



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

SLAGELSE KOMMUNE

Revisionsberetning nr. 4

LØBENDE REVISION

Side 58 - 67

Delberetning for regnskabsåret 2018

1	INDLEDNING	58
1.1	INDLEDNING	58
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	58
2.1	GENERELT	58
2.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	58
2.2.1	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	59
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	61
3.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPET FOR ØKONOMISTYRING	61
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSAДСKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	61
3.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	62
3.4	DECENTRALT BESØG	63
4	REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION	63
4.1	GENERELT	63
4.1.1	Formål	63
4.1.2	Revisionens omfang og udførelse	63
4.2	FORRETNINGSGANGE MV.	64
4.2.1	Forretningsgange	64
4.2.2	Kontroller rettet mod besvigelser	65
4.3	PERSONSAGER	65
5	FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION	66

Til Slagelse Byråd

1 INDLEDNING

1.1 INDLEDNING

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Slagelse Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2018 udført indtil december 2018.

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 2018 (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 2018 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 vi samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt

2.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen på følgende sagsområder,

- Uddannelseshjælp
- Jobafklaring

ikke fuldt ud lever op til lovgivningens bestemmelser, idet vi har konstateret et generelt højt fejlniveau på de efterprøvede kontrolpunkter vedrørende Jobcentret.

De konstaterede fejl i sager om Uddannelseshjælp kan henføres til:

- Mangelfuld uddannelsesplan, herunder manglende social faglig vurdering og begrundelse for fritagelse på at søge ind på uddannelse
- Manglende social faglig vurdering og begrundelse for at give lange frister til at søge ind på uddannelse, herunder manglende formål med tidshorizonten forud for eventuel uddannelse
- Manglende beskrivelse af indsatser med henblik på at blive klar til at søge ind på og gennemføre uddannelse
- Manglende rettidig opfølgning, herunder dokumentation for tilstrækkelig sagsbehandling ved de afholdte samtaler i form af journalnotater
- Manglende afgivelse af tilbud til tiden, herunder manglende opfølgning på fravær samt korrekt registrering af fraværperiode
- Manglende afgivelse af tilbud om Ret og pligt mentor til tiden

På området Jobafklaring kan fejlene henføres til:

- Manglende udarbejdelse af den forberedende del forud for at sagen er behandlet på rehabiliteringsteamet
- Udarbejdelse af indsatsdel flere måneder efter pågældende er overgået til Jobafklaring
- Manglende rettidig behandling af sagen i rehabiliteringsteamet. Der er tale om flere måneders forsinkelse
- Manglende rettidig løbende opfølgning

De beskrevne fejltypen er også konstateret i forbindelse med jobcentrets ledelsestilsyn.

Vi anser de konstaterede fejl for væsentlige for sagsbehandlingen, idet vi vurderer, at fejlene og manglerne kan henføres til den grundlæggende sagsdokumentation og sagsbehandling, herunder borgernes retssikkerhed.

Det er oplyst af Jobcentret, at der generelt har været udfordringer på områderne, og at der er iværksat flere initiativer til sikring af et lavere fejlniveau, herunder en forbedring i kvaliteten af sagsbehandlingen.

Der er også truffet beslutning om et mere systematisk og ensartet ledelsestilsyn, og vi skal henstille, at byrådet eller relevant udvalg løbende orienteres om effekten af det etablerede ledelsestilsyn.

2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning af 10. april 2018 side 9:

“De sociale områder med statsrefusion, sagsbehandling

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen på det sociale område, på flere sagsområder ikke fuldt ud har levet op til lovgivningens bestemmelser, idet vi på flere områder har konstateret mangler ved sagsbehandling. Manglerne kan primært henføres til manglende løbende opfølgning i sagerne, herunder manglende rettidighed på afholdelse af individuelle samtaler, ligesom vi har konstateret utilstrækkelig journalføring af de afholdte samtaler med borgerne, og i nogle tilfælde er journaliseringen sket op til 1 måned efter samtalen er afholdt.

