



Tlf: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

HJØRRING KOMMUNE

Beretning nr. 19

(side 489 - 499)

Løbende revision 2015 udført til og med udgangen af februar 2016

Delberetning for regnskabsår 2015

	Side
1	INDLEDNING 489
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER..... 489
2.1	Generelt489
2.2	Revisionens bemærkninger490
2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger490
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER 490
3.1	Principper for økonomistyring490
3.2	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller490
3.3	Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter491
3.4	Bilagsrevision på udvalgte områder.....492
4	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN..... 492
5	INDKØBS- OG UDBUDSOMRÅDET..... 494
6	PERSONSAGER - TILBUD TIL BØRN OG UNGE MED SÆRLIGE BEHOV 495
7	REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION 496
7.1	Generelt496
7.1.1	Formål.....496
7.2	Revisionens omfang og udførelse.....496
7.3	Forretningsgange m.v.497
7.3.1	Forretningsgange497
7.4	Personsager497
8	LØBENDE FORVALTNINGSREVISION 499

Til
Hjørring Byråd

1 Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Hjørring Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2015 udført til og med udgangen af februar 2016.

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 revisionsaftale (beretning nr. 17).

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

- 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

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 Principper for økonomistyring

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

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at principperne 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 kommunens principper for økonomistyring.

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

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations før bogføring og betaling
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af principperne, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, beskrive, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.
- Budget og Regnskab udfører kontroller af særlig risikofyldte manuelle udbetalinger.

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 NEM-konto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særlig risikofyldte bilag.

Kommunens centrale økonomifunktion - Budget og Regnskab - har bl.a. til opgave at udføre servicebesøg ved kommunens budgetansvarlige for at yde bistand og påse, at bilagsbehandling sker i henhold til kommunens regler. Disse besøg indgår således også i kommunens kontrolmiljø.

Besøgene er dokumenteret i kommunens dokumenthåndteringssystem. Kommunen har endvidere udviklet et system, som elektronisk dokumenterer udførte økonomiske ledelsestilsyn.

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med primært fokus på manuelle udgiftsbilag.

Konklusion

På grund af organisatoriske ændringer i Budget og Regnskab er ikke alle interne kontroller udført løbende for 2015, men vil iflg. kommunen blive udført senest i forbindelse med færdiggørelse af årsregnskab 2015. Vi vil følge op på, at disse kontroller bliver udført.

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

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, hvor vi ikke har fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

3.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 4. august 2015, 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 principperne for økonomistyring.

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

Vi har ved revisionsbesøgene fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i principperne 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 stikprøvevist efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet.

Konklusion

Kommunen har været udfordret i forbindelse med overgang til nyt pengeinstitut, hvorved der er opstået differencer på en række likvide konti. Kommunen har oplyst, at disse differencer vil være afklaret senest i forbindelse med kommunens årsregnskab. Vi vil følge op på disse konti i forbindelse med revision af årsregnskabet for 2015.

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

Det er således 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.

3.4 Bilagsrevision på udvalgte områder

Vi har gennemgået en stikprøve af regnskabsbilag inden for områderne:

- Vejvedligeholdelse
- Folkeskolen
- Ældreboliger

Formålet med gennemgangen er at påse, at der sker korrekt kontering og foretage en vurdering af de udgifter, som udgiftsføres på disse områder.

Konklusion

Folkeskolen

Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret enkelte leverandørfakturaer, som efter vores opfattelse er bogført i forkert regnskabsår på baggrund af tidspunktet for levering af ydelse. Vi anbefaler kommunen, at de fortsat er opmærksomme på korrekt periodisering ved årsskifte.

Gennemgangen har herudover ikke givet anledning til kommentarer.

4 Revisionsmæssig gennemgang af it-sikkerheden

Omfang

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

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:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, lønsystem og sikkerhedssystemet KSP/CICS, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt 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 EG Data A/S, Silkeborg Data A/S, 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 regnskabsaflæggelsen.

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 og implementerer en formel forretningsgang for håndtering af ændringer i funktionalitet og konfigurationer i økonomistyringssystemet.
2. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer et formel tilsyn med eksterne serviceleverandører, samt udarbejder en proces for indhentning og gennemgang af eksterne serviceleverandørers revisionserklæringer.

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

1. Vi anbefaler, at kommunen udfører det tilsyn med it-kontrollerne, som er beskrevet i kommunens informationssikkerhedspolitik, således at det fastlagte sikkerhedsniveau fastholdes.

Anbefalingen er en gentagelse fra 2014.

2. Vi anbefaler, at kommunen ajourfører og implementerer informationssikkerhedspolitikken med udgangspunkt i en anerkendt standard for informationssikkerhed for eksempel ISO27001.
3. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder risikovurderinger for kritiske systemer. Risikovurderingerne har til formål at sikre et fortsat tilstrækkeligt og acceptabelt sikkerhedsniveau.

Vores øvrige anbefalinger er meddelt it-afdelingens ledelse i forbindelse med afslutningen af vores it-revision.

Vores konklusion er afgivet under forudsætning af, at de endnu ikke modtagne revisorerklæringer for de dele af kommunens it-anvendelse, som EG Data A/S er ansvarlige for, er uden forbehold eller supplerende oplysninger.

5 Indkøbs- og udbudsområdet

Omfang

Vi har foretaget en vurdering af, om det tilstræbes at administrere indkøb af varer og tjenesteydelser effektivt og økonomisk, samt at der er taget hensyn til, at kommunen løbende har behov for at konkurrenceudsætte og udbyde opgaver.

Vurderingerne er foretaget med baggrund i, at der i disse år er fokus på mulighederne for at effektivisere offentlige indkøb i både stat, regioner og kommuner. Kommunerne har således gennem de seneste 10-15 år arbejdet med at effektivisere det kommunale indkøb, bl.a. igennem forpligtende indkøb. Det er ligeledes vores erfaring, at konkurrenceudsættelse og koordinering af indkøb og forpligtelser til aftaler kan give besparelser.

Det kræver samtidig, at der organisatorisk er kompetencer til stede til at sikre værdifuld opfølgning (controlling) og høj udnyttelse (compliance) på de indgåede aftaler med leverandørerne, samt at der er kompetencer til at foretage de mange udbud, der ligger til grund for aftalerne. Vurderingerne i vores konklusioner er foretaget på grundlag af indhentede oplysninger på nedenstående områder om bl.a.:

- Organisering, aftaler og planlægningsgrundlag
- Målsætninger, økonomistyring og kvalitetsstyring
- Ledelsesinformation
- Dialog med decentrale enheder om brug af aftale

Det udførte arbejde

Revisionen er udført primo 2015 med en opfølgning i november 2015.

Vi har ved desk-research undersøgt om byrådet i Hjørring Kommune har vedtaget en indkøbspolitik og der herigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn.

Researchen er efterfølgende støttet op af møder og interviews af udvalgte medarbejdere, samt gennemgang af fremsendt materialer.

Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at Hjørring Kommune har taget en række vigtige skridt for at opfylde sine målsætninger på indkøbs- og udbudsområdet, og at nøgletallene samt statusnotater for 2014 viser, at man i overvejende grad når sine operationelle mål.

Det er endvidere vores vurdering, at der udvises vilje til sparsommelighed, at der er fokus på at sikre de rigtige indkøb til de rigtige priser via tæt controlling, og at der er det fornødne fokus på at opnå besparelser på kommunens indkøb. Vi kan dog konstatere, at det først er i 2015, at kommunen har fået sat compliance højt på dagsordenen, hvilket primært skyldes systemmæssige udfordringer.

Kommunen vil fremadrettet have fokus på, hvordan man vil arbejde med højere compliance. Vi anbefaler, at man får faste rutiner for compliance opfølgninger og at Indkøbskontoret fremadrettet har den direkte dialog om compliance med institutionerne.

Vi har i forbindelse med gennemgangen givet flere anbefalinger, som er uddybet i notat til indkøbsområdet.

6 **Personsager - tilbud til børn og unge med særlige behov**

Vi har i november 2015 efterprøvet om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer og procedurer for sagsbehandlingen) er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis.

Revisionen har omfattet sager, der vedrører tilbud til børn og unge med særlige behov.

Konklusion

Det er vores vurdering, på baggrund af de konstaterede fejl, at der er behov for øget fokus på sagsadministrationen. Det er desuden vores opfattelse, at der bør fastsættes regler for udførelse af ledelsestilsyn og iværksættes dokumenterede ledelsestilsyn på området.

Der er foretaget gennemgang af 7 sager, som har givet anledning til følgende kommentarer i 6 sager:

- Manglende § 50 undersøgelse/el. tillæg hertil - konstateret i 2 sager
- Manglende rettidig afslutning af § 50 undersøgelse - konstateret i 2 sager
- Manglende § 140 plan/ufuldstændig - konstateret i 2 sager
- Manglende rettidig opfølgning - konstateret i 5 sager
- Manglende vurdering af handleplan i forbindelse med opfølgning - konstateret i 2 sager
- Manglende undersøgelse og evt. fastsættelse af egenbetaling jf. SEL § 159 - konstateret 4 sager
- Manglende undersøgelse af muligheder for støtteperson jf. SEL § 68b stk. 4 - konstateret i 2 sager
- Fejlkontering af refusionsmæssig betydning - konstateret i 1 sag

Forvaltningen har oplyst på baggrund af den foretagne revision, at der er behov for fortsat fokus på de ovenfor anførte forhold, og har over for byrådet forelagt en plan for ledelsestilsyn, jf. genopretningsplanen.

