766

Delberetning for regnskabsåret 2020

1	INDLEDNING	761
1.1	INDLEDNING	761
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	761
2.1	GENERELT	761
2.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	761
2.2.1	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	762
3	REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION	763
3.1	GENERELT	763
3.1.1	Formål	763
3.1.2	Revisionens omfang og udførelse	763
3.2	FORRETNINGSGANGE MV.	764
3.2.1	Forretningsgange	764
3.3	PERSONSAGER	765
4	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG I ØVRIGT	766

Til Dragør Kommunalbestyrelse

1 INDLEDNING

1.1 INDLEDNING

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Dragør Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2020 omkring revision af kommunens administration af de sociale områder med statsrefusion.

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

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

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 17).

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2020 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

2.1 GENERELT

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

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt

2.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

Sagsrevision på sociale områder med statsrefusion

Vi har ved den løbende sagsrevision fundet væsentlige og generelle fejl på flere sagsområder.

Der er på områderne AKL § 34, Jobafklaring, Revalidering og Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner, konstateret generelle fejl vedrørende manglende dokumentation, manglende opfølgning og manglende behovsvurderinger.

På områderne Jobafklaring, Ledighedsydelse, Revalidering og Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner, er der konstateret generelle fejl vedrørende konteringer, herunder kontering af driftsudgifter, kontering af udgifter til mentor og kontering af udgifter til hjælpemidler.

Endvidere har vi konstateret, at der ikke foretages løbende kontrol af udbetalinger til Alternative modtagere via KMD-Aktiv siden 1. kvartal 2019, hvilket medfører en forøget risiko for eventuelle tilsigtede (svig), eller utilsigtede fejl ikke bliver opdaget.

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

- Vi er bekendt med, at Dragør Kommune har iværksat tiltag til at imødegå ovennævnte fejl og mangler fremadrettet. Vedrørende konteringer er der afholdt kursus ultimo januar 2021 med henblik på kompetenceudvikling af medarbejdere.
- Kommunen har foretaget organisationsændring i efteråret 2020, og det er oplyst, at der i højere grad bliver fokus på og afsat ressourcer til både kompetenceudvikling og bedre sagsgange samt opfølgning.
- I forbindelse med udarbejdelse af denne beretning har vi endvidere været i dialog med den administrative ledelse af området, hvor følgende er oplyst:
 - Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsudvalget i Dragør Kommune har den 8. februar 2021 behandlet en sag om status i Ydelsestemaet, der har ansvaret for Social- og Beskæftigelsesområdet. I denne sag orienteres der bl.a. om plan for bred kompetenceudvikling af teamet samt anmodning om opnormering, således at der afsættes flere ressourcer til oprydning, genopretning og kompetenceudvikling/højere kvalitet i opgaveløsningen.
 - Den planlagte kompetenceudvikling er bl.a. i forhold til sagsbehandling inden for primært Kontanthjælpsområdet og sygedagpenge, regnskabs- og konteringspraksis samt sparring i forhold til komplekse sager og organisering af disse.
 - Der arbejdes i 2021 på oprydning i og serviceeftersyn af fagsystemer, skabeloner, regneark, konteringsplaner og arbejdsgange.
 - Der implementeres i foråret 2021 kvalitetskontrol og øget ledelsestilsyn.
 - Der ansættes i første halvår 2021 en delvis kontrolmedarbejder (bl.a. til løbende kontrol af Alternative modtagere) samt ny varetagelse af integrationsindsatsen.

Vi skal anbefale, at Kommunalbestyrelsen løbende orienteres om udviklingen i sager og ressourcer, samt effekten af de iværksatte initiativer

2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Der følges op på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger i den afsluttende revisionsberetning, idet vi endnu ikke har modtaget resultaterne på den revision, der er udført i Jobcenter Tårnby i 2020.

3 REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION

3.1 GENERELT

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

3.1.1 Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder.

3.1.2 Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

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

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

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

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen 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.

Gennemgangen har ikke omfattet de dele af sagsadministrationen, som er en del af det forpligtende samarbejde, og varetages af Jobcenter Tårnby, idet vi endnu ikke har modtaget resultatet af den foretagne gennemgang fra Tårnby Kommunes revisor.

3.2 FORRETNINGSGANGE MV.

3.2.1 Forretningsgange

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, 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, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.)

Det har ikke været muligt at foretage test af kontroller af personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller, idet der ikke er foretaget kvalitetskontrol i Dragør Kommune, og det ikke har været muligt at få dokumenteret den kvalitetskontrol, der er udført i Jobcenter Tårnby.

Konklusion

Generelt vurderes det, at der ikke fuldt ud er hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, idet vi har fundet mange fejl og mangler vedrørende korrekt kontering, manglende dokumentation og opfølgning i sagerne. Der henvises til afsnit 2.2, Revisionens bemærkninger.

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.

Vi anbefaler i lighed med tidligere år, at der fremadrettet iværksættes en aftale om, at der udføres kvalitetskontrol i ovennævnte områder for at sikre, at områderne varetages betryggende.

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, skal betalingerne, jf. kommunens retningslinjer, underlægges en kontrol, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtager.

Det er konstateret, at kommunen ikke har foretaget kontroller siden 1. kvartal 2019. Der foretages således p.t. ikke kontrol, da medarbejder, der har udført kontrollen, er ophørt.

Det henstilles, at forretningsgang for kontrol af udbetalinger til Alternative modtagere efterleves.

Det er konstateret, at der er udført kontrol af personer med indberetningsmulighed til KMD-aktiv og KMD-sygedagpenge for 2019. Det er oplyst, at kontrollen for året 2020 foretages i april 2021. Der følges op på dette i den afsluttende revision for 2020.

3.3 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 selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbrestillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkelttydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.)

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi har konstateret generelle fejl på flere sagsområder. Se afsnit 2.2, Revisionens bemærkninger.

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

- AKL § 82 a Tandbehandling
- Helbrestillæg til pensionister
- SEL § 41 Merudgifter til børn

På følgende områder har vi fundet væsentlige fejl:

- AKL § 34, Hjælp til høje boligudgifter
- Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner
- Jobafklaring
- Ledighedsydelse
- Revalidering
- SEL § 42, Tabt arbejdsfortjeneste
- SEL § 100, Merudgifter til voksne

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

- AKL § 34, Jobafklaring, Revalidering og Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner (fejl vedrørende manglende dokumentation, manglende opfølgning og manglende behovsvurderinger)
- Jobafklaring, Ledighedsydelse, Revalidering og Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner (fejl vedrørende kontering, herunder kontering af driftsudgifter, kontering af udgifter til mentor og kontering af udgifter til Hjælpe midler)
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste (fejl vedrørende sparede udgifter og pension)
- SEL § 100 Merudgifter til voksne (fejl vedrørende standardtakst)

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

4 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG I ØVRIGT

Til orientering kan det anføres, at vi har påbegyndt, men ikke afsluttet revisionen af følgende andre revisionsmæssigt væsentlige områder:

- Regnskabsføring og interne kontroller
- Løn og personaleområder
- It-sikkerhed og interne it-kontroller
- Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision vedrørende gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter

Der vil blive redegjort for resultaterne af revisionen på disse områder i den afsluttende revisionsberetning sammen med revisionen af selve årsregnskabet.

Roskilde, den 12. februar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor