



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

KØGE KOMMUNE
REVISIONSBERETNING NR. 24
SIDE 686 - 697
LØBENDE REVISION 2017
DELBERETNING FOR REGSKABSÅRET 2017

1	INDLEDNING	686
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	687
2.1	Generelt	687
2.2	Revisionens bemærkninger	687
2.2.1	Løbende rettidige opfølgninger.....	687
2.2.2	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	687
2.2.3	Økonomisk opfølgning i forbindelse med sociale ydelser	687
2.2.4	Rettidig opfølgning i sager med sociale ydelser	688
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	689
3.1	Økonomiske styringsprincipper	689
3.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	689
3.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	690
3.4	Uanmeldte besøg ved kommunens institutioner	690
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	691
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	692
5.1	Forretningsgange og sagsrevision	692
5.2	Vederlag m.v. til politikere	692
6	REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION	693
6.1	Generelt	693
6.1.1	Formål	693
6.1.2	Revisionens omfang og udførelse	693
6.2	Forretningsgange mv.	694
6.2.1	Forretningsgange.....	694
6.3	Personsager	694
7	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	696
7.1	Baggrund og formål	696
7.2	Konklusion.....	697

Til Køge Kommunes Byråd

1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Køge Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2017 udført indtil januar 2018.

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

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

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale pr. 1. januar 2017 (beretning nr. 23).

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

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

2 Revisionens bemærkninger

2.1 Generelt

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

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

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

2.2 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

2.2.1 Løbende rettidige opfølgninger

Det er i lighed med sidste år konstateret, at der ikke er foretaget rettidige opfølgninger på områderne Sygedagpenge, Revalidering og Ledighedsydelse, herunder gælder dette også i år 2017 også områderne Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Ressourceforløb, Fleksjob og Forsikrede ledige. Der er tale om væsentlige tidsmæssige forsinkelser i de løbende opfølgninger i sagerne, og der er således ikke foretaget den fornødne rettidige opfølgning i forhold til det lovgivningen foreskriver.

Der er tale om en generel fejl, og det kan herunder tilføjes, at de manglende opfølgninger både er konstateret i gennemgang af tilfældigt udvalgte sager samt af kommunens egen kvalitetskontrol.

Det kan dog anføres, at kommunen har beskrevet handleplaner for de enkelte områder med henblik på at sikre efterlevelse af rettligheden i opfølgninger fremadrettet.

Det henstilles, at de iværksatte initiativer følges tæt, og at der foretages rettidig opfølgning i overensstemmelse med lovgivningens krav til sikring af, at grundlaget for bevilling og udbetaling af ydelserne fortsat er til stede.

Vi skal endvidere anbefale, at Byrådet løbende orienteres om effekten af de iværksatte initiativer.

2.2.2 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den løbende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet i:

Revisionsberetning nr. 21 (side 631):

2.2.3 Økonomisk opfølgning i forbindelse med sociale ydelser

”Vi har konstateret, at der på områderne Uddannelseshjælp, Kontanthjælp, Ressourceforløbsydelse og Integrationsydelse til personer efter integrationslovens bestemmelser, er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i de økonomiske opfølgninger i sagerne. Der er således ikke foretaget den fornødne rettidige opfølgning i forhold til, at der, jf. lovgivningen, skal foretages opfølgning hver 3. måned.

Det henstilles, at der tages initiativer til sikring af, at der løbende foretages økonomisk opfølgning i overensstemmelse med lovgivningens krav til sikring af, at grundlaget for bevilling og udbetaling af ydelserne fortsat er til stede.

Det kan hertil anføres, at Velfærdsforvaltningen i januar 2016, har fastlagt en arbejdsgang for økonomisk kontrol i sager med løbende udbetaling, således at kontrollen fremover udføres den anden tirsdag i hver måned. Dette ses dog ikke at være efterlevet fuldt ud”.

Forvaltningens besvarelse:

I forhold til 3 måneders opfølgning er det korrekt, at dette ikke sker lovmæssigt i alle sager trods ændring i arbejdsgangen for opfølgning.

Det er fortsat arbejdsgangen, at der laves adviser vedr. opfølgning den anden tirsdag i hver måned. Dette er sammen med revisors bemærkninger pointeret for de økonomiske sagsbehandlere.

Der vil nu ske skærpet ledelsestilsyn, hvor der hver måned vil blive kontrolleret ubehandlede adviser i KMD aktiv. Disse vil blive gennemgået med relevante sagsbehandlere.

Konklusion

Den løbende beretning for år 2016, herunder den afgivne revisionsbemærkning, er godkendt af byrådet den 23. maj 2017.

I forlængelse heraf kan anføres, at vi i forbindelse med den løbende revision i år 2017 har konstateret, at der fortsat er mangelfulde opfølgninger i sagerne. Kommunens iværksatte tiltag har dog haft en effekt, idet der er konstateret langt færre fejl end i 2016. Bemærkningen anses hermed for afsluttet.

