



Tlf: 33 12 65 45
kolding-off@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birkemose Allé 31, st.
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

ASSENS KOMMUNE

Beretning nr. 20

(side 533 - 561)

	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2015	533
1.1 Indledning.....	533
1.2 Ledelsens regnskaberklæring	533
1.3 Ikke-korrigerede forhold	533
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	534
1.5 Revisionens bemærkninger	535
1.5.1 Generelt.....	535
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015.....	536
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	536
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	536
2.1 Indledning.....	536
2.2 Vurdering af bæredygtig drift.....	536
2.3 Det likvide beredskab.....	537
2.4 Sammenfatning og konklusion.....	538
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI.....	538
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	539
3.2 Den løbende revision	539
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	539
3.4 Den afsluttende revision	540
4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER.....	540
5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	540
5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold.....	540
5.2 Forretningsgange for regnskabsafleggelsen.....	541
5.3 Budget- og bevillingskontrol.....	541
5.4 Tilskud, udligning og skatter	541
5.5 Refusion af købsmoms	541
5.6 Lønninger og vederlag	542
5.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	542
5.8 Anlægsvirksomhed	543
5.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.....	543
5.10 Balancen	543
6 FORVALTNINGSREVISION PÅ DET SPECIALISEREDE VOKSENOMRÅDE	544

7	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	545
7.1	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	545
7.2	Løbende revision	546
7.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	546
7.3	Afsluttende revision.....	546
7.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	546
7.3.2	Socialt bedrageri	547
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	547
8.1	Revisionsberetninger afgivet til byrådet	547
8.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.....	547
9	REVISORS ERKLÆRING	547
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	548
	BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET	555
	BILAG 3, UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET	557
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	560
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	561

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2015

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 6. juni 2016 afsluttet revisionen af Assens Kommunes regnskab for året 2015.

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

Revisionen har omfattet afsnittene

- Regnskabsopgørelse
- Finansieringsoversigt
- Regnskabsoversigt på bevillingsniveau
- Regnskab 2015 i store træk
- De økonomiske mål
- Opgørelse over anlæg på 2,0 mio. kr. og derover
- Opgørelse over afsluttede anlæg under 2,0 mio. kr.
- Anvendt regnskabspraksis
- Balance
- Kautions- og garantiforpligtigelser
- Anlægsoversigt
- Landsbyggefonden
- Udviklingen i egenkapitalen
- Personaleoversigt
- Ejendomsværdi
- Gæld

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	92,1	85,7
Resultat af det skattefinansierede område.....	16,3	-5,6
Balance	Ultimo 2014	Ultimo 2015
Aktiver.....	3.067,6	2.943,0
Egenkapital.....	-1.490,6	-1.416,3

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/egenkapital.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2015.

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 2015, er der ikke konstateret forhold, som der ikke er korrigeret for 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:

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til byrådet i Assens Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Assens kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter, der findes under følgende afsnit i Assens Kommune - Årsberetning 2015:

- *Regnskabsopgørelse*
- *Finansieringsoversigt*
- *Regnskabsoversigt på bevillingsniveau*
- *Regnskab 2015 i store træk*
- *De økonomiske mål*
- *Opgørelse over anlæg på 2,0 mio. kr. og derover*
- *Opgørelse over afsluttede anlæg under 2,0 mio. kr.*
- *Anvendt regnskabspraksis*
- *Balance*
- *Kautions- og garantiforpligtigelser*
- *Anlægsoversigt*
- *Landsbyggefonden*
- *Udviklingen i egenkapitalen*
- *Personaleoversigt*
- *Ejendomsværdi*
- *Gæld*

Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -85,713 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 5,562 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 2.943,0 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -1.416,3 mio. kr.*

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i 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 bevisgelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav

ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for Assens Kommunes udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2015 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2015. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet 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 2015

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.

Nedenfor er tidligere afgivet revisionsbemærkning samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningen, gengivet.

Revisionsberetning nr. 19 (side 525):

"Sagsrevisionen på det sociale område

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen på 2 områder ikke fuldt ud har levet op til lovgivningens bestemmelser. Det drejer sig om områderne kontanthjælp og sygedagpenge.

Vi har især konstateret fejl vedrørende overskridelse af fristen for den lovpligtige opfølgning - for kontanthjælpssagerne både på det individuelle kontaktfølg og på de økonomiske forhold.

Vi er bekendt med, at flere af manglerne kan henføres til fejl i det anvendte it system på områderne.

Byrådets besvarelse:

Det fremgår af besvarelse, at opdateringer og snitfladeproblemer i det anvendte it system har været årsag til manglerne på de 2 områder. Det fremgår af besvarelsen, at it-problemerne er løst med udgangen af 2015.

Konklusion

På grundlag af byrådets besvarelse anser vi bemærkningen som afsluttet.

2 Vurdering af kommunens økonomi

2.1 Indledning

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på regnskabstal fra 2015 og tidligere år samt det godkendte budget for 2016. Der er efter det oplyste ikke i 2016 givet tillægsbevillinger ud over overførsler af mindreforbrug på drift og anlæg i 2015 til 2016.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

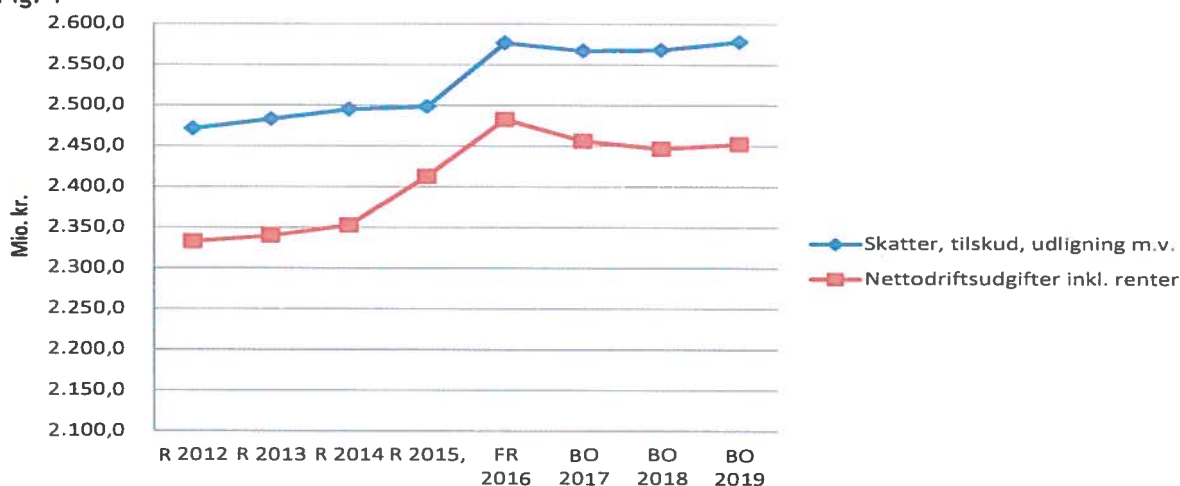
Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2015 og forventet regnskab 2016. Forventet regnskab 2016 defineres her som godkendt budget 2016 suppleret med de eventuelle tillægsbevillinger og overførsler fra 2015, der på revisionstidspunktet er godkendt af byrådet. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Det er vigtigt, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer.

Assens Kommune har i 2015 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 85,7 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 92,1 mio. kr. Driftsresultatet afviger således ikke meget fra det forventede i det oprindelige budget.

Assens Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2015 er der overført uforbrugte budgetbeløb til 2016 med ca. 22 mio. kr. Overførsel af uforbrugte driftsmidler har i de foregående år ligget på ca. 30 mio. kr. Vi vurderer derfor, at overførslerne i sammenligningsøjemed er neutrale i påvirkning af økonomien. Overførslerne på såvel drift som anlæg er derfor holdt helt ude af vurderingsgrundlaget.

Fig. 1



Som grundlag for budgetterne for perioden 2016-2019 har byrådet vedtaget følgende 4 måltal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed 100 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område 35 mio. kr.
- Disponibel kassebeholdning primo 50 mio. kr.
- Gennemsnitlig kassebeholdning (kassekreditreglen) 100 mio. kr.

I driftsbudgettet for 2016 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 93,8 mio. kr. Såfremt overførsler på driften fra 2015 til 2016 måtte blive effektueret ville det dog begrænse driftsresultatet til alene at udgøre 72,4 mil. kr.

På baggrund af erfaringerne fra tidligere år, vurderes sandsynligheden for at realisere det budgettede overskud for regnskabsår 2016 og overslagsårene at være positive, idet det kun i 2016 og til dels 2017 synes at ligge lige under det ønskede niveau for ordinært driftsresultat og skattefinansieret resultat i alt.

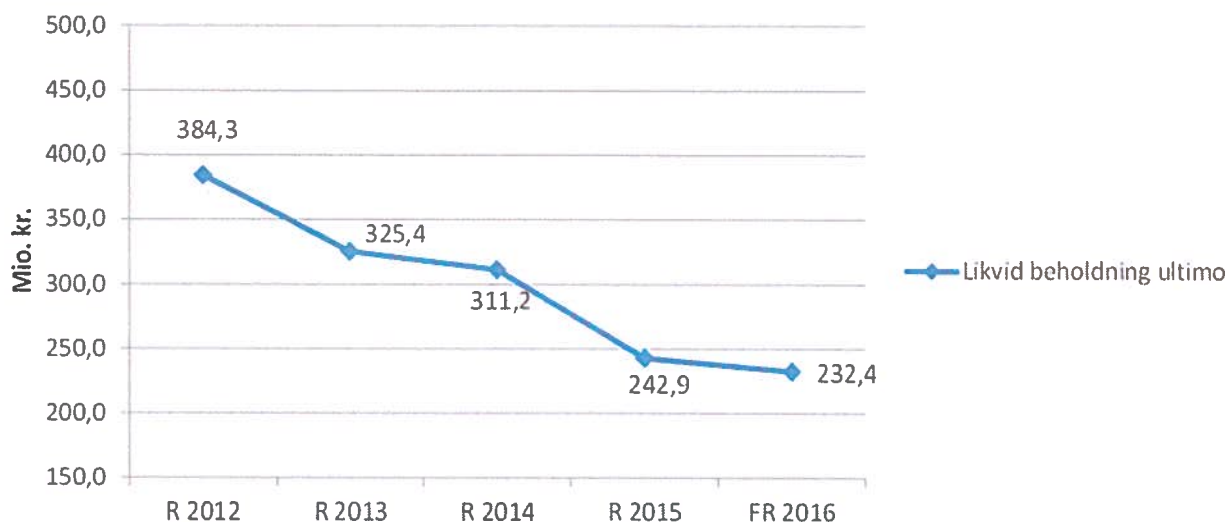
2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likviditet pr. 31. december 2015 (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 2015 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 410 mio. kr. opgjort ultimo 2015. Den registrerede kassebeholdning ultimo 2015 udgør 243 mio. kr.

Fig. 2



Som det fremgår af figur 2, vil kassebeholdningen med de p.t. kendte forudsætninger - uden forbrug af hverken drifts- eller anlægsoverførsler til 2016 medføre, at byrådets beslutninger om likviditet kan overholdes.

I den viste kassebeholdning har vi ikke korrigeret for deponering vedrørende sale and leaseback-arrangementer, ligesom der heller ikke er indregnet ind- og udbetalinger vedrørende henholdsvis kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld. Assens Kommune styrer løbende sin økonomi ud fra en fortolkning af disponibel kassebeholdning, hvori der indgår korrektioner for bl.a. deponering og kendte forpligtelser. Når der tages højde for disse elementer har kommunen ultimo 2018 beregnet den disponible kassebeholdning til ca. 31 mio. kr., og Assens Kommune vil således ikke leve op til sit måltal for likviditet.

