

Overordnet konklusion:

Rev. Beretning nr 5, årsregnskabet 2018

Den afsluttende beretning indeholder ingen revisionsbemærkninger.

I enkelte afsnit indeholder konklusionen anbefalinger, der er kommenteret i det efterfølgende:

Område	Punkt	Anbefaling/Bemærkning	Administrationens redegørelse
Sagsrevision på det sociale område	1.3.3.(s 72) Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger.	Revisionen har konstateret konterings og beregningsfejl vedrørende tillægsydelse i forbindelse med deltagelse i beskæftigelsestilbud. Fejlen er rettet, men et enkelt område havde ikke været med i gennemgangen. Denne er rettet nu.	Administrationen har siden revisionen påpeget beregningsfejlene, arbejdet med at rette fejlene. Ved revisionens afsluttende besøg, var arbejdet vedrørende tillægsydelse for voksne i beskæftigelsestilbud ikke helt færdiggjort. Arbejdet er afsluttet i april 2019, og revisionen er orienteret herom.
BPA-området	3.4 (s 76)	Revisionen anbefaler, at Handicap og Voksen optimerer indsatsen for at kvalificere kompetencerne på området, samt at etablerede procedurer efterleves. Desuden anbefales, at personrettede tilsyn journalføres, således at kommunen dokumenterer, at tilsynsforpligtigheden overholdes.	<p>Handicap og Voksen afdelingen har taget anbefalingerne samt kommentarerne om den manglende dokumentation for udførelsen af tilsynsforpligtigheden til efterretning, i den Juridisk-Kritisk Revision ved en gennemgang af Borgerstyret Personlig Assistance (BPA) i Servicelovens § 95 og 96. Organisatorisk sagsbehandles §96 i Handicap og Voksen Afdelingen og §95 i Sundhed og Ældre.</p> <p>Aktuelt har Halsnæs Kommune i alt 15 aktive sager, hvoraf 2 af sagerne har ophold i andre kommuner og Halsnæs Kommune kun er betalingskommune. Der er 2 ny ansøgninger og 11 sager som er løbende og har ophold i Halsnæs Kommune.</p> <p>I Handicap og Voksen Afdelingen har der i 2018 været fokus på oplæring i udmåling af de socialfaglige ydelser. Der har været afsat ekstra ressourcer til socialrådgiver fra ekstern virksomhed som blandt andet også har haft til opgave at oplære medarbejdere. Organisatorisk er der i Handicap og Voksen Afdelingen 2 medarbejdere der har funktionen, at sagsbehandle sager med BPA ordninger, en medarbejder med den socialfaglige indsigt og en medarbejder med den økonomiske funktion. Der er efter ekstern socialrådgiver overdraget viden til begge medarbejdere i Handicap og Voksen Afdelingen, og der er i samarbejdet med Sundhed og Ældre udviklet et godt samarbejde med en sparring om udmåling af timer. Fra ledelse er der fokus på medarbejdere der arbejder på området og medarbejder og ledelse deltager på samme ugentlige teammøde hvor der drøftes div. Opgaver om BPA. Der er iværksat digitalt påmindelse op opfølgning og tilsyn skal foretages, og dette skal udføres af socialfagligmedarbejder, økonomisk medarbejder og medarbejder fra Sundhed og Ældre.</p> <p>Der er lavet Håndbog på BPA området som giver orientering om hvordan man som borger skal efterleve og hvad man har ret til som modtager af en BPA ordning. BPA håndbogen skal være tilgængelig på Halsnæs Kommune hjemmeside, og heri er også beskrevet procedure for regnskabsaflæggelse årligt, at der foretages et årligt tilsyn. Der skal også dokumenteres i journal og på sagen. Det forventes at de to personaler der arbejder specifikt med BPA sagerne etablere månedlige møder hvor der drøftes div. Problemstillinger.</p>
IT	4 (s 78)	Ved IT-revision er der konstateret kontrolmangler i forretningsgange og interne kontroller. Revisionen anbefaler, at kommunen prioriterer arbejdet med gennemgang af tildelte rettigheder i KMD OPUS og KMD CICS samt adgang til drev med midlertidige betalingsfiler. Revisionen anbefaler, at gennemgang af serviceleverandører formaliseres og dokumenteres. Der er ved revisionens gennemgang ikke konstateret fejl af rettigheder.	IT-afdelingen har løbende haft kontroller, og vil fortsat udføre disse kontroller, herunder også for Opus og CICS. Endvidere er der i januar og februar igangsat et forløb med KMD i forhold til oprydning i CICS profiler/rettigheder. Dette forventes afsluttet senest 3. kvartal 2019 IT-afdelingen er i 2019 i gang med at implementere nye systemer til kontrol af rettigheder. Denne proces er ikke færdiggjort på grund af sygdom i afdelingen samt et stort ressourceforbrug til implementering af GDPR. IT er i dialog med IT-revisionen om dette, og har opfølgningssmøde i juni 2019.

Forsyningsvirksomhed- Affald	5.9 (s 82)	Der mangler dokumentation for, om takstfastsættelsen er opgjort i henhold til gældende regler. Revisionen anbefaler, at kommunen sikrer, der kontrolleres og dokumenteres, om beregningerne opfylder principper for fastsættelse.	Administrationen har oplyst, at man er enig heri, og at dokumentationen forventes udarbejdet og færdiggjort medio 2019
Garantiprovision	5.11 (s 84)	Der mangler procedure beskrivelse for opkrævning af garantiprovision. Opkrævninger er foretaget på rette vis.	Der er udarbejdet procedure og skema, som sikrer, at der laves de påkrævede overvejelser i forbindelse med fastsættelse af garantiprovision. Proceduren er dog ikke udformet i en skriftlig procedurebeskrivelse. Dette vil blive gjort inden revisionens løbende revision for 2019.
IT - revisorerklæringer vedr. de sociale IT-systemer	6.1 (s 87)	Revisorerklæringer fra KMD Dagpenge, KMS Social Pension og KMD Børn og Voksne dækker ikke fuldt ud kravene. BDO har rettet henvendelse til KMD, som forventer de vil blive rettet.	Halsnæs Kommune forventer, at BDO's dialog med KMD naturligt vil medføre, at erklæringerne for 2019 vil være i fuld overensstemmelse med den gældende bekendtgørelse.
Sociale område - restafregning af refusion	6.3.1 (s 88)	Restafregning af ikke-refusionsberettigede ydelser til STAR er ikke foretaget for 2018	Restafregningen udgør et mindre beløb og afventer tilbagemelding fra STAR, om vi skal afregne i 2019, eller primo 2020 sammen med restafregningen for 2019.