2.2.4 Rettidig opfølgning i sager med sociale ydelser

”Vi har konstateret, at der på områderne Sygedagpenge, Revalidering og Ledighedsydelse er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i de løbende opfølgninger i sagerne. Der er således ikke foretaget den fornødne rettidige opfølgning i forhold til det, som lovgivningen foreskriver.

Det henstilles, at der tages initiativer til sikring af, at forretningsgangen efterleves, og at der løbende foretages rettidig opfølgning i overensstemmelse med lovgivningens krav til sikring af, at grundlaget for bevilling og udbetaling af ydelserne fortsat er til stede.

Vedrørende manglende rettidig opfølgninger af Sygedagpenge og Revalidering, er der tale om en generel fejl. Vedrørende Sygedagpenge er der handlet på dette fra udgangen af 2016, hvorfor det forventes, at opfølgningsteamet ved næste ledelsestilsyn, viser et væsentligt bedre resultat på dette punkt.

Vedrørende Ledighedsydelse er det oplyst, at fejlene tages op med faglig koordinator og drøftes yderligere på efterfølgende teammøder, hvorefter faglig koordinator følger regelmæssigt op for at sikre, at opfølgningen fremadrettet sker rettidigt.”

Forvaltningens besvarelse:

Jobcentret har foretaget den indsats, som der er anbefalet i revisionens bemærkninger.

Konklusion

Den løbende beretning for år 2016, herunder den afgivne revisionsbemærkning, er godkendt af byrådet den 23. maj 2017.

Vi har i forbindelse med den løbende revision i år 2017 konstateret, at de iværksatte tiltag ikke har haft den fornødne effekt. Vi har således konstateret, at der på en række sagsområder fortsat er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgningerne. Bemærkningen er derfor videreført i år 2017, jf. afsnit 2.2.1.

3 Regnskabsføring og interne kontroller

3.1 Økonomiske styringsprincipper

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

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at kommunens økonomiske styringsprincipper 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.

3.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

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

Kommunens Kasse- og regnskabsregulativ indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Bilagene effektueres som hovedregel til bogføring, betaling og anvisning af én person
- Betalingskontrollen skal som hovedregel foregå som en integreret del af budgetkontrollen, suppleret med almindelige ledelsestilsyn. Det betyder, at påtegning/anvisning af det enkelte bilag kun sker undtagelsesvis
- Der er tilrettelagt følgende kontroller af bilag i Opus Økonomi:
 - 100 % kontrol af fakturaer, hvor betalingsstrømmen er ændret, til sikring af korrekt beløbsmodtager
 - 5 % stikprøvekontrol ved udbetalinger af ikke elektroniske bilag til en NemKonto til sikring af, at der er hjemmel til udbetalingen (FB60-bilag)
 - 100 % kontrol af ikke elektroniske bilag, hvor udbetaling sker uden om NemKonto direkte til en bankkonto til sikring af korrekt beløbsmodtager (systemet er opsat med 2 godkendere)
 - 100 % kontrol af kreditoroprettelser med frit valg-nummer (systemet er opsat med 2 godkendere)

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende, dels ved at vurdere de udførte interne kontroller og dels i forbindelse med besøg ved 3 af kommunens institutioner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at der er tilrettelagt interne kontroller ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Det er påsat, at de interne kontroller er udført i overensstemmelse med de vedtagne retningslinjer.

Vi har endvidere ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 23. oktober 2017, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

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

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

Konklusion

Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

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

3.4 Uanmeldte besøg ved kommunens institutioner

Vi har den 8. og 9. november 2017 udført uanmeldte revisionsbesøg ved 3 af kommunens enheder. Stikprøven er udtaget i samarbejde med Økonomisk Afdeling samt på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko, herunder størrelse, særlige forhold eller særlig viden om institutionerne. Besøgene er udført sammen med en ansat fra Økonomisk Afdeling.

Formålet med revisionen var, at påse:

- at de likvide midler var til stede og stemte med økonomisystemets udvisende
- at administrationen af de likvide midler var tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende
- at der er hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, der sikrer, at alle indtægter registreres i kommunens regnskab
- at bilagsbehandlingen i forbindelse med kassebilag er i overensstemmelse med Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser. Vedrørende bilagsrevisionen skal det bemærkes, at denne er foretaget på baggrund af gennemgang af posteringsudtræk over samtlige enhedens posteringer, hvorudfra interessante bilag er udvalgt. Der er således ikke tale om en tilfældig stikprøve
- at der sker løbende budgetopfølgninger i overensstemmelse med Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser

Samlet konklusion vedrørende institutionsbesøg

På baggrund af de foretagne besøg ved fem af kommunens enheder er det vor vurdering, at forretningsgangene er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende, samt i overensstemmelse med Kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser, og der er alene konstateret mindre væsentlige forhold, som er drøftet med de enkelte institutioner.

