



Tlf: 33 12 65 45
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

ASSENS KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 25
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017
Side 623 - 659

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017 | 623 |
| 1.1 | INDLEDNING | 623 |
| 1.2 | LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING | 623 |
| 1.3 | IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD | 623 |
| 1.4 | REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION | 624 |
| 1.5 | REVISIONENS BEMÆRKNINGER | 628 |
| 1.5.1 | GENERELT | 628 |
| 1.5.2 | REVISIONENS BEMÆRKNINGER TIL ÅRSREGNSKABET | 628 |
| 1.5.3 | OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER | 628 |
| 2 | VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI | 629 |
| 2.1 | INDLEDNING | 629 |
| 2.2 | VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT | 629 |
| 2.3 | DET LIKVIDE BEREDSKAB | 629 |
| 2.4 | SAMMENFATNING OG KONKLUSION | 630 |
| 3 | REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI | 630 |
| 3.1 | VÆSENTLIGHEDSNIVEAU | 631 |
| 3.2 | DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER | 631 |
| 3.3 | DEN LØBENDE REVISION | 631 |
| 3.4 | DEN AFSLUTTENDE REVISION | 632 |
| 4 | REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER | 632 |
| 5 | REVISION AF ÅRSREGNSKABET | 633 |
| 5.1 | ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD | 633 |
| 5.2 | FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN | 633 |
| 5.3 | BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL | 633 |
| 5.4 | TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER | 633 |
| 5.5 | REFUSION AF KØBSMOMS | 634 |
| 5.6 | LØNNINGER OG VEDERLAG | 634 |
| 5.7 | KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER | 635 |
| 5.8 | ANLÆGSVIRKSOMHED | 635 |
| 5.9 | FORSYNINGSVIRKSOMHED (AFFALDSOMRÅDET ER ORGANISERET I ET A/S) | 635 |
| 5.10 | INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV. | 635 |
| 5.11 | BALANCEN | 636 |
| 5.11.1 | GENERELT | 636 |
| 5.11.2 | ANLÆGSAKTIVER | 636 |
| 5.11.3 | OMSÆTNINGSAKTIVER | 637 |
| 5.11.4 | HENSÆTTELSER | 637 |
| 5.11.5 | GÆLD 637 | |
| 5.12 | LÅNOPTAGELSE | 638 |
| 6 | REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION | 638 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 6.1 | REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER | 638 |
| 6.2 | LØBENDE REVISION | 639 |
| 6.2.1 | FORRETNINGSGANGE OG SAGSBEHANDLING | 639 |
| 6.3 | AFSLUTTENDE REVISION | 639 |
| 6.3.1 | REGNSKABSAFLÆGGELSE OG RESTAFREGNING AF REFUSION | 639 |
| 6.3.2 | SOCIALT BEDRAGERI | 639 |
| 6.4 | TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181 | 640 |
| 7 | AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV. | 641 |
| 7.1 | REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ASSENS BYRÅD | 641 |
| 7.2 | PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER | 641 |
| 7.3 | DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE | 641 |
| 8 | REVISORS ERKLÆRING | 642 |
| | BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET | 643 |
| | BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET | 648 |
| | BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET | 652 |
| | BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV | 657 |
| | BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER | 659 |

Til Assens Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 6. juni 2018 afsluttet revisionen af Assens Kommunes regnskab for året 2017.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Assens Kommune afgives hermed beretning om den udførte revision.

Revisionen har omfattet afsnittene

- Regnskabsopgørelse 2017
- Regnskab 2017 i store træk
- De økonomiske mål
- Regnskabsoversigt på bevillingsniveau
- Opgørelse over anlæg på 2,0 mio. kr. og derover
- Opgørelse over anlæg under 2,0 mio. kr. - afsluttede
- Finansieringsoversigt
- Anvendt regnskabspraksis
- Balance
- Udviklingen i egenkapitalen
- Personaleoversigt
- Gæld
- Regnskabsoversigt
- Landsbyggefonden
- Ejendomsværdi
- Kautions- og garantiforpligtigelser
- Oversigt over overførsler fra 2017 til 2018
- Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

| | Oprindeligt budget | Regnskab |
|--|--------------------|--------------------|
| Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret) | | |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed | 114,7 | 107,4 |
| Resultat af forsyningsområdet | 0,0 | 0,0 |
| Resultat i alt | 20,2 | 33,0 |
| Balance | Ultimo 2016 | Ultimo 2017 |
| Aktiver | 2.888,7 | 2.774,1 |
| Egenkapital | 1.406,0 | 1.392,5 |

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskaberklæring vedrørende årsregnskabet 2017.

1.3 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2017 er der ikke konstateret forhold, som skulle have været korrigeret i årsregnskabet.

1.4 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i påtegningen på årsregnskabet.

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

"Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jf. afsnittende

- *Regnskabsopgørelse 2017*
- *Regnskab 2017 i store træk*
- *De økonomiske mål*
- *Regnskabsoversigt på bevillingsniveau*
- *Opgørelse over anlæg på 2,0 mio. kr. og derover*
- *Opgørelse over anlæg under 2,0 mio. kr. - afsluttede*
- *Finansieringsoversigt*
- *Afvigelser finansiering*
- *Anvendt regnskabspraksis*
- *Balance*
- *Udviklingen i egenkapitalen*
- *Personaleoversigt*
- *Gæld*
- *Regnskabsoversigt*
- *Landsbyggefonden*
- *Ejendomsværdi*
- *Kautions- og garantiforpligtigelser*
- *Oversigt over overførsler fra 2017 til 2018*
- *Aktier, andelsbeviser og ejerandele*

der omfatter driftsregnskab, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 107,4 mio. kr.*
- *Resultat af forsyningsområdet på 0,0 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 2.774,1 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 1.392,5 mio. kr.*

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af

årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber samt andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Assens kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 11 år frem til og med regnskabsåret 2017. Vi fik senest revisionsaftalen forlænget 6. oktober 2016.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2017. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Den af kommunen udarbejdede refusionsopgørelse vedrørende sociale udgifter udviser sociale udgifter på 172,5 mio. kr. (refusionsbeløb på 109,0 mio. kr.) og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Assens Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2017.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen,

revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter følgende afsnit i "Årsberetning 2017":

- *Borgmesteren har ordet*
- *Ledelsens påtegning*
- *Anlægsoversigt*
- *Hoved- og nøgletal*
- *Økonomiudvalget*
- *Innovation- og Medborgerskab*
- *Miljø- og Teknik*
- *Børn og Uddannelse*
- *Kultur og Fritid*
- *Erhverv og Beskæftigelse*
- *Social og Sundhed*
- *2017 i ord og billeder*

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse. "

1.5 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.5.1 GENERELT

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af Byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.5.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabet 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
- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.5.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER TIL ÅRSREGNSKABET

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

I revisionsberetning nr. 24 af 18. januar 2018 er der givet følgende revisionsbemærkning:

Gennemgang af personsager på det de sociale områder med statsrefusion

Rettidighed i integrationssager og i sager med kontanthjælp og uddannelseshjælp

Ifølge Bekendtgørelse af lov om aktiv socialpolitik § 10 skal der foretages økonomisk opfølgning senest hver 3. måned. Vi har ved gennemgang af de 3 områder konstateret, at opfølgningen ikke kan dokumenteres foretaget inden for tidsfristen. Vi skal anbefale, at der fremadrettet er særlig fokus på, at opfølgningen foretages rettidigt på disse områder.

Kommunens opfølgning

Fremgår af byrådets mødereferat fra 28. februar 2018

Årsagen til den opståede situation er, at der har været iværksat en stor indsats på behandling af ansøgninger om forsørgelse og at denne opgave har været meget ressourcekrævende. Der arbejdes med samkøring og automatisering af arbejdsgangene og rutinerne, for at sikre, at opgaverne løses så effektivt som muligt. Det øgede arbejdspress på området har været årsag til, at rettidighedsdokumentationen ikke blev foretaget på det korrekte tidspunkt. Der er sat fokus på situationen, og der arbejdes målrettet efter, at den fornødne dokumentation foreligger rettidigt.

Revisors opfølgning

Ved revisionsbesøg i 2018 vil vi udtage ekstra sager med fokus på om de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt i forhold til rettidig opfølgning på de 3 sagsområder. Resultatet af opfølgningen vil blive beskrevet i kommende revisionsberetning.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2017 og budget 2018.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurderingen af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2017 og budgettet for 2018, hvor der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Assens Kommune har i 2017 realiseret et driftsoverskud på 107,4 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 114,7 mio. kr. Driftsoverskuddet for 2017 var dermed 7,3 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret. Den økonomiske målsætning om et driftsoverskud på mindst 100 mio. kr. er dog fortsat opfyldt.

Da driftsresultatet på sigt skal finansiere afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer er det positivt, at Assens Kommune har haft væsentlige driftsoverskud i de seneste år og samlet set er det vores vurdering, at Assens Kommunes aktuelle økonomiske situation fortsat er fornuftig vurderet på bæredygtig drift.

Vi har dog noteret os, at Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget, Børne- og Uddannelsesudvalget og Social- og Sundhedsudvalget udvalgt i år 2017 har haft en samlet overskridelse på driften med 33,5 mio. kr. og at det af 1. budgetopfølgning 2018 fremgår, at udvalgene Uddannelse, Børn og Familie, Beskæftigelse, Erhverv og Kultur samt Social og Sundhed har iværksat en genopretningsplan med henblik på, at sikre overholdelse af budgettet.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2017 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning beregnet for de sidste 365 dage ikke må være negativ.

I 2017 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 357 mio. kr. I 2016 var den gennemsnitlige likviditet på 375 mio. kr.

Ultimo 2017 udgør den bogførte likviditet 228 mio. kr., mens kommunen har opgjort den disponible likviditet til 57 mio. kr.

Omkring udviklingen i år 2018 har vi noteret os, at det oprindelige budget er vedtaget med en forventet forøgelse af den bogførte likviditet ultimo året med 38 mio. kr. Af materialet fra 1. budgetopfølgning 2018 - Drift fremgår det, at der aktuelt forventes et forbrug på 21 mio. kr. af de likvide midler i år 2018.

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Assens Kommunes aktuelle økonomiske situation er fortsat fornuftig vurderet på bæredygtig drift og det likvide beredskab.

Kommunen har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 107,4 mio. kr.

Da driftsresultatet på sigt skal finansiere afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer er det positivt, at Assens Kommune har haft væsentlige driftsoverskud i de seneste år.

For at sikre en robust økonomi, som giver mulighed for at finansiere nye anlæg og langsigtet udvikling af kommunen har kommunen vedtaget 4 økonomiske mål i kommunens økonomiske politik. For år 2017 er 3 af målsætningerne opfyldt, mens målsætningen omkring Resultat af det skattefinansierede område er 2 mio. kr. fra at være opfyldt.

| <u>Økonomiske måltal (mio. kr.)</u> | <u>Måltal</u> | <u>Regnskab</u> |
|---|---------------|-----------------|
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed | 100 | 107 |
| Resultat af det skattefinansierede område | 35 | 33 |
| Disponibel kassebeholdning | 50 | 57 |
| Gennemsnitlig kassebeholdning jf. kassekreditreglen | 100 | 357 |

For år 2018 og overslagsårene 2019 - 2021 har kommunen vedtaget et budget, der opfylder måltallene i den økonomiske politik.

I år 2017 blev der konstateret et merforbrug for 3 udvalg på samlet 33,5 mio. kr. Som konsekvens heraf er de 3 udvalg blevet pålagt, i 2. kvartal 2018, at udarbejde en genopretningsplan, der skal sikre overholdelse af de vedtagne budgetter.

Samlet set er det vores vurdering, at kommunen har fokus på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til sikring af overholdelse af de vedtagne økonomiske målsætninger, til ikke-lånefinansieret anlægsudgifter, valide budgetforudsætninger og at kommunen har en god likviditet.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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 mv. er i overensstemmelse med byrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2017, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Assens kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 57,0 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores Tiltrædelsesberetning / beretning vedr. revisionsaftale pr. 18. januar 2018 (beretning nr. 23).

3.2 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.3 DEN LØBENDE REVISION

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 24.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision sikrer, at de aflagte regnskaber ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at regnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske resultat og stilling.

4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

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 2017 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til Windows AD, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i økonomi- og lønsystemet samt i sikkerhedssystemet KSP CICS
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte områder indenfor Databeskyttelsesforordningen

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Gennemgangen har også omfattet en overordnet gennemgang af Cybersikkerhed og Software Asset Management. 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 ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig 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. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vi har dog ved revisionen konstateret en svaghed i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefaling:

1. Vi anbefaler, at der opsættes adgangsbegrænsning på data der udveksles mellem økonomistyrings-systemet og systemer der danner posteringer således, at kun brugere og systemer med et reelt behov kan påvirke disse data. Vi anbefaler endvidere, at der etableres logning af adgangen til pågældende datamapper.

I forbindelse med it-revisionen har vi afgivet enkelte øvrige anbefalinger til forbedringer af de interne kontroller. Anbefalingerne er beskrevet i et særskilt ledelsesbrev.

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsafklæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Økonomi- og Indenrigsministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2016 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsafklæggelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsafklæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

5.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

Kommunens forretningsgange vedrørende regnskabsafklæggelse er gennemgået. Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsafklæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsafklæggelse generelt har fungeret meget tilfredsstillende.

5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af SKAT foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har endvidere undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

5.5 REFUSION AF KØBSMOMS

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet,

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet.

5.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

Vi har i løbet af året gennemgået kommunens forretningsgange og stikprøvevist efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre mv.

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

Lønudbetalingen til den administrative ledelse er stikprøvevist gennemgået.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til SKAT afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

Den stikprøvevise gennemgang af vederlag m.v. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget fejludbetalinger.

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget.

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

5.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

Vi har påset, at den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, jf. kommunens regnskab, er i overensstemmelse med den endelige opgørelse fra Sundhedsdatastyrelsen

Konklusion

Det er vores opfattelse, at den kommunale medfinansiering er korrekt optaget i regnskabet.

5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

5.9 FORSYNINGSVIRKSOMHED (AFFALDSOMRÅDET ER ORGANISERET I ET A/S)

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter affaldshåndtering.

Kommunen har affaldsområdet organiseret i Assens Forsyning A/S. Det er i Budget- og regnskabssystemet præciseret, at kommunen også, når affaldshåndtering er organiseret i et kommunalt aktieselskab, skal have registreringer af årets drift af affaldsordningerne og mellemregningen i kommunens regnskab.

Vi har ved revisionen påset:

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- at mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- at gebyrerne inden for det forbrugerfinansierede område følger lovgivningens krav og er i overensstemmelse med byrådets beslutninger.

Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv" virksomhed.

Konklusion

Det er vores vurdering, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med henblik på at opfylde lovkrav, byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

Det er vores vurdering, at forsyningsvirksomhederne over tid "hviler i sig selv". Driften og mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

5.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2017, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

Forsyningssekretariatet har på baggrund heraf udstedt en særlig revisionsinstruks, som gælder for alle indberetninger, der foretages efter den 31. december 2011.

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2017 med følgende forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Det er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2017 for forsyningselskaberne og årsregnskab for Assens Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager der for forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Det er vor opfattelse, bortset fra den mulige indvirkning af det i forbeholdet anførte, at kommunens indberetning og erklæring for 2017 er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

5.11 BALANCEN

5.11.1 GENERELT

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet påset:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

5.11.2 ANLÆGSAKTIVER

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores

vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

5.11.3 OMSÆTNINGAKTIVER

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 13. oktober 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev op-talt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har gennemgået debitorlisten og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Vi har gennemgået reservationen og kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

5.11.4 HENSÆTTELSER

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som består af hensættelser til ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner og arbejdsskader.

5.11.5 GÆLD

Vi har stikprøvevis gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer.

Den kortfristede gæld består især af andel af langfristet gæld samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt stikprøvevis påset, at gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretnings-gange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

5.12 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Økonomi- og Indenrigsministeriets regler på området.

Endvidere har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning er i overensstemmelse med gældende regler. Kommunen har ikke optaget lån i år 2017.

6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater såvel generelt som mere detaljeret.

6.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 21. marts 2018 udarbejdede erklæringer for 2017, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har overfor os oplyst, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på det sociale område for så vidt angår "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

Vi anbefaler at kommunen indhenter en erklæring på registreringssystemerne fra KMD, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

6.2 LØBENDE REVISION

6.2.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSBEHANDLING

I løbet af året reviderer vi udvalgte forretningsgange og personsager på det sociale område.

Der henvises i øvrigt til delberetning nr. 24 for regnskabsår 2017, dateret 18. januar 2018.

Beretning nr. 24 samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. 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 ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år.

6.3 AFSLUTTENDE REVISION

6.3.1 REGNSKABSAFLÆGGELSE OG RESTAFREGNING AF REFUSION

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsanmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt afregning af A-skat mv.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

6.3.2 SOCIALT BEDRAGERI

I 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 ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

- om kommunen har vedtaget politiske eller strategiske retningslinjer
- hvordan kontrollen er organiseret
- om kommunen har en procedure for håndtering af oplysninger mellem afdelinger, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe
- om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser.

6.4 TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181

Indledning

I henhold til Børne- og Socialministeriets skrivelse af 15. juli 2017 samt vejledning af 29. september 2017 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2017 omhandlende kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 181.

Det følger af servicelovens § 181, stk. 2 og 3, at staten afholder kommunernes udgifter til udlændinge, som har fået opholdstilladelse efter nærmere angivne bestemmelser i udlændingeloven, jf. servicelovens § 181, stk. 1.

Servicelovens § 181, stk. 2 og 3, angiver nærmere bestemt, hvilke udgifter afholdt til udlændinge med opholdstilladelse kommunerne kan hjemtage statsrefusion for, og hvilke betingelser som skal være opfyldt, før statsrefusionen kan hjemtages.

De kommunale revisorer skal ved temarevisionen konkret undersøge og besvare følgende fokuspunkter:

1. Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 29, stk. 1, som sikrer, at kommunen anmelder de korrekte refusionskrav?
2. Er det dokumenteret i sagsbehandlingen, når kommunerne hjemtager refusion i henhold til servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1,
 - a. at der er tale om en person omfattet af personkredsen i § 181, stk. 1,
 - b. at der er tale om et døgnophold, og
 - c. at kravene om personbogføring for udgifter, hvor der hjemtages refusion, er opfyldt?
3. Hjemtager kommunerne refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2, for udgifter, som er afholdt efter det uledsagede flygtningebarn er fyldt 18 år?
4. Hjemtager kommunerne refusion for brug af rådgivning til udlændinge med opholdstilladelser efter servicelovens § 11, stk. 3 i tilfælde, hvor der er tale om en almindelig integrationsindsats?

Temarevisionen skal således tilrettelægges, så der skabes klarhed over, hvorvidt kommunens sagsgang og ledelsestilsyn sikrer, at kommunen hjemtager den korrekte statsrefusion i henhold til Servicelovens § 181.

Vi har gennemført vores revision vedrørende temarevisionen i perioden februar - april 2018.

Vi har foretaget en gennemgang af de tilrettelagte forretningsgange på området og har foretaget gennemgang af et antal personsager.

Vi vil dog gøre opmærksom på, at vi ved udførelse af sagsgennemgang af fokuspunkt 4 vedrørende rådgivning efter servicelovens § 11, stk. 3 ikke har vurderet, om indsatsen er tilstrækkelig og relevant i forhold til det enkelte barns eller unges behov. Dette anser vi som en faglig bedømmelse af sagerne.

Konklusion på de udførte fokuspunkter

Fokuspunkt 1 vedrørende forretningsgange

Det er vores vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

Fokuspunkt 2 vedrørende refusion jf. servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1

Kommunen har ingen sager.

Fokuspunkt 3 vedrørende refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2

Det fremgår af kommunens besvarelse, at der ikke er personer omfattet af reglerne for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181, stk. 3, nr. 2.

Fokuspunkt 4 vedrørende refusion af udgifter efter servicelovens § 11, stk. 3

Det er vores vurdering, at kommunen har hjemtaget refusion korrekt i sager, hvor der er afholdt udgifter til forebyggende foranstaltninger, jf. § 11, stk. 3 i Lov om social service, og hvor der kan hjemtages refusion, jf. § 181, stk. 2 i Lov om social service.

7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

7.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ASSENS BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

| Beretning om | Nr. | Dato |
|-----------------------|-----|-----------------|
| Tiltrædelsesberetning | 23 | 18. januar 2018 |
| Løbende revision 2017 | 24 | 18. januar 2018 |

7.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

7.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning med borgmester, kommunaldirektør og økonomichef den 18. januar 2018
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med borgmester, kommunaldirektør og økonomichef den 4. juni 2018

8 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de forklaringer, oplysninger, dokumenter mv. som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse 965 af 28. juni 2016 om Kommunal og regional revision, herunder Revisorlovens §24 a og b.

Odense, den 6. juni 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor



Per B. Berg
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2017

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunenavn: Assens _____

Revideret af: BDO _____

Beskæftigelsesministeriet

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter) | Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter) | Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noter) |
|--------------------------------------|---|------------|----------------------|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|--|--------------------------------|
| Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52 | Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling) | LAS | 4 | 3 | 0 | Ja | Nej | Se afsnit 6.4 i revisionsberetning nr. 24 | Nej | Nej | Se afsnit 2.2 i revisionsberetning nr. 24 | - |
| Funktion 5.57.75 samt 5.57.73 | Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktføreløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere | LAB | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.73. | Revalidering inkl. For-revalidering | LAS kap. 6 | 0 | | | | | | Ja | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|---|---|-----|-----|---|-----|----|---|---|--|
| 5.58.80 8.51.52 | | | | | | | | | | | | | |
| Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98 | Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige | LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. | | | | | | | Ja | | | | |
| Funktion 5.68.90 | Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb | LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |
| Funktion 5.58.81 8.51.52 | Fleksjob | LAB §§ 69 - 75 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |
| Funktion 5.58.83 | Ledighedsydelse | LAS kap. 7 | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |
| Funktion 5.57.71 og 8.51.52 | Sygedagpenge | Lov om sygedagpenge | 6 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |
| Funktion 5.68.97 | Seniorjob | Lov om seniorjob | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |
| Funktion 5.68.96 | Servicejob (løntilskud) | Lov om ophævelse af lov om servicejob | | | | | | | Ja | | | | |
| Funktion 5.57.78, | Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) | § 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |
| Funktion 5.58.82 8.51.52 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager | LAB kapital 12 a | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|-----|-----|---|-----|----|---|---|---|
| | ressourceforløbsydelse, inkl. mentor. | | | | | | | | | | | | |
| Funktion 5.58.82 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor. | LAB kapital 12 b. | 0 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.57.78 og 5.57.79 | Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud) | LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o. | | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.57.79 | Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud) | LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse | | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.57.72 | Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning) | LAS kap. 10 | | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23 | Beboerindskudslån | Lov om individuel boligstøtte | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | - |
| Funktion 5.48.67 | Personlige tillæg til pensionister | Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2 | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | - |

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

| | Ja | Nej |
|--|----|-----|
| Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område | | X |

Udfyldt af: BDO _____
(revisors navn)

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

I skrivelsen dateret 5. februar 2018 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering er der følgende forhold til opfølgning / afklaring:

- Kommunens ledelsestilsyn har konstateret, at på sagsområderne ledighedsydelse og fleksløntilskud er der i flere tilfælde registreret forkert visitationsdato. Styrelsen forventer, at kommune nu har gennemgået alle relevante sager og rettet op, hvor der har været i behov. Revisor oplyser, at der for regnskabsåret 2017 vil blive gennemgået et ekstra antal sager. Resultaterne kommer derfor til at fremgå af næste års beretning.

Revisors opfølgning:

Efter tilbagemelding fra kommunen om, at deres gennemgang var afsluttet og fundne fejl korigeret har vi udtaget en ekstra stikprøve indenfor sagsområderne Ledighedsydelse og Fleksløntilskud. Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl eller mangler i sagerne.

Vi betragter punktet som afsluttet.

PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

De i bilag 1 oplistede fejl er alle beskrevet i afsnit 6.4 i revisionsberetning nr. 24 dateret 18. januar 2018.

Gennemgangen af personsager på de sociale områder med statsrefusion gav grundlag for en revisionsbemærkning omkring Rettidighed i integrationssager og i sager med kontanthjælp og uddannelseshjælp (se afsnit 2.2 i revisionsberetning nr. 24).

Opfølgningen på revisionsbemærkningen er beskrevet i afsnit 1.5.3 i denne revisionsberetning.

Det er ellers generelt vurderingen, at der er tale om enkeltstående fejl og at de er rettet i muligt omfang.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende område:

- Servicejob (løntilskud)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)

da kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning.

På følgende områder:

- Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige (sidst revideret i 2015)
- Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (Senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning) - (Revisionen af funktion 5.57.72 er afdækket ved revision af Merudgifter efter SEL § 41, området revideres i 2018)
- Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsfor-løb, der modtager ressource-forløbsydelse, inkl. mentor. (Revisionen af funktion 5.58.82 er afdækket ved revision af Forsørgelse og aktivering, området revideres i 2018)
- Revalidering inkl. Forrevalidering (Revisionen af funktion 5.57.73 er afdækket ved revision af Kontant- og uddannelseshjælp og Aktivering, området revideres i 2018)
-

er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunenavn: Assens _____

Revideret af: BDO _____

Børne- og Socialministeriet

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|------------------|--|---------------------|----------------------|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|---|----------------------------------|
| Funktion 5.22.07 | Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager | SEL §§ 176 og 176 a | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----------|---|---|---|-----|-----|---|-----|----|---|---|
| Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74 | Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.28.20 | Advokatbistand, aktindsigt mv. | SEL § 72 | 1 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|----------------------|---|---|---|-----|-----|---|-----|----|---|---|--|
| Funktion 5.57.72 | Dækning af nødvendige merudgifter | SEL § 100 | | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 109 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 110 | 5 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | |
| 5.25.10 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge | Dagtilbudsloven § 99 | | | | | | | | Ja | | | |

SEL - Lov om social service

| | | |
|--|----|-----|
| | Ja | Nej |
| Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område | | X |

 Udfyldt af: BDO _____
 (revisors navn)

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR

I skrivelsen modtaget 19. februar 2018, med sagsnr. 2017-2918 fra Børne- og Socialministeriet er der ingen forhold til opfølgning.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret væsentlige fejl eller mangler i de reviderede personsager.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

På følgende personsagsområder:

- Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42 (Revisionen af funktion 5.57.72 er afdækket ved revision af Merudgifter efter SEL § 41, området revideres i 2018)
- Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100 (Revisionen af funktion 5.57.72 er afdækket ved revision af Merudgifter efter SEL § 41, området revideres i 2018)

er sagsrevisionen fravalgt, da

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

Der er ikke foretaget sagsrevision af refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge, da kommunen ikke har afholdt udgifter jf. Dagtilbudsloven § 99.

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunenavn: Assens _____

Revideret af: BDO _____

Udlændinge- og Integrationsministeriet

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter) | Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter) | Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noter) |
|----------|--|---------|----------------------|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|---|--------------------------------|
| | Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned | IL § 19 | 5 | 1 | 0 | Nej | Nej | Se afsnit 6.4 i revisionsberetning nr. 24 | Nej | Ja | - | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|-----|-----|---|-----|-----|---|---|
| | Løbende opfølgning på integrationskontrakten | IL § 20 | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4a | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.46.61 | Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige | LAS kapitel 4 | 4 | 4 | 0 | Ja | Nej | Se afsnit 6.4 i revisionsberetning nr. 24 | Nej | Nej | Se afsnit 2.2 i revisionsberetning nr. 24 | - |
| Funktion 5.46.60 | Resultattilskud efter integrationsloven | IL § 45 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.60 | Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven | Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.61 | Hjælp i særlige tilfælde | IL kapitel 6 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.60 | Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige | IL § 45 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 5.46.65 | Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven | Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 8.21.22 | Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb | Lov om integrationsgrunduddannelse § 10 | | | | | | | Ja | | | |
| Funktion 0.25.11 | Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge | IL § 45 a | | | | | | | Ja | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark
LAS - Lov om aktiv socialpolitik

| | Ja | Nej |
|---|----|-----|
| Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område | | X |

Udfyldt af: BDO _____
(revisors navn)

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

I skrivelsen dateret 19. december 2017 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet er der ikke forhold til opfølgning / afklaring.

PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

Gennemgangen af personsager på de sociale områder med statsrefusion gav grundlag for en revisionsbemærkning omkring Rettidighed i integrationssager og i sager med kontanthjælp og uddannelseshjælp (se afsnit 2.2 i revisionsberetning nr. 24).

Opfølgningen på revisionsbemærkningen er beskrevet i afsnit 1.5.3 i denne revisionsberetning.

Det er ellers generelt vurderingen, at der er tale om enkeltstående fejl og at de er rettet i muligt omfang.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsområdet Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven er fravalgt, da kommunen ikke har sager på området.

På følgende personsagsområde

- Resultattilskud efter integrationsloven (Revisionen af funktion 5.46.60 er afdækket ved revision af øvrige sagsområder under funktionen)
- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (Revisionen af funktion 5.46.60 er afdækket ved revision af øvrige sagsområder under funktionen)
- Hjælp i særlige tilfælde (Revisionen af funktion 5.46.60 er afdækket ved revision af øvrige sagsområder under funktionen)
- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige (Revisionen af funktion 5.46.60 er afdækket ved revision af øvrige sagsområder under funktionen)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (området revideres som led i turnusordning, der revideres sager fra funktion 08.21.22 i år 2018)
- Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge (Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække, området revideres i 2018)

er sagsrevisionen fravalgt, da

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange / it-systemer for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er uændret

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

Byfornyelse

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter følgende:

- Lov om byfornyelse og udvikling af byer, herunder områderne: Områdefornyelse, bygningsfornyelse, opkøb af nedslidte ejendomme, friarealer, kondemnering og byfornyelsesnævn.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de bekendtgørelser, der er relevante for de enkelte beslutningstyper, herunder:

- Bekendtgørelse nr. 811 af 23. juni 2016 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at de af byrådet truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

Det er påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af byggeregnskaberne og de kommunale udgifter.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Regnskaberne og opgørelserne er påset korrekt udarbejdet og i overensstemmelse med det reviderede regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2016 og 2017 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der er gennemgået 5 sager (2016), der alle er uden fejl.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at området generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2017 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Beskæftigelsesrettet integration i lokalsamfundene
- Områdefornyelse Tommerup
- Pulje til uddannelsesløft
- Udvikling og implementering af "Sverigesmodellen"
- En mere værdig ældrepleje
- En mere værdig ældrepleje (midler overført fra 2016)
- Klippekort til plejehjemsbeboere
- Den regionale uddannelsespulje

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsyders tilskudsbrevs bestemmelser samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte byrådsmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2017

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Indsatsplanlægning
- Boss-inf
- Byfornyelse 2016
- Indberetning til Energitilsynet (EI- og varmforsyning)
- Indberetning efter lov om kommuners afståelse af vandforsyner eller spildevandsforsyninger
- Låneindberetning til landsbyggefonden
- EGU
- Musikskole
- Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til beboerindskud
- Særlige dyre enkeltsager
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til integrationsområdet
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Uhævede feriepenge
- 360 grader Havn og Bælt Molehovedet i Assens
- Haarbys grønne platform
- Flere skal med

Øvrige opgaver

Vi har ydet kommunen bistand med nedenstående opgave. Forinden accept af arbejdet har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

- Momsassistance
- Assistance omkring mellemkommunal refusion
- Analyse af det specialiserede socialområde
- Evaluering af inklusions- og takstmodel
- Kvalitetsudvikling myndighed, sundhed

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.