



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. 27
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 745 - 783

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018	745
1.1	INDLEDNING	745
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	745
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	748
1.3.1	Generelt	748
1.3.2	SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste	749
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	749
1.4	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	750
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	750
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	750
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	751
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	751
3.3	DEN LØBENDE REVISION	752
3.4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	752
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	755
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	755
4.1	FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	755
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	755
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	755
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	756
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	756
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	756
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	756
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	757
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	757
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	757
5.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	758
5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	758
5.11	OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION	759
5.12	BALANCEN	759
5.12.1	Generelt	759
5.12.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	760
5.12.3	Finansielle anlægsaktiver	760
5.12.4	Omsætningsaktiver	760
5.12.5	Hensatte forpligtelser	761
5.12.6	Gæld	761
5.13	EVENTUALPOSTER	761

6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	761
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	761
6.2	LØBENDE REVISION	762
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	762
6.3	AFSLUTTENDE REVISION	763
6.3.1	Regnskabsaflægelse og restafregning af refusion	763
6.3.2	Socialt bedrageri	763
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	764
7.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL KØGE BYRÅD	764
7.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	764
7.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	764
8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	764
9	REVISORS ERKLÆRING	764
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		765
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	765
1.1	INDLEDNING	768
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	768
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	769
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	769
1.3.2	Revalidering inkl. forrevalidering	770
1.3.3	Fleksjob/Flekslønstilskud	770
1.3.4	Ledighedsydelse	770
1.3.5	Sygedagpenge	770
1.3.6	Forsikrede ledige	771
1.3.7	Ressourceforløb	771
1.3.8	Jobafklaring	771
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	772
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET		773
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	773
2.1	INDLEDNING	776
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR	776
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	778
2.3.1	Tabt arbejdsfortjeneste	778
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	778
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		779

3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	779
3.1	INDLEDNING	781
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	781
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	781
3.3.1	Integrationsprogrammet	781
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	781
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	782
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	783

Til Køge Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 8. maj 2019 afsluttet revisionen af Køge Kommunes regnskab for året 2018.

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

Revisionen har omfattet siderne 3-43 og 49-75 i Kommunens Årsregnskab 2018.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	114,8	162,3
Resultat af det skattefinansierede område.....	-60,1	-12,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0,8	12,6
Balance	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Aktiver	6.498,3	6.471,0
Egenkapital	-4.753,1	-4.809,0

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 byrådet i Køge Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Køge Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jf. siderne 3-43 og 49-75 i Årsregnskab 2018, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 162,3 mio. kr.

Resultat af det skattefinansierede område på -12,0 mio. kr.

Aktiver i alt på 6.471,0 mio. kr.

Egenkapital i alt på -4.809,0 mio. 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 byrådet.

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 byrådet første gang antaget som revisor for Køge Kommune den 1. januar 2007 for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 12 år frem til og med regnskabsåret 2018. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure den september 2017, hvor revisionsaftalen den 29. september 2017 er forlænget i perioden 2018 - 2021.

Centrale forhold ved revisionen

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

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion udgør 240,4 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. Køge Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

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

Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2018 som sammenlignings-tal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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 Årsregnskab 2018, som ikke er identificeret som årsregnskabet, jf. konklusionen. Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2018, der skal behandles af byrådet 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 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

- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

1.3.2 SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste

Det er vores vurdering, at personsagsområdet SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Det er konstateret i den løbende sagsrevision, at der ikke er foretaget korrekte konteringer, at der var fejludbetalinger samt, at der ikke var trukket korrekt ATP på området SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste.

Endvidere har kommunens eget ledelsestilsyn også afdækket en del fejltypen, herunder sager der ikke er omfattet af bestemmelserne, manglende journalføring af grundlag for sparede udgifter til transport og daginstitution, manglende satsregulering samt sager, der ikke er fulgt op.

Familiecenter Køge har iværksat en udvidet kvalitetskontrol i 2. halvår 2018. Den udvidede kvalitetskontrol udført i september og november 2018 samt januar 2019 har dog vist, at der fortsat findes en række fejltypen i sagerne. Disse fejl kan henføres til forkert målgruppevurdering, manglende stopdato, manglende vurdering af sparede udgifter, forkert eller manglende pensionsberegning, manglende satsregulering, manglende bevilling, manglende årlig opfølgning og manglende dokumentation for hidtidige lønindtægter.

Familiecenter vil fortsætte den udvidede kvalitetskontrol i år 2019, indtil fejlmargin er nede på 5 % eller mindre på 2 på hinanden værende kontroller.

Vi vil følge op på de udførte kontroller som led i den løbende revision for 2019.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der blev i den løbende beretning nr. 26 afgivet revisionsbemærkninger i forhold til manglende løbende rettidige opfølgninger og kvalitetskontroller på det sociale område. Endvidere blev der foretaget opfølgning på tidligere afgivet bemærkning.

Byrådet har behandlet den løbende beretning nr. 26 den 23. april 2019. Det fremgår af forvaltningens besvarelse til byrådet, at kvalitetskontrollen fremover foretages på følgende vis:

- Et fuldt tilsyn (foretages i august hvert år)
- To fokus tilsyn, som kontrollerer 1-3 fokusområder, som udvælges på baggrund af de udfordringer, som er konstateret ved det store tilsyn.

I 2019 vil rettidighed være et fokusområde i alle teams (foretages maj, november og februar). Efter fokusrevisionen i maj og februar orienteres relevante udvalg om resultatet af kvalitetskontrollen, og Byrådet orienteres inden for et år.

Konklusion

På baggrund af forvaltningens besvarelse anser vi bemærkningerne for afsluttet.

1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2018 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift.

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 sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Køge Kommune har ultimo 2018 en gennemsnitlig kassebeholdning på 327,2 mio. kr., hvilket er en stigning på 25 mio. kr. i forhold til ultimo 2017.

Beholdningen er fortsat over kommunens målsætning, jf. den Økonomiske Politik for 2018 - 2021, om en gennemsnitlig likviditet på 200 mio. kr. inkl. deponerede midler eller fri kapacitet på minimum 150 mio. kr.

Køge Kommune har i 2018 et underskud på det skattefinansierede område på 12 mio. kr. mod det oprindelige budgetteret underskud på 60,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært et mindreforbrug i netto-driftsudgifter samt merindtægter på renter.

Den 1. økonomiske redegørelse for 2019 er behandlet i byrådet den 22. januar 2019 og viser, at det samlede budget for år 2019 forventes overholdt. Det fremgår dog af redegørelsen, at der forventes et merforbrug på ca. 13,2 mio. kr. på børneudvalgets område. Dette svarer til det overførte merforbrug fra år 2018, som dog aktuelt forventes at blive dækket via kompenserende besparelser.

Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at Køge Kommune, jf. det opnåede regnskabsresultat og budgetoplysningerne for 2019, fortsat har en bæredygtig drift og et likvidt beredskab indenfor rammer af den nye økonomiske politik for 2018-21, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern. Vi skal dog henlede opmærksomheden på, at der er godkendt anlægsoverførsler til år 2019 på ca. 150 mio. kr. I tilknytning hertil kan det oplyses, at det af det indgåede budgetforlig for år 2019-2022 fremgår, at der forventes et nettoanlægsforbrug på ca. 101,6 mio. kr. i år 2020.

Budgetforliget viser herunder, at der forventes en påvirkning af den gennemsnitlige kassebeholdning, således at kassebeholdningen forventes at falde med ca. 165,9 mio. kr. med udgangen af år 2020.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2018, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Køge Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 90 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 tiltrædelse pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 23).

3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.3 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.

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 26, dateret 8. februar 2019. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

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

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

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

For 2018 er BPA-området valgt som fokusområde for juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision.

Generelt

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

Formål

Vi har for regnskabsåret 2018 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Køge Kommunes administration af BPA-ordninger. Fokus har været på at afdække kommunens ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har bevilliget BPA aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har vi foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan,

kvalitetsstandarder, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv. Formålet har været at af-dække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere og sagsbehandlere i kommunens team omkring BPA-ordninger.

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

Resultat

Det er vores vurdering, at organiseringen af den faglige og økonomiske sagsbehandling og opfølgning er hensigtsmæssigt forankret i Køge Kommune. Der er dog tale om en forholdsvis ny organisering, hvorfor det endnu ikke er afklaret hvilken enhed, der skal varetage den økonomiske opfølgning og tilsyn med ordningernes regnskaber for så vidt angår ordninger, jf. servicelovens § 95.

Det er endvidere vores vurdering, at Køge Kommune har fokus på tiltag, der kan styrke den faglige og økonomiske styring af området, herunder udarbejdelse af relevante kvalitetsstandarder mv. Køge Kommune har iværksat en oprydning i sagerne, som sammen med de kommende kvalitetsstandarder skal medvirke til at sikre harmonisering af serviceniveauet på området. Vi vurderer, at tiltagene kan bidrage til optimering af den kvalitative sagsbehandling samt hensigtsmæssig styring af det faglige og økonomiske felt.

BPA-teamet består af medarbejdere med begrænset erfaring på BPA-området. Alle medarbejderne har enten en socialfaglig eller sundhedsfaglig uddannelse og har derfor grundforudsætningerne for at arbejde med BPA-sager. Vi har fået oplyst, at der er gennemført kompetenceudvikling for alle medarbejdere, der arbejder med BPA.

Vi har ved vores gennemgang fået bekræftet, at der er et velfungerende samarbejde internt, såvel som eksternt om BPA-ordningerne, og at det velfungerende samarbejde kommer borgerne til gode ved smidig sagsgang.

Det er vores vurdering, at Køge Kommune aktuelt har nogle mangler i styringsgrundlaget for tilskuds- og BPA-ordningerne. Der er dog gjort tiltag til relevante handlinger i forhold til styring på området, herunder udarbejdelse af kvalitetsstandarder, budgetark mv.

Vi har fået oplyst, at Køge Kommune ikke tilbyder handleplaner, som foreskrevet i servicelovens § 141.

Det er vores vurdering, at disse handleplaner bidrager til den faglige styring.

Det er vores vurdering, at Køge Kommune har tilstrækkelige faglige forudsætninger for hensigtsmæssig styring i forhold til fastlæggelse af tilskudsudmåling og timeramme. Idet kommunen ikke har fastsat procedurer og serviceniveau på området, er det dog vores vurdering, at der kan være risiko for, at der kan være store forskelle på udmålingen til direkte og indirekte afledte udgifter og praksis på området.

Vi har fået oplyst, at kommunen har udarbejdet kvalitetsstandarder, som forventes politisk godkendt i maj 2019. Kvalitetsstandarderne er implementeret i sagsbehandlingen.