4 Revision af kommunens interne it-kontroller

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2017 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringsystem.
- Adgangssikkerheden i forhold til systemadministratorers adgang til økonomistyringsystem, løn-system og Navision EV ressource.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte områder indenfor GDPR, Software Asset Management og Cybersikkerhed.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder 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 regnskabsafklæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 20. februar 2018.

5 Løn- og personaleområdet

5.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2017 til 31. oktober 2017. 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
- Det specialiserede voksenområde
- Ældreområdet
- Det administrative område.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

5.2 Vederlag m.v. til politikere

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

Konklusion

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

6 Revision af de sociale områder med statsrefusion

6.1 Generelt

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

6.1.1 Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

6.1.2 Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

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

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

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

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

6.2 Forretningsgange mv.

6.2.1 Forretningsgange

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

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

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

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

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, samt at der, med undtagelse af de konstaterede forhold omtalt i revisionsbemærkningen under afsnit 2.2.1, administreres i overensstemmelse med disse.

Der er tilrettelagt kvalitetskontrol på alle områder i Arbejdsmarkedsafdelingen, Borgerservice, Social og Sundhedsafdelingen samt Familiecenter Køge.

6.3 Personsager

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

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

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

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

Det er vores opfattelse, at personsagsområderne ikke fuldt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret fejl og mangler af generel karakter vedrørende rettidige løbende opfølgninger.

Vi har således konstateret, at der i lighed med år 2016 ikke er foretaget rettidige løbende opfølgninger på områderne Sygedagpenge, Revalidering, Fleksjob og Ledighedsydelse. Endvidere er der for 2017

konstateret den samme fejltipe på områderne Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Ressourceforløb og Forsikrede ledige.

Der henvises til afsnit 2.2.1, Revisionens bemærkninger.

Det er endvidere vores vurdering, at følgende personsagsområde ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi har konstateret fejl og mangler på nedenstående sagsområder i år 2017.

- Kontanthjælp/Uddannelseshjælp
- Ledighedsydelse
- Hjælp i særlig tilfælde til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste

De konstaterede fejl vedrører:

- Manglende tilbud om læse-, skrive- og regnetest (Kontanthjælp og Uddannelseshjælp)
- Manglende rettidig tilbud om aktivering (Kontanthjælp og Uddannelseshjælp)
- Manglende korrekt kontering i aktiv periode både med og uden refusionsmæssig betydning samt manglende korrekt kontering i forhold til ny og gl. reform (Ledighedsydelse)
- Manglende behovsvurdering (Hjælp i særlig tilfælde til personer omfattet af integrationslovens bestemmelse)
- Manglende dokumentation for ydelserne (Hjælp i særlig tilfælde til personer omfattet af integrationslovens bestemmelse)
- Manglende korrekt kontering af ydelsen (Hjælp i særlig tilfælde til personer omfattet af integrationslovens bestemmelse)
- Manglende journalføring af, at der var taget højde for sparede udgifter til transport og daginstitution (SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste)
- Manglende fratæk af sparede udgifter til transport (SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste)
- Manglende pensionsudbetaling i sag med pension i hidtidig lønindtægt (SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste)

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

- Hjælp i særlige tilfælde, jf. LAS kap. 10
- Fleksløntilskud
- Integrationsydelse til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser
- Repatriering
- Beboerindskudslån

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

7 Juridisk-Kritisk revision og forvaltningsrevision, jf. standard for offentlig revision (SOR 6 og 7)

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

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

Følgende tema er valgt i 2017 - Kommunens kontraktstyring med eksterne (private) leverandører.

7.1 Baggrund og formål

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

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

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

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

7.2 Konklusion

BDO vurderer samlet, at Køge Kommune overordnet har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbs- og udbudsområder herunder kontraktstyring med eksterne (private) leverandører, som overordnet sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv drift. Dette skal ses i lyset af, at Køge Kommune i nærmeste fremtid opdaterer deres udbuds- og indkøbsstrategi. Revisionen har herunder givet anledning til nedenstående anbefalinger:

- at compliance mål integreres i den nye indkøbs- og udbudsstrategi for kommunen, hvorved det strategiske fokus på området skærpes.
- at der prioriteres ledelsesfokus på tværs af organisationen compliance, således at de årlige compliance rapporter anvendes i den løbende økonomiopfølgning og i forbindelse med ledelsestilsyn. Dette set i lyset af, at det bør være et omdrejningspunkt for selve kontraktstyringen, at der er en høj aftaleoverholdelse.

Roskilde, den 6. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Per Lund
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor