



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. 26

LØBENDE REVISION

Side 735 - 744

Delberetning for regnskabsåret 2018

1	INDLEDNING	735
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	735
2.1	GENERELT	735
2.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	735
2.2.1	Løbende rettidige opfølgninger	735
2.2.2	Kvalitetskontroller	736
2.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	736
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	737
3.1	ØKONOMISKE STYRINGSPRINCIPPER	737
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSAДСKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	737
3.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	738
4	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN	739
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	739
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	739
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	740
6	REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION	741
6.1	GENERELT	741
6.1.1	Formål	741
6.1.2	Revisionens omfang og udførelse	741
6.2	FORRETNINGSGANGE MV.	742
6.2.1	Forretningsgange	742
6.3	PERSONSAGER	742
7	FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION	744

Til Køge Byråd

1 INDLEDNING

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

- regnskabs 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, Ledighedsydelse, Fleksjob, Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Ressourceforløb, og Forsikrede ledige. Herunder gælder dette i år 2018 også områderne Jobafklaring og Integration. 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 tale om en generel fejl, og det kan herunder tilføjes, at de manglende opfølgninger delvist er konstateret i gennemgang af tilfældigt udvalgte sager samt for alle områder af kommunens egen kvalitetskontrol.

Det kan dog anføres, at kommunen har beskrevet handleplaner for de enkelte områder med henblik på at sikre efterlevelse af rettingen 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 Kvalitetskontroller

Vi har konstateret, at de af Køge Kommune årligt foretagne kvalitetskontroller påviser, at der i væsentligt omfang er fejl på flere områder.

Der er således i 2018, og i lighed med tidligere år, fundet generelle fejl vedrørende rettidig opfølgning på flere områder, ligesom der i 2018 også er fundet generelle fejl vedrørende Jobafklaring, hvor det er konstateret, at alle de udtagne sager til kvalitetskontrol, ikke har været forelagt i rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge. Kvalitetskontrollen har også vist, at der i alle de udtagne sager ikke er sket opdateringer af "Min Plan" på sagsområderne Revalidering, Ressourceforløb, Forsikrede Ledige samt Uddannelseshjælp. Det kan tilføjes, at vi ikke har konstateret de nævnte fejltypen ved gennemgangen af tilfældigt udvalgte sygedagpengesager, ligesom fejltypen vedrørende manglende opdatering af "Min Plan" ej heller er konstateret.

Med baggrund i ovenstående er det således vores vurdering, at en årlig kvalitetskontrol ikke er tilstrækkelig og effektiv til sikring af, at sagsbehandlingen løbende sker i overensstemmelse med gældende regler.

Det kan anføres, at kommunen har beskrevet handleplaner for de enkelte områder, herunder er der sket en organisationstilpasning, med henblik på at sikre efterlevelse af at sager behandles i rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge.

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

Endvidere skal herudover henstilles, at byrådet tager stilling til om en årlig kvalitetskontrol er tilstrækkelig, eller om der er behov for løbende kvalitetskontroller, evt. kvartalsvise, således at eventuelle initiativer på baggrund af konklusionerne kan iværksættes og implementeres så hurtigt som muligt.

2.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved revisionen har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der blev i den løbende beretning nr. 24 for afgivet revisionsbemærkning i forhold til mangelfulde opfølgninger i sager omfattet af den løbende revision på de sociale sagsområder. På tidspunktet for afslutning af revisionen af årsregnskabet for år 2017, var beretning nr. 24 endnu ikke forelagt til orientering/godkendelse i byrådet.

Den løbende beretning for år 2017, herunder den afgivne revisionsbemærkning, er efterfølgende godkendt af byrådet den 22. maj 2018. Forvaltningens besvarelse til bemærkningen er gengivet med kursiv herunder:

Det er korrekt, at der ved kommunens egen kvalitetskontrol såvel som ved Revisionens besøg blev konstateret, at der var områder, hvor rettidig opfølgning (samtaler) ikke blev overholdt. Ved hvert område har ansvarlig leder iværksat initiativer med henblik på bedring af den lovpligtige samtalekaldelse, da vi er meget opmærksomme på, at samtaler med den enkelte borger er omdrejningspunktet for den fælles plan, som skal føre borgeren væk fra midlertidig offentlig forsørgelse.

Dertil kommer, at der er planlagt en temadag med teamkoordinatorer og faglige koordinatore på tværs af Job- og Ungecentret, hvor sikring af dette er det gennemgående tema for dagen.

Konklusion

Vi har i forbindelse med den løbende revision i år 2018 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 2018, 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 de økonomiske styringsprincipper i al væsentlig 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 fungerer i praksis.

3.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i de økonomiske styringsprincipper.

Principperne indeholder bl.a. nedenstående grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- 100 pct. kontrol af ændringer i NemKonto
- 100 pct. Kontrol af frit-valgs-kreditor oprettelser
- 100 pct. kontrol af fakturaer, hvor betalingsstrømmen er ændret
- 100 pct. kontrol af ikke elektroniske fakturaer, hvor udbetalingen sker uden om NemKonto - direkte til en bankkonto e.lig. kontrolansvar:
- 5 pct. kontrol af elektroniske fakturaer over 5.000 kr.
- 5 pct. kontrol af ikke elektroniske fakturaer, hvor udbetalingen sker gennem NemKonto og er bilagsbehandlet i økonomisystemet
- Kontrol af udbetalinger til eget CPR nr. i alle fagsystemer

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 væsentlige udgiftsområder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Revisionen har vist, at der i al væsentlighed er beskrevet hensigtsmæssige og betryggende kontroller for bogføring og bilagsbehandling, og at retningslinjerne generelt efterleves. Der er ved den foretagne bilagsrevision ej heller konstateret væsentlige fejl.

I forhold til ovenstående kan det anføres, at BDO har indgået særskilt aftale med Køge Kommune om vurdering af de økonomiske styringsprincipper samt kontrol af ledelsestilsyn på udvalgte enheder. Resultat heraf vil blive afrapporteret med udgangen af januar 2019.

3.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 5. november 2018, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i kommunens styringsprincipper 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.

Der er i de økonomiske styringsprincipper fastlagt krav til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen og tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Det fremgår herunder bl.a., at det er de enkelte budgetansvarlige, der er ansvarlige for de enkelte statuskontis kvalitet.

Konklusion

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

Det er endvidere vores opfattelse, at der generelt set 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.

Det er dog for en enkelt mellemregningskonto ca. 173,8 mio. kr. konstateret, at der ikke er sket løbende udkontering af kommunens udgifter på medfinansiering til driften i år 2018. Saldoen er dog på-set udlignet og udkonteret pr. ultimo november 2018. Det bør sikres, at væsentlige beløb vedrørende medfinansiering løbende udkonteres til driften med henblik på at kunne lave så valide budgetopfølgninger mv. som muligt.

4 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 2018 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til fagsystemer på KMD CICS og KMD KFS Lan, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for administratorer i KMD Opus økonomi- og lønsystem og Windows AD.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede 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 konklusion er afgivet under forudsætning af, at de endnu ikke modtagne revisorerklæringer gældende for 2018 for de dele af kommunens it-anvendelse, som KMD A/S er ansvarlig for, er uden forbehold eller supplerende oplysninger.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2018 til 31. oktober 2018. 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:

- Skole- og dagtilbudsområdet
- Børn- og Ungeområdet
- Ældreområdet
- Voksne med særlige behov
- Det administrative område, herunder den administrative ledelse

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

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

5.2 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 udbetalte vederlag m.v. har givet anledning til nedenstående:

- Det er konstateret, at udvalgsvederlaget for en række medlemmer af byrådet ikke er blevet reguleret fra april måned 2018. Personaleafdelingen er enige heri og har oplyst, at fejlene vil blive rettet ved lønkørslen i januar 2019. De har endvidere oplyst, at have iværksat procedurer, således at det fremadrettet kan sikres, at der sker fornøden regulering af vederlag.
- Det er konstateret, at der ved udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste i en sag ikke er foretaget regulering af vederlaget. Der er som følge heraf udbetalt ca. 21 t.kr. for meget i år 2018. Personaleafdelingen har oplyst, at der vil blive foretaget regulering med tilbagevirkende kraft.

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 uførenelige 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 test af kontroller 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, Revisionens bemærkninger, 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

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, sager der ikke er forelagt for rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge, samt mangler i forhold opdatering af Min Plan.

Vi har konstateret, at der i lighed med tidligere år, ikke er foretaget rettidige løbende opfølgninger på områderne Sygedagpenge, Revalidering, Ledighedsydelse, Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Ressourceforløb, Fleksjob og Forsikrede ledige. Endvidere er der for 2018 konstateret den samme fejltipe på områderne Jobafklaring og Integration.

Det er konstateret, at sager ikke er forelagt i rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge. Der tale om en generel fejl. Det kan dog herunder tilføjes, at denne fejltipe ikke er konstateret i gennemgang af tilfældigt udvalgte sager, men at der er fejl i alle de udvalgte sager af kommunens egen kvalitetskontrol.

Ligeledes er det konstateret, at der ikke er foretaget opdatering af Min Plan på områderne Revalidering, Ressourceforløb, Forsikrede Ledige samt Uddannelseshjælp. Der tale om en generel fejl. Det kan dog herunder tilføjes, at denne fejltipe ikke er konstateret i gennemgang af tilfældigt udvalgte sager, men at der er fejl for alle områder af kommunens egen kvalitetskontrol.

Hvor alle 3 fejltyper gælder det, at kommunen har beskrevet handleplaner for de enkelte områder med henblik på at sikre, at lovgivningen efterleves fremadrettet.

Der henvises til afsnit 2, 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 2018:

- Uddannelseshjælp
- ledighedsydelse
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste

De konstaterede fejl vedrører:

- Manglende rettidige tilbud om aktivering (Uddannelseshjælp)
- Manglende korrekt kontering i aktiv periode både med og uden refusionsmæssig betydning (Ledighedsydelse)
- Manglende korrekt kontering af Ledighedsydelse efter 18 måneder (Ledighedsydelse)
- Fejlkontering (SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste)
- For meget udbetalt i forbindelse med regulering (SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste)

- Manglende ATP beregning (SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste)

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

- Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner
- IGU
- Forrevalidering
- SEL § 41 Merudgifter til børn
- Advokatbistand

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

7 FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION

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

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

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

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

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

Konklusion

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

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger omkring kommunens forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner.

Roskilde, den 8. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor