



Tlf: 89 30 78 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

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

ASSENS KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 26
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 660 - 703

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018	660
1.1	INDLEDNING	660
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	660
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	664
1.3.1	GENERELT	664
1.3.2	REVISIONSBEMÆRKNINGER TIL ÅRSREGNSKABET FOR 2018	664
1.3.3	OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER	665
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	665
2.1	INDLEDNING	665
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	665
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	666
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	666
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	667
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	668
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	668
3.3	DEN LØBENDE REVISION	668
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	669
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	669
4.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	669
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	669
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	670
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	670
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	670
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	671
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	671
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	673
7.1	FORESPØRGSLE VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	673
8	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	674
8.1	OMFANG	674
8.2	DET UDFØRTE ARBEJDE	674
8.3	KONKLUSION	674
9	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	675
9.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	675
9.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	675
9.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	675
9.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	675

9.5	REFUSION AF KØBSMOMS	676
9.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	676
9.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	676
9.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	676
9.9	FORSYNINGSVIRKSOMHED	677
9.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	677
9.11	BALANCEN	678
9.11.1	GENERELT	678
9.11.2	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	678
9.11.3	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER	678
9.11.4	OMSÆTNINGSAKTIVER	679
9.11.5	HENSATTE FORPLIGTELSE	679
9.11.6	GÆLD	679
9.12	EVENTUALPOSTER	679
9.13	LÅNOPTAGELSE	679
10	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	680
10.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	680
10.2	LØBENDE REVISION	681
10.2.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSBEHANDLING	681
10.2.2	FORRETNINGSGANGE MV.	682
10.2.3	PERSONSAGER	683
10.3	AFSLUTTENDE REVISION	684
10.3.1	REGNSKABSAFLÆGGELSE OG RESTAFREGNING AF REFUSION	684
10.3.2	SOCIALT BEDRAGERI	684
10.3.3	FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION	685
11	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	685
11.1	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	685
11.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	685
12	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	686
13	REVISORS ERKLÆRING	686
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	687
	BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET	692
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	696
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	701
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	703

Til byrådet i Assens Kommune

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 7. juni 2019 afsluttet revisionen af Assens Kommunes regnskab for året 2018.

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

Revisionen har omfattet afsnittene

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

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	149,5	140,7
Forsyningsvirksomheder (Renovation)	0,0	2,7
Resultat i alt	72,3	85,2
Balance	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Aktiver	2.774,1	2.691,8
Egenkapital	1.392,5	1.052,5

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

1.2 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 revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

"...Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jf. afsnittene:

- *Regnskabsopgørelse 2018*
- *Regnskab 2018 i store træk*
- *De økonomiske mål 2018*
- *Anvendt regnskabspraksis*
- *Regnskabsoversigt drift*
- *Regnskabsoversigt anlæg*
- *Anlægsoversigt*
- *Opgørelse over anlæg på 2,0 mio. kr. og derover*
- *Opgørelse over anlæg under 2,0 mio. kr. - afsluttede*
- *Finansieringsoversigt*
- *Afvielser finansiering*
- *Balance*
- *Personaleoversigt*
- *Gæld*
- *Udviklingen i egenkapitalen*
- *Langfristede tilgodehavender*
- *Ejendomsværdi*
- *Kautions- og garantiforpligtigelser*
- *Oversigt over overførsler*
- *Aktier, andelsbeviser og ejerandele*

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

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 140,7 mio. kr.*
- *Resultat af forsyningsområdet på 2,7 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 2.691,8 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 1.052,5 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.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Assens Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 12 år frem til og med regnskabsåret 2018. 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 2018. 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 172,8 mio. kr. (refusionsbeløb på 108,0 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 2018 uden modifikationer af konklusionen.

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 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. 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 regnskabsbrugerne 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 2018":

- Borgmesteren har ordet
- Ledelsens påtegning
- Hoved- og nøgletal
- Økonomiudvalget
- Miljø, Teknik og Plan
- Uddannelse, Børn og Familie
- Beskæftigelse, Erhverv og Kultur
- Social og Sundhed

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..."

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 GENERELT

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2018, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

- regnskabs 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.

1.3.2 REVISIONSBEMÆRKNINGER TIL ÅRSREGNSKABET FOR 2018

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

Personsager - Revalidering

Der er foretaget revision af 4 sager. I 3 sager var lovkravet om opfølgning på det individuelle kontaktførløb hver 3. måned jvf. LAB §§ 16 stk. 4 og 18 stk. 1 ikke fuldt ud opfyldt.

Kommunen har efterfølgende foretaget kontrol i 8 tilfældigt udvalgte sager. I ingen af de 8 sager var lovkravet om opfølgning på det individuelle kontaktførløb hver 3. måned jvf. LAB §§ 16 stk. 4 og 18 stk. 1 fuldt ud opfyldt.

Kommunen har oplyst, at der er iværksat en række tiltag, der skal sikre, at der foretages rettidig opfølgning i sagerne i overensstemmelse med lovgivningens krav hertil og at der vil være ekstra fokus på området i kommunens ledelseskontrol.

Vi vil ved revisionsbesøg i 2019 følge op på forholdet.

1.3.3 OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsafregningen for 2018 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet forholdet som værende uvæsentlig, hvilket vi kan tilslutte os.

- Kommunen har i december 2018 modtaget 8 mio. kr. i tilskud til Center for Kyst og Lystfiskerturisme. Indtægten er konteret på driften (funktion 06.48.62). Da projektet ikke er igangsat i år 2018 og kommunen ikke har afholdt udgifter i år 2018 skulle beløbet rettelig have været konteret på en mellemregningskonto i balancen, så indtægten påvirker driften, når udgifterne afholdes.

Periodiseringsfejlen bevirker, at kommunens driftsudgifter i regnskabet er medtaget med 8 mio. kr. for lidt. Dette bevirker, at kommunens Resultat af ordinær driftsvirksomhed skulle have været 8 mio. kr. mindre og udgjort 132,7 mio. kr.

I balancen skulle regnskabsposten "Kortfristede gældsforpligtigelser" have været 8 mio. kr. højere og udgjort -160,7 mio. kr.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2018 og budget 2019.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurderingen af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2018 og budgettet for 2019, hvor der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Assens Kommune har i 2018 realiseret et driftsoverskud på 140,7 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 149,5 mio. kr. Driftsoverskuddet for 2018 var dermed 8,8 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 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 kommunens indtægter er 15,2 mio. kr. mindre end oprindelig budgetteret grundet tilbagebetaling ved midtvejsreguleringen og at driftsudgifterne samlet set er 11,7 mio. kr. højere end oprindelig budgetteret.

Siden august 2018 er der arbejdet med genopretningsplaner for at sikre en balance mellem forbrug og budget. Ved budgetlægningen for 2019-2022 blev der indarbejdet en række omprioriteringsblokke, hvis formål er, at skabe den ønskede balance.

Det er positivt, at kommunen har handlet og iværksat en genopretningsplan i 2018 med fokus på, at sikre overholdelse af den bevilligede budgetramme. De seneste opfølgninger for 2019 viser desværre stadig en ubalance på udvalgte områder, mellem forbrug og det vedtagne budget. Dertil kommer, at der er overført et underskud på i alt 62,1 mio.kr. på fagudvalgene, Uddannelse, Børn og Familie, Beskæftigelse, Erhverv og Kultur og Social og Sundhed.

Vi skal derfor anbefale, at der arbejdes videre med at iværksætte aktiviteter der kan skabe den ønskede balance mellem forbrug og vedtagne budgetter.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2018 (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 2018 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 366 mio. kr. I 2017 var den gennemsnitlige likviditet på 357 mio. kr.

Ultimo 2018 udgør den bogførte likviditet 298 mio. kr., mens kommunen har opgjort den disponible likviditet til 55 mio. kr.

Omkring udviklingen i år 2019 har vi noteret os, at det oprindelige budget er vedtaget med en forventet forøgelse af den bogførte likviditet ultimo året med 31 mio. kr. I forhold til den aktuelle forventning har vi fået oplyst, at som billedet af det forventede regnskab tegner sig, vil det forventeligt være svært at fastholde at kassen kan tilføres 31 mio. kr.

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 2018 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 140,7 mio. kr.

Da driftsresultatet på sigt skal finansiere afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer er det positivt, at Assens Kommune har haft 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 2018 er alle 4 målsætninger opfyldt.

<u>Økonomiske måltal (mio. kr.)</u>	<u>Måltal</u>	<u>Regnskab</u>
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	100	140
Resultat af det skattefinansierede område	35	82
Disponibel kassebeholdning	50	55
Gennemsnitlig kassebeholdning jf. kassekreditreglen	100	366

Assens Kommunes serviceramme for år 2018 var på 1.759,6 mio. kr., mens forbruget af serviceudgifter kan opgøres til 1.759,7 mio. kr. og dermed er servicerammen overholdt. Da en manglende aftaleoverholdelse omkring det aftalte loft over de kommunale serviceudgifter kan medføre en økonomisk sanktion fra regeringens side, er det positivt, at kommunens indsats i 2018 med at begrænse forbruget til serviceudgifter - i forhold til det loft, der er pålagt kommunen - har sikret overholdelse heraf.

For år 2019 og overslagsårene 2020 - 2022 har kommunen vedtaget et budget, der opfylder 3 af måltalene i den økonomiske politik. For budget 2019 er den disponible kassebeholdning beregnet til 37 mio. kr., hvor målsætningen er 50 mio. kr.

Omkring den seneste opfølgning på regnskabsår 2019 har vi fået oplyst, at det viser sig, at der stadig er store udfordringer med at få balance mellem forbrug og budget. Opfølgningen viser, at genopretningsplanen der blev iværksat i efteråret 2018, har haft en effekt, men ikke tilstrækkelig til, at det vedtagne budget kan overholdes. Det betyder, at det fortsat er nødvendigt at arbejde videre med, hvordan der kan skabes den ønskede balance mellem forbrug og budget. Vi er opmærksomme på, at kommunen har fokus herpå og er i gang med at iværksætte initiativer, der skal sikre dette.

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

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.

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 2018, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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 55,0 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.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

4 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået kommunens Principper for økonomistyring (de overordnede principper er senest ajourført 19. april 2016) og herunder vurderet, om principperne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at kommunens Principper for økonomistyring på tilstrækkelig vis beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Principper for økonomistyring med tilhørende bilag.

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

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations før bogføring og betaling. Dette gælder dog ikke udbetalinger over 100.000 kr., som også kræver forudgående godkendelse af den budgetansvarlige (elektronisk anvisning).
- Den ledelsesmæssige kontrol af øvrige bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår af økonomistyringsregulativet, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, beskrive, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.
- Økonomiafdelingen udfører kontroller af særligt risikofyldte manuelle udbetalinger.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Bl.a. udføres der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NEM-konto, kontrol med særlig risikofyldte bilag og kontrol af handlinger foretaget af personer med udvidede rettigheder i økonomisystemet.

Med baggrund i ovennævnte vurdering har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling generelt er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at Økonomi og Løn har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamler økonomiafdelingen løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. august 2018, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, fejlkonti og ventende betalinger.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i Principper for Økonomistyring om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Økonomiafdelingen har i bilag til Principper for Økonomistyring beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Økonomiafdelingen har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

Vi har ved enkelte stikprøver efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens administration af likvide midler fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden januar 2018 til september 2018. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Ved revisionen 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.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Skoleområdet
- Børnepasning
- Ældreområdet
- Det administrative område.

Endelig har vi i 2018 gennemgået lønsager vedrørende kommunens administrative ledelse.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

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

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag mv. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

6 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) - Mette sender mandag.

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

6.1 GENERELT

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. En gennemgang af Borgerstyret Personlig assistance, servicelovens § 95 og § 96, i det efterfølgende kaldet BPA-ordninger, falder ind under ét af disse faste emner, som er Styring af offentlige tilskudsordninger. BPA-gennemgangen opfylder endvidere kravene om, at forvaltningsrevisionsemnet skal have væsentlige udgiftsbeløb eller have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

6.2 FORMÅL

Der er i januar 2019 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Assens Kommunes administration af BPA-ordningerne. Fokus har været på at afdække kommunens ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning.

Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået BPA aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

6.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har BDO foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv.

Formålet er at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppinterviews med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger.

Der er ikke foretaget sagsrevision af sager på området ved denne undersøgelse.

6.4 KOMMENTARER OG ANBEFALINGER

Vores gennemgang har resulteret følgende anbefalinger

- 1) Assens Kommune har udarbejdet en brugerhåndbog og en kvalitetsstandard for BPA-ordninger (gældende for § 96). Begge dokumenter er dog under revidering.

BDO bemærker, at der i håndbogen for § 96, som er under revidering, indgår skemaer/kontrakter for ansættelse, fravær, raskmelding og timesedler.

BDO bemærker i den forbindelse, at kommuner skal yde *generel* vejledning til borgerne med ordninger efter §§ 95 og 96 og at der kan være risici forbundet med at stille konkrete værktøjer som standardkontrakter til rådighed for borger, da der i forbindelse hermed kan opstå tvivl om ansvaret for kontraktens indhold.

- 2) Det bemærkes, at der ikke tilbydes § 141-handleplaner til alle borgere. Det er lovpligtigt at tilbyde handleplaner til borgere med en BPA-ordning efter Servicelovens § 141 og vi anbefaler at Assens Kommune fremadrettet tilbyder handleplaner til borgere med en BPA-ordning.
- 3) Det vurderes, at Assens Kommunes praksis for socialfaglig opfølgning og tilsyn bør tilrettelægges, således at der gennemføres tilsyn i samtlige BPA-sager. jf. serviceloven § 148, stk. 1.
- 4) BDO anbefaler, at Assens Kommune udarbejder arbejdsredskaber til brug for vurderingen af hvorvidt borger er i stand til at varetage rollen som arbejdsleder og -giver.
- 5) Det vurderes, at Assens Kommunes praksis for økonomisk opfølgning overordnet set er tilrettelagt hensigtsmæssig. Vi bemærker dog, at Assens Kommune ikke entydigt kan redegøre for, om der udarbejdes regnskaber for de ordninger, som Assens Kommune varetager lønadministrationen for. Dette er lovbestemt efter bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter serviceloven § 14, stk. 4 og det er BDO's anbefaling, at Assens Kommune efterser, om der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at ovenstående imødekommes.

Efterfølgende har kommunen handlet på ovenstående 5 anbefalinger på følgende vis:

- 1) Revideringsarbejdet med brugerhåndbogen foregår stadig, men tidligere udarbejdede skemaer/kontrakter for ansættelse, fravær, raskmelding samt timesedler udgår af den reviderede håndbog. Hermed sikres den generelle vejledning til borgeren, og Assens Kommune vil fremadrettet henvise til hjemmesiden bpa-arbejdsgiver.dk i brugerhåndbogen.
- 2) Den manglende § 141 handleplan tilbydes fra nu af til samtlige borgere med en BPA-ordning

- 3) For at sikre den socialfaglig opfølgning og tilsyn i samtlige BPA -sager, da er denne opgave sat i system. Helt konkret indgår opfølgningerne fra nu af i det social-faglige årshjul inden for socialrådgiverne
- 4) BDO anbefaler at der udarbejdes arbejdsredskaber til brug for vurderingen af hvorvidt borger er i stand til at varetage rollen som arbejdsleder og - giver.
 - I forhold til § 96 ordningen vurderer sagsbehandleren ud fra en konkret og individuel vurdering. Vurderingen sker ud fra servicelovens rammesætning.
 - I forhold til § 95 ordningen vurderer sagsbehandleren ud fra en konkret og individuel vurdering. Vurderingen sker ud fra servicelovens rammesætning
- 5) Der er udarbejdet økonomiske værktøjer, som gør det muligt at udarbejde regnskaber for de ordninger, som Assens Kommune varetager lønadministrationen for i 2019 og fremadrettet

6.5 KONKLUSION

Forvaltningsrevision

BDO vurderer samlet, at Assens Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af BPA-området, der i tilfredsstillende grad kan sikre en effektiv ledelse, styring og sparsommelig drift af BPA-området.

Der er vores vurdering, at Assens Kommune med fordel kan arbejde med at udvikle redskaber der støtter visitatorerne i at afklare hvorvidt borger kan varetage rollen som arbejdsleder og -giver. Der henvises til anbefaling nr. 4.

Endvidere anbefaler vi, at Assens Kommune genovervejer praksis omkring udarbejdelse af skabeloner til brug for borgere, der selv varetager rollen som arbejdsgiver, da det vurderes som værende støtte og vejledning til borgere af specifik karakter jf. anbefaling 1.

Juridisk kritisk revision

Det kan generelt konkluderes, at der er en rimelig styring og overvågning af at lovgivningen følges på BPA området. Det skal dog noteres, at Assens Kommune er forpligtiget til at tilbyde § 141 handleplaner til alle borgere med en BPA-ordning jf. anbefaling 2.

På samme vis skal vi gøre opmærksom på, at kommunes praksis for socialfaglig opfølgning og tilsyn skal tilrettelægges, således at der gennemføres tilsyn i samtlige BPA-sager. jf. serviceloven § 148, stk. 1. Der henvises til anbefaling nr. 3.

BDO bemærker, at Assens Kommune ikke entydigt kan redegøre for, om der udarbejdes regnskaber for de ordninger, som Assens Kommune varetager lønadministrationen for. Dette er lovbestemt efter bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter serviceloven § 14, stk. 4 og det er BDO's anbefaling, at Assens Kommune efterser om der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at ovenstående imødekommes jf. anbefaling 5.

Som anført under afsnit 6.4 KOMMENTARER OG ANBEFALINGER har Assens Kommune taget stilling til og handlet på de afgivne anbefalinger.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

7.1 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

Vi har ikke udført revision med henblik på at sikre, at kommunen overholder databeskyttelseslovgivningen, men vi har forespurgt kommunen med henblik på at opnå et overblik over området og for at sikre, at der ikke er overtrædelser, der vil have en væsentlig

påvirkning på kommunens årsregnskab.

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens Databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018.

Vi har fået svar på de forespørgsler vi har stillet, og har konstateret, at der ikke er sket den skriftlige rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området, herunder specielt fokus på:

- At få færdiggjort det igangsatte arbejde med indgåelse af aftaler med kommunens databehandlere.

8 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

8.1 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 2018 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, lønsystem og sikkerhedssystemet KSP-CICS, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed ved adgang til serverrum.
- 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 kontrolmangler fra sidste år.

8.2 DET UDFØRTE ARBEJDE

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandling 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.

8.3 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 anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 30. januar 2019

9 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

9.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år 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 Økonomi- 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet.

9.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

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 meget tilfredsstillende.

9.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis 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.

Vi skal dog for god ordens skyld henvise til punkt 1.4 omkring Ikke-korrigerede forhold.

9.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen 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 i alt væsentlighed er korrekt optaget i regnskabet.

9.5 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, med mindre der er tale ombygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år.

Konklusion

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

9.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

Konklusion

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 Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

9.7 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 i alt væsentlighed er korrekt optaget i regnskabet.

9.8 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.

9.9 FORSYNINGSVIRKSOMHED

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 mellemværender med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

9.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSEKRETARIATET 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 2018, 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 2018 med følgende forbehold:

Grundlag for konklusion med forbehold

Det er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for Assens Forsyning A/S, Assens Spildevand A/S, Assens Vandværk A/S og Assens Rensning A/S 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 2018 er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

9.11 BALANCEN

9.11.1 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 værdiansat, 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.

9.11.2 MATERIELLE 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.

9.11.3 FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2018, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2017, har vi gennem kommunen stikprøvevis indhentet opdateret regnskabsinformation i muligt omfang for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2018 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

9.11.4 OMSÆTNINGSAKTIVER

Omsætningsaktiverne består væsentligst af grunde og bygninger til videresalg, tilgodehavender, perio-deafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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 kommunens debitorer og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

9.11.5 HENSATTE FORPLIGTELSER

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenestemandforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og miljøforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis.

9.11.6 GÆLD

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

Bortset fra det i afsnit 1.4 nævnte forhold har vores gennemgang af udvalgte poster bekræftet, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

9.12 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

9.13 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 hjemtaget lån i år 2018.

10 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 gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

10.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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 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 1. april 2019 udarbejdede erklæringer for 2018, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for året 2017 anførte vi i den afsluttende revisionsberetning at "Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har over for 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 regnskabsaflæggelse 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".

I decisionsskrivelsen vedrørende ovennævnte beretning har STAR oplyst, at "Styrelsen skal understrege at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revision af næste årsregnskab".

Vi har derfor påset, at kommunen har indhentet en erklæring på registreringssystemerne fra KMD for 2018, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Børn og Unge, KMD Dagpenge og KMD Social Pension ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi har gjort KMD opmærksom på foranstående og det er vores opfattelse, at KMD vil sørge for, at disse krav vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019.

10.2 LØBENDE REVISION

10.2.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSBEHANDLING

Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

10.2.2 FORRETNINGSGANGE MV.

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

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

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

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

For Jobcentret og Ydelseskontoret har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

Som supplement til kvalitetskontrollen har kommunen indført en række kontroller, der skal være med til at sikre korrekt kontering i sagerne og dermed korrekt statsrefusion.

Kommunens systematiske kvalitetskontrol og supplerende kontroller har medført, at kommunen generelt har en god dokumentation og journalføring i sagerne, samt at konteringen generelt sker i overensstemmelse med gældende regler.

Kommentar omkring KMD aktiv

I KMD aktiv er det muligt at foretage udbetaling til tredjemand, altså til en anden person end borgersens NemKonto. Der skal derfor tilrettelægges kontrol, der sikrer, at der ikke foretages uretmæssige udbetalinger.

Vi har ved revisionen konstateret, at den af kommunen tilrettelagte kontrol ikke fuldt ud er hensigtsmæssig og betryggende, da medarbejdere med indberetningsadgang er involveret i kontrolarbejdet. Kommunen har overfor os oplyst, at forretningsgangen er ændret. Implementeringen af ændringen kontrolleres ved kommende revisionsbesøg.

10.2.3 PERSONSAGER

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk kritisk revision inden for følgende områder:

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

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler. Der henvises dog til afsnittet "Revalidering".

Den udførte revision har givet anledning til følgende kommentarer:

Kontanthjælp til personer omfattet af integrationsprogrammet

- I 2 af 8 sager er der ikke foretaget økonomisk opfølgning i perioden indtil kommunen overgår til Udbetaling Danmarks registersamkøring. Kommunen foretager fra juli 2018 og frem opfølgningen via Udbetaling Danmarks registersamkøring og alle sager kontrolleres herigennem.

Kontanthjælp, uddannelseshjælp og integrationsydelse

- I 1 af 7 sager er opfølgningen på det individuelle kontaktfølgeløb jvf. LAB §§ 16 og 17 med mindst 4 samtaler indenfor 12 måneder ikke opfyldt.
- I 2 af 7 sager er bestemmelsen i LAB §20 om at 1. samtale skal afholdes senest 1 uge fra første henvendelse om hjælp ikke opfyldt.
- I 1 af 7 sager er opfølgning på det individuelle kontaktfølgeløb jvf. LAB §§16 og 17 med krav om samtale hver gang personen har modtaget hjælp i 2 måneder ikke opfyldt.

Fleksjob og flekslønstilskud

- I 2 af 7 sager er opfølgning jvf. LAB §70d stk. 1 ikke foretaget rettidigt.

Jobafklaring

- I 1 af 6 sager er bestemmelsen i LAB §68d stk. 2 om at sagen skal behandles i rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge ikke opfyldt.

Forsikrede ledige

- I 1 af 8 sager fremgår det ikke af sagen, at Min Plan er udarbejdet

SEL § 100

- I 2 af 5 sager indgår en udgift i beretningen af ydelsen en udgift, der ikke er begrundet. Kommunen har overfor os oplyst, at sagen er taget op til revurdering.
- I 2 af 5 sager fremgår det ikke af sagen, hvordan tilskuddet er beregnet. Kommunen har overfor os oplyst, at sagerne vil blive genoptaget til revurdering
- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget lovpligtig løbende opfølgning på sagen.

På følgende sagsområde er der efter vores opfattelse behov for en opstramning af sagsadministratio-
nen:

Revalidering:

Der henvises til afsnit 1.3.2 Revisionens bemærkninger.

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1 til 3, som er vedlagt beretningen og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsags gennemgang.

10.3 AFSLUTTENDE REVISION

10.3.1 REGNSKABSAFLÆGGELSE OG RESTAFREGNING AF REFUSION

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvi-
dere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusions-
anmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansie-
ringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der ud-
betales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tid-
ligere 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 restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministerier-
nes regler for området samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bog-
føringen.

10.3.2 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, Udlæn-
dinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisions-
bekendtgørelsen) 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.

10.3.3 FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION

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

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

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

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

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

Konklusion

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

Vores gennemgang har ikke givet anledning til anbefalinger omkring kommunens forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner.

11 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

11.1 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Dialog vedrørende denne beretning med borgmester, kommunaldirektør og økonomichef den 6. juni 2019.

11.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

12 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2018, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

13 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, 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.

Odense, den 7. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor


Per B. Berg
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder, regnskabsåret 2018

 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 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	7	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktføreløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	7	4	0	Nej	Nej	Afsnit 10.2.3. i denne revisionsberetning	Nej	Ja	-	-

Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	4	3	0	Ja	Nej	Afsnit 10.2.3. i denne revisionsberetning	Nej	Nej	Afsnit 1.3.2 i denne revisionsberetning	
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 samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	2	0	0	Nej	Nej		Nej	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	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.81, 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	7	2	0	Nej	Nej	Afsnit 10.2.3. i denne revisionsberetning	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7							Ja			
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob							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 kontaktforløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	8	1	0	Nej	Nej	Afsnit 10.2.3. i denne revisionsberetning	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i	LAB kapital 12 a							Ja			

8.51.52	ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.											
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	6	1	0	Nej	Nej	Afsnit 10.2.3. i denne revisionsberetning	Nej	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	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte							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							Ja			

LAS - Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Udfyldt af: _____
(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 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

I skrivelsen dateret 6. februar 2019 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering er der følgende forhold til opfølgning / afklaring.

"...Styrelsen vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er i delberetning nr. 24 er revisionsbemærkning om, at det ikke kan dokumenteres, at der senest hver 3. måned er foretaget økonomisk opfølgning på områderne kontanthjælp og uddannelseshjælp. Revisor konkluderer på den baggrund, at områderne ikke administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler.

Det fremgår af byrådets redegørelse, der er behandlet på mødet den 28. februar 2018, at man har iværksat en stor indsats på behandling af ansøgninger om forsørgelse, og at det har været ressourcetrævendende. Der arbejdes nu med samkøring og automatisering af arbejdsgange og rutiner for at sikre, at opgaverne løses så effektivt som muligt. Der er sat fokus på situationen og der arbejdes målrettet efter, at den fornødne dokumentation foreligger rettidigt.

Revisor oplyser, at der ved revisionsbesøg i 2018 vil blive udtaget ekstra sager med fokus på, om de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt. Resultaterne kommer derfor til at fremgå af næste års beretning.

Styrelsen forventer, at de initiativer, som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på områderne, og at status for effekten af initiativerne vil fremgå af næste års beretning. ...".

Opfølgning og afslutning:

Kommunen er medio 2018 overgået til at foretage økonomisk opfølgning via registersamkøringen ved Udbetaling Danmark. Indtil overgangen hertil ses økonomisk opfølgning ikke at være foretaget i sagerne. Men da kontrollen nu foretages via registersamkøringen, anses forholdet for 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 10.2.3 i denne revisionsberetning. Det er generelt vurderingen, at der er tale om enkeltstående fejl og at de er rettet i muligt omfang.

Omkring Revalideringsområdet henvises dog til afsnit 1.3.2 Revisionens bemærkninger. Baggrunden for revisionsbemærkningen er, at der i 3 ud af 4 sager ikke fuldt ud var foretaget rettidig opfølgning. Kommunen har efterfølgende udtaget 8 sager til gennemgang, der også viste fejl vedr. opfølgningen. Kommunen har efterfølgende overfor os oplyst, at der vil være ekstra fokus på området i kommunens ledelseskontrol.

Vi vil ved revisionsbesøg i 2019 følge op på forholdet.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Ledighedsydelse (senest revideret i 2017)
- Seniorjob (Revideret ifm. statsrefusionsopgørelsen)
- Servicejob (ingen sager)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (ingen sager)
- Kontantydelse (ingen sager)
- Ressourceforløb (senest revideret i 2017)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)
- Personlige tillæg (senest revideret i 2017)

er alle fravalgt, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen eller der ikke er sager på området. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler, og kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol på områderne.

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder, regnskabsåret 2018

 Kommunens navn: 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 enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99							Ja			

Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181								Ja			
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107								Ja			
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124								Ja			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41								Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42								Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72								Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	5	5	0	Nej	Nej	Afsnit 10.2.3. i denne revisionsberetning	Nej	Ja	-	-	

Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		X

Udfyldt af: _____
(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 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Børne- og Socialministeriet af 22. februar 2019.

PERSONSAGSGENNEMGANG

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

De i bilag 2 oplistede fejl er alle beskrevet i afsnit 10.2.3 i denne revisionsberetning. Det er generelt vurderingen, at der er tale om enkeltstående fejl og at de er rettet i muligt omfang.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand (senest revideret i 2017)
- SEL § 41 (senest revideret i 2017)
- SEL § 42 (senest revideret i 2016)
- SEL § 181 (senest revideret i 2017)
- Lov om aktiv socialpolitik § 107 (senest revideret i 2017)

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124
- Flygtninge Dagtilbudslovens § 99

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder, regnskabsåret 2018

 Kommunenavn: Assens

 Revideret af: BDO
Udlændinge- og Integrationsministeriet

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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19							Ja			

	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20							Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a							Ja			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	8	2	0	Nej	Nej	Afsnit 10.2.3. i denne revisionsberetning	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45							Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6							Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja	-	-

Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22								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: _____
(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 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 11. december 2018:

*"...Resultat af gennemgangen på ministeriets område
Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisor har afgivet en revisionsbemærkning på Udlændinge- og Integrationsministeriets område, hvor revisor konstaterer, at opfølgningen på bl.a. integrations-sagerne ikke er dokumenteret.*

Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at samme type fejl optræder for andet år i træk.

Revisor anbefaler, at der fremadrettet er særlig fokus på, at opfølgningen foretages rettidigt på disse områder. Revisor oplyser, at administrationen arbejder målrettet efter, at den fornødne dokumentation foreligger rettidigt.

Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor i 2018 vil udtage ekstra sager med fokus på om de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt i forhold til rettidig opfølgning.

Resultatet af opfølgningen vil blive beskrevet i kommende revisionsberetning. "

Opfølgning og afslutning:

Kommunen er medio 2018 overgået til at foretage økonomisk opfølgning via registersamkøringen ved Udbetaling Danmark. Indtil overgangen hertil ses økonomisk opfølgning ikke at være foretaget i sagerne. Men da kontrollen nu foretages via registersamkøringen, anses forholdet for 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 3 oplistede fejl er alle beskrevet i afsnit 10.2.3 i denne revisionsberetning. Det er generelt vurderingen, at der er tale om enkeltstående fejl og at de er rettet i muligt omfang.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2017)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2017)
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelses-rettede tilbud og ordinær dansk-uddannelse (senest revideret i 2017)
- 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)
- Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet (revideres i 2019)

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven

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 posteringer 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 (2017), 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.

Projektrekningskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2018 forsynet følgende projektrekningskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Regional uddannelsespulje
- Puljen til en bedre bemanning i hjemmeplejen
- Pulje til klippekort til plejehjemsbeboere
- Puljen til en mere værdig ældrepleje
- Puljen til uddannelsesløft
- Sverigesmodellen
- Inklusion
- Mål med integrationen

Alle projektrekningskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopførelsen 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

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Byfornyelse 2017
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
- Indberetning til Energitilsynet (EI- og varmforsyning)
- Indberetning efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger
- Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til beboerindskud
- Særlige dyre enkeltsager
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til integrationsområdet
- Uhævede feriepenge
- EGU
- Musikskolen

Øvrige opgaver

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

- Assistance omkring folkeoplysningsområdet
- Kvalitetskontrolsystem
- Assistance omkring moms og skat

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.