



Tlf: 46 37 30 33  
CVR-nr. 29 79 40 30  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde

# HVIDOVRE KOMMUNE

Beretning nr. 11

(side 229 - 244)

Løbende revision 2014

Delberetning for regnskabsår 2014

	<b>Side</b>
<b>1 INDLEDNING .....</b>	<b>229</b>
<b>2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER.....</b>	<b>230</b>
2.1 Generelt .....	230
2.2 Revisionens bemærkninger .....	230
2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger .....	230
<b>3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER .....</b>	<b>231</b>
3.1 Regulativ for økonomistyring .....	231
3.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller .....	231
3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter .....	232
3.4 Decentralt besøg .....	232
<b>4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET .....</b>	<b>234</b>
4.1 Forretningsgange og sagsrevision .....	234
4.2 Vederlag m.v. til politikere .....	234
<b>5 FORVALTNINGSREVISION PÅ BESKÆFTIGELSESMRÅDET.....</b>	<b>235</b>
5.1 Formål.....	235
5.2 Metode og datagrundlag .....	235
5.3 Analyse.....	236
5.4 Konklusion.....	240
<b>6 REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION .....</b>	<b>242</b>
6.1 Generelt .....	242
6.1.1 Formål.....	242
6.1.2 Revisionens omfang og udførelse.....	242
6.2 Forretningsgange m.v. ....	243
6.2.1 Forretningsgange .....	243
6.3 Personsager .....	243

Til

Hvidovre Kommunalbestyrelse

## 1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Hvidovre Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2014 udført indtil januar 2015.

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 kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen skal det vurderes, om udførelsen af kommunalbestyrelsens 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 vedrørende revisionsaftale (beretning nr. 8).

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2014 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

## 2 Revisionens bemærkninger

### 2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af kommunalbestyrelsen 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 kommunalbestyrelsens 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 forbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt

### 2.2 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

I den seneste afgivne beretning nummer 10 er der afgivet revisionsbemærkninger om:

- Udgifter til danskuddannelse og opgørelse af rådighedsbeløb vedrørende Integrationsprogram og Introduktionsforløb
- Langfristede tilgodehavender
- Hensatte forpligtigelser

#### Konklusion

Vi foretager opfølgning på kommunalbestyrelsens besvarelse ved vores afsluttende revision af årsregnskabet for 2014.

## 3 Regnskabsføring og interne kontroller

### 3.1 Regulativ for økonomistyring

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

#### Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at regulativet 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 regulativet 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 regulativet for økonomistyring.

Regulativet indeholder de grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen.

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 og systemansvarliges kontroller af indberetninger.

På baggrund heraf 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 er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

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

### 3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 17. november 2014, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol m.v., som beskrevet i regulativet for økonomistyring.

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 regulativet 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 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 kommunalbestyrelsen 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.

Vi har alene konstateret et mindre antal fejl i de foretagne afstemninger. Enkelte konti er ikke forelagt afstemt. Det er aftalt, at disse afstemninger udarbejdes snarest. Vi følger op herpå ved kommende revisionsbesøg.

### 3.4 Decentralt besøg

Der er foretaget uanmeldt eftersyn ved følgende forskudskasser:

- Porten
- Præstemoseskolen, SFO
- Præstemoseskolen

Besøget har omfattet stikprøvevise kontroller af institutionernes forretningsgange og håndtering af udvalgte områder, ligesom vi har vurderet implementeringen af regulativet for økonomistyring.

Ved besøget har vi blandt andet undersøgt følgende områder:

- Behandlingen og afstemningen af likvide beholdninger, kasseapparater m.v.
- Forretningsgange for indtægter
- Bilagsbehandling og decentral bogføring

- Moms- og afgiftsforhold
- Procedure for budgetopfølgning

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at de decentrale bogføringssteders administration generelt fungerer betryggende og følger de regler, som kommunalbestyrelsen har vedtaget. Under eftersynet fik vi i al væsentlighed bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at bogføringsstedernes bilagsbehandling generelt er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har alene fremsat mindre forslag til forbedring af de tilrettelagte forretningsgange på bogføringsstederne.

## 4 Løn- og personaleområdet

### 4.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision. 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 et lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for løntunge driftsområder.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

#### Konklusion

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

Da der er tvivl om grundlaget for aftaler vedrørende ansatte uden højeste tjenestetid, herunder ensretning af disse aftaler, har vi pt. en igangværende dialog med administrationen herom.