Kommunen har i 2018 ikke foretaget systematisk opfølgning eller personrettede tilsyn med ordningerne. Kommunen har dog løbende sagsbehandlet i flere af sagerne ved ansøgninger eller henvendelser fra borgerne.

Det er vores vurdering, at Køge Kommune ikke foretager personrettede tilsyn, og dermed sikres det ikke tilstrækkeligt, at hjælpen fortsat opfylder sit formål. Kommunens tilsynsforpligtelse overholdes ikke.

Kommunen har i medfør af retssikkerhedslovens § 16 pligt til at føre tilsyn med ordningerne, og bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt sikre sig, at ordningen med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere eller BPA fungerer efter hensigten, jf. vejledning om kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance punkt 58. Køge Kommune bør tage stilling til tiltag, der sikrer overholdelse af tilsynsforpligtelsen.

Det er ud fra det oplyste ligeledes vores vurdering, at Køge Kommune ikke har foretaget jævnlige opfølgninger for at følge ændringer i borgernes funktionsniveau og generelle livssituation.

Endelig er det vores vurdering, at der er mangler i den økonomiske opfølgning i BPA-ordningerne. I forhold til ordningerne efter servicelovens § 95 er det ikke klarlagt, hvilken enhed der skal foretage den økonomiske opfølgning. Herudover udarbejder Køge Kommune ikke årsregnskab i den ordning, som kommunen varetager lønadministrationen for. Det er vores anbefaling, at Køge Kommune igangsætter procedurer, der sikrer, at dette iværksættes. Køge Kommunes praksis vurderes således ikke fuldt ud at leve op til bestemmelserne i Bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter serviceloven § 14.

SAMLET KONKLUSION

Forvaltningsrevision

Det kan overordnet konkluderes, at Køge Kommune har ageret på en økonomisk hensigtsmæssig måde ved udmåling af tilskud på BPA-området.

Det er dog vores vurdering, at der er mangler i styringen af og tilsynet med den økonomiske opfølgning af tilskudsordningerne i Køge Kommune.

Det er endvidere vores vurdering, at Køge Kommune aktuelt har nogle mangler i styringsgrundlaget for tilskuds- og BPA-ordningerne. Vi er dog bekendt med, at Køge Kommune har gjort tiltag til relevante handlinger i forhold til styring på området, herunder udarbejdelse af kvalitetsstandarder, budgetark mv.

Idet kommunen ikke har fastsat procedurer og serviceniveau på området, er det ligeledes vores vurdering, at der kan være risiko for, at der kan være store forskelle på udmålingen til direkte og indirekte afledte udgifter og praksis på området.

Vi anbefaler, at der etableres en procedure, som sikrer, at der indhentes årlige regnskaber for alle ordninger, samt at regnskaberne gennemgås og vurderes, således at det sikres, at kommunens tilsynsforpligtelse overholdes og dokumenteres i sagen.

Vi anbefaler ligeledes, at der sættes fokus på de igangsatte tiltag til udarbejdelse af kvalitetsstandarder og andre styringsmæssige værktøjer på området, således at der ligeledes kan fastsættes ensartede procedurer og serviceniveauer i sagerne.

Juridisk kritisk revision

Det er vores opfattelse, at organiseringen af den faglige og økonomiske sagsbehandling er hensigtsmæssig, og der er fokus på tiltag, der styrker den faglige og økonomiske styring af området.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er tilstrækkelige faglige forudsætninger for hensigtsmæssig styring i forhold efterlevelse af lovgivningen ved visitationen af ordninger samt ved fastlæggelse af tilskudsudmåling og timeramme.

Vi har dog konstateret, at Køge Kommune ikke i tilstrækkeligt omfang udfører tilsynsforpligtelsen med tilskudsordningerne, idet der ikke foretages årlige personrettede tilsyn, og det dermed ikke sikres tilstrækkeligt, at hjælpen fortsat opfylder sit formål. Kommunen har i medfør af retssikkerhedslovens § 16 pligt til at føre tilsyn med ordningerne, og bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt sikre sig, at ordningen med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere eller BPA fungerer efter hensigten. Køge Kommune bør tage stilling til tiltag, der sikrer, at tilsynsforpligtelsen efterleves i fornødent omfang.

Der foretages ligeledes ikke systematiske eller jævnlige opfølgninger for at følge op på evt. ændringer i borgernes funktionsniveau og generelle livssituation, ligesom Køge Kommune ikke tilbyder borgerne en handleplan, som foreskrevet i servicelovens § 141.

Det er endvidere konstateret, at kommunen ikke har udarbejdet årligt regnskab for ordningen i den ene sag, hvor kommunen selv varetager lønadministrationen, hvilket kommunen er forpligtet til.

Vi anbefaler, at kommunen fremadrettet sikrer, at tilsynsforpligtelsen med tilskudsordningerne overholdes samt, at kommunen fremadrettet tilbyder borgerne handleplaner efter servicelovens § 141.

Vi anbefaler endvidere, at kommunen udarbejder regnskab for den ordning, hvor kommunen varetager lønadministrationen.

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 regnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske resultat og stilling.

4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

4.1 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

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

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens Databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018. Det kan tilføjes, at Køge kommune har indgået aftale med en ekstern databeskyttelsesrådgiver.

Vi har fået svar på de forespørgsler, vi har stillet, og har konstateret, at der ikke er sket den skriftlige rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

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

- At det sikres, der bliver udarbejdet en oversigt over databehandlere, samt at de indgåede databehandlert aftaler har tilhørende instruks for alle relevante leverancer.
- At færdigudarbejde og implementere en proces for kommunens tilsyn med databehandlere.

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Konklusion

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

5.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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 forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret tilfredsstillende.

5.3 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 ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

5.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

Konklusion

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

5.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

Vi har i løbet af året gennemgået kommunens forretningsgange og stikprøvevist efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne.

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.

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Løn- og personalekontoret er stikprøvevist gennemgået.

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

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

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.

5.7 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.

5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

Konklusion

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

5.9 FORSYNINGSOMRÅDET

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter affaldshåndtering samt Køge Jorddepot. Sidstnævnte er særskilt godkendt i Miljøministeriet og Indenrigsministeriet.

Konklusion

Det er vores vurdering, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med henblik på at opfylde lovkrav, byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

Det er vores vurdering, at forsyningsvirksomhederne over tid "hviler i sig selv". Driften og mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

5.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2018, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf udstedt en særlig revisionsinstruks, som gælder for alle indberetninger, der foretages efter den 31. december 2011.

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indretningen med et forbehold, idet kommunens, vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet. Der er herudover fremhævet et mindre forhold.

Forbehold og fremhævelse gengives nedenfor, idet erklæringen blev afgivet d. 1. februar 2019.

"Gengivelse af forbehold"

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for Køge Holding A/S, Køge Afløb A/S, Køge Varme A/S, Køge Vand A/S, Køge Vind A/S, KLAR Forsyning A/S, Køge Forsyningsinvest ApS, og årsregnskab for Køge Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidrag for året 2018 er foreløbigt fastsat til 1,91 % af investeringer til kloakledningsanlæggene for 2018. Der foreligger ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2018 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Der er i 2018 foretaget regulering til afregnet vejafvandingsbidrag vedrørende 2016 og 2017. Vi har ikke fået forelagt grundlaget for de foretagne reguleringer, og vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for år 2018 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler."

Vi har dog ikke ved vores revision af Køge Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

5.11 OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION

Der har i de seneste år været tvivl om mulighederne for opkrævning af provision ved garantistillelse for forsyningselskaber, samt om hvorvidt det var et krav eller ej.

Kommunernes Landsforening (KL) har således i sektorskrivelse 2016 og 2017 om forsyningsvirksomheder foretaget en opsamling på, hvilke regler der må antages at være gældende. Efter KL's opfattelse er grundreglen omkring garantiprovision, at hvis der stilles en lånegaranti for et forsyningselskab, der opererer på et marked, så skal der opkræves en provision af denne. Provisionen skal fastsættes individuelt i hvert enkelt tilfælde og være fastsat på markedsvilkår.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har tidligere fastslået, at det påhviler en kommune at "udfolde rimelige og sædvanlige bestræbelser på at konstatere, hvad et vederlag på markedsmæssige vilkår indebærer i det konkrete tilfælde. Det kan for eksempel ske ved konsultation af kommunens bank eller andre finansielle rådgivere, eller foretagelse af undersøgelse af prisniveau i andre tilsvarende sager. Der må dog tilkomme kommunen et vist skøn, hvis der er flere vurderinger, som når frem til forskellige beløb".

Det er kommunens afgørelse, hvad garantiprovisionen skal udgøre, men det saglige grundlag for afgørelsen skal udarbejdes individuelt i hvert enkelt tilfælde. En kommune kan således ikke fastsætte generelle retningslinjer herfor.

I forbindelse med lavere renteniveau de seneste år, har kommunen iflg. det oplyste været i dialog med et pengeinstitut, som har medført, at garantiprovisionen fra år 2018 er fastsat til 1 %, mod tidligere 1,5 %. Fastsættelsen af de 1 % har kommunen vurderet til at stemme overens med markedslignende vilkår.

I forlængelse heraf er det endvidere oplyst, at sager bliver vurderet fra gang til gang i byrådet, og såfremt byrådet beslutter at yde garantier til andet end Forsyningen, vil kommunen indhente kreditvurdering for det enkelte selskab.

5.12 BALANCEN

5.12.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet påset:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket

- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

5.12.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

5.12.3 Finansielle anlægsaktiver

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

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

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

5.12.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 5. november 2018 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

5.12.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og erstatningskrav.

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.

5.12.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer.

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 sikret en god kvalitet i afstemningerne.

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

5.13 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.

6 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.

6.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 1. april 2019 udarbejdede erklæringer for 2018, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

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

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

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

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

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

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

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

6.2 LØBENDE REVISION

6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 26 af 8. februar 2019 om revisionsbesøg udført indtil december 2018.

Beretning nr. 26 samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år.

6.3 AFSLUTTENDE REVISION

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningskemaerne 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, om 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 arbejdsløsheds-kasserne.

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 restafregningskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministerier-nes regler for området samt, at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen. Vi har konstateret en enkelt forkert registrering af resultattilskud til repatriering og har påset, at fejlen er rettet på den endelige restafregning af statsrefusion på Integrationsområdet.

Vi har konstateret, at der i Køge Kommune ikke har været tilrettelagt en arbejdsgang for indberetning af data til STAR. Der er således ikke umiddelbart dokumentation for, at 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 arbejdsløsheds-kasserne.

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

Kommunen arbejder p.t. på at få iværksat en forretningsgang for indberetning af ikke-refusionsberettigede ydelser til STAR.

6.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

- om kommunen har vedtaget politiske eller strategiske retningslinjer.
- hvordan kontrollen er organiseret.
- om kommunen har en procedure for håndtering af oplysninger mellem afdelinger, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe.
- om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser

7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

7.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL KØGE BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet delberetning nr. 26 om løbende revisionsbesøg i 2018.

7.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning, som har været forelagt de enkelte forvaltninger.
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med direktør og økonomichef.

7.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

8 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om going concern, 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.

9 REVISORS ERKLÆRING


Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde, den 8. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor


Verni Jensen
Registreret revisor

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering 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	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	8	2	0	Nej	Nej	1.3.1	Nej	Nej	Løbende beretning afsnit 2.2.1 og 2.2.2	
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	2	0	0	Nej	Nej	1.3.2	Nej	Ja til forrevalidering Nej til revalidering	Løbende beretning afsnit 2.2.1 og 2.2.2	
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning	11	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

		for enlige forsørgere										
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	10	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	4	0	Ja	Nej	1.3.3	Nej	Nej	Løbende beretning afsnit 2.2.1	
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	1	2	Ja	Ja	1.3.4	Nej	Nej	Løbende beretning afsnit 2.2.1	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	4	2	0	Ja	Nej	1.3.5	Nej	Nej	Løbende beretning afsnit 2.2.1	
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,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	2	1	0	Ja	Nej	1.3.6	Nej	Nej	Løbende beretning afsnit 2.2.1 og 2.2.2	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	0	0	Nej	Nej	1.3.7	Nej	Nej	Løbende beretning afsnit 2.2.1 og 2.2.2	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	2	0	0	Nej	Nej	1.3.8	Nej	Nej	Løbende beretning afsnit 2.2.1 og 2.2.2	
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ja - ingen udgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						Ja - ingen udgifter			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0						Ja			

Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0							Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0							Ja		

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra STAR d. 13. februar 2019 ses der at være nedenstående forhold til opfølgning i 2018 vedrørende 2017. Der ses ikke at være forhold til opfølgning fra tidligere år.

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Styrelsen vurderer det dog som kritisabelt, at der igen er revisionsbemærkninger på områderne sygedagpenge, revalidering og ledighedsydelsen om manglende rettidig opfølgning.

Herudover vurderer styrelsen, at det er utilfredsstillende, er der også revisionsbemærkning på områderne kontanthjælp, uddannelseshjælp, ressourceforløb, fleksjob og forsikrede ledige ligeledes om manglende rettidig opfølgning.

Styrelsen har noteret sig, at 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 desuden tale om en generel fejl. Det skal fremhæves, at de manglende opfølgninger både er konstateret ved gennemgang af tilfældigt udvalgte sager samt af kommunens egen kvalitetskontrol.

Styrelsen bemærker, at kommunen har beskrevet handleplaner for de enkelte områder med henblik på at sikre efterlevelse af rettigheden i opfølgninger fremadrettet.

Byrådet har på sit møde den 22. maj 2018 godkendt forvaltningens besvarelse af 8. maj 2018.

Forvaltningen oplyser, at:

"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 samtalekandance, 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 koordinatorer på tværs af Job- og Ungcentret, hvor sikring af dette er det gennemgående tema for dagen"...

Det fremgår desuden, at revisor anbefaler, 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.

Der anbefales endvidere, at Byrådet løbende orienteres om effekten af de iværksatte initiativer.

Styrelsen forventer, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat, vil forbedre kvaliteten af sagsbehandlingen på områderne. Henset til at der tidligere har været revisionsbemærkninger på flere af områderne forventes desuden, at revisor udtrykkeligt redegør for effekten af de iværksatte initiativer i næste års beretning.

Revisors kommentar:

Der ses fortsat i gennemgangen for 2018 at være fejl vedrørende generel forsinkelse i opfølgningen på de områder, hvor der er givet bemærkning i 2016 og 2017. Der er derfor afgivet bemærkning igen i år 2018. De mangelfulde opfølgninger ses endvidere i år 2018 også at berøre sagsområderne Jobafklaring og Integration. Det kan med baggrund heri konkluderes, at de iværksatte tiltag endnu ikke har haft den fornødne effekt.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 8 personsager.

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

- I 2 sager ses der ikke at være afgivet tilbud til tiden. Fejlen skønnes at være generel.

Kontanthjælp:

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 13 ud af 23 sager vedrørende manglende vejledning om 225 timers reglen, fejl i 11 ud af 23 sager vedrørende manglende tilbud om realkompetencevurdering til ufaglærte, samt fejl i 9 ud af 23 sager vedrørende manglende læse-, skrive- og regnetest.

Fejlene skønnes at være generelle, men skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning.

Endvidere har Jobcentrets egen kvalitetskontrol afdækket fejl i 6 ud af 15 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb. Der gives en bemærkning på denne fejltype, idet fejlen går igen på flere områder.

Uddannelseshjælp:

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 10 ud af 19 sager vedrørende manglende vejledning om kontanthjælpsloftet, samt 225 timers reglen, fejl i 6 ud af 6 sager vedrørende opfølgning på uddannelsespålæg, fejl i 5 ud af 6 sager vedrørende mangelfuld registrering af fravær, fejl i 10 ud af 13 sager vedrørende frister for uddannelsespålæg, samt fejl i 6 ud af 13 sager vedrørende manglende stillingtagen til sanktion. Fejlene skønnes at være generelle, men skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning.

Endvidere har Jobcentrets egen kvalitetskontrol afdækket fejl i 13 ud af 13 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb, samt fejl i 6 ud af 13 sager vedrørende Min Plan mangler opdatering. Der gives en bemærkning på disse fejltyper, idet fejlene går igen på flere områder.

Vi har foretaget test af Jobcentrets kvalitetskontrol og været enige i det resultat, kommunen selv er kommet frem til.

1.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager.

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 4 ud af 8 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning af det individuelle kontaktførløb, samt fejl i 5 ud af 8 sager vedrørende manglende opdatering af Min Plan. Der gives en bemærkning på disse fejltyper, idet fejlene går igen på flere områder.

1.3.3 Fleksjob/Flekslønstilskud

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 4 sager var der ikke foretaget opfølgning efter 2,5 år. Fejlen skønnes at være generel.

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 2 ud af 11 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning efter 2,5 år. Der gives en bemærkning på denne fejltypen, idet fejl om opfølgning generelt går igen på flere områder.

1.3.4 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 1 sag ses der ikke at være foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktførløb. Fejlen skønnes at være generel, grundet fejl går igen på andre områder.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag er kontering af ledighedsydelse i aktiv periode ikke foretaget. Fejlen skønnes at være generel.
- I 1 sag er der ikke foretaget korrekt kontering af ledighedsydelse efter 18 måneder. Fejlen skønnes at være generel.

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 8 ud af 11 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning af det individuelle kontaktførløb. Der gives en bemærkning på denne fejltypen, idet fejlen går igen på flere områder.

1.3.5 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 2 sager er der ikke foretaget rettidig løbende opfølgninger. Fejlen skønnes at være generel.

Endvidere har Jobcentrets egen kvalitetskontrol afdækket fejl i 14 ud af 18 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning. Der gives en bemærkning på denne fejltypen, idet fejlen går igen på flere områder.

Vi har foretaget test af Jobcentrets kvalitetskontrol og været enige i det resultat, kommunen selv er kommet frem til.

1.3.6 Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

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

- I 1 sag var der ikke foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb. Fejlen skønnes at være generel, da den går igen på andre områder, men har ikke refusionsmæssig betydning.

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 7 ud af 18 sager vedrørende manglende tilbud til tiden. Fejlen skønnes at være generel, men skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning.

Endvidere har Jobcentrets egen kvalitetskontrol afdækket fejl i 12 ud af 18 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb, samt fejl i 4 ud af 18 sager vedrørende manglende opdatering af Min Plan. Der gives en bemærkning på disse fejltypen, idet fejlene går igen på flere områder.

Vi har foretaget test af Jobcentrets kvalitetskontrol og været enige i det resultat, kommunen selv er kommet frem til.

1.3.7 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager.

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 7 ud af 17 sager vedrørende manglende justering af indsatsdelen, samt fejl i 4 ud af 17 sager vedrørende manglende mentorkontrakt. Fejlene vedrørende manglende justering af indsatsdelen skønnes at være generel, men skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning.

Endvidere har Jobcentrets egen kvalitetskontrol afdækket fejl i 12 ud af 23 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb, samt fejl i 8 ud af 23 sager vedrørende Min Plan, manglende opdatering. Der gives en bemærkning på disse fejltypen, idet fejlene går igen på flere områder.

Vi har foretaget test af Jobcentrets kvalitetskontrol og været enige i det resultat, kommunen selv er kommet frem til.

1.3.8 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager.

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 5 ud af 13 sager vedrørende manglende justering af indsatsdelen, fejl i 6 ud af 13 sager, hvor indsatsplanen ikke er tilstrækkelig, samt fejl i 5 ud af 13 sager, hvor der ikke er sikret et nyt jobafklaringsforløb. Fejlene skønnes at være generelle, men skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning.

Endvidere har Jobcentrets egen kvalitetskontrol afdækket fejl i 6 ud af 13 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb, samt fejl i 13 ud af 13 sager vedrørende sager ikke

forelagt for rehabiliteringsteamet inden 4 uger. Der gives en bemærkning på disse fejltyper, idet fejlene går igen på flere områder.

Vi har foretaget test af Jobcentrets kvalitetskontrol og været enige i det resultat, kommunen selv er kommet frem til.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2018 fravalgt på følgende områder:

- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (ingen udgifter i år 2018)
- Kontantydelse (ingen udgifter i år 2018)
- Seniorjob (senest revideret i 2017)
- Servicejob (ingen udgifter i 2018)
- Hjælp i særlig tilfælde efter LAS (senest revideret i 2017)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2016)

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018
Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <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 (Henvielse til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	5	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			

Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0						Ja			
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	0	3	Nej	Nej	2.3.1	Nej	Nej	1.3.2 Afsluttende beretning	
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja			

Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		x

2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Jf. decisionsskrivelse fra Børne- og Socialministeriet af 25. februar 2019 ses der at være nedenstående forhold til opfølgning i 2018 vedrørende 2017 og 2016.

Opfølgning for regnskabsåret 2016

Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 6. oktober 2017, at ministeriet anmodede kommunen og kommunens revisor om at følge op på området efter servicelovens § 42 om tabt arbejdsfortjeneste, idet der var konstateret adskillige væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning på området.

Det fremgår herom af beretningen, at der ved gennemgangen af området er konstateret 1 fejl uden udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlen henføres til manglende journalføring omkring stillingtagen til besparelser af udgifter til kørsel og daginstitution. Journalføringen er efterfølgende foretaget og vurderes af revisor rettet i fornødent omfang.

Der er ved gennemgangen endvidere konstateret 3 fejl med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning. Fejlene henføres til, at det af 1 sag ikke fremgik, at der var beregnet pension til borgeren, at det af 1 sag ikke fremgik, at der var taget højde for sparede udgifter til transport, samt at det af 1 sag ikke fremgik, om der skulle beregnes pension. Sidstnævnte sag er efter det oplyste endnu ikke afgjort.

Samlet er det revisors vurdering, at området, på trods af ovenfor nævnte fejl og mangler, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet revisor anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, der er efterprøvet. Revisor anbefaler dog, at der tilrettelægges en forretningsgang, der sikrer, at der i alle sager tages stilling til pension samt stillingtagen til sparede udgifter til transport og daginstitution.

Kommunen har oplyst, at de har iværksat en total gennemgang af alle sager i forhold til beregning af pension og i forhold til vurdering af besparelser til daginstitution og transport.

Børne- og Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der igen er konstateret væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning på området.

Ministeriet finder det imidlertid positivt, at kommunen har iværksat en total gennemgang af alle sager på området. Ministeriet tilslutter sig i øvrigt revisors anbefaling.

Kommunen og kommunens revisor bedes fortsat have opmærksomhed på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for 2018.

Revisors kommentar:

Revisionen af sager efter SEL § 42 fortsat konstateret fejl og mangler på sagsområdet. Ligeledes har kommunens egen kvalitetskontrol for 1. halvår 2018 vist fejl og mangler på området.

Der henvises til bemærkning under afsnit 1.3.2.

Temarevision 2017

Børne- og Socialministeriet udmeldte ved brev af 15. juli 2017 temarevision vedrørende servicelovens § 181 om statsrefusion af udgifter til udlændinge.

Det fremgår herom af beretningen, at det samlet er revisors vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af statsrefusion på området.

Det fremgår imidlertid, at kommunen ikke i alle tilfælde har hjemtaget korrekt refusion i sager omfattet af servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2, idet der er hjemtaget statsrefusion af opholdsudgifter efter den unge er fyldt 18 år. Kommunen har efter det oplyste ikke givet en endelig tilbagemelding på dette forhold. Revisor vil følge op på området i forbindelse med den løbende beretning for regnskabsåret 2018. Revisor har dog anført, at det er revisors vurdering, at der ikke er tale om forhold, der har væsentlig økonomisk betydning.

På baggrund af ovenstående anbefaler revisor, at det sikres, at der alene medtages udgifter til personer omfattet af personkredsen efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2.

4.1 Ministeriets bemærkninger til resultaterne af temarevisionen for 2017

Det fremgår af ovenstående, at kommunen har hjemtaget statsrefusion af udgifter til døgnophold for uledsagede flygtningebørn, der er fyldt 18 år. Dette er ikke i uoverensstemmelse med servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2, der alene omfatter udlændinge op til 18 år.

Børne- og Socialministeriet bemærker endvidere, at det fremgår af den tværministerielle oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision, at der ikke er konstateret fejl eller mangler i de gennemgåede 5 sager på området. Dette hænger ikke sammen med de øvrige oplysninger.

På baggrund af ovenstående uklarheder skal ministeriet anmode kommunen og kommunens revisor om at redegøre for forholdet.

Redegørelsen bedes indeholde en beskrivelse af de konkrete afgørelser truffet på området efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2. Revisor bedes redegøre for de overvejelser, der ligger til grund for vurderingen af, at de konstaterede fejl umiddelbart ikke vurderes at være af væsentlig økonomisk betydning.

Revisors kommentar:

Revisors overvejelse, der ligger til grund for vurdering af, at de konstaterede fejl ikke umiddelbart vurderes at være af væsentlig økonomisk betydning, skyldes, at der var lavet en oversigt over de udgifter, kommunen ville medtage under SEL § 181 stk. 3 nr. 2, og det var åbenlyst, at udgifterne for 5 cpr.nr., der var fyldt 18 år, ikke kunne medtages fuldt ud. Det kunne dog ikke udelukkes, om nogen af udgifterne kunne medtages under SEL § 181 stk. 2, samt om nogen af udgifterne var afholdt, før barnet fyldte 18 år, og dermed kunne medtages under SEL § 181 stk. 3 nr. 2, hvorfor vi bad kommunen om en afklaring af dette.

Køge Kommune foretager berigtigelser i 2018 vedrørende 2017 for området SEL § 181 stk. 3 nr. 2 med i alt -766.821 kr. på baggrund af de fejl, der blev konstateret i 2017 gennemgangen. Vi er enige i det beløb, kommunen berigtiger.

Punktet anses dermed for afsluttet.

Revisors kommentar:

Børne- og Socialministeriet bemærker, at det fremgår af den tværministerielle oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision, at der ikke er konstateret fejl eller mangler i de gennemgåede 5 sager på området, og at der ikke er sammenhæng med de øvrige oplysninger.

Der er udtaget 5 sager til stikprøvevis kontrol af udgifter med 100 % refusion, jf. Servicelovens § 181. I de 5 sager har vi ikke udtaget sager med fejl efter SEL § 181 stk. 3 nr. 2, idet det var åbenlyst, at de var fejlbehæftede. Vi har valgt at udtage 5 andre tilfældigt udvalgte sager fordelt på SEL § 181 stk. 1 og stk. 2, og disse har ikke været fejlbehæftede.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 1 sag var der ikke foretaget korrekt kontering.
- I 1 sag var der udbetalt for meget tabt arbejdsfortjeneste.
- I 1 sag var der ikke beregnet ATP.

Kommunen har oplyst, at de har foretaget omkonteringer i 2018 i alle 3 sager.

Endvidere fremgår det af kommunens egne kvalitetskontrol, at der er fejl i alle de 4 sager, de har udtaget i 2. kvartal 2018. Fejlene kan henføres til en sag, der ikke er omfattet af bestemmelserne, manglende journalføring, manglende vurdering/grundlag for sparede udgifter, manglende satsregulering samt mangelfuld opfølgning i sagerne.

Vi har ikke haft mulighed for at foretage test af kontroller på dette område.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2018 fravalgt vedrørende:

- Dagtilbudslovens § 99 (ingen udgifter)
- Funktion 5.57.74: Lov om Aktiv Socialpolitik § 107 og dele af Lov om aktiv Beskæftigelsesindsats § 124 (de udtagne stikprøver har omfattet øvrige funktioner vedrørende SEL §181, idet disse udgiftsområder udgør den største andel i kommunen)
- Servicelovens § 100 merudgifter til voksne (senest revideret i 2016, og området er ikke af væsentlig økonomisk betydning)

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018
Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammennummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	Nej	Nej	3.3.1	Nej	Nej	Løbende beretning afsnit 2.2.1	
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0						Ja-ingen refusion			

Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	4						Ja			
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Ja			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	0	0	Nej	Nej		Nej	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-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 22. november 2018 vedrørende 2017, ses der ikke at være forhold til opfølgning i 2018 vedrørende 2017 eller tidligere år.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

3.3.1 Integrationsprogrammet

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte sager.

Jobcentrets egen kvalitetskontrol har afdækket fejl i 7 ud af 14 sager vedrørende manglende vejledning om kontanthjælpsloftet. Fejlen skønnes at være generel, men skønnes ikke at have refusionsmæssig betydning.

Endvidere har Jobcentrets egen kvalitetskontrol afdækket fejl i 12 ud af 14 sager vedrørende manglende rettidig opfølgning af det individuelle kontaktførløb. Der gives en bemærkning på denne fejltypen, idet fejlene går igen på flere områder.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2018 fravalgt på følgende områder:

- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse (ingen refusionsudgifter - senest revideret i 2017)
- Integrationsydelse (senest revideret i 2017)
- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (senest revideret i 2017)
- Repatriering (senest revideret i 2017 og beløb ej væsentligt)
- Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet (ikke væsentlige udgifter)

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

- Projekt "Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse" for perioden 4. september 2017 - 30. januar 2018
- Projekt "Gnisten" for perioden 2018 - 2018
- Projekt "Progression i fleksjob" for perioden 1. januar 2017 - 30. juni 2018
- Projekt "Større til klippekort til plejehjemsbeboere" 1. april 2017 - 31. december 2018
- Projekt "Etablering af cykelstinet og opgradering af nationale cykelruter nr. 9" for perioden 1. januar 2015 - 12. februar 2019
- Projekt "Klippekortmodellen 2015 - 2016" for perioden 2015 - 2016
- Projekt "Køkkener i leve-bo-miljøet" for perioden 1. maj 2017 - 31. december 2017
- Projekt "Borgerdrevne ressourceforløb" for perioden 1. januar 2017 - 31. december 2018
- Projekt "En mere værdig ældrepleje" for perioden 1. januar 2017 - 31. december 2017
- Projekt "Den regionale uddannelsespulje" for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018
- Projekt "Pulje til uddannelsesløft" for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Uhævede feriepenge
- MGK Sjælland 2017
- Musikskoler 2017
- Energierklæring 2017
- EGU
- Revisorerklæring 2018 til Forsyningssekretariat, efter lov om kommuners afståelse af vand- og spildevandsforsyninger
- Takster for Hegnetslund 2018
- Erklæring på projekt "Vikardækning mm."
- Regnskab 2018 for afholdte koncerter med honorarstøtte - Tapperiet
- Regnskab 2018 for Ølsemagle Børnegård og Sct. Georggårdens Børnehave
- Saldoopgørelse af momsrefusion 2018
- Teaterrefusion 2018
- Refusionsopgørelse vedrørende Sociale udgifter 2018
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter på Integrationsområdet 2018
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i Særligt dyre enkeltsager 2018
- Boliglån for 1. januar - 31. december 2018
- Erklæring "Parkeringsindtægter" for regnskabsåret 2018

Øvrige opgaver

Nedenfor er de væsentligste områder, vi har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Sociale ydelser 2015 - 2018
- Ledelsestilsyn og decentrale besøg
- Regres fast aftale 2018 - 2021
- Regres fast aftale 2014 - 2017
- Regres 2007 - 2013

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.