

NOTAT

Vedr.: Sammendrag af revisionsbemærkninger og revisionens anbefalinger

Revisionsbemærkning fra revisionsberetning nr. 6 vedr. årsregnskabet 2019:

Den udførte revision har givet anledning til nedenstående bemærkninger:

Ældreboliger

Revisionen har konstateret, at der fortsat ikke er foretaget afstemning af konti vedrørende kommunens ældreboligregnskaber.

Der mangler herunder pr. ultimo 2019 afstemning af 212 mellemregningskonti med en samlet saldo netto på ca. -41,3 mio. kr. Der er en risiko for, at det kan have en afledt konsekvens for funktion 0.25.19 ældreboliger, som i henhold til regnskabet udviser et overskud på ca. 28,2 mio. kr.

Endvidere kan det konstateres, at tids- og handleplanen udarbejdet fra Center for Kommunale Ejendomme, jf. afsnit 1.3.3 herunder, ikke har haft den tiltænkte effekt.

Med baggrund i ovenstående kan det konkluderes, at kommunen fortsat i 2019 ikke fuldt ud har administreret området i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystems regler samt bekendtgørelse om drift af almene boliger.

Kommunale ejendomme har oplyst, at der arbejdes på at indgå et samarbejde med Slagelse Boligselskab, som overtager den løbende økonomistyring samt udvalgte administrative opgaver. Et samarbejde med Slagelse Boligselskab om varetagelse af den daglige administration og bogføring vil forenkle processen, og sikre, at de korrekte regnskabstal indføres i kommunens økonomisystem. Samarbejdet konstrueres, så den daglige tætte kontakt til borgerne i de almene boliger fortsat varetages af CKE, herunder ind- og fraflytning, lejekontrakter mv. Servicering af boligerne vil også fortsat foretages af de kommunale servicemedarbejdere. Borgerne vil således ikke opleve ændringer i tilknytning eller nærhed.

Med løsningen sammenkobles det bedste fra to verdener: nærhed og lokalkendskab fra kommunen og professionalisme og administrativ effektivitet fra Slagelse Boligselskab.

Udgangspunktet er en 2 årig aftale med mulighed for forlængelse, samarbejdet forventes fuldt implementeret pr. 1. januar 2021.

Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

Revisionen har ved den løbende sagsrevision af de sociale områder med statsrefusion, konstateret en række fejl på sagsområdet SEL § 42. Der er herunder konstateret fejl af såvel generel som

enkelstående karakter. Der henvises til bilag 2, afsnit 2.3.2 i revisionsberetningen, hvor de enkelte fejl er listet op.

Revisionen har i forbindelse med den afsluttende revision, foretaget opfølgning på de konstaterede fejl, og der er herunder ikke modtaget dokumentation på, at der efterfølgende er iværksat tiltag med henblik på genopretning af sagerne.

Grundet det høje fejlniveau, herunder fejlenes karakter, henstiller revisionen, at der hurtigst muligt iværksættes tiltag, der dels sikrer fornøden korrektion i de enkelte sager, men også tiltag til imødegåelse af, at fejlene ikke opstår fremadrettet.

Center for Børn og Unge, som er ansvarlig for området og Stab for Økonomi og Digitalisering, som håndterer udbetalingerne har gennemgået bemærkningen og det tilhørende bilag. Områderne har meldt tilbage, at det ikke er deres opfattelse, at der er tale om systematiske fejl hverken i sagsbehandlingen eller i udbetalingerne, udover ændringerne som følge af en ny bekendtgørelse vedrørende statsrefusion, der blev vedtaget umiddelbart før jul 2019, og som havde virkning for registrering af ydelsesmodtager med tilbagevirkende kraft til 1. januar 2019. For de øvrige forhold er der tale om mindre menneskelige fejl med meget lille økonomisk konsekvens, og fejlene er nu korrigeret. Der er iværksat tiltag til genopretning af sagerne i forhold til den nye bekendtgørelse, og der vil yderligere blive indført ekstra kontroller i forhold til udbetalingsgrundlaget.

Nedenfor fremgår med rød skrift Center for Børn og Familie samt Stab for Økonomi og Digitaliserings kommentarer til de enkelte punkter i Revisionsberetningens bilag 2, afsnit 2.3.2.

"Tabt arbejdsfortjeneste, servicelovens § 42

Der er foretaget gennemgang af 3 sager, hvori der er konstateret fejl i alle sagerne.

Fejlene kan henføres til:

- I 2 sager er der ikke foretaget beregning af ATP. Fejlen har refusionsmæssig betydning og skønnes at være generel. Det er oplyst, at alle sager undersøges, og der vil blive foretaget rettelser. Ved overgang til nyt økonomi- og lønsystem KMD Opus var vi ikke vidende om, at systemet ikke automatisk tager højde for ATP på Tabt Arbejdsfortjeneste. – Vi har rettet sager løbende og har trukket en rapport på alle Tabt Arbejdsfortjeneste til gennemgang og (evt.) rettelse. Den samlede gennemgang og eventuelle korrektioner forventes at være på plads 1.10.2020.*
- I 1 sag er der ikke taget højde for sparede udgifter til kørsel til og fra arbejdet. Fejlen har refusionsmæssig betydning. Det er oplyst, at der vil blive foretaget berigtigelser. Vi følger op på dette i den afsluttende revision for 2019. Der er tale om en enkeltstående menneskelig fejl, som efterfølgende er berigtiget. Reglerne på området er i denne forbindelse gennemgået for alle rådgivere i teamet.*
- I 1 sag er tillæg til ferieformål udbetalt dobbelt. Fejlen har refusionsmæssig betydning, men skønnes at være enkeltstående. 1% tillæg til ferieformål (240 kr.) er ved en menneskelig fejl blevet udbetalt 2 gange i foråret 2019. Der blev efterfølgende reguleret for dette ved udbetaling af 12,50% tillæg til ferieformål ved stop af Tabt Arbejdsfortjeneste.*
- I 1 sag er der ikke udbetalt tillæg i forbindelse med ophør af Tabt arbejdsfortjeneste. Fejlen har refusionsmæssig betydning. Der er udbetalt tillæg til ferieformål i sagen. – Vi er opmærksomme på bedre håndtering af udbetaling af tillæg til ferieformål - hvilket er en manuel arbejdsgang. Vi har gjort nye tiltag i forhold til styring og beregning i den forbindelse.*

- I 1 sag er beregning af tillæg i forbindelse med ophør af Tabt arbejdsfortjeneste ikke beregnet korrekt. Fejlen har refusionsmæssig betydning. *Vi er ikke enige heri. Der er efterfølgende indsendt dokumentation til revisionen for, at der er beregnet korrekt.*

- Generelt kan det konstateres, at kontering af Tabt arbejdsfortjeneste sker på barnets cpr.nr. som ydelsesmodtager, og mor eller far som betalingsmodtagere. Det fremgår af bekendtgørelse 1467 af 16. december 2019 § 49, at hjælpen skal registreres som ydet til den af forældrene, som har modtaget hjælpen. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning. *Hverken Center for Børn og Unge eller Stab for Økonomi og Digitalisering har været opmærksomme på bekendtgørelsen, som kom umiddelbart før nytår 2019. Nu hvor vi er blevet opmærksomme på det, vil praksis blive rettet till, så ydelsesmodtager er mor eller far både for de eksisterende bevillinger og fremtidige. Der korrigeres med tilbagevirkende kraft fra 1.1.2020. Korrektionen forventes at være på plads 1.10.2020.*

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, hvor der er konstateret et højt fejlniveau i mange af de efterprøvede kontrolpunkter, er det vores vurdering, at området ikke administreres i henhold til lovgivningens bestemmelser.

Da kommunen ikke har lavet et dokumenteret ledelsestilsyn på området, skal vi anmode kommunen om at foretage en dokumenteret gennemgang af et yderligere antal sager til bekræftelse af, om det af os konstaterede fejlniveau, er generelt." *Børn og Unge oplyser, at der hvert kvartal laves ledelsestilsyn på 5 sager indenfor Tabt Arbejdsfortjeneste og 5 sager på dækning af merudgifter. Børn og Unge vil gå i dialog med revisionen med henblik på at tilpasse ledelsestilsynet, så det følger revisionens anbefalinger.*

Stab for Økonomi og Digitalisering igangsætter en kontrol af 5 sager hvert kvartal indenfor Tabt Arbejdsfortjeneste for så vidt angår udbetalingsdelen. Denne kontrol iværksættes med virkning fra 1.7.2020.

Revisionens anbefalinger på den gennemførte revision.

4.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse of interne kontroller

Det er revisionens vurdering, at der generelt er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for intern kontrol og bilagsbehandling i Slagelse Kommune.

Revisionen er i forbindelse med den løbende revision bl.a. kommet med nedenstående anbefaling.

- Det er konstateret, at Intern Revision ikke har gennemført alle planlagte decentrale tilsyn i år 2019. Vi har med baggrund heri anbefalet, at der ledelsesmæssigt hurtigst muligt foretages en risikovurdering af, om de planlagte tilsyns relevans, og i fornødent omfang igangsætter kompensierende kontroller ud fra en samlet risikovurdering. Endvidere skal det anbefales, at opsamlingskabelonerne for tilsyn ajourføres, så de tilpasses KMD-OPUS.

Anbefaling er taget til efterretning, endvidere kan det tilføjes at plan løbende revurderes i 2020 i forbindelse med de udfordringer COVID-19 medfører i forhold til besøg ved de decentrale enheder.

6.3 Juridisk kritisk revision vedr. Takster vedrørende tilbud efter Servicelovens § 184.

Det er revisionens opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning, som sikrer, at grundlaget for beregning af Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174 følger lovgivningen. Revisionens gennemgang har dog givet anledning til følgende anbefalinger:

- Kommunen bør sikre, at der sker korrekt indregning af de indirekte omkostninger, herunder overhead og afskrivninger i beregningsgrundlaget ved opgørelse af over-/underskud i henhold til BEK nr. 1017 §3 stk. 2. Opgørelsen bør endvidere tilrettes så over-/underskud bliver korrekt indregnet i takstberegning fremadrettet.

Revisionens anbefaling er taget til efterretning, og der er igangsat en proces for hvordan det faktiske overhead opgøres til indregning i over-/underskudsopgørelsen.

7.10 Indberetning til forsyningssekretariatet mv.

Med baggrund i den dom, Østre Landsret har afsagt i december 2019, anbefaler revisionen, at kommunen snarest får genberegnet vejafvandingsbidraget. Et for stort vejafvandingsbidrag kan få den konsekvens, at kommunen kan anses for at yde uhjemlet støtte til spildevandsselskabet, hvilket er i strid med EU's statsstøtteregler. Modsat kan et for lille vejbidrag være at opfatte som skjult udlodning ifm. vandstoploven.

Den omtalte sag er vundet af Slagelse Kommune, så indhold i sagen er administrationen bekendt med. Området som har ført sagen oplyser, at en genberegning er meget omfattende og formentlig med et ringe økonomisk udbytte. Det vurderes derfor ikke formålstjenligt at foretage beregningen.

7.11 Balancen

Revisionen har konstateret, at kommunen ikke har foretaget en ny aktuarmæssig beregning af arbejdsskadepligtigheden i år 2019. Denne skal i henhold til budget- og regnskabssystem, samt kommunens regnskabspraksis, foretages senest hver 5 år. Revisionen tilføjer, at de har modtaget underliggende dokumentation, der viser, at ultimo saldoen i år 2019 på 75,2 mio. kr. i al væsentlighed er retvisende.

Indkøb og forsikring sørger for, at der foretages ny aktuarmæssig beregning af arbejdsskadepligtigheden i år 2020.