Vi følger op på forholdet ved den afsluttende revision for 2014.

### 4.2 Vederlag m.v. til politikere

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

#### Konklusion

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



## 5 Forvaltningsrevision på Beskæftigelsesområdet

### 5.1 Formål

Vi har foretaget en forvaltningsrevision af beskæftigelsesområdet. Formålet med undersøgelsen er at vurdere produktiviteten og beskæftigelseseffekten i Hvidovre Jobcenter.

- *Produktivitet* opgøres på både på overordnet jobcenterniveau for de enkelte målgrupper og for virksomhedskonsulenterne. Produktiviteten er et udtryk for hvor mange fuldtidsledige, der i gennemsnit er pr. medarbejder.
- *Beskæftigelseseffekten* opgøres både på overordnet jobcenterniveauet, for de enkelte målgrupper og for virksomhedskonsulenterne. Hvis den er nul, er det et udtryk for, at jobcentret leverer de beskæftigelseseffekter, som man teoretisk kan beregne sig frem til, at kommunen "burde" levere. Er tallet negativt, så er det et udtryk for, at der er færre ledige, end det kunne forventes (altså gode jobeffekter) og omvendt, hvis tallet er positivt.

Revisionen er foretaget i forbindelse med den løbende forvaltningsrevision, der udføres i henhold til god offentlig revisionsskik og bestemmelserne for revision af kommunernes regnskab.

### 5.2 Metode og datagrundlag

Forvaltningsrevision er foretaget med udgangspunkt i data, som BDO har indsamlet i foråret 2014 i forbindelse med den landsdækkende analyse af det administrative ressourceforbrug i jobcentre for KL, Beskæftigelsesministeriet og Finansministeriet.

Det er anvendt følgende data til brug for vurdering af produktivitet og beskæftigelseseffekt:

- Omfattende spørgeskemaundersøgelse blandt landets 94 jobcentre, hvor jobcentercheferne er blevet bedt om at bidrage med data om organisering, ressourceforbrug og snitflader til andre udgiftsområder for deres respektive jobcentre.
- Eksisterende registerdata fra bl.a. Kommunernes og Regionernes Løndatakontor (KRL) og Jobindsats.dk.

Spørgeskemaundersøgelsen har bl.a. haft til formål at indhente årsværkdata med henblik på at kunne beregne omkostningsbasen og gennemføre produktivitetsanalyser på tværs af landets jobcentre. Spørgeskemaundersøgelsen opnåede en meget høj svarprocent (86 jobcentre har besvaret spørgeskemaundersøgelsen, svarende til mere end 90 pct.).

I forbindelse med dataindsamlingen blev der gennemført et yderst omfattende valideringsarbejde med henblik på at opnå så robust et analysegrundlag som overhovedet muligt.

På baggrund af de indsamlede data er der udregnet *produktivitet* og *beskæftigelseseffekt* for de deltagende kommuner. Produktivitetsmålne og beskæftigelseseffekterne er defineret i de enkelte delanalyser.

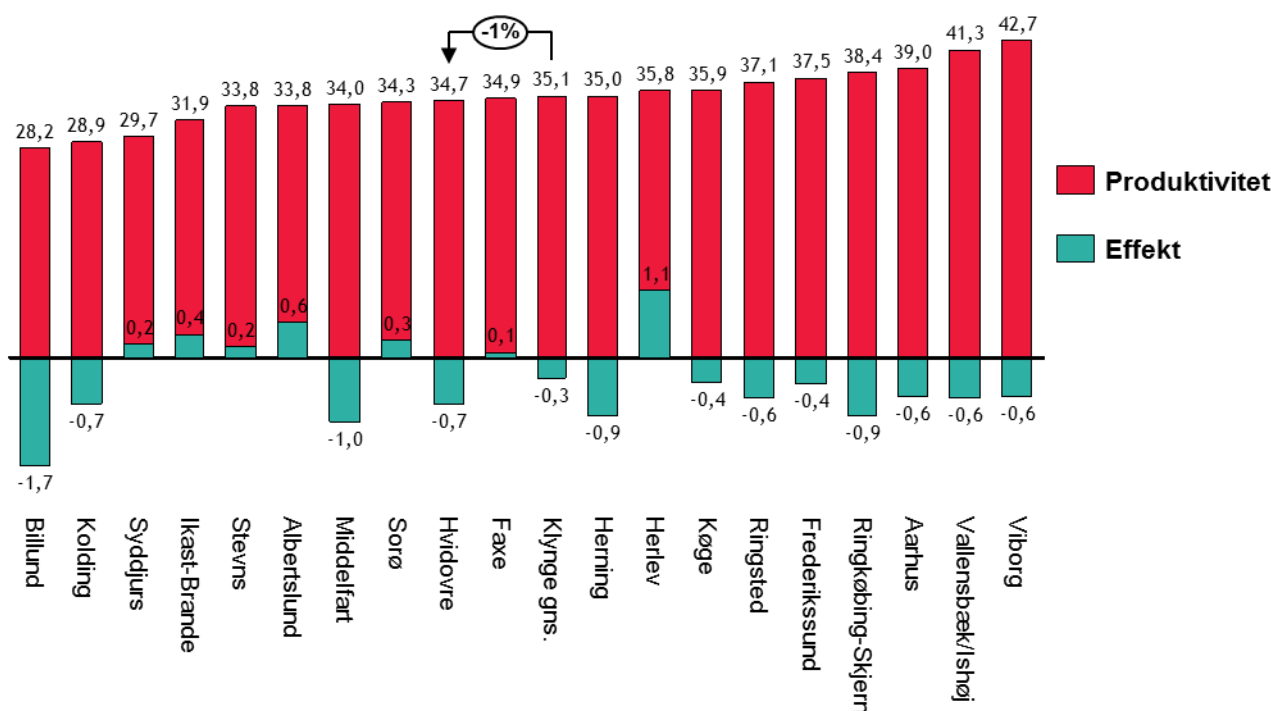
For at kunne sammenligne data på tværs af kommunerne er der taget højde for forskelle i rammevilkårene for beskæftigelsesindsatsen. Socialforskningsinstituttet (SFI) og Det Nationale Institut for Kommuner og Regioners Analyse og Forskning (KORA) har afdækket hvilke kommuner og jobcentre, der er mest sammenlignelige. På baggrund af denne analyse er der opstillet klynger af kommuner og jobcentre, der kan siges at have samme rammevilkår i beskæftigelsesindsatsen. Hver kommune er inddelt i en overordnet klynge og i ydelsesbaserede klynger. Hvidovre Kommune er derfor i denne forvaltningsrevision blevet sammenlignet med de kommuner, som ligger i samme klynge. Dette betyder, at både klyngekommuner og antallet af klyngekommuner varierer i analysen alt afhængig af ydelsestype. Dette bidrager til det bedst mulige sammenligningsgrundlag.

## 5.3 Analyse

### Overordnet produktivitet og effektivitet i Hvidovre Jobcenter

Hvidovre Jobcenter har, jf. Figur 1, en produktivitet, som ligger på niveau med gennemsnittet for klyngen. Beskæftigelseseffekten er negativ, hvilket betyder, at Hvidovre Jobcenter har klaret sig bedre end forventet. Hvidovre Jobcenter klarer sig i forhold til effekt bedre end klyngegennemsnittet, hvor klyngen gennemsnitligt set også klarer sig bedre end forventet.

