



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birkemose Allé 31, st.
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

VARDE KOMMUNE

Beretning nr. 22

(side 437 - 446)

Revision i årets løb 2015

	Side
1	INDLEDNING 437
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER 437
2.1	Generelt..... 437
2.2	Revisionens bemærkninger 437
2.2.1	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger 438
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER 438
3.1	Økonomiregulativet 438
3.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller..... 438
3.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter 439
4	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET 440
4.1	Forretningsgange og interne kontroller 440
4.2	Vederlag m.v. til politikere..... 441
5	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER..... 441
6	FORVALTNINGSREVISION - SUNDHEDSPLEJEN 442
7	REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION 443
7.1	Generelt..... 443
7.1.1	Formål 443
7.1.2	Revisionens omfang og udførelse 444
7.2	Forretningsgange m.v..... 444
7.2.1	Forretningsgange 444
7.3	Personsager..... 445

1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Varde Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 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 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 pr. 1. januar 2014 (beretning nr. 18).

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2015 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

2 Revisionens bemærkninger

2.1 Generelt

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

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

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

2.2 Revisionens bemærkninger

Den udførte revision har 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.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

3 Regnskabsføring og interne kontroller

3.1 Økonomiregulativet

Vi har gennemgået kommunens økonomiregulativ 27. marts 2007 med tilhørende bilag 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 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 økonomiregulativet.

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

- Økonomiafdelingen udfører kontroller af særlig risikofyldte manuelle udbetalinger.
- Bilagene effektueres til bogføring og betaling af en person, når bilaget er attesteret elektronisk.
- Efterfølgende skal en anden person, typisk den budgetansvarlige leder, anvise bilaget elektronisk. Dette sker i praksis ved, at der sker integreret anvisning i økonomisystemet.
- Det fremgår også af regulativet, at Økonomiafdelingen løbende skal føre tilsyn med bilagsbehandlingen til sikring af, at de væsentlige regler overholdes. Til dette formål udnytter afdelingen de elektroniske udsøgninger i Prisme, som b.la. viser, om bilagene er blevet anvist løbende. Foruden dette foretages der løbende stikprøvekontrol på udvalgte bogføringsenheder eller særlig risikofyldte bilagstyper.

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 særlig 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 Økonomi-afdelingen 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

Aktiviteterne ved kassefunktionen er begrænsede som følge af den elektroniske bilagsbehandling i kommunerne og indførelsen af NemKonto og der findes således ikke en hovedkasse.

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

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i økonomiregulativet 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 økonomiregulativet 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 interne kontroller

Vi har foretaget revision af de interne kontroller ved lønudbetalingen. Vores revision baserer sig på de eksisterende etablerede interne kontroller. Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2015 til 31. oktober 2015. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurene 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 16 lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Dagpasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område.

Vi har endvidere efterprøvet den decentrale løndannelse.

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.

Kommentar:

Der er ikke etableret en kontrol med overførsler til ratepension og der er således mulighed for at foretage indbetalinger hertil uden den sædvanlige gode interne kontrol i form af funktionsadskillelse mellem betaler og modtager.

Vi anbefaler, at der etableres en sådan kontrol til sikring mod svig.

Konklusion

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

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 er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

5 Revision af kommunens interne it-kontroller

Omfang

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2015 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem og sociale systemer herunder brugerrettigheder og adgangskontrol.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Fujitsu A/S og KMD A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafklæggelsen.

Vi har dog ved revisionen konstateret svagheder i kommunens forretningsgange og interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder en formel forretningsgangsbeskrivelse til sikring og håndtering af risikovurderinger for ændringer i økonomistyringssystemet.
Anbefalingen er videreført fra 2014
2. Vi anbefaler, at kommunen skærper den logiske adgangskontrol til sit netværk ved at anvende komplekse passwords, da kommunen anvender Single Sign-on til sit økonomistyringssystem.
3. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer et formelt ledelsestilsyn som kompenserende kontrol for den manglende funktionsadskillelse for systemadministratoradgang i økonomistyringssystemet.

Vi vurderer, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler, at kommunen etablerer en funktion, der fører tilsyn med efterlevelsen af informationssikkerhedspolitikken (sikkerhedskoordinatorrolle), herunder udformer procedurer og kontroller for et sådant tilsyn.
2. Vi anbefaler, at kommunen opdaterer sin informationssikkerhedspolitik, således at den følger ISO27001-standarden for informationssikkerhed, og at denne behandles og godkendes af ledelsen.
Anbefalingerne er videreført fra 2014
3. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer en formel forretningsgang for risikovurderinger samt prioriterer, at der gennemføres risikovurderinger på de mest kritiske systemer.

6 Forvaltningsrevision - Sundhedsplejen

Det overordnede formål med forvaltningsrevisionen er danne et fornyet overblik over ressourceanvendelsen i sundhedsplejen i Varde Kommune og herunder vurdere, hvorvidt der udvises sparsommelighed på området.

Kommunerne oplever på en lang række serviceområder udgiftspres og kommunerne er derfor nødt til løbende at fokusere på ressourceanvendelsen på samtlige serviceområder. I lyset af det faldende børnetal i Varde Kommune, og mulige krav om effektiviseringer på området fremadrettet ønskes derfor et fornyet overblik over anvendelsen af ressourcer til sundhedsplejen.

Forvaltningsrevisionen er foretaget med udgangspunkt i følgende datakilder:

- Offentlig tilgængeligt registerdata fra Danmarks Statistik
- Benchmarkingdata i form af aktivitetsnøgletal fra udvalgte kommuner
- Data fra sundhedsplejen i Varde Kommune
- Telefoninterview med nøgled medarbejdere ved sundhedsplejen i Varde Kommune

Vi har ved revisionen sammenlignet data fra sammenligningskommuner med data fra sundhedsplejen i Varde Kommunes vedrørende udgiftsniveau, aktiviteter, normeringer m.v. Forvaltningsrevisionen har dermed bestået af dels en nøgletalsanalyse i forhold til økonomi, og dels en nøgletalsanalyse vedrørende sundhedsplejens faktiske aktiviteter.

Revisionen er foretaget i efteråret 2015 og vi har i foråret 2016 foretaget opfølgning på initiativer, som er sket i forlængelse af kommunens løbende arbejde med at optimere området og vores anbefalinger i øvrigt.

I forbindelse med den løbende udvikling har Sundhedsplejen udarbejdet en tilrettet normeringsmodel, hvor der er sket ændringer i tildelingen af ressourcerne og fordelingen heraf.

Der gøres opmærksom på, at der er i gangsat et arbejde med at forbedre dokumentationspraksissen, hvormed man forventer, at man fremadrettet vil kunne estimere medarbejdernes tidsforbrug i højere grad end på nuværende tidspunkt.

Derudover har kommunens tilgang af flygtninge medført et øget udgiftspres med flere konsultationer og udgifter til tolke, som ikke er en del af normeringsmodellen for 2016 og som således heller ikke er taget højde for i vores revision.

Konklusion

I forhold til Varde Kommunes allokerede økonomiske ressourcer til sundhedsplejen i niveau 2013 var omkostningsniveauet pr. barn højere end i 3 af de 4 sammenligningskommuner, mens omkostningsniveauet pr. barn var markant lavere end den 4. sammenligningskommune.

Vi bemærker desuden, at der ikke eksisterer politisk godkendte servicestandarder/kvalitetsstandarder for området, hvorfor det ikke kan afvises, at der kan være besparelspotentialer på området - fx ved at sænke serviceniveauet for hjemmebesøg for førstegangsfødende til niveauet for kommunerne i sammenligningen med lavere antal eller for flergangsfødende for niveauet i de 3 kommuner, som har lavere niveau her.

Vi konstaterer herudover, at sundhedsplejens budget ikke bliver demografireguleret, hvilket vi anbefaler, at det bliver fremadrettet, da aktiviteterne i en sundhedspleje er tæt knyttet til antallet af fødte børn i kommunen. Et faldende børnetal vil desuden betyde et besparelspotentiale for området.

Vi anbefaler, at sundhedsplejen i Varde Kommune i højere grad end i dag fokuserer på effekterne af de igangsatte aktiviteter - og øger fokus på effektstyring af området.

7 Revision af de sociale områder med statsrefusion

7.1 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.

7.1.1 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 revisionssskik og bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 og nr. 552 af 28. april 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

7.1.2 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 uførelige ydelser.

7.2 Forretningsgange m.v.

7.2.1 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)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkelt-ydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)

- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige og modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse)

Vi har foretaget test af kontroller af 19 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.

Kommunen har 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.

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.

7.3 Personsager

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

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

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

Konklusion

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

Kommentar

Vi har dog ved gennemgangen konstateret følgende:

Kontanthjælp samt kontanthjælp til personer omfattet af integrationsprogrammet:

- Økonomisk opfølgning iht. AKL § 10 er ikke i alle tilfælde foretaget rettidigt

Kommunen har haft en uhensigtsmæssig forretningsgang for området, som har betydet forsinkelse i opfølgningen. Kommunen har over for os oplyst, at denne forretningsgang ændres, så

det sikres, at opfølgningen sker rettidigt fremadrettet. Kommunen har en hensigtsmæssig håndtering af adviseringen på området. Der er tilrettelagt en kontrol af ubehandlede adviser, hvor der foretages kontrol månedsvi heraf. Denne forretningsgang er med til at sikre, at der handles på personer, der modtager ydelse, hvis de får anden indkomst der har betydning for ydelsen.

Kontanthjælp/aktivering;

I 2 ud af 3 sager er der foretaget opfølgning i sagerne, men denne opfølgning er indholdsmæssigt ikke i alle tilfælde i overensstemmelse med reglerne herfor.

Kommunen har over for os oplyst, at der vil blive strammet op på forretningsgangen, samt at der vil blive udarbejdet skabelon til brug for opfølgningen hvorved det sikres, at der foretages opfølgning på alle af lovgivningen fastsatte forhold.

Fleksjob:

I 1 sag ud af 3 er der foretaget opfølgning med forsinkelse.

Kommunen har over for os oplyst, at der er igangsat initiativer der sikrer, at der sker rettidig opfølgning.

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

Kolding, den 11. februar 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor



Erik Bendtsen
Registreret revisor