



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. 27
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020
Side 767 - 819

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020	767
1.1	INDLEDNING	767
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	767
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	770
1.3.1	Generelt	770
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020	771
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	772
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	776
2.1	INDLEDNING	776
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	776
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	776
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	777
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	777
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	777
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	778
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	778
3.4	DEN LØBENDE REVISION	778
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	779
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	779
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET	779
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	779
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	780
5	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN	780
6	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	781
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	781
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	782
7	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION. JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	782
7.1	OPFØLGNING PÅ FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK KRITISK REVISION 2019	784
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	785
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	785
8.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSE	785
8.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	785
8.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	785
8.5	REFUSION AF KØBSMOMS	786
8.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	786
8.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	786
8.8	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	787

8.9	BALANCEN	787
8.9.1	Generelt	787
8.9.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	788
8.9.3	Finansielle anlægsaktiver	788
8.9.4	Omsætningsaktiver	788
8.9.5	Hensatte forpligtelser	788
8.9.6	Gæld	789
8.10	EVENTUALPOSTER	789
8.11	LÅNOPTAGELSE	789
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	789
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	790
9.2	LØBENDE REVISION	790
9.2.1	Generelt	790
9.2.2	Forretningsgange mv.	791
9.2.3	Personsager	792
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	794
9.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	794
9.3.2	Socialt bedrageri	794
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	795
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL DRAGØR KOMMUNALBESTYRELSE	795
10.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	795
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	795
12	REVISORS ERKLÆRING	796
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		797
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	797
1.1	INDLEDNING	800
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	800
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	802
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp - udbetaling, beregning og kontering	802
1.3.2	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	803
1.3.3	Revalidering inkl. forrevalidering	803
1.3.4	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v.	803
1.3.5	Ledighedsydelse	803
1.3.6	Jobafklaring	804
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	804
BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET		806

2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	806
2.1	INDLEDNING	808
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR	808
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	812
2.3.1	Tabt arbejdsfortjeneste	813
2.3.2	Merudgifter til voksne	813
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	813
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	814
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	814
3.1	INDLEDNING	816
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	816
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	816
3.3.1	Udbetaling af SHO-Ydelse - Hjælp i særlig tilfælde til integrationspersoner	816
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	817
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	818
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	819

Til Dragør Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 29. juni 2021 afsluttet revisionen af Dragør Kommunes regnskab for året 2020.

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 9 - 40, 42 - 66 i Kommunens Regnskab 2020.

Hovedtallene udviser (t.kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	35.405	35.535
Resultat af det skattefinansierede område	13.571	28.299
Resultat af forsyningsvirksomhederne	42	-622
Balance	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Aktiver	1.012.973	1.034.810
Egenkapital	-312.686	-310.426

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dragør Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, jf. siderne 9 - 40, 42 - 66 i Kommunens Regnskab 2020, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis samt obligatoriske oversigter, med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 35.535 t.kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 28.299 t.kr.*
- *Aktiver i alt på 1.034.810 t.kr. kr.*
- *Egenkapital i alt på -310.426 t.kr.*

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

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

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 projektregnskaber, 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 regnskabsåret 1992 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 28 år frem til og med regnskabsåret 2020. Vi har senest indgået ny revisionsaftale den 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 2020. 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 statsrefusion

Sociale udgifter med refusion udgør 23,9 mio. kr. og 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. 224 af 17. februar 2021 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).
- Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2020.

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 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. 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 revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores

konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter sider i Regnskab 2020, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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 2020, 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 2020

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

Interne kontroller:

Det er konstateret, at kommunen ikke har gennemført ledelsestilsyn på interne kontroller som beskrevet i Kasse- og Regnskabsregulativet.

Det fremgår af Kasse- og Regnskabsregulativet, at der skal foretages bilagskontrol i økonomisystemet hvert kvartal. Kontrollen skal foretages senest den 10. i efterfølgende måned.

Vi har modtaget dokumentation for gennemført kontrol for år 2020 i april 2021. Her er det konstateret, at 50 % af kontrollerne ikke var foretaget rettidigt.

Endvidere er det konstateret, at kommunen ikke er ajourført med kontrollerne på lønområdet, hvor der skal foretages kontroller af nyoprettede sager samt særydelser.

Det er konstateret, at kontrollen for år 2020 først er gennemført i juni 2021.

Det er endvidere konstateret, at kontroller af "Alternative modtager", som anført i afsnit 1.3.3 om opfølgning på revisionsbemærkning vedrørende sagsrevision på de sociale områder i beretning nr. 26, fortsat ikke er udført.

Det er også konstateret, at der ikke i 2020 er foretaget kontroller mod socialt bedrageri med henblik på at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser på de sociale områder.

Manglende og forsinkede kontroller er generelt en svaghed, som forøger risikoen for at fejl, såvel tilsigtede (svig) og utilsigtede ikke opdages. Det er således en risiko for eventuelle mindre væsentlige fejl (set i forhold til det samlede regnskab) forbliver uopdagede.

Det henstilles kommunen at etablere forretningsgange, som sikrer, at kontrollerne foretages som beskrevet i Kasse- og Regnskabsregulativet og andre interne forretningsgangsbeskrivelser. Vi har overfor administrationen foreslået, at vi indgår i dialog i løbet af 2021 med henblik på at medvirke til at tilsikre, at kontrolniveauet højnes. Eftersom der er tale om et betydeligt efterslæb på kontrolområdet, vil vi endvidere foreslå, at vi i samarbejde med ledelsen medvirker til at vurdere, på hvilke områder indsatsen primært bør fokuseres, for hurtigst muligt at etablere et tilfredsstillende kontrolniveau på de væsentligste områder.

I den forbindelse vil vi foreslå, at ledelsen vurderer, hvilke kontroller det vil være mest effektivt at etablere, idet det er vores opfattelse, at forebyggende kontroller er de stærkeste og mest effektive, idet fejl og mangler så vidt opdages inden de indtræffer, og at eventuelle såkaldt efterfølgende kontroller (f.eks. afstemninger), som er mindre stærke, dog foretages så tæt på effektiveringstidspunktet som muligt for at medvirke til hurtig opfølgning og afdækning af eventuelle fejl og mangler.

Revisorerklæring KSD

Gennemgangen af revisorerklæringen har givet anledning til følgende bemærkning, som gælder alle kommuner, der helt eller delvist har indført KSD (Kommunernes Sygedagpengesystem).

Vi har konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD af systemleverandørens revisor er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6, ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået.”

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge af forbeholdet i KSD-revisorerklæringen kan vi ikke konkludere, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne, eventuelt kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Kommunen kan på det foreliggende grundlag ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt, hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige 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. 26 (side 761-762), dateret 12. februar 2021:

Sagsrevisionen på det sociale område

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 Ydelsesteamet, 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 arbejds gange.
 - 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.

Kommunalbestyrelsens besvarelse

Nedenstående fremgår af beslutningsreferat fra kommunalbestyrelsen den 25. marts 2021:

Voksen socialområdet:

Den 8. februar og den 25. februar 2021 fremlagde administration status på situationen i Ydelsesteamet (voksen socialområdet under center for Politik, Service og Social) for henholdsvis Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsudvalget samt Økonomiudvalget. I den status blev der orienteret om tiltag, der var sat i gang eller planlagt til igangsættelse, for at genoprette området. I den sag blev der også refereret til de bemærkninger, der nu fremlægges i den løbende sagsrevision for 2020.

De to sager er således skrevet med det udgangspunkt, at der allerede handles på de bemærkninger, der gives i den løbende sagsrevision. Hertil skal bemærkes, at selvom der er igangsat en række initiativer til oprydning og genopretning, så vil det tage tid. Bl.a. går nogle af de fejl, der nu skal ryddes op i, flere år tilbage, hvilket bl.a. kan læses i Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse for 2019 (vedlagt i bilag). Som det fremgår af decisionsskrivelsen understreger ministeriet, at "det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at sagerne er behandlet korrekt. Det er kommunalbestyrelsens ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen."

Det fremgår endvidere af revisionsberetningen, at:

"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 Konstanthjælpsområdet 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 arbejds gange.
- 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”.

Børnesocialområdet:

BDO gør opmærksom på, 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”.

Serviceovens § 41 inden for børnehandicapområdet er ikke endeligt afklaret ift. evt. hjemtagning fra det forpligtende samarbejde. Men der iværksættes under alle omstændigheder i 2021 kvalitetskontrol af området i relation til det forpligtende samarbejde og Tårnby Kommunes varetagelse.