Det drejer sig om følgende sagsområder:

- Sygedagpenge*
- Kontanthjælp*
- Jobafklaring*
- Ressourceforløb*

På Sygedagpengeområdet har vi derudover konstateret manglende begrundelse i sagen i de tilfælde, hvor samtalerne med borgeren ikke er afholdt som personlig samtale, hvilket er hovedreglen. I sagerne vedrørende Jobafklaring har vi derudover konstateret, at forelæggelse af sagen for Rehabiliteringsteamet i de udvalgte sager i alle tilfælde er sket for sent, og i sagerne vedrørende Ressourceforløb var der mangler i forhold til indsatsplanerne.

Vi anser de konstaterede fejl som væsentlige for sagsbehandlingen, idet vi vurderer, at fejlene og manglerne kan have betydning for den enkelte borgers retssikkerhed.

Ledelsen af området oplyser, at det vurderes, at de konstaterede fejl - i overvejende grad - kan henføres til følger af afskedigelserne i foråret og de efterfølgende organisationsændringer. I forbindelse med tilrettelæggelsen af nye arbejdsgange mv. påser jobcentret, at der foretages de nødvendige tilpasninger.

Det henstilles, at de iværksatte initiativer følges tæt med henblik på at øge kvaliteten i sagerne, samt at Byrådet løbende orienteres om effekten heraf.

Byrådet har på tidspunktet for afgivelsen af denne beretning ikke behandlet den løbende beretning, herunder revisionsbemærkningen.

Vi foretager opfølgning i 2018.”

Byrådets besvarelse

Følgende fremgår af Byrådets behandling af beretningen den 25. juni 2018:

“Center for Arbejdsmarked og Integration har i maj måned redegjort for de tiltag centret har igangsat for leve op til lovens krav. På Kontanthjælpsområdet har centret haft særlig fokus på opkvalificering af medarbejderne ved uddannelse og kompetenceudvikling. Arbejdsgange er revideret for at opnå ensartethed og sikre at lovgivningen overholdes, samt at der sker løbende opfølgning via faste fag- og sagsmøder og ikke mindst tæt opfølgning gennem systematisk ledelsestilsyn.

På sygedagpenge- og Jobafklaringsområdet er områderne lagt sammen under én ledelse. Der er skærpet fokus på de områder revisionen har bemærket, og der vil blive udarbejdet en plan for, hvordan der rettes op på fejl og mangler.

Afdelingen for opkvalificering, der arbejder med ressourceforløb, har nedbragt sagsmængden pr. medarbejder ved at ansætte ekstra sagsbehandlere. Målet er at borgere i ressourceforløb undgår passive perioder eller stilstand i deres ressourceforløb.

Centerledelsen vil have særligt fokus på at alle afdelinger fører systematisk ledelsestilsyn og kvalitetsopfølgning. Der fremsendes løbende opfølgning til Byrådet gennem Social- og Beskæftigelsesudvalget.”

Konklusion

På grundlag af Byrådets besvarelse, og vores opfølgning, anser vi bemærkningen for områderne, Sygedagpenge, Kontanthjælp og Ressourceforløb som afsluttet, idet områder anses for generelt at blive administreret i overensstemmelse med gældende regler. I forhold til området Jobafklaring, hvor der fortsat afgives revisionsbemærkning, henvises til afsnit 2.2.

Revisionsberetning nr. 3 af 15. juni 2018 vedr. årsregnskabet 2017 (side 24-25):

I forbindelse med den løbende revision i 2018 er det konstateret, at kommunen fortsat er i proces med udredning af administrationen af ældre- og plejeboligerne. Vi har således endnu ikke afsluttet opfølgningen på revisionsbemærkningen vedrørende ældreboliger.

Vi vil i forbindelse med den afsluttende revision for 2018 foretage opfølgning herpå.

3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPET FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået Regler for Økonomistyring og ledelsestilsyn for Slagelse kommune (Alias Kasse- og regnskabsregulativ), og herunder vurderet om regulativet beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at Regler for Økonomistyring og ledelsestilsyn for Slagelse kommune (Alias Kasse- og regnskabsregulativ) 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 Regler for Økonomistyring og ledelsestilsyn for Slagelse kommune.

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

- Der er individuelle beløbsgrænser for hvornår et bilag kræver to personers godkendelse, dog må beløbsgrænsen aldrig være højere end 100.000 kr.
- Bilag under den individuelle fastsatte beløbsgrænse, dog maksimalt 100.000 kr., effektueres til bogføring og betaling af en person, når bilaget er attesteret elektronisk.
- Den budgetansvarlige leder skal månedligt udføre ledelsestilsyn på følgende: Budgetopfølgning, Opfølgning på eventuelle handleplaner, Kontrol af antal lønnede medarbejdere (legalitetskontrol), Opfølgning på lønforbrug (art 1) - med fokus på væsentlige afvigelser, Stikprøver på fakturabetalinger under bagatelgrænsen og Stikprøver på betalinger med firmakort.
Dokumentation for det udførte ledelsestilsyn sker ved, at der kvitteres i NemØkonomi.
- Den budgetansvarlige leder skal kvartalsvis udføre bilagskontrol i henhold til udmeldte fokuspunkter.
- Alle kreditoroprettelser og ændringer logges i Prisme, og der foretages 100 % kontrol.

- Personale, defineret som administratorer i Prisme, kontrolleres 100 % hvert kvartal.
- Intern Revision foretager eftersyn ved kommunens decentrale enheder.
- Der foretages kontrol af alle oprettelser af specifikkonti i NemKonto systemet.

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 særligt risikofyldte bilag.

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 Intern revision har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamler Intern Revision løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

3.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 10. september 2018, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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 Økonomistyring og ledelsestilsyn for Slagelse kommune 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.

Center for Økonomi har i et underbilag til reglerne beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Center for Økonomi 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.

Dog har vi i forbindelse med vores gennemgang af udvalgte statusafstemninger kommet med anbefalinger til administrationen, bl.a. med hensyn til, at det sikres at bogføringerne foretages.

3.4 DECENTRALT BESØG

Vi har derfor foretaget uanmeldt beholdningseftersyn på bogføringsstedet Aktivitetscenter Midgård, den 21. november 2018.

Vi har foretaget afstemning af likviderne, samt foretaget en vurdering af forretningsgange for administration af forskudskassen. Efterfølgende er fremsendt afstemning af bankkontoen.

Konklusion

Det vurderes, at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange omkring administrationen af forskudskassen.

4 REVISION AF DE SOCIALE OMRÅDER MED STATSREFUSION

4.1 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.

4.1.1 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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

4.1.2 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.

4.2 FORRETNINGSGANGE MV.

4.2.1 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 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, Enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb, Ledighedsydelse og Fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for Forsikrede ledige)

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

Delkonklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, men at disse ikke i alle tilfælde efterleves.

På revisionstidspunktet i november kunne vi dog konstatere, at ikke alle kvalitetskontroller i Jobcentret var udført rettidigt som fastlagt.

Det anbefales, at kvalitetskontrollerne udført som planlagt, samt at der i alle tilfælde udarbejdes konklusioner for hvert sagsområde, herunder vurdering af behov for eventuelle tiltag, der iværksættes som følge heraf.

Ved besøget blev det oplyst, at der arbejdes på nyt koncept for kvalitetskontroller i Jobcentret gældende fra 1.1.2019.

4.2.2 Kontroller rettet mod besvigelser

Kontrol af udbetalinger til Alternative modtagere

Nogle udbetalinger fra KMD Aktiv og fra Børne- og Voksensystemet sker til "Alternative modtagere", hvilket vil sige betalinger, som foretages for borgere, direkte til leverandører. Da disse betalinger ikke foregår via NEM konti, og da det er muligt at ændre på betalingsstrømmene, er betalingerne underlagt en kontrol jævnfør kommunens retningslinjer, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtager.

