

---

# Fredericia Kommune

*CVR-nr. 69 11 64 18*



## Revisionsberetning nr. 3 om den løbende revision udført indtil december 2016

Delberetning om revisionen af regnskabet  
for året 2016





---

# Indholdsfortegnelse

---

|           |   |          |
|-----------|---|----------|
| <b>1.</b> | <b>Indledning</b>   | <b>1</b> |
| <b>2.</b> | <b>Revisionens bemærkninger</b>   | <b>1</b> |
| 2.1       | Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser  | 1        |
| 2.2       | Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger   | 2        |
| 2.3       | Oplysning i øvrigt om resultater samt aftaler til opfølgning  | 2        |
| <b>3.</b> | <b>Den løbende revision for 2016</b>  | <b>3</b> |
| 3.1       | Økonomistyring  | 3        |
| 3.2       | Gennemgang af forretningsgange og interne kontroller for bogføringsprocessen og betalingsformidling | 3        |
| 3.3       | Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter  | 3        |
| 3.4       | Revisionsbesøg ved decentrale institutioner   | 4        |
| 3.5       | Lønninger og vederlag   | 4        |
| 3.5.1     | Forretningsgange  | 4        |
| 3.5.2     | Sagsrevision  | 5        |
| 3.6       | Takstberegning vedrørende dagpleje og daginstitutioner samt administration af økonomiske fripladser | 5        |
| 3.7       | Vurdering af udvalgte indtægtsområder   | 5        |
| 3.8       | Forretningsgang for hjemtagelse af statsrefusion på beskæftigelsesområdet                           | 6        |
| 3.9       | Revision af sociale ydelsesområder med statsrefusion inden for beskæftigelsesområdet                | 6        |
| 3.9.1     | Revisionens omfang og formål  | 6        |
| 3.9.2     | Forretningsgang   | 6        |
| 3.9.3     | Revision af bevillingssager   | 7        |
| <b>4.</b> | <b>Lovpligtige oplysninger</b>  | <b>9</b> |

---

## 1. Indledning

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Fredericia Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 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 tiltrædelse som revisor pr. 1. januar 2015.

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

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2016 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

## 2. Revisionens bemærkninger

I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen

*”gøre bemærkninger, hvis den mener, at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, jf. § 42, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Revisionen skal tillige gøre bemærkning, hvis den mener, at udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, jf. § 42, stk. 2, 3. pkt. i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. og 3. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen.”*

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

### 2.1 Sygedagpenge efter Sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser. Vi har i denne forbindelse konstateret fejl i alle bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 4 bevillingssager er der ikke foretaget rettidig opfølgning.
- I 1 bevillingssag ses lægeerklæringen (LÆ 285) ikke at foreligge i forbindelse med første opfølgning.
- I 1 bevillingssag er første opfølgning ikke foretaget rettidigt.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området ikke har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der er konstateret et højt fejlniveau i bevillingssagerne, herunder fejl som kan henføres til væsentlige overskridelser af rettidigheden i hovedparten af sagerne.

Vores opfattelse beror endvidere på, at der ligeledes ved revisionen af området for regnskabsår 2015 blev konstateret et højt fejlniveau, hvoraf en del kunne henføres til manglende rettidig opfølgning. Vi anbefalede sidste år, at kommunen skærpede fokus på området, således at området fremadrettet levede op til lovens krav og bestemmelser. Resultatet af vores revision for 2016 viser, at det ikke er lykkedes at rette op på dette.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der er igangsat en kortlægning af arbejdsprocesserne i forbindelse med nye sygemeldinger, idet der er konstateret et klart behov for en mere struktureret og systematisk tilgang til opgave- og ressourceallokering i forbindelse med nye sager og sikring af første opfølgning.

Derudover har der vist sig store udfordringer i forbindelse med løbende rettidig opfølgning hver fjerde uge, særligt i perioden med afvikling af hovedferie, ved sygdom eller andet fravær. Her er der ligeledes igangsat en proces, hvor fokus er at få etableret en systematisk tilgang til sagsarbejdet, herunder at der i forbindelse med en opfølgning altid sikres en ny aftale inden for 4 ugers fristen.

Kommunen har således taget konkrete initiativer til at overholde rettidigheden fremadrettet og har ud over ovenstående tiltag besluttet at opnormere området med 2 medarbejdere til sikring af, at området vil blive administreret i overensstemmelse med gældende lovgivning.

## **2.2 Opfølgning på afgivne revisionsberetninger og -bemærkninger**

Vi har påset, at tidligere afgivne beretninger er blevet behandlet af byrådet, og at byrådet har afgivet besvarelse over for tilsynsmyndigheden.

## **2.3 Oplysning i øvrigt om resultater samt aftaler til opfølgning**

Det er vores opfattelse, at det fremlagte regnskabsmateriale generelt har været af god kvalitet. Revisionen har løbende givet anledning til drøftelser, anbefalinger og aftaler med forvaltningsledelserne, som er rapporteret i administrative notater. Det er vores opfattelse, at vores notater, spørgsmål og anbefalinger er modtaget positivt og behandlet seriøst.

### 3. Den løbende revision for 2016

#### 3.1 Økonomistyring

Vi har gennemgået kommunens beskrivelser for økonomisk styring og herunder vurderet, om disse fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring og tilrettelagte arbejdsgange mv. udøves i praksis.

Kommunens økonomistyringsregler er bl.a. beskrevet i ”Principper for økonomistyring” samt i bemærkningerne til kommunens budget.

#### Konklusion

Det er vores vurdering, at de overordnede rammer for en hensigtsmæssig økonomistyring er til stede. Det er endvidere vores opfattelse, at der anvendes gode og relevante styringsredskaber og it-værktøjer til den økonomiske styring af områderne.

#### 3.2 Gennemgang af forretningsgange og interne kontroller for bogføringsprocessen og betalingsformidling

Vi har gennemgået og testet forskellige forretningsgange vedrørende bilagsbehandling og interne kontroller i forbindelse med bogførings- og udbetalingsprocessen, herunder forretningsgangene for:

- opfølgning af ubehandlede leverandørfakturaer
- kontrol med udførelse af ledelsestilsyn
- kontrol af personer med særlige rettigheder
- oprettelse og kontrol af afregninger vedrørende MasterCard.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at de etablerede forretningsgange for bogføringsprocessen og det økonomiske ledelsestilsyn er tilrettelagt betryggende og hensigtsmæssigt, og at forretningsgangene følges.

#### 3.3 Beholdningseftersyn samt afstemning af balanceposter

Vi har foretaget beholdningseftersyn vedrørende kommunens likvide aktiver den 17. november 2016. Dette eftersyn omfattede de kontante beholdninger ved hovedkassen og kontantkassen i Borgerservice samt de centralt placerede midler i pengeinstitutter m.v.

Beholdningseftersynet har til formål at efterprøve, hvorvidt kommunens administration af likvide beholdninger og værdipapirer varetages i overensstemmelse med kommunens forretningsgange.

Det er herunder påset, at de likvide aktiver er undergivet en løbende afstemning, samt at endnu ikke bogførte likvide bevægelser er behørigt dokumenteret. Endvidere har vi påset, at der er tilrettelagt og udført ledelsestilsyn.

#### Konklusion

Beholdningseftersynene har vist, at de likvide beholdninger og indeståender i pengeinstitutter var til stede på besøgstidspunktet, samt at berørte balanceposter var behørigt afstemt.

Det er vores vurdering, at kommunens forretningsgange på området er tilrettelagt på en betryggende og hensigtsmæssig måde.

### 3.4 Revisionsbesøg ved decentrale institutioner

Vi har aflagt revisionsbesøg ved følgende institutioner:

- Fredericia Museum (samlingsrevision), den 10. oktober 2016
- Erritsø Fællesskole, den 11. oktober 2016
- Fredericia Idrætscenter, den 12. oktober 2016
- Botilbuddet Kobbeltgården, den 12. oktober 2016.

Formålet med besøgene var at undersøge, vurdere og efterprøve forretningsgange, som har betydning for økonomistyringen ved den decentrale enhed og dermed også for Fredericia Kommune.

Vores besøg har således taget udgangspunkt i en disposition med en række handlinger, hvor det gennemgående og primære fokus har været på:

- om de etablerede forretningsgange vurderes som tilstrækkelige, hensigtsmæssige og betryggende, og
- om det økonomiske ledelsestilsyn/interne kontrolmiljø fungerer betryggende og hensigtsmæssigt i relation til løn, øvrige udgifter, indtægter og administration af midler tilhørende andre mv.

#### Konklusion

Det er konstateret, at forretningsgangene for den økonomiske styring på institutionerne er betryggende og hensigtsmæssige.

Revisionsbesøgene har givet anledning til enkelte kommentarer og anbefalinger, som er afrapporteret til forvaltningen.

### 3.5 Lønninger og vederlag

#### 3.5.1 Forretningsgange

Vi har gennemgået processen for lønområdet for at påse, at den er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi definerer lønprocessen, som oprettelse og ændring af lønmodtager, dagpengerefusioner samt sikring af, at den udbetalte løn er korrekt.

På lønområdet er der en række kontroller, som supplerer hinanden, og derved dels sikrer, det er de rigtige personer som aflønnes, men også dels at den løn som udbetales er korrekt.

I forbindelse med gennemgangen har vi overordnet vurderet summen af de kontroller, der er på lønområdet for at undersøge, om de afdækker de fejl, der kan opstå i lønprocessen - uanset om det er tilsigtede eller utilsigtede fejl.

Vi har endvidere udvalgt de kontroller, som vi finder væsentligst og testet disse for, om de bliver udført som oplyst og om de er effektive.

På lønområdet er der et kontrolmiljø, som dels skal udføres på selve lønkontoret, men som også dels skal udføres ude ved de enkelte budgetansvarlige i form af deres månedlige økonomiske ledelsestilsyn. I denne gennemgang har vi forholdt os til de processer, der er på lønkontoret med tilhørende kontroller.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange på lønområdet er hensigtsmæssige og betryggende.

### 3.5.2 Sagsrevision

Vi har gennemgået et antal personalesager med det formål at efterprøve om gældende regler og overenskomster i forbindelse med lønudbetaling efterleves. Udsnippet af sager er fordelt på forskellige overenskomstområder.

Ved sagsrevisionen har vi påset:

- at der foreligger et ansættelsesbrev
- at lønindplacering er korrekt ifølge ansættelsesbrev og overenskomst
- at pensionen er korrekt
- at dokumentation for udbetalt tillæg er korrekte
- at satserne er korrekt reguleret og udregnet.

Vi har endvidere påset, at udvalgte politikere og ledende administrativt personale får udbetalt korrekt henholdsvis vederlag og løn.

#### Konklusion

Vi har konstateret, at der i enkelte sager manglende oprettelse af pensionsordning. Sagerne er efterfølgende blevet rettet med tilbagevirkende kraft.

Det er vores vurdering, at lønninger udbetales i henhold til gældende overenskomst, aftaler mv., samt at administrationen af området i øvrigt er betryggende.

### 3.6 Takstberegning vedrørende dagpleje og daginstitutioner samt administration af økonomiske fripladser

Vi har gennemgået og efterprøvet forretningsgangen for takstberegning på dagtilbudsområdet.

Vi har endvidere gennemgået forretningsgangen for administration af økonomiske fripladser efter dagtilbudsloven, herunder ansøgning, bevilling og efterreguleringer.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange på området er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

### 3.7 Vurdering af udvalgte indtægtsområder

Vi har gennemgået og efterprøvet forretningsgangene for opkrævning af indtægter på forskellige områder. Det drejer sig om:

- opkrævning for udlånte tjenestemænd
- parkeringsafgifter
- salg af pas og kørekort.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for påligning og opkrævning samt bogføring af indtægter på disse områder.



### 3.8 Forretningsgang for hjemtagelse af statsrefusion på beskæftigelsesområdet

Vi har undersøgt, hvorledes kommunen har tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med hjemtagelse af statsrefusion efter indførelse af refusionsreformen på beskæftigelsesområdet (trappe-modellen).

Vi har endvidere undersøgt, hvorledes den økonomiske styring af refusionsområdet er tilrettelagt.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen foretager de fornødne kontroller af refusionsafregningerne og har tilrettelagt en betryggende opfølgning af økonomien på området på baggrund af de muligheder, der findes i it-systemerne.

Refusionsomlægningen skal understøtte, at kommunerne i højere grad tilbyder ledige den indsats, som hjælper den enkelte tættere på arbejdsmarkedet. Denne del fokuserer vi på i forbindelse med sagsrevisionen af beskæftigelsesområdet.

### 3.9 Revision af sociale ydelsesområder med statsrefusion inden for beskæftigelsesområdet

#### 3.9.1 Revisionens omfang og formål

Revisionen har omfattet administrationen af en række bestemmelser inden for følgende lovområder:

- Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats
- Lov om Arbejdsløshedsforsikring
- Lov om Aktiv Socialpolitik
- Lov om Sygedagpenge
- Lov om Kontantydelse
- Lov om Integration af udlændinge i Danmark.

Formålet med revisionen har været at vurdere, om sagsbehandling og regnskabsføring er sket i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.

Revisionen er gennemført ved stikprøvevise tests af, om forretningsgange, sagsbehandling og administrationen i øvrigt har været tilrettelagt og udført betryggende og hensigtsmæssigt. Herunder påser vi, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser mv.

#### 3.9.2 Forretningsgang

Vi har i forbindelse med revisionen af de enkelte sagsområder vurderet og efterprøvet, om der ved anvendelsen af de sociale beregningssystemer er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange samt om disse efterleveres i kontrolmæssig henseende. Det drejer sig primært om oprettelse og ændring af ydelsesmodtagere i it-systemet samt sikring af, at det er den korrekte ydelse, som bliver udbetalt.

Endvidere har vi vurderet og efterprøvet, om der løbende foretages ledelses- og kvalitetstilsyn, således at mulige u hensigtsmæssigheder, svagheder og fejl i administrationen opfanges, justeres og tilrettes samt at konstaterede fejl i enkeltsager rettes.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at det gennemførte ledelsestilsyn ikke har været fyldestgørende på alle områder, idet der kun er foretaget tilsyn på områderne ressourceforløbsydelse, ledighedsydelse og uddannelseshjælp i 2016.

Et kontinuerligt ledelsestilsyn skal være med til at afdække eventuelle problemstillinger på de forskellige fagområder og herunder, at disse løbende bliver opfanget, således der kan igangsættes initiativer – eventuelt i form af opkvalificering af medarbejdere eller udarbejdelse/tilretning af nye interne retningslinjer.

Vi anbefaler således, at der fremover gennemføres ledelsestilsyn på områderne; Hjælp i særlige tilfælde, Supplement til brøkpension, Særlig støtte § 34, Hjælpebidler, Integration, Kontanthjælp, Sygedagpenge, Ressourceforløb samt Uddannelseshjælp med fokus på de fejltyper, vi har konstateret i forbindelse med revisionsgennemgangen, jf. efterfølgende afsnit 3.9.3.

I forbindelse med revisionsbesøget har kommunen anmodet om vores assistance til udarbejdelse og implementering af koncept for internt ledelses- og kvalitetstilsyn. Implementeringen af konceptet igangsættes primo 2017.

### 3.9.3 Revision af bevillingssager

Vi har foretaget stikprøvevis revision af bevillingssager inden for førnævnte lovområder.

Stikprøverne er udvalgt ud fra en kombination baseret på konkrete og generelle erfaringer med fejlrisiko inden for de enkelte hovedområder samt ud fra et væsentlighedskriterium, hvori indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter. Derudover har vi vægtet udvælgelse af bevillingssager, som er etableret i 2016.

Vi har haft særlig fokus på, om:

- grundlaget for, samt berettigelse til, ydelser er dokumenteret og tilstede i sagsmaterialerne,
- grundlaget for, samt afgørelse i forhold til, ydelser er dokumenteret og journalført i den skriftlige journal,
- der foretages kontinuerlige og dokumenterede lovpligtige opfølgninger i overensstemmelse med gældende lovgivning.

## Konklusion

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Jobcentret og Borgerservice, og som har relation til de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2016.

På områderne hjælpebidler, kontanthjælp til visse persongrupper, særlig støtte samt ressourceforløb og ressourceforløbsydelse, har vi konstateret et forholdsvis højt fejlniveau. Forvaltningen har efterfølgende foretaget forskellige tiltag med henblik på at reducere fejlniveauet på områderne fremadrettet.

Vi foretager opfølgning på områderne i forbindelse med sagsrevisionen for 2017.

Ved gennemgangen af sager, hvor der er ydet hjælp efter sygedagpengelovens bestemmelser, har vi konstateret et højt fejlniveau, som kan henføres til væsentlige overskridelser af rettidigheden i forhold til opfølgning i sagerne. Da samme fejltype ligeledes blev konstateret ved revision af sygedagpengeområdet i 2015 har forholdet givet anledning til en revisionsbemærkning.

Der henvises til afsnit 2 Revisionens bemærkninger.

## 4. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Aalborg, den 20. januar 2017

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Marianne Fog Jørgensen  
statsautoriseret revisor