Konklusion

På grundlag af kommunalbestyrelsens besvarelse anser vi ikke bemærkningen som afsluttet pr. 29. juni 2021. Der henvises dog til afsnittet vedrørende Kontrol af Alternative modtager til ny generel bemærkning om interne kontroller. Der vil i øvrigt blive fulgt op på kommunens tiltag i den løbende sagsrevision for 2021.

Revisionsberetning nr. 25 (side 722), dateret 15. juni 2020:

Sagsrevisionen på det sociale område (varetaget af Tårnby Jobcenter)

Det er konstateret af den løbende sagsrevision, at Dragør Kommune fortsat ikke har opnået den ønskede rettidighed på opfølgning i sagerne samt for forelæggelse rehabiliteringsteamet i 2019.

Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der på områderne Uddannelseshjælp, Revalidering, Sygedagpenge og Ledighedsydelse er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne, idet der er fejl i halvdelen af de udvalgte sager.

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

Samtlige udvalgte sager til revision i 2019 har været fejlbehæftede. 3 af sagerne ses at være forelagt for rehabiliteringsteamet med henholdsvis 6, 8 eller 10 måneders forsinkelse. Den sidste sag har slet ikke været forelagt for teamet.

Sagsadministrationen på ovennævnte områder er således i væsentligt omfang 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 fremadrettet.

På sygedagpengeområdet har der været personalemæssige udfordringer, som aktuelt er løst, og der forventes derfor fortsat en positiv udvikling med et skærpet fokus på den rettidige opfølgning. Det skærpede fokus indeholder månedlige ledelsestilsyn, 1-1 sagsdrøftelser mellem medarbejder og leder.

Foranlediget af den forenkede beskæftigelsesindsats, er jobcentret i gang med at udvikle nye arbejdsgange for de enkelte målgrupper, hvor det forventes, at ensrettet samtalekadence på tværs af målgrupper, fald i antallet af påkrævede samtaler på sygedagpengeområdet samt jobcenterets mulighed for at tilrettelægge opfølgningen meningsfuldt, vil understøtte den rettidige opfølgning og nedbringe fejlprocenten.

Mødekapaciteten er i foråret 2019 øget i rehabiliteringsteamet, således at der i 2019 har været afholdt 16 ekstra mødedage alene til jobafklaring, og i 2020 er der afsat yderligere mødedage svarende til ca. 15 tider pr. måned. Der forventes derfor en betydelig nedbringelse af fejl på rettidig forelæggelse for rehabiliteringsteamet i 2020.

Det er er dog vores opfattelse, at den øgede mødekapacitet i rehabiliteringsteamet i 2019 ikke har været tilstrækkelig, og det er ikke muligt for os at vurdere, om ekstra mødedage i 2020 dækker det stigende behov for møder i rehabiliteringsteamet.

Vi skal henstille, at kommunalbestyrelsen løbende orienteres om udviklingen i sager og ressourcer i rehabiliteringsteamet, samt at der løbende følges op på de iværksatte initiativer, som er implementeret i tilknytning til de opdaterede aftaler om forpligtende samarbejder, som er indgået med Tårnby Kommune.

Opfølgning og konklusion

Vi har foretaget opfølgning på, hvordan Kommunalbestyrelsen har behandlet revisionens bemærkning, og i hvilket omfang, der er truffet beslutninger om tiltag for opfølgning og tilsyn med områderne, der administreres af Tårnby Jobcenter.

Det fremgår af møde i Kommunalbestyrelsen, at Dragør Kommune indgår i løbende tæt dialog med Jobcenterchefen i Tårnby Kommune om at opnå rettidighed på opfølgningen i forbindelse med de nævnte områder samt om at sikre rettidighed med forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet. Der er som beskrevet af revisor for Tårnby Kommune iværksat en række konkrete initiativer i Tårnby Kommune.

Det fremgår, at det er aftalt med Tårnby Jobcenterchef, at der kvartalsvis vil ske en afrapportering om status for opfølgningen og forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet til Kommunalbestyrelsen i Dragør. Dragør Kommune har ifølge det oplyste været i tæt dialog med Tårnby Kommune om behovet for ekstra mødedage i 2020.

Det er oplyst, at Tårnby Kommune på baggrund af resultaterne af revisionen for 2019 har iværksat skærpet fokus på de nævnte områder i deres ledelsestilsyn. Tårnby Kommune har ydermere, for at sikre rettidigheden i sagerne, indført en regel om at afholde mindst 1 samtale med borgerne for de nævnte målgrupper hver måned og har indarbejdet en automatisk udstilling af data i systemet, der viser et overblik på samtlige sager, inddelt på målgruppe. Denne opsætning aflægger rapport til medarbejdere og ledelsen ugentligt for at sikre overholdelse af deadlines for diverse reglementerede opfølgninger i henhold til gældende lov.

Kommunen har ført indledningsvise stikprøvekontroller for at sikre, at opsætningen er korrekt, hvilket har vist sig at være tilfældet. Resultatet af denne regel om månedlige opfølgninger for de enkelte målgrupper har vist sig at være overholdt for de fleste målgrupper, og for få målgrupper, som Uddannelseshjælp og Ledighedsydelse, er der fortsat konstateret udfordringer.

Der ses ikke i den løbende sagsrevision for 2020 at være konstateret fejl på områderne Revalidering, Sygedagpenge og Jobafklaring, hvorved vi vurderer, at opfølgning på bemærkning for disse områder er afsluttet.

Der ses dog fortsat at være konstateret fejl vedrørende Uddannelseshjælp og Ledighedsydelse, men ikke i et antal eller i et omfang der gør, at der gives en bemærkning på (manglende) rettidig opfølgninger i 2020.

Bemærkningen anses således som værende afsluttet pr. 29. juni 2021.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om forventet regnskab for 2020 baseret på foreliggende regnskab pr. udgangen af februar måned, som har været behandlet af kommunalbestyrelsen den 14. april 2021.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2020 og forventet regnskab for 2021, og der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Det er af væsentlig betydning, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer.

Dragør Kommune har i 2020 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 35,5 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 35,4 mio. kr. Driftsresultatet er således på niveau med oprindeligt budget.

I det oprindelige driftsbudget for 2021 budgetteredes med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 53,9 mio. kr. Foreløbigt driftsregnskab, opgjort pr. udgangen af maj måned 2021, udviser et forventet driftsoverskud for 2021 på 31,4 mio. kr. Anlægsudgifterne er budgetteret med 31,0 mio. kr. og forventes i foreløbigt driftsregnskab at udgøre 36,5 mio. kr. Øvrige finansforskydninger forventes at udgøre et træk på likviditeten på 23,5 mio. kr. I dette indgår dog låneoptag på 2,2 mio. kr., som først forventes effektueret i 2022. Det resulterer i et samlet forventet træk på likviditeten på 43,8 mio. kr., som ved udgangen af 2021 inden låntagningen ifølge kommunens opgørelse være 19,3 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2020 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning beregnet for de seneste 365 dage ikke må være negativ.

Dragør Kommunes økonomiske politik for 2020-2023 har en målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på minimum 40 mio. kr. Ved udgangen af 2020 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 46 mio. kr. I løbet af 2020 har den gennemsnitlige likviditet dog været under Dragør Kommunes mål på 40 mio. kr.

Ifølge det ved udgangen af maj måned opgjorte foreløbige regnskab for 2021, forventes likviditetsforbruget i 2021 at blive 43,8 mio. kr. mod et oprindeligt budget med en stigning i kassebeholdningen på

5,4 mio. kr. Begge dog under forventning om forbrug af det fulde anlægsbudget, hvilket dog i tidligere år sædvanlig vis ikke er sket.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at kommunen fortsat skal have fokus på den økonomiske styring for at sikre, at den ordinære drift kan generere likviditet nok til at dække afdrag på lån samt anlægsinvesteringer, som ikke kan lånefinansieres.

Det er vores opfattelse, at Dragør Kommune med den nuværende kassebeholdning, opgjort pr. 31. december 2020, samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2021, ikke vil få problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der indikerer, at kommunen kan komme under administration fra Indenrigs- og Boligministeriet. Det politiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 40 mio. kr. er også opfyldt ved udgangen af 2020, men har i løbet af 2020 været under dette mål.

Vi skal derfor anbefale, der sikres en fortsat stram økonomisk styring, hvor der er høj fokus på indfrielse af forventninger til budgettet, idet seneste budgetopfølgninger, herunder COVID-19-foranstaltninger, viser en forøget risiko for, at reglerne for den gennemsnitlige likviditet ikke kan efterleves, hvis der opstår uforudsete udgifter.

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 Indenrigs- og Boligministeriets 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 2020, 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 20,7 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske 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 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2020 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i det endelige årsregnskab.

3.3 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 henviser dog til foranstående revisionsbemærkning om manglende kontroller m.v., og den deraf forøgede risiko for, at der kan være fejl og mangler, såvel tilsigede som utilsigtede.

3.4 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.

3.5 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 Budget og regnskabssystem for kommuner.

4 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 KASSE- OG REGSKABSREGULATIVET

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

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

4.2 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 konstateret, at kommunen ikke har gennemført deres ledelsestilsyn af bilag som forudsat i Kasse- og Regnskabsregulativet. Se nærmere beskrivelse heraf under bemærkning 1.3.1.

Det er således vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling og kontrollerne i tilknytning hertil ikke fuldt ud er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Vores stikprøver og udsøgninger viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen, ligesom vi heller ikke har fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 23. september 2020, 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.

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

Konklusion

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

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

5 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN

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 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer til løn- og økonomistyringssystem og sikkerhedssystemet KSP-CICS
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet.
- Gennemgang af kommunens anvendelse af RPA i relation til udbetalingsystemer.

Vores gennemgang har også omfattet en overordnet status på implementeringen af GDPR samt Cyber Governance. 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 A/S er ansvarlig for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Forespørgsler 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 om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018.

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

- Tilsyn med databehandlere
- Styrkelse af arbejdet med risikovurderinger

Forespørgsler vedrørende kommunens Cyber robusthed

Vi har spurgt ind til kommunens Cyber robusthed med henblik på at opnå en indledende forståelse for kommunens Cyber forsvar, herunder om kommunen har etableret sikringsforanstaltninger til at modstå et målrettet Cyber angreb. Vi har ikke udført revision af området.

Vi har som led i vores arbejde spurgt ind til politikker og procedurer samt sikringsforanstaltninger specifikt i relation til kommunens Cyber robusthed. Vi har forespurgt til kommunens initiativer og sikkerhedsniveau vedrørende overvågning af mulige Cyber angreb samt it-funktionens mulige reaktion på Cyber hændelser, herunder reetablering af systemer og data.

På baggrund af kommunens svar er det vores vurdering, at kommunen ikke i særlig høj grad har specifikke initiativer rettet mod Cyber risici/trusler, men at disse håndteres gennem kommunens normale processer og sikkerhedsforanstaltninger. Vi vil dog opfordre kommunen til at gennemgå sikkerhedsforanstaltninger med henblik på en vurdering af det nuværende setups tilstrækkelighed ved målrettet Cyber angreb, f.eks. prioritering af særligt kritiske systemer og recoveryplaner for it-infrastrukturen.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2020 til 31. oktober 2020. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

Konklusion

Det vurderes, at forretningsgange for interne kontroller vedrørende lønadministrationen ikke er betryggende og hensigtsmæssige.

Det er konstateret, at kommunen først i juni 2021 har foretaget interne kontroller på lønområdet, gældende for år 2020. Det er vores opfattelse, at kommunen ikke overholder deres interne forretningsgange på området og bør etablere forretningsgange, som sikrer rettidig gennemførelse af kontrollerne.

Vi har dog ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de stikprøvevis udvalgte lønsager.

Der henvises i øvrigt til bemærkningen under afsnit 1.3.2.

6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet 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 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.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen udføres integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Generelt

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er dækket af de fast definerede emner, og det er desuden vores vurdering, at emnerne indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

På baggrund af ovenstående har vi gennemført en juridisk-kritisk revision af, om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen.

Vi har endvidere udført forvaltningsrevision omhandlede budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter, og via fokus på ledelsestilsynet med projekterne er det vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt, og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en overordnet gennemgang af kommunens principper for økonomistyring i relation til anlægsstyringen.

Revisionen har herudover omfattet en gennemgang af 2 anlægsprojekter samt vurdering af 1 sag vedrørende salg af ejendom.

Materiale gennemgangen er suppleret med et spørgeskema, som er gennemgået som led i interviews med en række nøglepersoner fra Plan, Teknik og Erhverv, Økonomi og Indkøb samt Borgmestersekretariatet, juridisk enhed.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og om dette i givet fald understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgingsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med salg af ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter generelt er hensigtsmæssigt forankret i Dragør Kommunes organisation. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem projektledere i Plan, Teknik og Erhverv, økonomikonsulenter i Økonomi og Indkøb samt jurist i Borgmestersekretariatet, som er med til at sikre, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Ud fra de foretagne arbejder og stikprøver er det vores opfattelse, at Dragør Kommune i al væsentlighed har tilstrækkelige og passende styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Dragør Kommune har en fast procedure omkring salg af ejendomme, som er forankret på få personer og med tilknytning af ejendomsmægler til sikring af udbud og annoncering sker på markedsvilkår.

Arbejdet med styring af salg af bygninger er typisk politisk initieret eller efter forslag fra den administrative ledelse. Den administrative ledelse sikrer, at dette effektueres inden for rammerne af de politiske beslutninger, lovgivning og kommunens regelsæt på området.

Der er således i Dragør Kommune en tæt politisk detailstyring af området.

Dragør Kommune har i Principper for økonomistyring beskrevet de overordnede retningslinjer anlægsbevillinger, anlægsstyring og procedurer for aflæggelsen af anlægsregnskaber. Herudover er der en styring af de enkelte projekter i Plan, Teknik og Erhverv, som opsamles og forankres i månedsopfølgninger for Anlæg (sektor 12).

Selve risikostyringen i projekterne varetages bortset fra helt store og komplekse projekter i en uformel dialog mellem projektledere og leverandører, hvilket generelt sikrer, at der ikke opstår væsentlige tvister, hvilket der efter det oplyste ikke har været i flere år.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange for gennemførelse af salg af bygninger i Dragør Kommune.

Ud fra det undersøgte er det herunder vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme, som sikrer, at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Det er vores vurdering, at de anvendte procedurer for udbud er med til at understøtte, at udbud foretages i overensstemmelse med gældende regler. Der er således i praksis tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces. Procedurer er ikke beskrevet, men omvendt er det forankret på få personer, som sikrer den fornødne ensartethed i sagsbehandlingen, men dette giver også en vis sårbarhed ved eventuelt frafald.

Gennemgangen har ikke givet anledning anbefalinger

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Dragør Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af anlægsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og der er løbende opfølgning på dette.

På baggrund af det udførte arbejde, er det vores vurdering, at kommunen har en ad hoc baseret risikostyring afhængige af kompleksitet i projekterne, hvilket umiddelbart vurderes hensigtsmæssig med udgangspunkt i, at kommunen kun med mellemrum har større og komplekse anlægsprojekter.

I forbindelse med vores gennemgang er det erfaret, at der ikke foreligger skriftlige retningslinjer for, hvem der er bemyndiget til at indgå og underskrive kontrakter. Det skal med baggrund heri anbefales, at der fastlægges retningslinjer, evt. ved at fastlægge beløbsmæssige grænser for indgåelse/tegning af kontrakter.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere anbefalinger.

7.1 OPFØLGNING PÅ FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK KRITISK REVISION 2019

I forbindelse med forvaltningsrevisionen for år 2019, gav gennemgangen anledning til følgende anbefaling:

”Det er konstateret, at kommunen ikke har foretaget den årlige efterregulering af økonomisk friplads for 2018. Antallet af de borgere, der har fået økonomisk friplads i 2018, er 198. Kommunen bør sikre, at der foretages årligt efterregulering iht. Dagtilbudsbekendtgørelsen § 36. Samtidig bør kommunen sikre, at der indhentes skatteregnskaber for selvstændige erhvervsdrivende til opgørelse af den faktiske årsindkomst til brug for efterreguleringen.”

I forhold til indhentelse af skatteregnskaber, er det oplyst, at der er iværksat en proces, der præciserer arbejdsgange i forbindelse med efterreguleringen af økonomisk fripladstilskud for selvstændig erhvervsdrivende.

Vi anser derved punktet for afsluttet.

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Boligministeriets 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 Indenrigs- og Boligministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet.

8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKBSAFLÆGGELSEN

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 opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet. Det kan dog anføres, at der er foretaget enkelte rettelser af uvæsentlig karakter i årsregnskabet overgivet til revision. Vi skal dog henlede opmærksomheden på revisionsbemærkningen om manglende og for sent foretagne interne kontrol, som er nærmere beskrevet under afsnit 1.3.2.

8.3 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 konstateret, at der samlet ikke er overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler, men det er konstateret på sektor 6 Borger og Social, at der er en budgetoverskridelse på 16,9 mio. kr., hvoraf der er en overskridelse på 14,9 mio. kr. på beskæftigelsesområdet. Afvigelsen er forklaret i regnskabet og skyldes Corona.

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, 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.

8.5 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 ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet. (afskrives lineært over 10 år).

Konklusion

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

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre mv.

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.

8.7 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.

8.8 INDBERETNING TIL FORSYNINGSEKRETARIATET 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 2020, 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.

Forbehold gengives nedenfor, idet erklæringen blev afgivet d. 9. februar 2021.

”Gengivelse af forbehold

Forbehold Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2020 for HOFOR Vand Dragør A/S, HOFOR Spildevand Dragør A/S, HOFOR Vand Holding A/S, HOFOR Spildevand A/S, BIO-FOS Holding A/S, BIOFOS A/S, BIOFOS Lynette fællesskabet A/S, BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S og Dragør Kommune. I forbindelse med udarbejdelse og aflæggelse af årsrapporten for 2020 kan der komme korrektioner til opgørelsen af registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidrag for året 2020 er i indberetning anført med 2,98 % af foretagne investeringer til kloaklednings-anlæggene for 2020. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at dette er korrekt. Ligeledes foreligger der ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger hertil. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forbehold der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020, er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.”

Forholdet vedrørende vejbidrag er fortsat uafklaret ved den afsluttende revision.

8.9 BALANCEN

8.9.1 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 gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

8.9.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og Boligministeriet og 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 afgangene 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.

8.9.3 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 2020, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen, hvor det bekræftes, at der efter kommunens ledelses opfattelse ikke er indtruffet begivenheder i 2021, som væsentligt påvirker den regnskabsmæssige værdi i kommunens regnskab. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, 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. 31.12.2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

8.9.4 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 gennemgået kommunens debitorer, og det er vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabrisici.

8.9.5 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.

8.9.6 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 kreditgivers noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort og bogført korrekt som langfristet gæld.

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

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har overordnet set sikret en god kvalitet i afstemningerne. Det kan dog tilføjes, at der mangler afstemning af 14 statuskonti. De manglende afstemninger vurderes ikke at have væsentlig indflydelse på regnskabet resultat.

Samlet set bekræfter vores gennemgang af udvalgte poster således, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

8.10 EVENTUALPOSTER

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

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.

8.11 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Boligministeriets 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.

Revisionen anbefaler dog til den administrative ledelse om at udarbejde beskrivelse af andre forhold, som kan påvirke lånerammen, end kun de aktuelle. Dette vil vi foretage opfølgning på i år 2021.

9 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.

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- 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 disse 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 og KOMBIT. Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv samt KMD Social pension. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

I revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6, ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået.”

Der henvises til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

KMD's revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

”Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl.”

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Generelt

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

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 revisionsetik og bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets 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.

9.2.2 Forretningsgange mv.

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 i Social og Borgerservice, idet vi har fundet mange fejl og mangler vedrørende korrekt kontering og manglende dokumentation og opfølgning i sagerne. Ligeledes ses der ikke at være udført den fornødne kvalitetskontrol på revisionstidspunktet. 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.

Der ses ikke at være fastlagt koncept for kvalitetskontrol på området SEL § 100, Merudgifter til voksne.

Dragør Kommune oplyst, at der iværksættes kvalitetskontrol i 2021.

Generelt vurderes det, at der er hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange i Børn, Skole og Kultur vedrørende området SEL § 41. For området SEL § 42 vurderes det, at der ikke fuldt ud er hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, idet vi har fundet fejl og mangler vedrørende ydelsesloftet, pension og sparede udgifter i sagerne. Ligeledes ses der ikke at være udført den fornødne kvalitetskontrol på revisionstidspunktet.

Der ses ikke at være aftalt koncept for kvalitetskontrol i Tårnby Kommune på områderne SEL § 41 Merudgifter til børn og SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste.

Tårnby Kommune har oplyst, at der ikke foreligger et konkret, systemiseret ledelsestilsyn på SEL §§ 41 og 42. Der er i stedet indgået aftale med Dragør Kommune om, at Dragør Kommune retter henvendelse til Tårnby Kommune vedrørende behov for afklaring i forhold til de enkelte sager.

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 ikke har foretaget kontrollen siden 1. kvartal 2019. Der foretages p.t. ikke kontrol, da medarbejder, der har udført kontrollen, er ophørt. Kommunen har oplyst, at de arbejder på at få besat stillingen, og de forventer, at dette sker i august 2021.

Det må anbefales, at forretningsgang for kontrol af udbetalinger til alternative modtagere efterleves.

Det er påset, at der er udført kontrol af personer med indberetningsmulighed til KMD-aktiv og KMD-sygedagpenge/KSD.

9.2.3 Personsager

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

Personsagsgennemgangen er foretaget som 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 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.).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne vedrørende AKL § 34 Hjælp til høje boligudgifter, Jobafklaring, Ledighedsydelse, Revalidering, SEL § 42 tabt arbejdsfortjeneste, SEL § 100 merudgifter til voksne samt Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi vurderer således, at der er behov for at forbedre kvaliteten i sagsadministrationen på flere områder. I forbindelse med vores revisionsbesøg er der på flere områder konstateret konterings- og eller beregningsfejl med refusionsmæssig betydning. Fejlene er på områderne Jobafklaring, Ledighedsydelse, Revalidering, SEL § 100 merudgifter til voksne samt SEL § 42 tabt arbejdsfortjeneste.

Det er påset, at der er lavet en gennemgang af alle sager vedrørende SEL § 42, og manglende udbetalinger er foretaget efter revisionsgennemgangen. Vedrørende SEL § 100 er det påset, at de manglende beløb er udbetalt til borgerne. Vedrørende områderne Jobafklaring, Ledighedsydelse og Revalidering er der afholdt kursus i kommunen i januar måned 2021.

Der er konstateret forskellige fejltyper vedrørende dokumentation i sagerne. Disse fejltyper fordeler sig på områderne AKL § 34 Hjælp til høje boligudgifter og Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner.

Der er konstateret forskellige fejltyper vedrørende opfølgning i sagerne. Disse fejltyper fordeler sig på områderne AKL § 34 hjælp til høje boligudgifter, jobafklaring samt revalidering.

Vi har konstateret, at der på området Ledighedsydelse ses fejl vedrørende CV i sagerne, der ses ikke inden for de første 6 måneder at være afholdt mindst 4 jobsamtaler, jf. LAB §31 samt Min Plan.

På området vedrørende Ledighedsydelse er vi af Tårnby Kommune blevet oplyst, at der vil blive gjort tiltag for at sikre, at alle medarbejdere holdes ajour med reglerne gennem undervisning vedrørende rettidige opfølgninger.

Det er oplyst, at generelt er der sket en forbedring i kvaliteten i "Min Plan" i forhold til opdatering og publicering af "Min Plan". Der er dog i enkelte tilfælde fortsat udfordringer i forhold til udarbejdelse, herunder fastlæggelse af jobmål og krav til jobsøgningen og publiceringer i forbindelse med afholdte samtaler.

Jobcentret igangsatte medio 2019 projekt "Bedre match", hvor et af de bærende elementer var en bedre udnyttelse af redskaberne i "Min Plan". Projektet indebar således både undervisning i konkrete værktøjer og samtaleteknikker til brug for arbejdet med "Min Plan". Der vil fortsat være fokus på at sikre kvaliteten i "Min Plan", som beskrevet, jf. loven og bekendtgørelsen på området, som forventes at fortsætte den positive udvikling.

På følgende områder har vi alene fundet få fejl, der anses for at være uvæsentlige, eller ingen fejl:

- Sygedagpenge
- AKL § 82 a Tandbehandling
- Helbredstillæg

- SEL § 41 Merudgifter til børn
- Personlig assistance

Der henvises i øvrigt til afsnit 1.3.3. om revisionsbemærkning om personsager på det sociale område.

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1, 2, og 3, som er vedlagt beretningen, og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang.

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 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 fagministeriernes 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 er dog konstateret, at der er bogført 2,9 mio. kr. på afløbskonti på funktion 05.68.90, og som således ikke indgår i restafregningsskemaerne. Det er vores vurdering, at der er tale om fejlkonteringer.

Vi har aftalt med kommunen, at de gennemgår alle sager og foretager berigtigelser i 2021. Der følges op på dette i revisionen for 2021.

Det har ikke været muligt at få dokumenteret, at der i Dragør Kommune har været tilrettelagt en arbejdsgang for indberetning af data til YUMU. 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.

Kommunen har oplyst, at de ikke har forholdt sig til dette i 2020.

9.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- 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 oplyst, at der ikke er foretaget kontrol i 2020 grundet vakant stilling. Kommunen forventer, at stillingen er besat august 2021, hvorefter der igen vil blive igangsat kontrolarbejde.

Der henvises afsnit 1.3.2 vedrørende generelle bemærkninger om interne kontroller, og der følges i øvrigt op på dette i revisionen for 2021.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL DRAGØR KOMMUNALBESTYRELSE

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet delberetning nr. 26 den 12. februar 2021 omhandlende revision af de sociale sagsområder.

10.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2020, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

12 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 om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 29. juni 2021

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 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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	2	0	2	Nej	Ja	1.3.1	Nej	Nej	1.3.3 vedrørende AKL § 34	
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	1	2	Ja	Ja	1.3.2	Nej/Ja	Ja		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	2	1	1	Ja	Ja	1.3.3	Nej/Ja	Nej	1.3.3 vedrørende revalidering	
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenslærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	5	2	0	Ja	Nej	1.3.4	Nej	Nej		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	0						Ja			

Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	4	8	6	Ja	Ja	1.3.5	Nej	Nej	1.3.3	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja- Ingen udgifter			
Funktion 5.57.78 og 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	0						Ja			
Funktion 5.58.82 og 5.68.90 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	0						Ja			
Funktion 5.58.82 og 5.68.90 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	2	1	2	Ja	Ja	1.3.6	Nej	Nej	1.3.3	
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ja- ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, 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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 0.25.11	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0						Ja			

0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23												
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0						Ja			
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

	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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Besvarelse af decisionsskrivelse fra STAR af 17. december 2020 vedrørende 2019

Der ses at være nedenstående forhold til opfølgning i 2020 vedrørende 2019 eller tidligere år:

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Styrelsen vurderer det dog som kritisabelt, at der for 3. gang igen er revisionsbemærkninger på områderne uddannelseshjælp, revalidering, sygedagpenge, ledighedsydelse samt jobafklaringsforløb om manglende rettidighed i sagerne.

Revisor har ved den løbende sagsrevision konstateret, at Dragør Kommune fortsat ikke har opnået den ønskede rettidighed på opfølgning i sagerne samt for forelæggelse rehabiliteringsteamet i 2019. Det er desuden konstateret, at i lighed med tidligere år er der på områderne uddannelseshjælp, revalidering, sygedagpenge og ledighedsydelse er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne, idet der er fejl i halvdelen af de udvalgte sager.

Revisor har i lighed med sidste år på området jobafklaring konstateret, at forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet ikke sker rettidigt, senest 4 uger fra overgang til jobafklaringsforløbet. Samtlige udvalgte sager til revision i 2019 har været fejlbehæftede.

Det er derfor revisors opfattelse, at sagsadministrationen på ovennævnte områder er således i væsentligt omfang ikke varetaget i overensstemmelse med lovgivning og de gældende regler. Revisor oplyser, at man er bekendt med, at Tårnby Jobcenter har iværksat tiltag til at imødegå ovennævnte fejl og mangler fremadrettet.

På sygedagpengeområdet har der været personalemæssige udfordringer, som aktuelt er løst, og der forventes derfor fortsat en positiv udvikling med et skærpet fokus på den rettidige opfølgning. Det skærpede fokus indeholder månedlige ledelsestilsyn, 1-1 sagsdrøftelser mellem medarbejder og leder.

Foranlediget af den forenkede beskæftigelsesindsats, er jobcentret i gang med at udvikle nye arbejds-gange for de enkelte målgrupper, hvor det forventes, at ensrettet samtalekadence på tværs af mål-grupper, fald i antallet af påkrævede samtaler på sygedagpengeområdet samt jobcenterets mulighed for at tilrettelægge opfølgningen meningsfuldt, vil understøtte den rettidige opfølgning og nedbringe fejlprocenten.

Mødekapaciteten er i foråret 2019 øget i rehabiliteringsteamet, således at der i 2019 har været afholdt 16 ekstra mødedage alene til jobafklaring, og i 2020 er der afsat yderligere mødedage svarende til ca. 15 tider pr. måned. Der forventes derfor en betydelig nedbringelse af fejl på rettidig forelæggelse for rehabiliteringsteamet i 2020.

Det er dog revisors opfattelse, at den øgede mødekapacitet i rehabiliteringsteamet i 2019 ikke har været tilstrækkelig, og det er ikke muligt for revisionen at vurdere, om ekstra mødedage i 2020 dækker det stigende behov for møder i rehabiliterings-teamet.

Revisor anbefaler, at kommunalbestyrelsen løbende orienteres om udviklingen i sager og ressourcer i rehabiliteringsteamet, samt at der løbende følges op på de iværksatte initiativer, som er implementeret i tilknytning til de opdaterede aftaler om forpligtende samarbejder, som er indgået med Tårnby Kommune.

Det fremgår af referatet fra kommunalbestyrelsesmødet afholdt den 27. august 2020, at Dragør Kommune indgår i løbende tæt dialog med den nye Jobchef i Tårnby Kommune om at opnå rettidighed på opfølgningen i forbindelse med de nævnte områder samt om at sikre rettidighed med forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet.

Der er som beskrevet af revisor iværksat en række konkrete initiativer i Tårnby Kommune. Det er aftalt med den nye Jobcenterchef i Tårnby, at der kvartalsvis vil ske en afrapportering om status for opfølgningen og forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet til Kommunalbestyrelsen i Dragør.

Dragør Kommune har været være i tæt dialog med Tårnby om behovet for ekstra mødedage i 2020. Styrelsen går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet, og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på områderne. Styrelsens forventer, at der er særligt ledelsesmæssigt fokus på områderne henset, at det er gentagne gange, der har været bemærkninger på områderne.

Styrelsen forventer, at det klart i næste års beretning kan konstateres, at der er sket en væsentlig forbedring på områderne.

Styrelsen skal bede revisor redegøre udførligt for kommunens opfølgning på områderne samt evt. yderligere iværksatte tiltag, hvis det kan konstateres at de nuværende iværksatte tiltag ikke udviser den nødvendige effekt.

Revisors kommentar:

Opfølgning og konklusion

Vi har foretaget opfølgning på, hvordan Kommunalbestyrelsen har behandlet revisionens bemærkning, og i hvilket omfang, der er truffet beslutninger om tiltag for opfølgning og tilsyn med områderne, der administreres af Tårnby Jobcenter.

Det fremgår af møde i Kommunalbestyrelsen, at Dragør Kommune indgår i løbende tæt dialog med den nye Jobchef i Tårnby Kommune om at opnå rettidighed på opfølgningen i forbindelse med de nævnte områder samt om at sikre rettidighed med forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet. Der er som beskrevet af revisor iværksat en række konkrete initiativer i Tårnby Kommune. Det er aftalt med den nye Jobcenterchef i Tårnby, at der kvartalsvis vil ske en afrapportering om status for opfølgningen og forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet til Kommunalbestyrelsen i Dragør. Dragør Kommune har været være i tæt dialog med Tårnby Kommune om behovet for ekstra mødedage i 2020, jævnfør vedlagte notat fra Tårnby Kommune.

Den nye jobcenterchef fra Tårnby Kommune har i 2020 deltaget ved to møder i Sundheds-, og Social- og Arbejdsmarkedsudvalget henholdsvis den 30. marts 2020 og den 10. august 2020 og har givet udvalget en detaljeret beskrivelse af udviklingen på beskæftigelsesområdet. Det er aftalt med den nye Jobcenterchef i Tårnby Kommune, at der kvartalsvis vil ske en afrapportering om status for opfølgningen og forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet til Kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune. Dragør Kommune har, jævnfør vedlagte notat, været i tæt dialog med Tårnby Kommune om ekstra mødedage i 2020.

Det er oplyst, at Tårnby Kommune på baggrund af resultaterne af revision for 2019 har iværksat skærpet fokus på de nævnte områder i deres ledelsestilsyn. Tårnby Kommune har ydermere, for at sikre rettidigheden i sagerne, indført en regel om at afholde mindst 1 samtale med borgerne for de nævnte målgrupper hver måned og har indarbejdet en automatisk udstilling af data i systemet, der viser et overblik på samtlige sager, inddelt på målgruppe. Denne opsætning aflægger rapport til medarbejdere

og ledelsen ugentligt for at sikre overholdelse af deadlines for diverse reglementerede opfølgninger i henhold til gældende lov.

Kommunen har ført indledningsvise stikprøvekontroller for at sikre, at opsætningen er korrekt, hvilket har vist sig at være tilfældet. Resultatet af denne regel om månedlige opfølgninger for de enkelte målgrupper har vist sig at være overholdt for de fleste målgrupper, og for få målgrupper, som Uddannelseshjælp og Ledighedsydelse, er der fortsat konstateret udfordringer.

Der ses ikke i den løbende sagsrevision for 2020 at være konstateret fejl på områderne Revalidering, Sygedagpenge og Jobafklaring, hvorved vi skønner, at bemærkning på disse områder er afsluttet.

Der ses dog fortsat at være konstateret fejl vedrørende Uddannelseshjælp og Ledighedsydelse, men ikke i et antal eller i et omfang der gør, at der gives en bemærkning på rettidige opfølgninger i 2020.

Bemærkningen anses således som værende afsluttet

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

I forbindelse med revisionen for 2017 og 2018 er styrelsen blevet gjort opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område (bekg. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2, for så vidt angår kravet om, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner". Der er tale om en problemstilling, som er fælles for de kommuner, der anvender KMD's registreringssystemer.

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 revisionen af næste årsregnskab.

Revisors kommentar:

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KMD Aktiv, KMD-Sygedagpenge, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne. Det er vores vurdering, at disse erklæringer dækker kravene i bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder

Vi anser således punktet for afsluttet.

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 - udbetaling, beregning og kontering

Vi har foretaget gennemgang af 2 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:

- At der ikke er foretaget opfølgning i sagerne vedrørende AKL § 34. Fejlene kan have refusionsmæssig betydning, og skønnes at være generel

- At der ikke er dokumentation for de udgifter, der indgår i beregningen vedrørende AKL § 34. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning og skønnes at være generel

1.3.2 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager vedrørende uddannelseshjælp. Området kontanthjælp er fravalgt i 2020.

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 ud af 4 sager vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at der var en sammenhæng mellem bevillingsdato og de udbetalinger, der er sket. Der skønnes at være udbetalt for en for kort periode. Fejlen skønnes at have refusionsmæssig betydning.
- I 1 ud af 4 sager vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at borgeren senest ved første jobsamtale var vejledt om alle rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktioner forbundet med at modtaget hjælpen, jf. AKL § 35. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.

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 ud af 4 sager vedrørende uddannelseshjælp fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktførelse. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning, men skønnes at være generel, idet Jobcenter Tårnbys eget kvalitetskontrol også har afdækket denne fejltype.

1.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager vedrørende revalidering. Området forrevalidering er fravalgt i 2020.

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

- At udgifter til undervisningsmateriale ikke er konteret korrekt. Fejlen skønnes at have refusionsmæssig betydning og skønnes at være generel.

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

- At der ikke ses at være udført § 10 økonomiske opfølgninger. Fejlen skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning, men skønnes at være generel, idet fejlen ses på andre områder

1.3.4 Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v.

Vi har foretaget gennemgang af 5 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:

- At udgifter til hjælpemidler vedrørende revalidering og ledighedsydelse ikke er konteret korrekt. Fejl skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning men skønnes at være generel.

1.3.5 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- At udgifter til ledighedsydelse ikke er konteret korrekt i forhold til ny/gl. refusionsreform. Fejlen har refusionsmæssig betydning og skønnes at være generel
- I 2 ud af 4 sager fremgik det ikke, at borgeren senest ved første jobsamtale var vejledt om alle rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktioner forbundet med at modtaget hjælpen. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.
- I 3 ud af 4 sager fremgik det ikke, at der var foretaget opfølgning på vejledning om rettigheder og pligter senest hvert halve år. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.

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

- At udgifter til driftsudgifter ikke er konteret korrekt. Fejlen skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning, men skønnes at være generel
- I 2 ud af 4 sager fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktforløb. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning, men skønnes at være generel, idet Jobcenter Tårnbys eget kvalitetskontrol også har afdækket denne fejltype.
- I 3 ud af 4 sager fremgik det ikke, at CV var ajourført og godkendt rettidigt eller, at CV fremgår af sagerne. Fejlen skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning, men skønnes at være generel.
- I 2 ud af 4 sager fremgik det ikke, at Min Plan var udarbejdet, eller der manglede jobmål og krav til jobsøgning i Min Plan. Fejlen skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning.

1.3.6 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 3 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:

- At driftsudgifter ikke er konteret korrekt. Fejlen skønnes at have refusionsmæssig betydning, og skønnes at være generel
- At mentorudgifter ikke er konteret korrekt. Fejlen skønnes at have refusionsmæssig betydning, og skønnes at være generel

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

- At der ikke er foretaget økonomisk opfølgning senest hver 3. måned. Fejlen skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning, men skønnes at være generel, idet fejlen også ses på andre områder

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2020 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Kontanthjælp (senest revideret i 2019)
- Forrevalidering (der er ingen udgifter i 2020 på revisionstidspunktet)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2019)
- Fleksjob (senest revideret i 2019)

- Ressourceforløb (senest revideret i 2019)
- Forsikrede ledige (senest revideret i 2019)
- Servicejob (der er ingen udgifter i 2020)
- Seniorjob (senest revideret i 2018)
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse (der er ingen udgifter i 2020)
- Kontante ydelser (der er ingen refusionsudgifter i 2020)
- Seniorpension (nyt område - indgår i den 3-årige turnusplan - der udtages sager i 2021)
- Førtidspension (ikke udtaget personsager, men i den afsluttende revision er medfinansiering og kontering påset)

BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

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 revisionsbetretningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	9	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 refusionsudgifter			
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 5.38.40 5.38.41 5.38.42	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 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 refusionsudgifter			
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0						Ja-ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	0	3	Nej	Nej	2.3.1	Nej	Nej	1.3.3	
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	7	0	5	Nej	Ja	2.3.2	Nej	Nej	1.3.3	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL: Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Ældreministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Ældreministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR

Besvarelse af decisionsskrivelse af 11. maj 2021 fra Social- og Ældreministeriet.

Der ses at være følgende til opfølgning i 2020 vedrørende 2019 og tidligere år:

1. Opfølgning for regnskabsåret 2018

1.1 Kvalitetskontrol for områder merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne, jf. servicelovens §§ 41, 42 og 100

Det følger af Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at ministeriet igen henstillede til, at kommunen fulgte op på revisors anbefaling om at etablere kvalitetskontrol på personsagsområderne vedr. servicelovens §§ 41, 42 og 100, som varetages af Tårnby Kommune. Det fremgår endvidere, at det er en opfølgning på flere gentagne decisionsskrivelser.

Social- og Indenrigsministeriet anmodede i den forbindelse om en redegørelse for området. I redegørelsen af 21. april 2020 fremgik det, at kommunen har indført kvalitetskontrol, fsva. udbetalingen af ydelser på de tre nævnte områder. Social- og Indenrigsministeriet fandt det tilfredsstillende, at denne kvalitetskontrol var igangsat.

I revisionsberetningen for 2019 fremgår det imidlertid, at der fortsat ikke er indgået en aftale mellem Dragør og Tårnby Kommune om, at der skal udføres kontrol på disse sagsområder. Revisor oplyser således, at der ikke udføres kvalitetskontrol, hverken i Dragør eller Tårnby Kommune. Revisor anbefaler derfor i lighed med tidligere år, at der fremadrettet iværksættes en aftale herom, så det sikres, at områderne varetages betryggende.

Det fremgår endvidere af revisionsberetningen for regnskabsåret 2019, at der ved personsagsgennemgang er fundet fejl på alle tre sagsområder.

Fsva. merudgifter til børn, jf. servicelovens § 41, er der foretaget gennemgang af tre personsager. Der er konstateret én fejl med refusionsmæssig betydning i en af sagerne, der kan henføres til, at der er afholdt udgifter på dette område efter det fyldte 18. år. Kommunen oplyser i den forbindelse, at man forgæves har efterspurgt en afklaring i Tårnby Kommune for lovgrundlaget for udbetaling, idet Tårnby Kommune vurderer, at det er korrekt at fortsætte udbetalinger efter servicelovens § 41 efter det fyldte 18. år, men det er revisor og Dragør Kommunes vurdering, at sagen burde være overgået til vurdering efter servicelovens § 100 ved det fyldte 18. år.

Social- og Ældreministeriet bemærker, at udbetalinger af merudgifter ved det fyldte 18. år rettelig skal foregå efter reglerne i servicelovens § 100 om merudgifter til voksne. Ministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at udbetalingerne efter servicelovens § 41 er fortsat efter det fyldte 18. år og henstiller til, at Dragør Kommune beder Tårnby Kommune om at rette fejlen.

Fsva. tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42, har revisor foretaget personsagsgennemgang af to sager. Der er ved gennemgangen konstateret to fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlene henføres til, at der er udbetalt for meget i forhold til hidtidig lønindtægt, og at der ikke er taget højde for sparede udgifter. Revisor anbefaler i forlængelse heraf, at kommunen har et ledelsesmæssigt fokus på udbetalinger og sparede udgifter.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er fundet fejl i udbetalingerne på begge de gennemgåede sager. Ministeriet henstiller til, at fejlene rettes, og at revisor følger op på området i revisionsberetningen for 2020.

Fsva. merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100, har revisor foretaget gennemgang af to personsager. Der er ved gennemgangen fundet fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning i begge sager. Fejlen kan henføres til, at udgifterne ikke er reguleret til standardbeløb. Revisor skønner, at fejlen er generel.

Social- og Ældreministeriet bemærker hertil, at fejlene er noteret i det tværministerielle skema som værende uden refusionsmæssig betydning, mens det i afsnit 2.3.3 Merudgifter til voksne i beretningen fremgår, at fejlene er med refusionsmæssig betydning. Ministeriet vurderer på baggrund af fejlens karakter, at der er tale om fejl med refusionsmæssig betydning.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret en fejl, der skønnes at være generel. Ministeriet henstiller til, at kommunen gennemgår området og retter alle sager, hvor fejlen er gældende, samt at revisor følger op og påser evt. refusionsmæssig berigtigelse på området i beretningen for 2020.

Social- og Ældreministeriet finder det yderst kritisabelt, at der trods gentagne anbefalinger fra revisor og henstillinger fra ministeriet fortsat ikke foretages kvalitetskontrol af sagerne efter servicelovens §§ 41, 42 og 100, så det sikres, at områderne varetages hensigtsmæssigt og betryggende. Ministeriet finder det endvidere yderst kritisabelt, at der ved sagsgennemgang af servicelovens §§ 41, 42 og 100 er fundet fejl på alle områder, herunder fejl med udbetalings-og/refusionsmæssig betydning og én fejl af generel karakter.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund anmode kommunen om en redegørelse for de nævnte forhold, herunder både hvordan kommunen vil sikre den generelle kvalitetskontrol på området, samt en status og plan for opfølgning på de konkrete konstaterede fejl. Redegørelsen bedes ligeledes indeholde en redegørelse for de initiativer, som kommunen iværksætter med henblik på at sikre den nødvendige kontrol af og hensigtsmæssig varetagelse af området, samt hvilke initiativer der er iværksat for at undgå fejl fremadrettet.

Redegørelsen bedes sendt til Social- og Ældreministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på revision@sim.dk.

Kommunens besvarelse af 14. juni 2021:

Vedr. §§41 og 42

Dragør Kommune er enig med ministeriet i, at det er stærkt beklageligt, at der ikke i alle tilfælde har fundet den kvalitetskontrol sted, som kommunen iværksatte i forlængelse af ministeriets decisionskrivelse fra februar 2020.

Samarbejdet mellem Dragør Kommune og Tårnby Kommune, der som bekendt sagsbehandler vedr. §§ 41-42, har det sidste tid undergået en række forandringer, som følge af drøftelserne om en evt. hjemtagelse af opgaver omfattet af det forpligtende samarbejde mellem de to kommuner. Blandt andet har der været en tættere dialog på chefniveau end tidligere, senest ved et samarbejds møde den 11. juni, og der er også aftalt faste kvartårlige møder på lederniveau, samt faste halvårlige møder på sagsbehandlerniveau, startende den et fælles møde den 13. september 2021.

Målsætningen med dette tætte møde er at tage skridtet videre end blot indskærpe over for Tårnby Kommune, at indrette praksis efter revisionsberetninger mv., men også drøfte opfølgning på konkrete sager, samt sikre et tættere og bedre koordineret samarbejde de to kommuner imellem på det specialiserede børneområde.

Konkret er der på ydelsesdelen i Dragør, efter anbefaling fra BDO, indført stikprøvevis kvalitetskontrol på udbetalinger efter både § 41 og § 42. Dette sker ved, at ledelsen 2 gange årligt udtager 2 cpr nr. på hver af paragrafferne til kontrol. For så vidt angår bevillingsdelen, revideres Tårnby Kommunes udbetalingspraksis af revisionsfirmaet Deloitte.

Dragør Kommune er af den opfattelse, at den i decisionsskrivelsen nævnte sag, vedr. udbetaling af § 41 merudgifter efter det 18. år, er en enkeltstående fejl. Dette forhold vil dog stadig have et særskilt fokus i det fremadrettede samarbejde.

Vedr. § 100, merudgifter til voksne

Dragør Kommune er opmærksom på, at der har været fejl, og at der ikke har været foretaget regulering af takster. Dragør Kommune har dog taget skridt til at rette op på fejlene og søge at sikre, at de samme fejl ikke gentages i fremtiden. De konkrete borgere og sager er allerede efterbehandlet, og der er sket efterregulering til borgerne.

Dragør Kommune har som bekendt et forpligtende samarbejde med Tårnby Kommune, som varetager § 100 området for Dragør. Dragør Kommune har den seneste tid været igennem en større organisationsændring, og de tidligere medarbejdere og ledelse i Dragør Kommune, som har siddet på dette specifikke område, er ikke længere ansat i Dragør. Den nye ledelse i Dragør Kommune er i dialog med Tårnby Kommune med henblik på at få etableret kvalitetskontrol på sager i Dragør, så det sikres, at området varetages betryggende, og at samme fejl i fremtiden ikke gentages. Der vil ligeledes blive foretaget en refusionsmæssig gennemgang på baggrund af de konstaterede fejl.

Revisors kommentar:

Af ovenstående punkt 1.1 ses der at skulle foretages opfølgning af revisor vedrørende SEL § 42 tabt arbejdsfortjeneste og SEL § 100 merudgifter til voksne.

Vedrørende SEL § 42 er det påset, at der er foretaget omkontering til konto uden refusion for de 2 fejl, der er konstateret i 2019.

Vi anser således punktet for afsluttet.

Vedrørende SEL § 100 er det påset, at der er foretaget rettelser i 2019, og for lidt udbetalt standardbeløb er udbetalt til borgerne. Vi har i den løbende sagsrevision for 2020 igen konstateret, at der er sket udbetalinger med andet end standardbeløb - dette er ligeledes påset udbetalt ultimo december 2020.

Vi er således af den overbevisning, at kommunen har foretaget berigtigelser i form af udbetalinger til borgerne.

Vi anser punktet for afsluttet.

Generelt vedrørende kvalitetskontrol vedrørende SEL §§ 41, 42 og 100 følges der op på dette i 2021 revisionen, og der udtages sager til test i det omfang, det er muligt.

1.2 Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance (hjælperordninger, jf. servicelovens §§ 95 og 96)

Det fremgår af Social- og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020, at ministeriet anmoder om en redegørelse for området for ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance, jf. servicelovens §§ 95 og 96. Ministeriet bad om, at redegørelsen skulle indeholde en beskrivelse af, hvilke handlinger der er iværksat for at sikre en bedre styring og lovoverholdelse på området fremadrettet. Det fremgår endvidere af decisionsskrivelsen, at kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019.

En sådan redegørelse ses ikke at være modtaget i ministeriet, ligesom revisor ikke i beretningen for regnskabsåret 2019 har fulgt op på området.

Social- og Ældreministeriet finder det kritisabelt, at der ikke er foretaget den opfølgning, som ministeriet anmodede om. Ministeriet skal derfor på ny anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området.

Redegørelse og opfølgning bedes sendt til Social- og Ældreministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på revision@sim.dk.

Derudover bedes revisor følge op på området i revisionsberetningen for regnskabsåret 2020.

Kommunens besvarelse af 14. juni 2021:

Dragør Kommune er opmærksom på, at der har været fejl i sagsbehandlingen af disse sagstyper, og kommunen har taget skridt til at rette op på fejlene og søge at sikre, at de ikke gentages. Der er desuden sket en personalemæssig opnormering af området.

Dragør Kommune har desuden tilknyttet en ekstern konsulent med henblik på styrkelse af fagkompetencen, og der er iværksat et kursusforløb, målrettet servicelovens § 95 og 96.

Fremadrettet vil Dragør Kommune nedsætte en tværfaglig gruppe med deltagelse fra ydelsesteamet (sagsbehandlere på BPA-området), visitationen samt juridisk kompetence med henblik på dels at sikre en helhedsorienteret sagsbehandling af BPA-sagerne og dels at styrke grundlaget for faglig sparring og lovmæssige afgørelser.

Revisors kommentar:

På baggrund af kommunens besvarelse anser vi punktet for afsluttet.

2. Revision på det sociale område

2.1 Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer

Det fremgår af beretningen, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Revisionen er derfor baseret på revisorerklæringer for 2019, som er udarbejdet 31. marts 2020 og fremsendt af KMD til kommunen.

Social- og Ældreministeriet bemærker, at det er revisors opfattelse, at revisorerklæringen for flere af KMD's systemer ikke fuldt ud dækker kravene i bekendtgørelsens § 26, stk. 2. Det fremgår af beretningen, at revisor anbefaler, at kommunen kontakter KMD for at sikre, at erklæringerne for KMD-systemerne dækker kravene i § 26, stk. 2, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner."

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisorerklæringerne ikke vurderes at være fuldt ud i overensstemmelse med bekendtgørelsens § 26 stk. 2, som er affattet således: "Hvis en kommune ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et edb-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvis foretages af andre end den dataansvarlige kommune, skal kommunalbestyrelsen sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner."

Ministeriet skal bede revisor påse, at kommunen får indhentet fyldestgørende revisorerklæringer for de sociale it-systemer for regnskabsåret 2020.

Kommunens besvarelse af 14. juni 2021:

2.1. Revisorerklæring vedr. de sociale IT-systemer:

Dragør Kommunes revisor, BDO, orienterer om, at KMD vedrørende de sociale IT-systemer med bemærkninger i revisorerklæringen for 2019, er blevet bragt i orden i 2020. Der er derfor ikke længere en udfordring på det område.

Revisors kommentar:

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KMD Aktiv, KMD-Sygedagpenge, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne. Det er vores vurdering, at disse erklæringer dækker kravene i bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Vi anser således punktet for afsluttet.

1.2 Kontrol af udbetalinger til alternative modtagere

Det fremgår af beretningen, at revisor som en del den løbende revision har foretaget gennemgang af kontrollen med udbetalinger til alternative modtagere fra bl.a. Børne- og Voksensystemet. Det vil sige betalinger, der foretages for borgere direkte til leverandører. Disse betalinger foretages ikke ved brug af NemKonti, og der er derfor behov for, at betalingerne underlægges kontrol.

Revisor påpeger i beretningen, at der alene er sket en sådan kontrol i 1. kvartal af 2019, da den medarbejder, der udførte kontrollen, er ophørt. Revisor anbefaler i forlængelse heraf, at forretningsgangen for kontrollen efterleves.

Social- og Ældreministeriet er enig i revisors anbefaling, og finder det væsentligt, at kontrollen med udbetalingerne sikres fremadrettet. Revisor bedes derfor i 2020 følge op på, om forretningsgangene på området efterleves.

Kommunens besvarelse af 14. juni 2021:

1.2. Kontrol af udbetaling til alternative modtagere på voksenområdet:

Dragør Kommune har siden 1.kvartal 2019 ikke haft en besat stilling i forhold til varetagelse af kontrol af udbetaling til alternative modtagere. Pt. er der ved at blive rekrutteret en medarbejder til opgaven med kontrol af udbetaling til alternative modtagere på voksenområdet, som tiltræder i efteråret 2021.

Revisors kommentar:

Det er påset i revisionen for 2020, at der fortsat ikke er sket kontrol af udbetalinger til alternative modtagere. Sidste kontrol, der er udført, er fortsat for 1. kvartal 2019.

Kommunen har oplyst, at de arbejder på at få besat stillingen, og at kontrollen vil blive udført hurtigst muligt.

Vi følger op på dette i 2021.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- At ydelsesloftet ikke har været korrekt for 2020. Fejlen har refusionsmæssig betydning. Der er udbetalt for lidt til borgeren
- At der er udbetalt pension, uden at der har været arbejdsgiverbetalt pension i hidtidig lønindtægt. Fejlen har refusionsmæssig betydning
- At der ikke er taget højde for sparede udgifter til kørsel. Fejlen skønnes at have refusionsmæssig betydning

Det er påset, at der er foretaget en total gennemgang af alle sager i forhold til loftsberegninger i perioden 2017 til 2019 på baggrund af orienteringsskrivelse nr. 9067 af 6. februar 2020.

Det er oplyst, at for lidt udbetalt til borgerne er udbetalt i 2020.

2.3.2 Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 7 personsager.

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

- At udgifter ikke er reguleret til standardbeløb. Fejlene har refusionsmæssig betydning, og skønnes at være generelle

Det er påset, at alle sager er ændret til standardbeløb og for lidt udbetalt er udbetalt til borgerne.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2020 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge - Dagtilbudslovens § 99 (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge LAS § 107 (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge LAB § 202 (ingen refusionsudgifter)
- Advokatbistand (senest revideret i 2019)

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

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	0						Ja			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0						Ja			
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	4	3	0	Ja	Nej	3.3.1	Nej	Nej	1.3.3	

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	5	0	0	Nej	Nej		Nej			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	2	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- ingen refusionsudgifter			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja			
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- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Besvarelse af decisionsskrivelse Udlændinge- og Integrationsministeriet af 29. januar 2021 vedrørende 2019 og tidligere år.

Der ses at være følgende, der skal følges op på i 2020:

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Udlændinge- og Integrationsministeriet noterer, at revisor ikke har forbehold eller revisionsbemærkninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område.

Ministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisor har fundet fejl i 3 ud af 4 sager vedr. Hjælp i særlige tilfælde, hvor der mangler dokumentation. Revisor vurderer, at fejlen har generel karakter.

Ministeriet forventer, at revisionen følger op på området ved revisionen af regnskabsåret 2020. Ministeriet anmoder revisor om, at resultatet af opfølgningen fremgår af beretningen for 2020.

Ministeriet forventer endvidere, at kommunen prioriterer området fremover, således at det afspejles i næste års beretning.

Revisors kommentar:

I den løbende sagsrevision for 2020 har vi konstateret fejl i 3 ud af 4 sager vedrørende manglende dokumentation og behovsvurderinger. Det skønnes således, at der fortsat er fejl og mangler på området.

Der følges op på dette i den løbende sagsrevision 2021.

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 Udbetaling af SHO-Ydelse - Hjælp i særlig tilfælde til integrationspersoner

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:

- At der ikke er foretaget behovsvurdering i sagerne vedrørende hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning, men skønnes at være generel.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2020 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2018)
- Udarbejdelse af integrations-kontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2018)
- Udbetaling af repatrieringsstøtte (ingen refusionsudgifter)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (ingen udgifter)
- Danskbonus (senest revideret i 2019)

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.

Øvrige ministerier

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2020 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projektregnskabet ”Sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID-19”, sagsnr. 014.865.581, for tilskud modtaget under Pulje til sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID-19 under Undervisningsministeriet, for perioden fra 15. juni til - 15. september 2020.
- Projektregnskabet for tilskud modtaget under ”Pulje til et generelt løft af folkeskolen 2020”, Undervisningsministeriet, sagsnr. 013.385.581, for perioden fra 1. januar til 2020 - 31. december 2020.
- Projektregnskabet for tilskud modtaget under Pulje til normeringer i daginstitutioner 2020 Undervisningsministeriet, sagsnr. 011.325.581 for perioden fra 1. januar til 2020 - 31. december 2020.
- Projektregnskabet ”En mere værdig ældrepleje restbevilling 2019” for tilskud modtaget under Sundheds- og Ældreministeriet, j.nr. 1601589, for perioden fra 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- Projektregnskabet ”En bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og fri-plejeboliger”, for tilskud modtaget under Sundheds- og Ældreministeriet, sagsnr. 1800769, for perioden fra 1. januar til 2020 - 31. december 2020.

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 byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2020

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion
- Boliglån
- Særlige dyre enkeltsager
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Dækningsafgift 2019 og 2020
- Revisorerklæring energi 2019
- Stoplov 2020
- Musikskoleregnskab 2019

Øvrige opgaver

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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har udført følgende opgaver:

- Regresopfølgning på sygedagpenge sager
- NemID Erklæring
- Kursus kontering driftsudgifter mv.
- Kvalitetskontrolsystem og -skabeloner
- Tilsyn plejecenter, hjemmepleje- og ældrepleje 2020

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.