2.4 Sammenfatning og konklusion

Kommunen har i 2015 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 85,7 mio. kr., der stort set svarer til de oprindelige forventninger.

Forventet regnskab 2016 (= budget) viser et forventet resultat af ordinær driftsvirksomhed på 93,8 mio. kr., når der ikke er medtaget forbrug af de overførte driftsmidler fra 2015 på 21,4 mil. kr.

Assens Kommune har i 2015 ingen problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, og kommunens økonomiske politik med en kassebeholdning på 50 mio. kr. vurderes ud fra de foreliggende oplysninger at blive opfyldt.

Med de planlagte aktiviteter på såvel drift som anlæg i perioden 2016 - 2019 forudser vi ikke en umiddelbar risiko for vanskeligheder med at kunne overholde såvel gældende regler som egen økonomisk politik med undtagelse af måltallet for beregnet disponibel likviditet. Kommunen bør dog fortsætte med at have fokus på den økonomiske styring.

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 2015 identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse (Beretning nr. 15 af 19. marts 2014 - Bilag 1 Genoptryk af tiltrædelsesberetning).

3.1 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.

3.2 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. 19.

3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lov-mæssige og væsentlige områder.

Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelseser.

I det omfang vores vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer mv. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

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 regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2015 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem og sociale systemer, herunder adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. 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 regnskabsafklæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vores konklusion er afgivet under forudsætning af, at de endnu ikke modtagne revisorerklæringer for de dele af kommunens it-anvendelse, som KMD A/S er ansvarlige for, er uden forbehold eller supplerende oplysninger.

5 Revision af årsregnskabet

5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2014 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 regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende regnskabsaflæggelse generelt har fungeret 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 Social- 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 undersøgt, hvorvidt kommunen har iagttaget den af Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsendte orienteringsskrivelse af 1. januar 2011, hvoraf fremgår, at momsrefusionsordningen tilpasses på grund af SKAT's regelændring, så der fra 2011 skal tillægges moms på salg af byggegrunde.

Ministeriet har i den forbindelse præciseret, at såfremt købsmomsudgifter kan godtgøres via SKAT, skal der ske tilbagebetaling af hjemtaget momsrefusion. Dette gælder også, selvom tilbagebetalingen vedrører momsudgifter, der er ældre end den normale forældelsesfrist på 5 år.

I forbindelse med indførelse af moms på salg af byggegrunde blev der vedtaget en overgangsordning, hvorefter momsudgifter afholdt før 2011 først kunne refunderes hos SKAT i forbindelse med salg af

grundene, dog således at moms, der kan henføres til grunde, der ikke er solgt pr. ultimo 2015, kan anmeldes til refusion senest i forbindelse med sidste afregningsperiode for 2015.

Kommentar

I forbindelse med arbejde udført af kommunen for forsyningen har denne ønsket en regning inkl. moms, hvilket kommunen har fremsendt. Moms af afholdte udgifter til arbejdet er hjemtaget fra udligningsordningen og den fakturerede moms til forsyningen er ligeledes tilbagebetalt til udligningsordningen. Der er ifølge det oplyste ikke afregnet moms af indtægten over for SKAT.

Vi skal henstille, at forholdet afklares med SKAT, og at der fremadrettet foretages løbende afregninger af moms over for SKAT, når der udføres momspligtige aktiviteter.

Konklusion

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

I forhold til ministeriets udmelding om, at moms af byggegrunde, der kan hjemtages hos SKAT skal tilbagebetales til refusionsordningen, er det vores vurdering, at kommunen, i det omfang det har været muligt at hjemtage momsudgifter hos SKAT, også har tilbagebetalt til de momsudgifter, som tidligere er refunderet af den kommunale momsrefusionsordningen.

5.6 Lønninger og vederlag

Vi har i løbet af året gennemgået kommunens forretningsgange og stikprøvevis 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.

Lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Løn- og personalekontoret er stikprøvevis gennemgået.

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.

Gennemgangen af lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget fejludbetalinger.

Det er 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 Statens Serum Institut.

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 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 og erklæring for perioden 2015, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive erklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

I bekendtgørelserne er der fastsat krav om afgivelse af særlige revisionserklæringer.

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 2015. Erklæringen er afgivet med følgende forbehold om, at forsyningsselskaberne på erklæringstidspunktet endnu ikke havde aflagt regnskaber for 2015.

”Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2015 for Assens Forsyning A/S, Assens Spildevand A/S, Assens Vandværk A/S og årsregnskab 2015 for Assens Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.”

Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne.

5.10 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

- der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- saldiene på kontiene er specificeret og dokumenteret

- aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdiansættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale
- der ikke henstår væsentlige poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning.

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

Konklusion

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

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at balancen giver et revisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

6 Forvaltningsrevision på det specialiserede voksenområde

Formålet med forvaltningsrevisionen er at afdække, om kommunen i sin styring af området har taget relevante styringsmæssige skridt i forhold til at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv indsats på det specialiserede voksenområde.

Forvaltningsrevisionen er især rettet mod at afdække om kommunen anvender styringsteknologier og værktøjer, som sikrer kommunen forudsætningerne for en hensigtsmæssig styring af disse forhold.

Metode

Forvaltningsrevisionen består konkret af en screening af kommunens nuværende styringspraksis og udgiftsniveau med henblik på at vurdere behovet for anbefalinger til den fremadrettede styring af området. Konkret er der foretaget en screening af følgende forhold:

- ▶ Screening af den økonomiske udvikling
- ▶ Screening af den faglige og økonomiske styring, herunder
 - Overordnet vurdering af faglig og økonomisk styring
 - Faglig styring/myndighedsudøvelse
 - Økonomisk og strategisk styring

Forvaltningsrevisionen har hovedsageligt fokuseret på følgende paragrafområder:

- ▶ SEL § 85 - Socialpædagogisk støtte i eget hjem
- ▶ SEL § 96 - BPA
- ▶ SEL § 100 - Dækning af nødvendige merudgifter.
- ▶ SEL § 103 - Beskyttet beskæftigelse
- ▶ SEL § 104 - Aktivitets- og samværstilbud
- ▶ SEL § 107 - Midlertidige botilbud
- ▶ SEL § 108 - Længerevarende ophold i botilbud

Screeningen af den økonomiske udvikling har taget udgangspunkt i følgende forhold:

- ▶ Budget- og regnskabstal for udgiftsudviklingen i perioden 2012-2015
- ▶ Budget- og regnskabstal for budgetafvigelsen i perioden 2010-2014
- ▶ Nettodriftsudgifter
- ▶ Sammenligning hele landet samt region
- ▶ Fokus på budgetafvigelse samt udgiftsudvikling

Screeningen af den faglige styring/myndighedsudøvelse samt økonomiske styring er i øvrigt karakteriseret ved følgende forhold:

- ▶ Kommunen er bedt om at besvare et spørgeskema vedrørende faglig, økonomisk og strategisk styring, hvor de konkrete spørgsmål er formuleret med baggrund i gældende lov eller konkrete anbefalinger opstillet til kommunernes styring af området
- ▶ Egenbesvarelse fra kommunen som sammenlignes med besvarelser fra de ca. 40 øvrige kommuner, som BDO i år har gennemført den tilsvarende forvaltningsrevision for

Kommunen har deltaget i et dialogmøde med BDO om resultater af forvaltningsrevisionen, og har modtaget et oplæg indeholdende tabelmateriale, som ligger til grund for konklusionen på forvaltningsrevisionen, som præsenteres i denne afrapportering.

Konklusion

Screeningen af den økonomiske udvikling viser, at Assens Kommune generelt har et højere udgiftsniveau pr. indbygger end landsgennemsnittet og gennemsnittet for regionen i størstedelen af perioden. Budgetafvigelsen i Assens Kommune var dog lavere end lands- og regionalt gennemsnit i 2014, mens der over hele perioden er en række paragrafområder med væsentlige afvigelser.

Screeningen af den faglige styring viser, at der er fokus på de afdækkede emner, men det varierer, hvorvidt man er tilfreds med de nuværende løsninger. Kommunen har identificeret udviklingsbehov i forhold til ledelsesinformation omkring progression, overgang fra børn/unge til voksen, køb og salg af pladser samt manglende kvalitetsstandarder. Det vurderes dertil at være behov for sammenhængende IT-understøttelse, ensartet implementering og brug af redskaber.

Screeningen af den økonomiske styring viser, at der er fokus på størstedelen af de afdækkede emner, men at der ligeledes er områder, der ikke er styringsmæssigt fokus på lige nu. Der kan identificeres udviklingsbehov i forhold til mål- og effektstyring samt dokumentation for effekt af indsats. Derudover har kommunen et ønske om videreudvikling af indarbejdelse af risikoscenarier og kommunen påpeger, at der er behov for mere viden omkring arbejdet med udvikling af produktivitetsmål, kvalitetsmål og resultatmål set i lyset af effektivisering.

7 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.

7.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations-

og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringsystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold 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 14. og 19. april 2016 udarbejdede erklæringer for 2015, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

7.2 Løbende revision

7.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

I løbet af året reviderer vi udvalgte forretningsgange og personsager på det sociale område. Der henvises i øvrigt til beretning nr. 19 af 2. februar 2016 om revisionsbesøg i perioden frem til 1. december 2015. Beretning nr. 19 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. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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 decisionsskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år.

7.3 Afsluttende revision

7.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har ligeledes 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 beregning og afregning af A-skat mv.

Konklusion

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

7.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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 afdeling, 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.

8 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

8.1 Revisionsberetninger afgivet til byrådet

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

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsbesøg i perioden frem til 1. december 2015	19	2. februar 2016

8.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 4 og 5.

9 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget de oplysninger, som vi har anmodet om

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO ikke har leveret ydelser omfattet af Revisorlovens § 21, stk. 1, til de af kommunen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Kolding, den 6. juni 2016
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor


Henrik Halgrener
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: Assens Kommune

Revideret af: BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Notes ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	10	3	0	nej	nej		nej	ja	Beretning nr. 19, side 525	nej
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktføreløb, jobplaner mv.	LAB	4	0	0	nej	nej		nej	ja		Nej
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3	0	0	nej	nej		nej	ja		nej

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Notes ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	3	1	0	nej	nej		nej	ja		nej
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	0									
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	0									
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	6	2	0	nej	nej		nej	ja		nej
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	7	5	0	nej	nej		nej	ja	Beretning nr. 19, side 525	nej
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0									
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0									
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Note-res ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal notes)
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0									
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	5	3	0	nej	nej		nej	ja		nej
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	0									
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	0									
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktive-ringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.	0									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Notes ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedssikring § 52 o.	0									
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	0									
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0									
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0									
Funktion 8.32.23/ 8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Notes ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
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	0									

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,
LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats
IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Der er fulgt op på Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings bemærkninger vedrørende regnskab 2014 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

Kontanthjælp, aktivering og uddannelsesordning

Vi har foretaget gennemgang af 10 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 3 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager er opfølgning på det individuelle kontaktforløb foretaget for sent. Der er tale om en enkeltstående fejl.

Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 7 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 5 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 5 sager er de opfølgende samtaler ikke foretaget rettidigt.

Jobrotation

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- vedrørende jobrotation er opfølgning på det individuelle kontaktforløb foretaget for sent. Der er tale om en enkeltstående fejl.

Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- i 2 sager vedrørende ledighedsydelse er opfølgning på det individuelle kontaktføreløb ikke foretaget rettidigt.

Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 3 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- i 3 sager er opfølgning på det individuelle kontaktføreløb ikke foretaget rettidigt.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at områderne generelt mangler fokus på rettidigheden i sagerne.

Derfor anbefaler vi, at der sættes yderligere fokus på kvalitetskontrollen således at det sikres, at området administreres i overensstemmelse med de gældende regler.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Servicejob
- Seniorjob
- Delpension
- Fleksydelse
- SEL § 181
- SEL § 72

Vi har i 2015 fravalgt personsagsgennemgang på seniorjob, servicejob og delpension, da områderne ikke har væsentlig økonomisk betydning. Området servicejob er dog revideret i forhold til tilskudsberegning som en del af refusionsopgørelsen.

Vedrørende områderne SEL § 181, Introduktionsforløb efter ITL § 4a og henvisning til danskuddannelse, er der ikke foretaget sagsrevision, men området er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

Øvrige fravalg er under turnusplanen, og der vil derfor kun laves personsagsgennemgang hver 3. år.

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Social- og Indenrigsministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: Assens Kommune

Revideret af: BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Social- og Indenrigsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	6	0	0	nej	nej		nej	ja		nej
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0									
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0									
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0									
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0									
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0									
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0									
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0									

SEL - Lov om social service

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

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2014 og tidligere år

Der er ingen bemærkninger fra Ankestyrelsen vedrørende regnskab 2014 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand
- Tabt arbejdsfortjeneste
- Merudgifter til børn SEL § 41 og voksne handicappede SEL §100
- Efterlevelseshjælp
- Kvindekrisecentre § 109

Vi har i 2015 fravalgt sagsrevision på advokatbistand og efterlevelseshjælp, da områderne ikke har væsentlig økonomisk betydning.

Området merudgifter til børn SEL § 41 og voksne handicappede SEL §100 er fravalgt, da vi ved revision i 2014 konstaterede, at kommunens administration af udbetaling af fleksydelse generelt vurderes at være hensigtsmæssig og betryggende, og der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen.

Vedrørende området kvindekrisecentre, SEL § 109, er der ikke foretaget personsagsgennemgang, men området er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

BILAG 3, UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: Assens Kommune

Revideret af: BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0									
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0									
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	4	0	0	nej	nej		nej	Ja		nej
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	4	1	0	nej	nej		nej	ja		nej
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0									
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0									
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0									

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets område		x

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets bemærkninger vedrørende regnskab 2014 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen.

Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

Integrationsprogrammet

Vi har foretaget gennemgang af 4 antal personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl i de udvalgte sager uden udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at opfølgningen på det individuelle kontaktføreløb er foretaget for sent. Der er tale om en enkeltstående fejl.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Tilbud om introduktionsforløb
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6
- Repatrieringsstøtte

Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 og repatrieringsstøtte er fravalgt, da områderne ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

Øvrige fravalg er under turnusplanen, og der vil derfor kun laves personsagsgennemgang hver 3. år.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav.

Projektregnskaber

Følgende 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.

- Projekt "Slutregnskab for Vådområde Hårby Å VMP2-projekt"
- Projekt "Ordinær varslingsindsats for Jobcenter Assens vedr. Danfoss A/S
- Projekt "Supplerende varslings Danfoss A/S
- Projekt "Supplerende varslings Tulip Faaborg"
- Projekt "Digitale læremidler"
- Projekt "Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse - Byg, beredskab og ejendom"
- Projekt "Pulje til uddannelsesløft"
- Projekt "Virksomhedscenter Generation 2"
- Projekt "Jobrotation Skovbrynet"
- Projekt "Jobrotation den kommunale sygeplejeskole"
- Projekt "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 byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede regnskaber og opgørelser i 2015

Listen er ikke udtømmende

Indberetning af udgifter til tilbagebetaling af grundskyld

Musikskoleregnskab 2014

Refusionsopgørelse udgifter, beboerindskud

Refusionsopgørelse sociale udgifter

Indberetning til Energitilsynet

Stoplovserklæring

Særligt dyre enkeltsager

Saldoopgørelse af momsrefusion

Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af BOSSINF

Øvrige opgaver

Vi har ydet kommunen bistand med nedenstående opgaver. Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

- Udvidet revision af foreninger, der modtager tilskud i henhold til folkeoplysningsloven
- Opfølgning på baselineundersøgelse
- Effektbaseret målings- og styringsmodel
- Skabeloner til kvalitetskontrol på beskæftigelsesområdet

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