Der er tilrettelagt kontroller i de enkelte centre sikrer, at betalingerne er berettigede og tilgår rette modtager.

Delkonklusion

Kontrollerne er generelt udført, men er ikke på alle områder udført rettidigt.

Da kontrollerne retter sig mod svig, anbefales det, at de udføres løbende så tæt på udbetalingerne som muligt, eventuelt månedsvist.

Det anbefales endvidere, at det i alle tilfælde fremgår af dokumentationsmaterialet hvornår og af hvem kontrollen er udført.

Vi foretager opfølgning herpå ved den afsluttende revision.

4.3 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 introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbrestillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for Forsikrede ledige)

Sammenfattende konklusion på revision af de sociale områder med statsrefusion

Som det fremgår ovenfor, er det vores vurdering, at ikke alle forretningsgange efterleves fuldt ud.

Vi mener således, at der er behov for at forbedre kvaliteten i sagsadministrationen på de nedenfor beskrevne områder.

På områderne Integrationsprogram, Uddannelseshjælp, Kontanthjælp, Sygedagpenge, Jobafklaring og Ressourceforløb, er der konstateret fejl i sagerne vedrørende Jobcentret, hvoraf flere er af generel karakter og af betydning for borgers retssikkerhed.

På området Uddannelseshjælp er der tale om et generelt højt fejlniveau hvoraf fejlene i flere tilfælde kan henføres til den grundlæggende sagsdokumentation og sagsbehandling.

Det er oplyst, at der er truffet beslutning om organisationsændring, kompetenceudvikling på flere områder og et skærpet ledelsestilsyn i 2019.

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.2.2 om revisionsbemærkning på sagsområderne Uddannelseshjælp og Jobafklaring.

Det er oplyst, at der generelt set bliver iværksat tiltag som følge af de konstaterede fejl.

Ved vores gennemgang af de udførte kvalitetskontroller, herunder konklusioner, er det vores vurdering, at der i al sin væsentlighed er overensstemmelse mellem de konstaterede fejl og resultatet af vores udførte sagsrevision.

Detaljeret opgørelse af fejl på personsagsniveau:

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

På følgende områder har vi alene fundet få fejl, der anses for at være uvæsentlige, eller ingen fejl:

- Advokatbistand efter Serviceloven
- Repatriering
- IGU Godtgørelse
- Integrationsydelse
- Forsikrede ledige
- Fleks løntilskud

5 FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 13. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende mentorstøtte som udvidet forvaltningsrevision.

Formålet med fokusrevisionen er at efterprøve, om kommunerne har forretningsgange og tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer:

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger
- at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person
- at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, og at der ikke sker en utilsigtet brug af mentorordningen.

Vi har gennemført fokusrevisionen i perioden august/september måned 2018.

Konklusion

Det er overordnet vurderingen, at Slagelse Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende mentorområdet.

De foreliggende forretningsgange dækker dog ikke bevilling af mentorstøtte vedrørende sygedagpenge, jobafklaring samt brugen af eksterne mentorer vedr. aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere, hvorfor det anbefales,

- at der udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser der dækker former for bevillinger af mentorstøtte.

Endvidere anbefales det,

- at der laves forretningsgangsbeskrivelser som sikrer, at der sker løbende tilsyn/opfølgning, som gør det muligt for jobcenteret at sikre, at vilkårene for bevillingen og reglerne er opfyldt ved udbetaling af mentorstøtten.

- at forretningsgangsbeskrivelserne sikre håndtering af ændringsanmodninger undervejs i et mentorforløb.

Vedrørende kontrol og tilsyn anbefales det,

- at kommunen fastsætter retningslinjer for opfølgning på mentorstøtte, evaluering og resultatvurdering m.v.

- at der føres ledelsestilsyn med mentorbevillinger vedrørende alle typer af sagsforløb.

Roskilde, den 8. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor