



Tlf: 33 12 65 45
CVR-nr. 29 79 40 30
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Birkemose Alle 31, st.
DK-6000 Kolding

VARDE KOMMUNE

Beretning nr. 17

(side 336 - 346)

Løbende revision 2013

| | Side |
|---|-------------|
| 1 INDLEDNING | 336 |
| 2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER | 337 |
| 2.1 Generelt..... | 337 |
| 2.2 Revisionens bemærkninger | 337 |
| 2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger | 337 |
| 3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER | 337 |
| 3.1 Økonomiregulativet | 337 |
| 3.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller..... | 338 |
| 3.3 Decentrale besøg | 339 |
| 3.4 Funktionsadskillelse..... | 339 |
| 3.5 Kassevirksomhed og afstemning af likvide beholdninger..... | 340 |
| 4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET | 340 |
| 4.1 Forretningsgange og interne kontroller | 340 |
| 5 REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION | 341 |
| 5.1 Generelt..... | 341 |
| 5.1.1 Formål | 341 |
| 5.1.2 Revisionens omfang og udførelse | 342 |
| 5.2 Forretningsgange m.v..... | 342 |
| 5.2.1 Forretningsgange | 342 |
| 5.3 Personsager..... | 344 |
| 5.3.1 Tilbud til udlændinge - denne skal deles op i integrationsprogram og kontanthjælp til personer omfattet af integrationsprogram og repatriering.... | 344 |
| 5.3.2 5.71 - Syge- og barselsdagpenge (incl. 8.52) | 344 |
| 5.3.3 5.73 - Kontanthjælp | 345 |
| 5.3.4 5.75 - Aktiverede kontanthjælpsmodtagere (incl. løntilskud samt hjælpemidler, mentor mv. efter LAB kap. 14 og 15) | 345 |
| 5.3.5 5.80 - Revalidering (hjælpemidler, mentor mv. efter LAB kap. 14 og 15) | 345 |
| 5.3.6 5.81 - Fleksjob og ledighedsydelse inkl. fleksydelse | 346 |
| 5.3.7 5.78 Forsikrede ledige (inkl. løntilskud samt hjælpemidler, mentor mv. efter LAB kap. 14 og 15) | 346 |

Til Varde Byråd

1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Varde Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2013 udført indtil den 10. oktober 2013.

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 2008 (beretning nr. 1).

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2013 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 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.

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

- 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 bl.a. viser, om bilagene er blevet anvist løbende. Foruden dette foretages der løbende stikprøvekontrol på udvalgte bogføringsenheder eller særlig risikofyldte bilagstyper.

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

Vi har bl.a. udnyttet udtræksmulighederne i Prisme til at afdække, om de enkelte bogføringsenheder er tilstrækkelig ajour med bogføringen. Samtidig har vi vurderet og gennemgået resultaterne af Økonomiafdelingens tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder, for at vurdere det samlede billede af bilagskvaliteten

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

Kommentar:

Økonomiafdelingen fører tilsyn med, om de anvisningsberettigede udfører anvisningen rettidigt. Det er konstateret, at der ved hver månedlig kontrol gennemsnitligt er 25 anvisningsberettigede, som ikke udfører anvisningen rettidigt og der udføres derfor opfølgning overfor disse.

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 Decentrale besøg

Vi har i løbet af 2013 foretaget uanmeldte eftersyn ved udvalgte forskudskasser/afdelinger.

Besøget har omfattet stikprøvevise kontroller af afdelingernes/virksomhedernes forretningsgange og håndtering af udvalgte områder, ligesom vi har vurderet implementeringen af kommunens principper for økonomistyring.

Vi har konkret gennemgået Brorsonskolen, Carolineparken, Varde Miniby, Materielgården og Økonomiafdelingen.

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
- Decentral indberetning af løn

Konklusion

Vi er generelt enige i konklusionerne fra den interne kontrol, og det er således vores vurdering, at de interne kontroller er betryggende anlagt og udført for de områder, som er omfattet af kontrol.

Det er herunder vores vurdering, at der på decentrale bogføringssteder er etableret interne kontroller, som lever op til Varde Kommunes fastsatte forretningsgange.

3.4 Funktionsadskillelse

Det fremgår af økonomiregulativet, at "Arbejdsfunktioner skal søges adskilt således, at de enkelte medarbejdere ikke har mulighed for at skjule fejl og uregelmæssigheder i arbejdet."

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, systemansvarliges kontroller af indberetninger, integreret anvisning samt kontroller udført af den interne revision, herunder fokus på manuelle bilag.

Vi har ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.5 Kassevirksomhed og afstemning af likvide beholdninger

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 pr. 3. september 2013, 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 økonomiregulativet.

Under revisionen har vi foretaget kontrol på forskellige bogføringssteder.

Vi har endvidere foretaget kontrol af, om afstemningen af likvide midler sker i henhold til de i økonomiregulativet fastsatte regler.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet har vedtaget samt at afstemningen af likvide midler følger de fastsatte regler.

Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

4 Løn- og personaleområdet

4.1 Forretningsgange og interne kontroller

Vi har foretaget revision af lønområdet for perioden 1. januar til 31. august 2013. 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.

Vi har endvidere vurderet forretningsgangene vedrørende decentral indberetning af lønninger ved besøg på en række decentrale virksomheder i kommunen.

Vores revision har blandt andet omfattet:

- Materielgården
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område.

Vi har gennemført stikprøvevis revision af et udsnit af den administrative ledelse og herunder 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:

Vi har ved revisionen konstateret, at beskrivelse og implementering af interne kontroller og forretningsgange efter overgangen til nyt lønsystem ikke er gennemført. Den igangværende beskrivelse og implementering forventes ifølge det oplyste, at være tilendebragt ved udgangen af året.

På den baggrund har vi valgt at gennemføre dele af den sædvanlige revision ved test af kontrollerne ved den afsluttende revision.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede interne kontroller og forretningsgange vedrørende lønadministrationen fungerer på en betryggende måde, men som beskrevet, endnu ikke er veldokumenterede. Vi har ikke fundet fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Vi anbefaler, at beskrivelse og implementering af interne kontroller og forretningsgange prioriteres højt, idet de interne kontroller skal være med til at sikre hensigtsmæssige arbejdsgange samt at den interne kontrol til stadighed lever op til økonomiregulativet og kommunens retningslinjer i øvrigt.

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 revisionsetik og

- bekendtgørelse nr. 195 af 19. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder (revisionsbekendtgørelsen),

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) på følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge
- Kontante ydelser
- Revalidering (herunder ledighedsydelse og fleksjob)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder forsikrede ledige)

For Borgerservice, Jobcentret og Voksenservice 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 er med til at sikre korrekt kontering i sagerne og dermed korrekt statsrefusion.

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.

Vi er helt enige i metoden med vurdering af væsentlighed og risiko ved udvælgelsen af stikprøver/emner i kvalitetskontrollen og vi har ved vores revision konstateret, at kommunens kvalitetskontrol fanger fejl og at der ageres på de opdagede fejl.

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

Vi har foretaget test af kontroller af 27 personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Kommunen har foretaget omorganisering pr. 1. august 2013. Revisionen har omfattet perioden, der ligger forud for omorganiseringen.

Kommentarer:

Kvalitetskontrol

Social & Handicapservice, der varetager opgaverne omkring SEL §§ 41, 42 (som vedrører merudgiftsydelse, tabt arbejdsfortjeneste) har ikke endnu udført dokumenteret kvalitetskontrol for 2013. Kommunen har overfor os oplyst, at denne kontrol vil blive udført og vi vil ved den afsluttende revision 2013 følge op herpå.

Kontrol af alternative modtagere på SEL § 41

Vi har i lighed med tidligere konstateret, at kommunen foretager udbetalingen efter SEL § 41 via børne- og voksensystemet, hvor det er muligt at foretage udbetaling til alternative modtagere. Kommunen har ikke tidligere foretaget kontrol heraf og vi fastholder vores anbefaling om, at kontrollen bør udføres, da den bl.a. er rettet mod svig.

Kommunen er ved at ændre forretningsgangen vedr. udbetaling af ydelser iht. SEL § 41 til alternative modtagere, da ministeriet har præciseret, at disse udbetalinger ikke er lovmedholdelige. Vi finder således kommunens tiltag til ændring heraf hensigtsmæssig.

Konklusion

Bortset fra ovenstående kommentarer er det vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

5.3 Personssager

På de under afsnit 5.2.1 omtalte personsagsområder har vi foretaget gennemgang af udvalgte stikprøver af personsager for at efterprøve kommunens administrative og regnskabsmæssig praksis samt overholdelse af gældende lovgivning.

Vi har i de følgende afsnit redegjort for resultatet af personsagsgennemgangen og anført antallet af sager, som vi har gennemgået på de enkelte personsagsområder.

Der er redegjort for, om der er konstateret væsentlige fejl og mangler på området, og hvorvidt disse har haft udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning.

Såfremt der er tale om generelle fejl og mangler, vil dette være anført.

5.3.1 Tilbud til udlændinge - denne skal deles op i integrationsprogram og kontanthjælp til personer omfattet af integrationsprogram og repatriering

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejltype i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager vedr. kontanthjælp til personer omfattet af integrationsprogrammet er der ikke foretaget økonomisk opfølgning til tiden. Der er tale om en systematisk fejl i kommunens sagsbehandling.
- Fejlen er opstået idet KMD i en periode af 2013 ikke har udsendt adviser på ydelseskoden AIN jfr. fejlmeddelelse på KMD's kundenet den 19.09.2013. Kommunen har selv konstateret fejlen i sin egen kvalitetskontrol og umiddelbart herefter rettet henvendelse til KMD samt igangsat opfølgningen på alle sagerne.

Konklusion

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

5.3.2 5.71 - Syge- og barseldagpenge (incl. 8.52)

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejltype i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalingsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag vedr. sygedagpenge er sagen registreret med lav refusion, men skulle have været med høj refusion.
Der er tale om en enkeltstående fejl. Det er aftalt med kommunen at fejlen rettes og vi vil følge op herpå ved den afsluttende revision 2013

Konklusion

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

5.3.3 5.73 - Kontanthjælp

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

Konklusion

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

5.3.4 5.75 - Aktiverede kontanthjælpsmodtagere (incl. løntilskud samt hjælpemidler, mentor mv. efter LAB kap. 14 og 15)

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

Konklusion

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

5.3.5 5.80 - Revalidering (hjælpemidler, mentor mv. efter LAB kap. 14 og 15)

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- I 1 sag vedr. revalidering er rehabiliteringsplanens forberedende del udarbejdet til vurdering af, om personens arbejdsevne er så begrænset, at den pågældende skal tilbydes revalidering efter AKL § 46.

Sagen er opstartet umiddelbart efter, reformen trådte i kraft den 1. januar 2013. Kommunen har nedsat en arbejdsgruppe umiddelbart efter reformens ikrafttræden til udarbejdelse af forretningsgange og retningslinjer for sagsbehandlingen på området til sikring af korrekt sagsbehandling på området. Det vurderes, at der ikke er tale om en systematisk fejl. Det er aftalt med kommunen, at punktet vil blive en del af den næste kvalitetskontrol. Vi vil ved den afsluttende revision 2013 følge op herpå.

- I 3 sager er opfølgningen foretaget med få dages forsinkelse. Kommunen har konstateret dette i deres kvalitetskontrol.
Kommunen har foretaget omorganisering af opfølgningen til sikring af, at opfølgningen foretages rettidig. Kommunen har planlagt at have fokus på opfølgningen ved den næste kvalitetskontrol. Vi vil ved den afsluttende revision 2013 følge op på forholdet.

Konklusion

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

5.3.6 5.81 - Fleksjob og ledighedsydelse inkl. fleksydelse

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

Konklusion

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

5.3.7 5.78 Forsikrede ledige (inkl. løntilskud samt hjælpemidler, mentor mv. efter LAB kap. 14 og 15)

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

Konklusion

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

Kolding, den 10. oktober 2013

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Erik Bendtsen
Registreret revisor