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 revisionsetik 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.

7.2 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.

7.3 Forretningsgange m.v.

7.3.1 Forretningsgange

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

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for 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 enkelt-ydelser)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleks-job/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige)

Vi har foretaget test af kontroller af 71 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.

7.4 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 introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge og enkelt-ydelser)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleks-job/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede)
- Merudgifter til børn, jf. Servicelovens § 41 og tabt arbejdsfortjeneste, jf. Servicelovens § 42

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

Sagsgennemgangen har omfattet 12 delområder, og på baggrund heraf er det vores opfattelse, at personsagerne undtagen for området tabt arbejdsfortjeneste - jf. SEL § 42 - generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Der er dog følgende områder, hvor der er behov for øget fokus på sagsadministrationen:

Integration:

Der er foretaget gennemgang af 6 sager, og der er konstateret fejl og mangler i 3 sager, der kan henføres til manglende ansøgning og bevilling af hjælp i særlig tilfælde.

Revalidering:

Der er foretaget gennemgang af 6 sager, og der er konstateret fejl og mangler i 3 sager, der kan henføres til manglende rettidig opfølgning.

Jobafklaring:

Der er foretaget gennemgang af 3 sager, og der er konstateret fejl og mangler i alle sager, der kan henføres til at behandling i rehabiliteringsteamet foretages senere end 4 uger efter ophør af sygedagpengeudbetaling.

Sygedagpenge:

Der er foretaget gennemgang af 8 sager, og der er konstateret fejl og mangler i 6 sager, der kan henføres til manglende rettidig opfølgning og fejlkontering af ydelse.

Forsikrede ledige:

Der er foretaget gennemgang af 5 sager, og der er konstateret fejl og mangler i 2 sager, der kan henføres til manglende rettidig opfølgning.

I alle ovenstående sager er der generelt tale om mindre forsinkelser i alle sager, hvorfor forholdet ikke giver anledning til yderligere kommentering.

Tabt arbejdsfortjeneste jf. SEL § 42

Der er foretaget gennemgang af 6 sager, som har givet anledning til kommentarer i samtlige sager. Kommentarerne kan henføres til følgende:

- Fejlberegning af TA - konstateret i 5 sager heraf udbetalt for meget i 4 sager og for lidt i 1 sag
- Fejlberegning af pensionsbidrag - konstateret i 5 sager heraf for lidt i 2 sager og for meget i 3 sager
- Forkert anvendt ATP-sats - konstateret i 2 sager
- Manglende vurdering af sparede udgifter - konstateret i 2 sager
- Udbetaling af ferietillæg ej i overensstemmelse med reglerne - 1 sag
- Vi har fået oplyst, at arbejdsopgaven vedr. beregning og udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste er flyttet pr. 1. januar 2016 fra rådgivere til administrative medarbejdere.

Der er igangsat et forløb for dels at udvikle skema til brug for rådgivere, administrative medarbejdere samt lønkontorets medarbejdere, og dels for at afklare og præcisere arbejdsgange mellem disse. Herudover påtænkes det, at de implicerede medarbejdere deltager i kursus vedrørende regler for beregning af den tabte arbejdsfortjeneste og administrationen heraf.

Endeligt vil der blive igangsat og foretaget løbende ledelsestilsyn på området, således der hurtigt kan reageres på eventuelt svigtende kvalitet.

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

8 Løbende forvaltningsrevision

Ved den løbende forvaltningsrevision vurderes, om byrådets og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt.

I praksis vil den løbende forvaltningsrevision især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet og ledelse og styring, og sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser, som hovedsageligt vil skulle udføres som større undersøgelser.

Løbende forvaltningsrevision udføres integreret med den finansielle revision og den juridisk - kritiske revision.

Vi skal dog fremhæve følgende afsnit, hvor løbende forvaltningsrevision med aspektet ledelse og styring er udført integreret med den øvrige revision:

- Afsnit 3 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller
- Afsnit 4 om revisionsmæssig gennemgang af it-sikkerheden
- Afsnit 5 om indkøbs- og udbudsområdet
- Afsnit 7.3 om forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol på de sociale områder

Aalborg, den 9. maj 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor



Jan Hansen
Registreret revisor