



Tlf: 33 12 65 45
CVR-nr. 20 22 26 70
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret
Revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C

ASSENS KOMMUNE

Beretning nr. 21
(Side 562 - 571)

Løbende revision indtil januar 2017
Delberetning for regnskabsåret 2016

	Side
1 INDLEDNING	562
2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER	563
2.1 Generelt	563
2.2 Revisionens bemærkninger	563
2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	563
3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	564
3.1 Principper for økonomistyring	564
3.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	564
3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	565
4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	566
4.1 Forretningsgange og sagsrevision	566
4.2 Vederlag m.v. til politikere	567
5 REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION	568
5.1 Generelt	568
5.1.1 Formål	568
5.1.2 Revisionens omfang og udførelse	568
5.2 Forretningsgange m.v.	569
5.2.1 Forretningsgange	569
5.3 Personsager	570

Til

Assens Byråd

1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Assens Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejdet vedrørende 2016 udført indtil januar 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 (genoptrykt i revisionsberetning nr. 15 fra 19. marts 2014).

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2016 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 ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

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 mv. udøves i praksis.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at kommunens Principper for økonomistyring på tilstrækkelig vis 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 med tilhørende bilag.

Vores gennemgang har omfattet stikprøvevis bilagsrevision samt rettidig behandling af regnskabsbilag. Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Den ledelsesmæssige kontrol af regnskabsbilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af bilag til Principper for Økonomistyring, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.

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. Bl.a. udføres der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NEM-konto, kontrol med særlig risikofyldte bilag og kontrol af handlinger foretaget af personer med udvidede rettigheder i økonomisystemet.

Med baggrund i ovennævnte vurdering har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling generelt er velfungerende og dermed tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at Regnskab har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamler Regnskab 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.

3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn pr. 21. oktober 2016, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, fejlkonti og ventende betalinger.

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.

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens administration af likvide midler 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 januar 2016 til oktober 2016. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Botilbud
- Det administrative område.

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

I lønsagerne har vi stikprøvevis 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, og
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministration generelt er betryggende og fungerer hensigtsmæssig.

Kommentar omkring skattefri kørselsgodtgørelse

Den stikprøvevise gennemgang har vist mangler i enkelte sager med kørselsgodtgørelse, idet kørselsbilaget ikke fuldt ud var korrekt udfyldt i henhold til SKATs regler.

Med baggrund i ovennævnte har vi anbefalet, at administrationen sikrer kendskab til det gældende regelsæt i organisationen og at der - for en periode - etableres interne kontroller, der sikrer, at skattefri befordringsgodtgørelse udbetales i overensstemmelse med SKAT's regler herfor.

Vi foretager opfølgning herpå ved kommende revisionsbesøg. Ved revisionen i efteråret 2017 vil vi revidere et ekstra antal sager med fokus på skattefri befordringsgodtgørelse for at påse, om kommunens tiltag har virket.

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.

KLADDE

5 Revision af de sociale områder med statsrefusion

5.1 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.

5.1.1 Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 og nr. 998 af 29. juni 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder.

5.1.2 Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

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

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

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

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold,

herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

5.2 Forretningsgange m.v.

5.2.1 Forretningsgange

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge og SEL § 42)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige)

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

Konklusion

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

For Jobcentret og Ydelseskontoret har kommunen 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.

Kommentar omkring Arbejdsmarkedsforanstaltninger/Forsikrede ledige

Kommunens eget ledelsestilsyn har konstateret udfordringer omkring rettidig opfølgning på det individuelle kontaktfølgeløb omkring forsikrede ledige. Som konsekvens heraf har kommunen (Jobcentret) oplyst, at der efter sommeren 2016 er igangsat en række administrative tiltag, der samlet set forventes at have en positiv effekt på opfyldelsen af den rettidige opfølgning på det individuelle kontaktfølgeløb.

Efter aftale med forvaltningen vil vi i foråret 2017 foretage gennemgang af en række sager, hvor det skal påses om de iværksatte tiltag sikrer, at opfølgningen på det individuelle kontaktforsøg foretages rettidigt.

Resultatet af gennemgangen vil blive rapporteret i revisionsberetning omhandlende den afsluttende revision af år 2016.

5.3 Personsager

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge og SEL § 42)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- 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.

Der er fundet enkelte sager, hvor der ikke er sket rettidig opfølgning. Her skal vi anbefale, at der fortsat er fokus på arbejdsgangene, så det sikres, at antallet af fejl minimeres.

Vi har ved gennemgangen konstateret følgende enkeltstående fejl/mangler:

Kontante ydelser

- Kontanthjælp/aktivering (Jobcenter)
 - I 1 sag var jobplanen ikke udarbejdet rettidigt.
- Uddannelseshjælp (Ungeenheden)
 - I 1 sag var der ikke iværksat rettidigt tilbud.
 - I 1 sag var det ikke dokumenteret, at der var handlet på fravær.
- Sygedagpenge (Jobcenter)
 - I 1 sag var der ikke foretaget rettidig opfølgning.
- Kontantydelse (Jobcenter)
 - I 1 sag var der ikke dokumentation for foretaget kontrol over til e-indkomst.

Revalidering

- Jobafklaring (Jobcenter)
 - I 1 sag har vi ikke modtaget dokumentation for bevilling af tillægsydelse

Arbejdsmarkedsforanstaltninger

- Forsikrede ledige (jobcenter)
 - I 2 sager var der ikke afgivet tilbud rettidigt.
 - I 1 var første samtale ikke afholdt rettidigt.

Tilbud til udlændinge

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

Kommunen (Borgerservice) har oplyst, at opfølgningen er foretaget, men at dette ikke kan dokumenteres i kommunens sagsbehandlingssystem grundet systemfejl.

Kommunen er i kontakt med deres it-leverandør for, at få løst systemfejlen.

Vi foretager opfølgning i år 2017 hvor vi vil gennemgå et ekstra antal sager for at få bekræftet om fejlen er løst på tilfredsstillende vis.

Resultatet af opfølgningen vil fremgå af kommende revisionsberetning.

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

Odense, den xx. februar 2017
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Per B. Berg
Registreret revisor