



Tlf: 33 12 65 45
kolding-off@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

ASSENS KOMMUNE
REVISIONSBERETNING NR. 24
SIDE 615 - 622
LØBENDE REVISION 2017
DELBERETNING FOR REGNSKABSÅRET 2017

1	INDLEDNING	615
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER.....	615
2.1	Generelt	615
2.2	Revisionens bemærkninger	615
2.2.1	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	615
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER.....	616
3.1	Principper for økonomistyring	616
3.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	616
3.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter.....	617
4	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET.....	617
4.1	Forretningsgange og sagsrevision	617
4.2	Vederlag m.v. til politikere	618
5	LØBENDE FORVALTNINGSREVISION.....	618
5.1	Generelt	618
5.1.1	Formål.....	618
5.1.2	Revisionens omfang og udførelse	618
6	REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION	619
6.1	Generelt	619
6.1.1	Formål.....	619
6.2	Opfølgningsspunkter fra tidligere sagsrevision	620
6.3	Forretningsgange m.v.	620
6.3.1	Forretningsgange.....	620
6.4	Personsager	620

Til Assens Byråd

1 Indledning

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

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

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

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse nr. 23 fra 18. januar 2018.

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

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

2 Revisionens bemærkninger

2.1 Generelt

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

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

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

2.2 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

Gennemgang af personsager på det de sociale områder med statsrefusion

Rettidighed i integrationssager og i sager med kontanthjælp og uddannelseshjælp

Ifølge Bekendtgørelse af lov om aktiv socialpolitik § 10 skal der foretages økonomisk opfølgning senest hver 3. måned. Vi har ved gennemgang af de 3 områder konstateret, at opfølgningen ikke kan dokumenteres foretaget inden for tidsfristen. Vi skal anbefale, at der fremadrettet er særlig fokus på, at opfølgningen foretages rettidigt på disse områder.

2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

3 Regnskabsføring og interne kontroller

3.1 Principper for økonomistyring

Vi har gennemgået kommunens Principper for økonomistyring (senest ajourført 19. april 2016) og herunder vurderet, om principperne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

Konklusion

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

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

3.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Principper for økonomistyring.

Principperne indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations før bogføring og betaling. Dette gælder dog ikke udbetalinger over 100.000 kr., som også kræver forudgående godkendelse af den budgetansvarlige (elektronisk anvisning).
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af økonomistyringsregulativet, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, beskrive, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.
- Økonomiafdelingen udfører kontroller af særligt risikofyldte manuelle udbetalinger.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NEMkonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at Økonomiafdelingen har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamler økonomiafdelingen løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 13. september 2017, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i principper for økonomistyring om løbende afstemning af balancekonti.

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

Økonomiafdelingen har i et underbilag til principperne beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Økonomiafdelingen har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

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

Konklusion

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

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

4 Løn- og personaleområdet

4.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2017 til 30. september 2017. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Pleje og omsorg
- Ældreområdet
- Det administrative område.

Endvidere er der foretaget stikprøvevis gennemgang af løn udbetalt til den administrative ledelse.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

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

4.2 Vederlag m.v. til politikere

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

Konklusion

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

5 Løbende forvaltningsrevision - Kontraktstyring

5.1 Generelt

Det er i de nye 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. Kontraktstyring dækker over ét af disse faste emner i forhold til, at kontrakterne skal omfatte indkøb af varer eller tjenesteydelser, der indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

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

5.1.1 Formål

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

5.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Vi har med udgangspunkt i udtræk for økonomisystemet og indkøbssystemet, i dialog med kommunen udvalgt følgende forvaltningsområder og kontrakter til nærmere gennemgang:

- SundVikar ApS
- H C Biler Haarby Turist

Der er taget udgangspunkt i kommunens politik for indkøbs- og udbudspolitik med tilhørende retningslinjer og vejledninger samt i det kontraktlige grundlag, herunder udbudsmateriale samt mødereferater, afregningsgrundlag mv.

Det er primært den daglige controlling samt den løbende opfølgning og dialog med leverandøren inden for gældende regler, der har været genstand for forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt set har foretaget de fornødne foranstaltninger til at administrere kontrollen med eksterne (private) leverandører på en hensigtsmæssig og økonomisk forsvarlig måde.

Der kan konstateres ledelsesmæssig bevågenhed og opbakning fra såvel nærmeste leder som afdelingsledere i forhold til den samlede kontraktstyringsopgave samt på de udvalgte kontrakter.

Vi vurderer, at der for de udvalgte kontrakter er en god controlling, fakturakontrol og opfølgning på leveret kvalitet.

6 Revision af de sociale områder med statsrefusion

6.1 Generelt

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

6.1.1 Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og bekendtgørelse nr. 1617 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.

Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

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

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

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

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

6.2 Opfølgningspunkter fra tidligere sagsrevision

Kommentar omkring Ledighedsydelse og Fleksløntilskud

I revisionsberetning nr. 22 af 2. juni 2017 er det under afsnit 6.3.1 anført, at kommunens eget ledelsestilsyn har konstateret udfordringer omkring registrering af visitationsdatoen. Som konsekvens heraf har kommunen gennemgået alle aktuelle sager vedrørende 2016. Ydelserne, som var registreret med forkert ydelseskode, er blevet rettet, og den beløbsmæssige konsekvens medtages under berigtigelser i statsrefusionsopgørelsen.

Vi har i forlængelse heraf udtaget en stikprøve for henholdsvis Ledighedsydelse og Fleksløntilskud. Vi har under vores revision ikke fundet fejl og mangler i registrering af ydelseskode.

Konklusion

Det er vores vurdering, at opfølgningspunktet er afsluttet.

6.3 Forretningsgange m.v.

6.3.1 Forretningsgange

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

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for en række personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis. De udvalgte personsagsområder er nærmere beskrevet under afsnit 6.4 Personsager.

Vi har foretaget test af kontroller af en række personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Kommentar

Det er i flere tilfælde konstateret, at det ikke dokumenteres, at der er foretaget rettidig økonomisk opfølgning i henhold til Bekendtgørelse af lov om aktiv socialpolitik § 10. Der er under afsnit 6.4 Personsager nærmere redegjort for de berørte områder. Vi skal anbefale, at der fortsat er fokus på optimering af arbejdsgangene omkring den økonomiske opfølgning, så det sikres, at antallet af fejl minimeres.

Der henvises i den forbindelse til afsnit 2.2 Revisionens bemærkninger.

Konklusion

Det er herudover vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, samt at der generelt administreres i overensstemmelse med disse.

For Jobcentret og Ydelseskantoret har kommunen ellers etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder, som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og IT-systemer mv.

Kommunens systematiske kvalitetskontrol og supplerende kontroller har medført, at kommunen generelt har en god dokumentation og journalføring i sagerne, samt at konteringen generelt sker i overensstemmelse med gældende regler.

6.4 Personsager

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

Personsagsgennemgangen er foretaget som juridisk kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge og SEL § 41)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige)

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

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

- Beboerindskudslån
- Flekslønstilskud
- Ledighedsydelse
- Fleksjob
- Forsikrede ledige
- Merudgifter til børn jf. SEL § 41
- Advokatbistand
- Ressourceforløb
- Sygedagpenge
- Repatriering
- Helbredstillæg

Den konstaterede enkeltstående fejl kan henføres til:

Tilbud til udlændinge

- Integrationsprogram
 - I 1 ud af 5 sager er rettidigheden ikke overholdt vedrørende udarbejdelse af integrationskontrakt, opstart i tilbud samt udarbejdelse af tilbud.

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for en opstramning af sagsadministrationen:

- Integrationsydelse
- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp

Ved gennemgangen har vi konstateret følgende:

Tilbud til udlændinge

- Integrationsydelse til personer omfattet af integrationsloven (Borgerservice)
 - I 4 ud af 4 sager kan det ikke dokumenteres, at der er foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter § 10.

Kontakthjælp og uddannelseshjælp

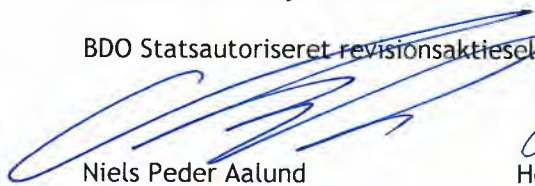
- Kontanthjælp (Borgerservice)
 - I 1 ud af 2 sager kan det ikke dokumenteres, at der er foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter § 10.
- Uddannelseshjælp (Borgerservice)
 - I 2 ud af 2 sager kan det ikke dokumenteres, at der er foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter § 10.

Der henvises til afsnit 2.2 Revisionens bemærkninger.

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

Odense, den 18. januar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener
Registreret revisor