Figur 1: Overordnet produktivitet og effektivitet

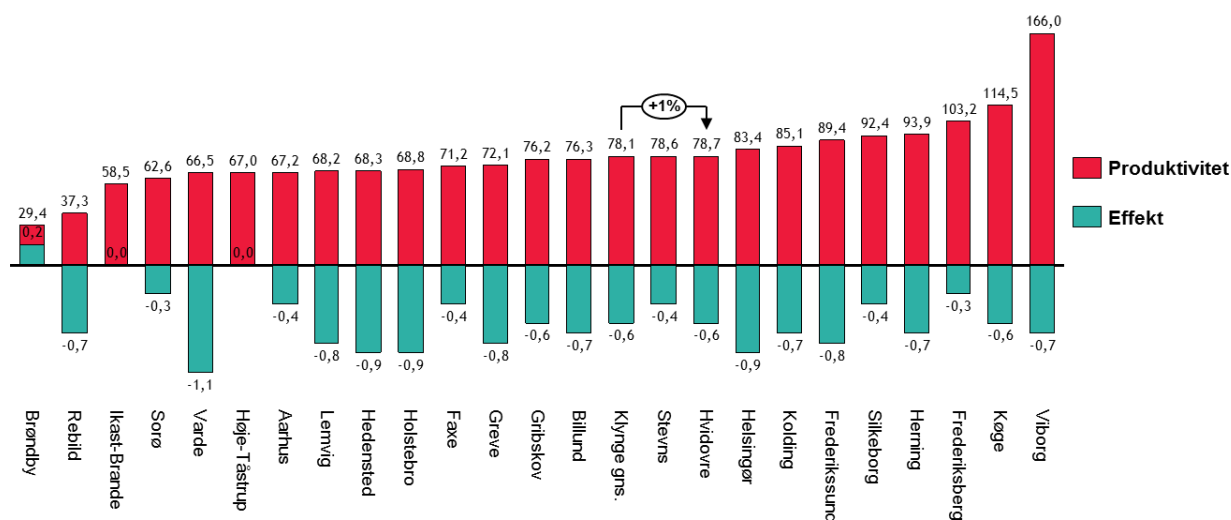


Note: Negativ effekt betyder, at kommunens observerede forsørgelsesgrad er lavere end den forudsagte, dvs. at kommunen klarer sig bedre end forventet. Effekttallet er baseret på jobindsats data for a-dagpenge, kontanthjælp og sygedagpenge (1. kvartal 2013 - 4. kvartal 2013). Produktivitetstallet er opgjort som antallet af fuldtidspersoner på a-dagpenge, kontanthjælp og sygedagpenge i 2013 delt med antallet af årsværk i jobcenteret pr. 1/1-2014 (kilde: Jobindsats og survey).

## A-dagpenge

Hvidovre Jobcenter har, jf. Figur 2, et produktivitetstal på 78,7 og ligger derved på niveau med klyngegenomsnittet. Beskæftigelseseffekten er negativ, og Hvidovre Jobcenter klarer sig derved bedre end forventet i forhold til effekt, og ligeledes på samme niveau som klyngegenomsnittet.

Figur 2: A-dagpenge



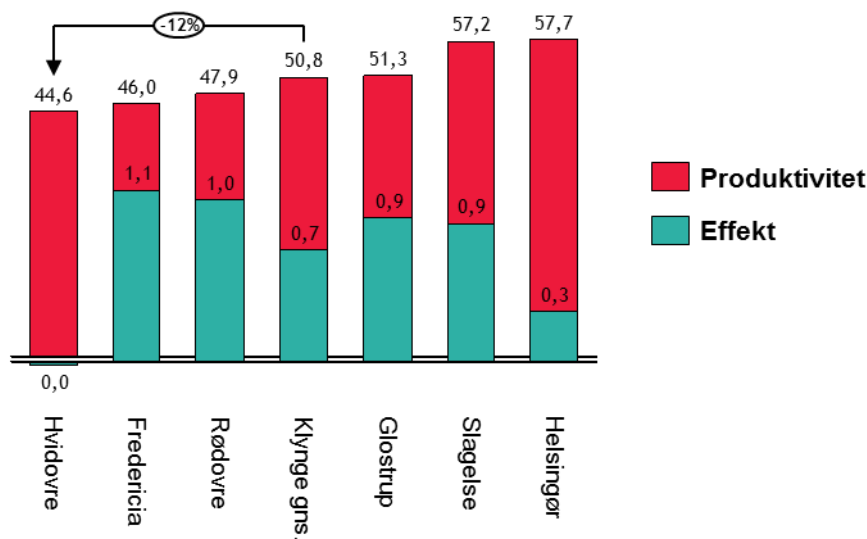
Note: Negativ effekt betyder, at kommunens observerede forsørgelsesgrad er lavere end den forudsagte, dvs. at kommunen klarer sig bedre end forventet. Effekttallet er baseret på jobindsats data for a-dagpenge (1. kvartal 2013 - 4. kvartal 2013).

Produktivitetstallet er opgjort som antallet af fuldtidspersoner på a-dagpenge i 2013 delt med antallet af årsværk på a-dagpengeområdet i jobcenteret pr. 1/1 2014 (kilde: Jobindsats og survey).

## Kontanthjælp

Hvidovre Jobcenter har, jf. Figur 3, en produktivitet, som ligger 12 procent under klyngegenomsnittet. Beskæftigelseseffekten er dog 0, hvilket betyder, at den observerede forsørgelsesgrad er den samme som den forudsagte. Hvidovre Jobcenter klarer sig derfor som forventet på trods af lavere produktivitet. Hvidovre Jobcenter er den eneste kommune i klyngen, som klarer sig som forventet. De øvrige kommuner klarer sig alle dårligere end forventet, og Hvidovre Jobcenter klarer sig derfor bedre end gennemsnittet i forhold til effekt.

Figur 3: Kontanthjælp



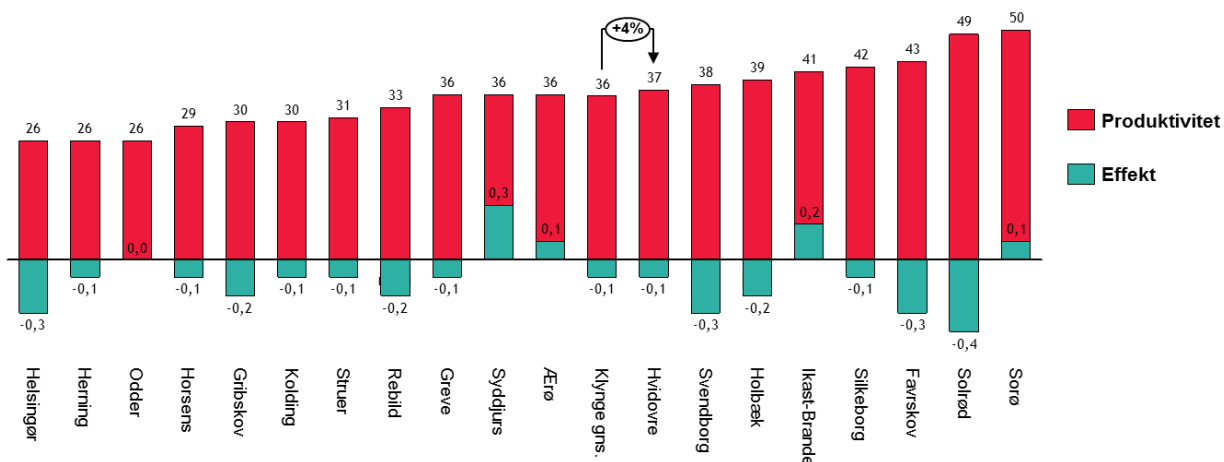
Note: Negativ effekt betyder, at kommunens observerede forsørgelsesgrad er lavere end den forudsagte, dvs. at kommunen klarer sig bedre end forventet. Effekttallet er baseret på jobindsats data for kontanthjælp (1. kvartal 2013 - 4. kvartal 2013).

Produktivitetstallet er opgjort som antallet af fuldtidspersoner på kontanthjælp i 2013 delt med antallet af årsværk på kontanthjælpsområdet i jobcenteret pr. 1/1 2014 (kilde: Jobindsats og survey)

### Sygedagpenge

Hvidovre Jobcenter har, jf. Figur 4, et produktivitetstal, som ligger 4 procent over klyngegennemsnittet. Beskæftigelseseffekten er endvidere negativ og Hvidovre Jobcenter klarer sig derfor en smule bedre end forventet og på niveau med klyngegennemsnittet.

Figur 4: Sygedagpenge



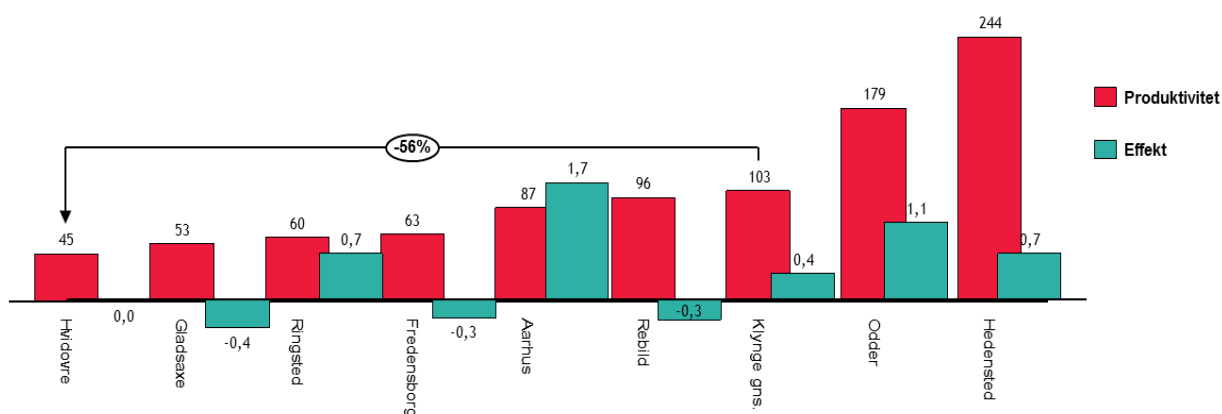
Note: Negativ effekt betyder, at kommunens observerede forsørgelsesgrad er lavere end den forudsagte, dvs. at kommunen klarer sig bedre end forventet. Effekttallet er baseret på jobindsats data for sygedagpenge (1. kvartal 2013 - 4. kvartal 2013).

Produktivitetstallet er opgjort som antallet af fuldtidspersoner på sygedagpenge i 2013 delt med antallet af årsværk på sygedagpengeområdet i jobcenteret pr. 1/1 2014. (kilde: Jobindsats og survey)

### Ledighedsydelse og fleksjob

Hvidovre Jobcenter har, jf. Figur 5, et produktivitetstal, som ligger 56 procent under klyngegennemsnittet. Beskæftigelseseffekten er 0, hvilket betyder, at Hvidovre Jobcenter, trods den lave produktivitet, klarer sig som forventet. Klyngen klarer sig gennemsnitligt set dårligere end forventet, og Hvidovre Jobcenter klarer sig derfor bedre en klyngegennemsnittet i forhold til effekt.

Figur 5: Ledighedsydelse og fleksjob



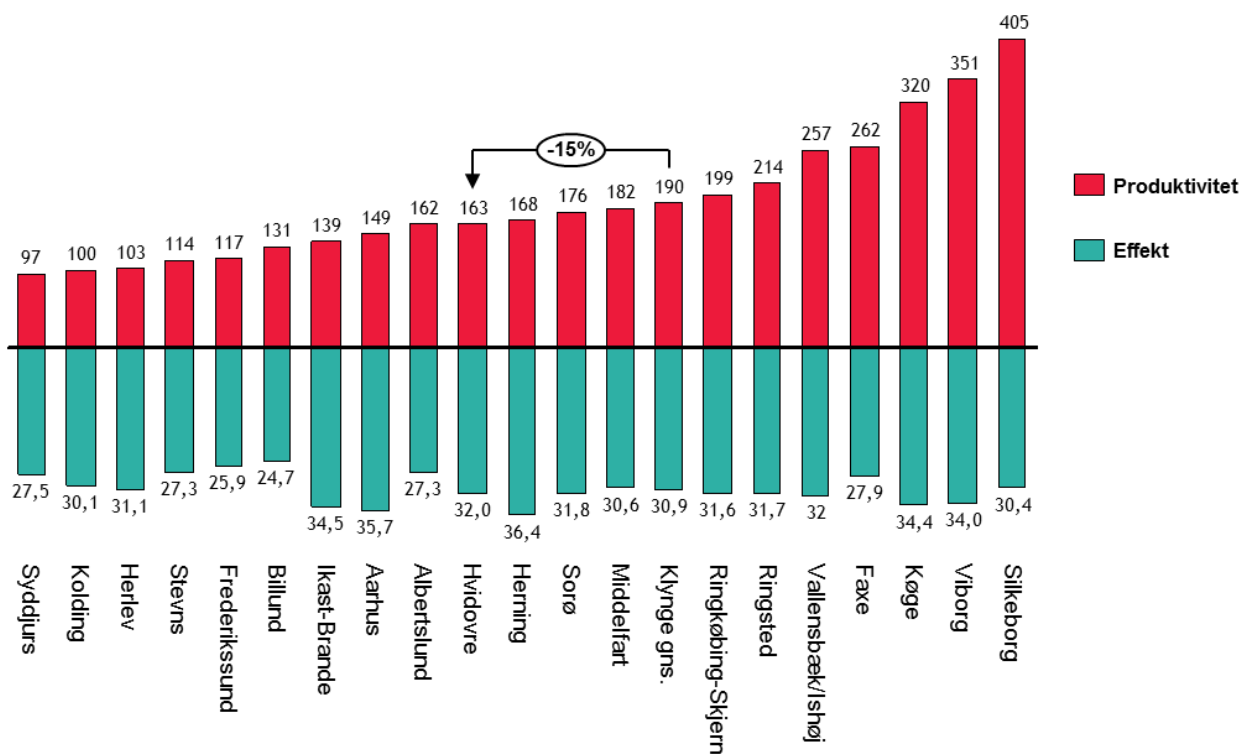
Note: Negativ effekt betyder, at kommunens observerede forsørgelsesgrad er lavere end den forudsagte, dvs. at kommunen klarer sig bedre end forventet. Effekttallet er baseret på jobindsats data for permanente ydelser (1. kvartal 2013 - 4. kvartal 2013).

Produktivitetstallet er opgjort som antallet af fuldtidspersoner på ledighedsydelse og fleksjob i 2013 delt med antallet af årsværk på ledighedsydelses- og fleksjobområdet i jobcenteret pr. 1/1 2014 (kilde: Jobindsats og survey).

### Virksomhedsrettet indsat

Hvidovre Jobcenter har, jf. Figur 6, en produktivitet, som er 15 procent under gennemsnittet for klyngekommunerne. Beskæftigelseseffekten ligger dog over klyngegennemsnittet. Det vil sige, at Hvidovre Jobcenter har en højere andel af borgere på a-dagpenge eller kontanthjælp, som har været i løntilskud eller virksomhedspraktik, og som efterfølgende er kommet i beskæftigelse efter tre måneder.

Figur 6: Virksomhedsrettet indsats



Note: Effektmålet er andelen af personer på ADP eller KTH, som har været i løntilskud eller VP, som er kommet i beskæftigelse efter tre mdr. (i %, 2013).

Produktivitet er opgjort som antallet af forløb i løntilskud eller virksomhedspraktik i 2013 divideret med antallet af virksomhedskonsulentårsværk i jobcenteret (kilde: Jobindsats og survey).

## 5.4 Konklusion

På baggrund af den foretagne forvaltningsrevision er det vores generelle opfattelse, at Hvidovre Jobcenter har en god effekt af beskæftigelsesindsatsen. Hvidovre klarer sig således som forventet eller bedre end forventet på alle områder og på flere områder væsentligt bedre end klynge gennemsnittet.

I forhold til produktiviteten ligger Jobcenter Hvidovre på niveau eller lidt under klynge gennemsnittet. På ledighedsydelses- og fleksjobområdet er produktiviteten dog markant lavere end klynge gennemsnittet. Forvaltningen har oplyst, at sidstnævnte område allerede nu analyseres, fordi der ikke er kommet det antal på fleksjob, som reformen i sin tid estimerede.

Overordnet er Hvidovre Jobcenter organiseret i 6 centre (og opdelt på 14 målgrupper), bl.a. for at sikre tilfredsstillende beskæftigelseseffekter inden for alle målgrupper. Resultaterne følges løbende gennem et udviklet effekt-målingsværktøj.

På baggrund af forvaltningsrevisionen er det vores opfattelse, at der er tale om et veldrevet jobcenter, der har opnået gode beskæftigelseseffekter med et gennemsnitligt ressourceforbrug.

I forhold til de svagere målgrupper kunne det analyseres nærmere, hvordan der internt i kommunen kunne komme mere fokus på det tværgående samarbejde, dels gennem nuværende rehabiliteringsteams, dels gennem mindre formelle samarbejder over mod sundheds- og socialområdet.

Virksomhedsindsatsen er for alle kommuner et væsentligt fokusområde, og Hvidovre Kommune har allerede i 2013 etableret en formidlingsenhed.

## 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. 195 af 27. februar 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder.

#### 6.1.2 Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

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

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

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

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



## 6.2 Forretningsgange m.v.

### 6.2.1 Forretningsgange

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

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

- Tilbud til udlændinge
- Førtidspensioner og personlige tillæg
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, ressourceforløb, sygedagpenge, særlig uddannelsesydelser, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Vi har foretaget gennemgang af et antal 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 administreres i overensstemmelse med disse.

For Arbejdsmarkedsafdelingen 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.

Som supplement til kvalitetskontrollen har kommunen indført en række kontroller, der skal være med til at sikre korrekt kontering i sagerne og dermed korrekt statsrefusion.

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.

## 6.3 Personsager

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

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

- Tilbud til udlændinge
- Førtidspensioner og personlige tillæg (herunder delpension)

- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, sygedagpenge, særlig uddannelsesydelse, enkelttydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

#### **Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang**

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

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

Roskilde, den 23. marts 2015

**BDO Kommunernes Revision**  
**Godkendt revisionsaktieselskab**

Nicolai Porslund  
Registreret revisor