



Tlf: 6312 7100
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

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

ASSENS KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 27
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 704 - 744

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019	704
1.1	INDLEDNING	704
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	704
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	708
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	709
2.1	INDLEDNING	709
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	709
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	710
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	710
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	711
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	712
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	712
3.3	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	712
3.4	DEN LØBENDE REVISION	712
3.5	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7).	713
3.6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) - OPFØLGNING FRA 2018	715
3.7	DEN AFSLUTTENDE REVISION	715
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	716
4.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	716
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	716
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	717
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	717
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	717
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	718
6	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	718
6.1	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	718
7	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	719
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	719
7.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	719
7.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	719
7.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	720
7.5	REFUSION AF KØBSMOMS	720
7.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	720
7.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	721
7.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	721
7.9	FORSYNINGSVIRKSOMHED	721

7.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	721
7.11	BALANCEN	722
7.12	EVENTUALPOSTER	723
7.13	LÅNOPTAGELSE	724
8	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	724
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	724
8.2	LØBENDE REVISION	725
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	729
9	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	730
9.1	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	730
9.2	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	730
10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	730
11	REVISORS ERKLÆRING	730
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	731
	BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET	736
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	740
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	743
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	744

Til byrådet i Assens Kommune

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 10. juni 2020 afsluttet revisionen af Assens Kommunes regnskab for året 2019.

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 2019
- Regnskab 2019 i store træk
- De økonomiske mål 2019
- 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 og ejendomsværdi
- Kautions- og garantiforpligtelser
- Oversigt over overførsler fra 2019 til 2020
- Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær drift	123,8	124,2
Forsyningsvirksomheder (Renovation)	0,0	2,0
Resultat i alt	62,5	90,2
Balance	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Aktiver	2.691,8	2.831,8
Egenkapital	-1.052,5	-1.186,8

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives jf. årsregnskab med "-"

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:

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

”...Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. afsnittende:

- *Regnskabsopgørelse 2019*
- *Regnskab 2019 i store træk*
- *De økonomiske mål 2019*
- *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*
- *Afviigelser finansiering*
- *Balance*
- *Personaleoversigt*
- *Gæld*
- *Udviklingen i egenkapitalen*
- *Langfristede tilgodehavender og ejendomsværdi*
- *Kautions- og garantiforpligtelser*
- *Oversigt over overførsler fra 2019 til 2020*
- *Aktier, andelsbeviser og ejerandele*

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

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 124,2 mio. kr.*
- *Resultat af forsyningsområdet på 2,0 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 2.831,8 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -1.186,8 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 rigtig, 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 13 år frem til og med regnskabsåret 2019. 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 2019. 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 150,7 mio. kr. (refusionsbeløb på 91,7 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

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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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 2019":

- *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 2019, 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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådet og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

Personsager på de sociale områder

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at følgende områder ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler:

- Sygedagpenge - manglende rettidig opfølgning jf. SDP § 13b
- Revalidering - manglende rettidig opfølgning på det individuelle kontaktforløb hver 3. måned jvf. LAB §§16 stk. 4 og 18 stk. 1.
- Jobafklaring - manglende rettidig behandling i rehabiliteringsteamet

For den nærmere beskrivelse af fejl på de enkelte områder henvises til afsnit 8.2.4.

Kommunen har overfor os oplyst, at der er ledelsesmæssig fokus på områderne og der er iværksat tiltag til sikring af korrekt sagsbehandling fremadrettet.

Vi vil ved revisionen i 2020 følge op på forholdene og udtage et antal sager som opfølgning på de ved revisionen i 2019 konstaterede fejl.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger.

I revisionsberetning nr. 26 fra 7. juni 2019 vedrørende revisionen af regnskabsår 2018 blev der afgivet følgende revisionsbemærkning:

”Personsager - Revalidering

Der er foretaget revision af 4 sager. I 3 sager var lovkravet om opfølgning på det individuelle kontaktforløb 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 kontaktforløb 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.”

Byrådets besvarelse

Det fremgår af besvarelsen, at administrationen oplyser, at revalidering fremover får et særligt fokus. Der sikres et kontinuerligt udtræk af sager til ledelsestilsyn, ligesom læringscases udtrækkes med revalideringssager. Procedure for udtrækning af ledelsestilsynssager og sager som læringscases er under revidering i forbindelse med implementering af ny LAB lov pr. 1/1-2020 og revalidering vil også her indgå med særligt fokus.

Konklusion

Vi har ved revisionen i 2019 udtaget et antal sager som opfølgning på bemærkningen. Vi har ved revisionen haft fokus på rettidig opfølgning og kan konstatere, at der fortsat er mangelfuld opfølgning på området. Vi henviser endvidere afsnit 1.3.2 Revisionens bemærkninger i denne revisionsberetning.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2019 og budget 2020.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurderingen af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2019 og budgettet for 2020, hvor der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Assens Kommune har i 2019 realiseret et driftsoverskud på 124,2 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 123,8 mio. kr. Driftsoverskuddet for 2019 er dermed tæt på det oprindelige budgetterede resultat. Den økonomiske målsætning om et driftsoverskud på mindst 100 mio. kr. er opfyldt i 2019.

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.

Det skal anføres, at kommunen de sidste år har arbejdet målrettet med genopretningsplaner på en række områder for at imødegå væsentlige økonomiske udfordringer. Det er positivt, at kommunen har handlet, udvist rettidig omhu og dermed sikret et regnskabsresultat, der er tæt på det oprindelige budgetterede resultat.

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 2019 (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 2019 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 427 mio. kr. I 2018 var den gennemsnitlige likviditet på 366 mio. kr.

Ultimo 2019 udgør den bogførte likviditet 334 mio. kr., mens kommunen har opgjort den disponible likviditet til 26 mio. kr. Kommunens målsætning om en disponibel kassebeholdning på mindst 50 mio. kr. er dermed ikke overholdt for regnskabsår 2019.

Omkring udviklingen i år 2020 har vi noteret os, at Byrådet i januar 2020 har vedtaget en målsætning om, at den gennemsnitlige disponible likviditet fremadrettet skal udgøre mindst 125 mio. kr. I forhold til den aktuelle forventning (økonomioversigt pr. ultimo april 2020) har målsætningen været overholdt for årets første 4 måneder.

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

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

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

Kommunen har i 2019 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 124 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 2019 er 3 ud af 4 målsætninger opfyldt.

<u>Økonomiske måltal (mio. kr.)</u>	<u>Måltal</u>	<u>Regnskab</u>
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	100	124
Resultat af det skattefinansierede område	35	88
Disponibel kassebeholdning	50	26
Gennemsnitlig kassebeholdning jf. kassekreditreglen	100	427

Assens Kommunes serviceramme for år 2019 var på 1.756 mio. kr., mens forbruget af serviceudgifter kan opgøres til 1.725 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 2019 med at begrænse forbruget til serviceudgifter - i forhold til det loft, der er pålagt kommunen - har sikret overholdelse heraf.

Med baggrund i, at kommunerne i disse år oplever svære rammevilkår med stigende udgiftspres og at Assens Kommune i de senere år har haft et merforbrug, en høj gæld og en disponibel likviditet under pres er der i januar 2020 vedtaget ny økonomiske politik indeholdende 6 målsætninger. Via målsætningerne er der fokus på et realistisk budget, en stram økonomistyring, en robust likviditet samt en lav langfristet gæld.

Af den månedlige økonomioversigt til Økonomiudvalget pr. ultimo april 2020 fremgår det, at det pt. forventes, at det samlede regnskab for 2020 vil holde sig indenfor det korrigerede budget og at serviceudgifterne vil holde sig indenfor rammen. For god ordens skyld skal det nævnes, at ovenstående er baseret på den månedlige økonomioversigt og at det er en indikation på kommunens økonomien og ikke en egentlig budgetopfølgning

Omkring Covid-19 er det pt. ikke umiddelbart muligt at opgøre indvirkningen på kommunens økonomi, aktuelt er der dog intet, der tyder på, at evt. indvirkning vil være væsentlig.

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 Social- 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 2019, 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 53,8 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 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

Der er ikke konstateret forhold, der har krævet korrektioner i regnskabet.

3.3 DRØFTELSE 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 som ikke allerede er kommet til revisionens kendskab. Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.4 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.

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel 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.

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. Daginstitutionstakster for 0 år - skolestart, falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er myndighedens gebyropkrævning. Fastsættelse af takster med sigte at dække max. 25% af omkostninger med hjemmel i lovgivningen, udgifterne på området indgår i det samlede årsregnskabet med en væsentlige udgifts- og indtægtsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af om kommunens takstberegning har hjemmel i lovgivningen. Vi har endvidere vurderet om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt samt mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Revisionsomfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder kommunens styrelsesvedtægt, dagtilbudspolitik, takstberegningsmodel, budget, økonomisk oversigt mv.)

Formålet har været at afdække, om der derigennem, er gjort de fornødne tiltag for at sikre overholdelse af lovgivningen og sikre at administrationen og styringen sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Materiale gennemgangen er efterfulgt på interviewniveau med kommunens administration omkring Daginstitutionstakster for 0 år - skolestart.

Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at det er de reelle budgetterede bruttoudgifter for området der anvendes som beregningsgrundlag for takstfastsættelsen.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Assens kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomi, som sikre at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Assens Kommune.

Ledelse og styring

Der er politisk vedtaget, at kommunens tilskud udgør 75% af budgetterede bruttoudgifter og forældrebetalingen udgør 25%, hvilket er i overensstemmelse med lovgivningens rammer for området.

For at sikre, at ressourcerne (dagtilbudspladerne) udnyttes bedst muligt er der etableret en stram mål og resultatstyring på området for dagtilbud. Der foretages tæt opfølgning på om antallet og typen af pladser matcher behovet geografisk i kommunen. Vi har fået oplyst at opfølgningen sker månedsvis. Der sker en løbende tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten.

Styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Assens kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Assens kommune anvender en takstberegningsmodel til beregning af takster for forældrebetaling for kommunens dagtilbud til børn i alderen 0 år til skolealder. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen for taksten for dagpleje, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes at Assens kommunes organisering, herunder styring og ledelse af området Daginstitutionstakster for børn indtil skolestart er tilrettelagt hensigtsmæssigt, således det sikres, at politisk fastsatte mål for området følges.

Det er vores opfattelse, at Assens kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Vi vurderer endvidere, at kommunen har gode interne forretningsgange og et tæt samarbejde mellem fagområdet og økonomi, som sikre en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

Gennemgangen har dog givet anledning til følgende anbefaling:

- Vi har fundet, at takstberegningen indeholder manuelle opdateringer og at der ikke anvendes låste felter. Det medfører efter vores vurdering en risiko for fejllindtastning og dermed fejl i takstberegningen, at beregningsfelter kan over skrives
Vi skal derfor anbefale, at der tages stilling til i hvilket omfang takstberegningerne kvalitetssikres inden de effektueres.

Juridisk kritisk revision:

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning som sikre, at grundlaget for beregning af daginstitutionstakster for 0 år til skolealderen følger lovgivningen.

Det er ligeledes, vores vurdering at kommunens takstberegningsmodel sikre, at der beregnes særskilte takster for kommunens forskellige tilbudstyper, som lovgivningen foreskriver.

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer, med henblik på løbende tilretning/justering af budgetgrundlaget.

Gennemgangen har dog givet anledning til følgende anbefaling:

- En mindre stikprøvevis gennemgang af kommunens lovpligtige efterregulering af økonomisk friplads for selvstændige erhvervsdrivende viser, at den manuelle behandling af afskrivningsgrundlaget ikke fuldt er korrekt behandlet og dermed er efterreguleringerne ikke korrekt beregnet. Vi skal derfor anbefale, at kommunen får etableret en forretningsgang, der sikrer, at afskrivningsgrundlaget medtages som hjemlet i lovgivning så efterreguleringsgrundlaget bliver korrekt beregnet.

Endvidere skal vi anbefale, at der tages stilling til i hvilket omfang, afsluttede sager genoptages.

3.6 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) - OPFØLGNING FRA 2018

Ved forvaltningsrevisionen i 2018 på BPA-området (Borgerstyret Personlig Assistance) blev der i revisionsberetning nr. 26 fra 7. juni 2019 afgivet enkelte anbefalinger. Social- og Indenrigsministeriet har i decisionskrivelse af 28. februar 2020 bedt os om at følge op på anbefalingerne nedenfor.

1. At kommunen udvikler redskaber der støtter visitatorerne i at afklare hvorvidt borger kan varetage rollen som arbejdsleder og -giver (anbefaling 4 i beretningen)
2. At kommunen genovervejer praksis omkring udarbejdelse af skabeloner til brug for borgere, der selv varetager rollen som arbejdsgiver (anbefaling 1 i beretningen)
3. At kommunen er forpligtet til at tilbyde § 141 handleplaner til alle borgere med en BPA-ordning (anbefaling 2 i beretningen)
4. At kommunens praksis for socialfaglig opfølgning og tilsyn skal tilrettelægges, således at der gennemføres tilsyn i samtlige BPA-sager, jf. serviceloven § 148 stk. 1 (anbefaling 3 i beretningen)
5. At kommunen efterser om der er tilrettelagt procedurer, der sikrer udarbejdelse af regnskaber for de ordninger, som kommunen varetager lønadministrationen for (anbefaling 5 i beretningen)

Opfølgning:

Ved opfølgende på ovenstående anbefalinger har administrationen oplyst følgende:

1. Assens kommune benytter VUM og lovgivningens anvisning i forhold til udredning af borgeren og vurdering af, hvorvidt borgeren er i stand til, som minimum at være arbejdsleder i BPA-ordningen. Der ydes altid råd og vejledning til borger om muligheden for at overdrage arbejdsgiveransvaret til en privat virksomhed.
Er der den mindste tvivl om borgers evne til at varetage arbejdslederopgaven jf. lovgivningens anvisninger, betales privat virksomhed til screening af borgerens evne til at være arbejdsleder. Assens Kommune har i samarbejde med privat virksomhed udarbejdet screeningsredskab til score og vurdering af arbejdslederevnen
2. Assens kommune har tilrettet arket/skabelonen og taget anbefalingen til efterretning
3. Alle borgere tilbydes en §141 handleplan i forbindelse med opstart eller opfølgning på ordning. Der har ikke tidligere været fokus på udarbejdelse af handleplaner til BPA-ordninger, men det indgår nu som en del af Fokus på Kvaliteten i sagerne i Myndighed Social i 2020.
4. Der er indarbejdet årshjul, som sikrer, at alle BPA-ordninger følges op mindst én gang årligt og efter behov gerne oftere.
5. Der er gang i udarbejdelse af et administrationsgrundlag til sikring af at alle relevante dokumenter fremsendes til økonomi løbende, så de ikke skal efterspørges og eftersendes ved årets afslutning. Det er beskrevet for arbejdsgiverne i BPA-håndbogen (vedtaget pr. 1.4.2020), hvad der skal fremsendes løbende og årligt.

Det er vurderingen, at opfølgningen er afsluttet.

3.7 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagt 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 (senest ajourført 10. november 2019) 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.
- Økonomi og Løn 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 Økonomi og Løn 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 undersøgelser, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. september 2019, 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.

Økonomi og Løn 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. Økonomi og Løn 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 1. januar 2019 til oktober 2019. 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:

- Det tekniske område
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Børnepasningsområdet
- Det administrative område.

Endelig har vi i 2019 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 i alt væsentlighed er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Kommentar omkring ledelsestilsyn på lønområdet

Det fremgår af kommunens ”Retningslinjer for intern kontrol af lønområdet”, at der skal foretages ledelsestilsyn på lønområdet hver måned af den budgetansvarlige.

Ved revisionsbesøg i efteråret 2019 kunne det konstateres, at kontrollen ikke fuldt ud udføres i overensstemmelse med kommunens bestemmelse herom.

Vi skal anbefale, at der fra central side foretages kontrol og nødvendig opfølgning til sikring af, at der decentralt udførte ledelsestilsyn på lønområdet i overensstemmelse med kommunens vedtagne forretningsgang.

Vi foretager opfølgning på ledelsestilsynet på lønområdet i år 2020.

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 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

6.1 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2019 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til for system- og sikkerhedsadministratorer i sikkerhedssystemet KSP-CICS, økonomistyrings- og lønsystem.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

Det udførte arbejde

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

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 3. februar 2020.

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

7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Social- 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 Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

7.2 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.

7.3 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.

7.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Social- 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 er korrekt optaget i regnskabet.

7.5 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, medmindre der er tale ombygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år.

Konklusion

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

7.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse er stikprøvevist gennemgået.

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

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

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

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.

7.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

7.8 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.

7.9 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 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.

Konklusion

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

7.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2019, 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 2019 med følgende forbehold:

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2019 med følgende forbehold:

Grundlag for konklusion med forbehold

Det er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2019 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 2019 er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

7.11 BALANCEN

7.11.1 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.

7.11.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis 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 årets til- og afgang i forhold til registreringen i anlægskartoteket.

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.

7.11.3 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.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2019 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

7.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter 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.

7.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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.

7.11.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer.

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler i alt væsentlighed er korrekt opgjort og at de er bogført korrekt som langfristet gæld.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til betalinger i nyt regnskabsår mv.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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

7.12 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.

7.13 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Social- 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

Det er vores vurdering, at kommunens lånerammeberegning og lånehjemtagelse i 2019 er i overensstemmelse med gældende regler.

8 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.

8.1 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 Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringsystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Social- og Indenrigsministeriet, 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 registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for 2017 og 2018 gjorde vi opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud var 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 decisionsskrivelse fra december 2019 vedrørende revisionsberetningen for 2018 har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering anmodet os om at følge op på forholdet.

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 Dagpenge og KMD Social Pension fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2

Vi skal anbefale, at kommunen kontakter KMD for at sikre, at erklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social pension dækker 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.

8.2 LØBENDE REVISION

8.2.1 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.

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 revisionsskik 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.

8.2.2 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 mv. 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.

8.2.3 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 selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af et antal 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.

Der er givet revisionsbemærkning omkring 3 sagsområder (se afsnit 1.3.2) grundet manglende rettidig opfølgning eller rettidig behandling. Det skal for god ordens skyld anføres, at kommunens kvalitetskontrol selv havde afdækket udfordringer på områderne.

8.2.4 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 selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte sagsrevision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På områderne

- Sygedagpenge - rettidig opfølgning jf. SDP § 13b
- Revalidering - rettidig opfølgning på det individuelle kontaktforløb hver 3. måned jvf. LAB §§16 stk. 4 og 18 stk. 1.
- Jobafklaring - rettidig behandling i rehabiliteringsteamet

Er det dog vurderingen, at der kan være systematiske fejl omkring det anførte kontrolpunkt hvorfor der henvises til afsnit 1.3.2 Revisionens bemærkninger.

Sygedagpenge

- I 5 af 5 sager er opfølgningen ikke i alle tilfælde foretaget rettidig. Kommunen har selv konstateret forholdet ved det udførte ledelsestilsyn. Kommunen har overfor os oplyst, at der i 4 kvartal har været ledelsesmæssigt fokus på registreringer i fagsystemet, da der har været fejlregistreringer af opfølgningen. Derudover har kommunen tilrettelagt tiltag, der skal sikre korrekt og rettidig opfølgning i sagerne samt et ledelsestilsyn der sikre fokus og opfølgning på rettidigheden. Kommunen forventer, at rettidigheden fremadrettet overholdes. Vi vil ved den løbende revision 2020 følge op på forholdet.

Revalidering

- I 3 af 5 sager er opfølgningen på det individuelle kontaktforløb hver 3. måned jf. LAB §§ 16, stk. 4 og 18, stk. 1 ikke foretaget rettidig. Kommunen har overfor os oplyst, at der i 4 kvartal har været ledelsesmæssigt fokus på registreringer i fagsystemet, da der har været fejlregistreringer af opfølgningen. Derudover er kommunen i gang med at implementere tiltag, der skal sikre korrekt og rettidig opfølgning i sagerne samt et ledelsestilsyn der sikre fokus og opfølgning på rettidigheden. Kommunen forventer, at rettidigheden fremadrettet overholdes. Vi vil ved den løbende revision 2020 følge op på forholdet

Jobafklaring

- I 3 af 5 sager er sagen ikke behandlet rettidig i rehabiliteringsteamet. Vi har fået oplyst, at kommunen har konstateret forholdet ved det udførte ledelsestilsyn og der er iværksat tiltag for at rette op på forholdet. Kommunen har overfor os oplyst, at der i 4 kvartal har været ledelsesmæssigt fokus på registreringer i fagsystemet, da der har været fejlregistreringer af opfølgningen. Derudover er kommunen i gang med at implementere tiltag, der skal sikre korrekt og rettidig opfølgning i sagerne samt et ledelsestilsyn der sikre fokus og opfølgning på rettidigheden. Kommunen forventer, at rettidigheden fremadrettet overholdes. Vi vil ved den løbende revision 2020 følge op på forholdet.
- I 1 af 5 sager, er der ikke foretaget rettidig opfølgning. Det er vurderingen, at der er tale om en enkeltstående fejl.
- I 1 af 5 sager, er der ikke taget stilling til vedkommende arbejdsevne og mulighed for at komme i beskæftigelse i forbindelse med at vedkommende stopper i jobafklaring. Det er vurderingen, at der er tale om en enkeltstående fejl.

Hjælp i særlige tilfælde til personer omfattet af integrationsloven

- I 1 af 3 sager foreligger der ikke dokumentation for den udbetalte hjælp til etablering. Kommunen har overfor os oplyst, at der generelt ikke indhentes dokumentation for den udbetalte hjælp til etablering.

Jvf. §45 i bekendtgørelsen nr. 1591 af 15.12.2017 kan ydelser efter INT §35 udbetales uden dokumentation når beløbet ikke overstiger 3.000 kr. og under forudsætning af, at byrådet har vedtaget dette.

Det er dermed vurderingen, at der kan være en systematisk fejl omkring manglende indhentelse af dokumentation.

Vi foretager opfølgning herpå i regnskabsår 2020.

- I 1 af 3 sager er udgifter ifm. borgerens flytning til kommunen bevilget som hjælp i særlige tilfælde og bogført som sådan og dermed med statsrefusion. Udgiften skulle have rettelig have været afholdt efter Integrationsloven § 12, stk. 5 og bogført på konto uden statsrefusion.

Det er vores vurdering, at der kan tale om en systematisk fejl i forbindelse med flygtninges transport til kommunen. Kommunen har overfor os oplyst, at relevante sager vil blive gennemgået og at der vil ske nødvendig omkontering samt ændring af forretningsgangen. Vi vil ved revisionen i 2020 følge op herpå.

Integrationsydelse til personer omfattet af integrationsloven

- I 2 af 3 sager er ydelsen bogført på 5.61 gr. 003 i starten af 2019, men skulle rettelig have været bogført på 5.61 gr. 002.

Vi har ved den afsluttende revision 2019 foretaget opfølgning herpå og fået oplyst, at omkonteringen er foretaget.

Ved revisionen i år 2020 vil vi have fokus på området og revidere et ekstra antal sager til kontrol af om kommunens fokus på området har forbedret konteringen.

Fleksjob og flekslønstilskud

- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgning. Det er vurderingen, at der er tale om en enkeltstående fejl.

Kontanthjælp, uddannelseshjælp og integrationsydelse

- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgning. Det er vurderingen, at der er tale om en enkeltstående fejl.

Ressourceforløb

- I 1 af 5 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgning. Det er vurderingen, at der er tale om en enkeltstående fejl.

Personlig assistance

- I 1 af 2 sager, er der fejlagtigt medtaget ferietillæg i beregningen. Kommunen har overfor os oplyst, at sagen vil blive gennemgået og der vil blive foretaget de nødvendige korrektioner. Vi Det er vurderingen, at der er tale om en enkeltstående fejl.

Driftsudgifter

- I 1 af 3 sager er udgiften efter LAB § 76, stk. 2 ikke korrekt bogført. Udgiften er bogført på 5.98 gr. 011 og burde rettelig have været bogført på 5.82 gr. 016. Kommunen har overfor os oplyst, at der er foretaget omkontering. Det er vurderingen, at der er tale om en enkeltstående fejl.

Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v

- I 3 af 5 sager er udgifter til undervisningsmaterialer og deltagerbetaling ikke korrekt konteret. Vi har ved den afsluttende revision 2019 foretaget opfølgning herpå og fået oplyst, at omkonteringen er foretaget. Ved revisionen i 2020 vil vi have fokus på området og revidere et ekstra antal sager til kontrol af om kommunens fokus på området har forbedret konteringen.

SEL § 42 - tabt arbejdsfortjeneste

- I 1 af 3 sager foreligger der ikke dokumentation for beregningsgrundlaget.

- I 1 af 3 sager vurderes satsreguleringen ikke foretaget korrekt.
- I 1 af 3 sager er der ikke foretaget dokumenteret opfølgning af sagen.

Da fejlene alle er konstateret i samme sag, vurderer vi, at der er tale om enkeltstående fejl.

SEL § 100

- I 1 af 3 sager er der ikke foretaget opfølgning.
- I 1 af 3 sager er der udbetalt dobbelt (både direkte til leverandøren og til borgeren). Kommunen har igangsat tilbagebetalingskrav. Vi vil ved revisionen i 2020 følge op på forholdet.

Det vurderes, at der er tale om enkeltstående fejl.

8.3 AFSLUTTENDE REVISION

8.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

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

Konklusion

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

8.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

9 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

9.1 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende afsluttende beretning med borgmester, kommunaldirektør og ledelsen i Økonomi og Løn den 8. juni 2020.

9.2 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

10 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2019, 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 regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

11 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 311 af 27. marts 2019 om Kommunal og regional revision.

Odense, den 10. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor


Per B. Berg
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	5	1	0	0	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6	5	0	0	3	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Nej	Denne beretning afsnit 1.3.2	

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	7	4	0	0	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	3	1	0	0	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	5	1	0	0	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	0	0	5	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Nej	Denne beretning afsnit 1.3.2	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob										
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob										
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	5	1	0	0	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i	LAB kapitel 12 b	5	2	0	3	0	Denne beretning	Nej	Nej	-	-

5.68.90 8.51.52	jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.								afsnit 8.2.4				
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.	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	-	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	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af december 2019:

Punkt 1

"Styrelsen vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger vedrørende revalidering. Revisor har konstateret at lovkravet om opfølgning på det individuelle kontaktførelse hver 3. måned jvf. LAB §§ 16 stk. 4 og 18 stk. 1 ikke fuldt ud er opfyldt. Kommunen har efterfølgende foretaget kontrol i 8 udvalgte sager. Lovkravet om opfølgning var heller ikke opfyldt ved denne kontrol.

Det fremgår af byrådets redegørelse, der er behandlet på mødet den 26. juni 2019, at man bl.a. vil iværksætte en række tiltag, der skal sikre, at der foretages rettidig opfølgning i sagerne i overensstemmelse med lovgivningens krav hertil. Der vil være ekstra fokus på området i kommunens ledelseskontrol for at rette op på området.

Revisor vil ved revisionen 2019 følge op på forholdet.

Ministeriet går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området, og at status for effekten af initiativerne vil fremgå af næste års beretning."

Revisors opfølgning

Vi har ved revisionen i 2019 udtaget et antal sager som opfølgning på bemærkningen. Vi har ved revisionen haft fokus på rettidig opfølgning og kan konstatere, at der fortsat er mangelfuld opfølgning på området.

Vi henviser endvidere afsnit 1.3.2 og afsnit 8.2.4 i denne revisionsberetning.

Opfølgningen er ikke afsluttet.

Punkt 2

Revisorerklæringer vedrørende de sociale it-systemer

Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende erklæringer fra KMD der fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område.

Revisors opfølgning

Der henvises til afsnit 8.1 "Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer" i denne revisionsberetning.

PERSONSAGSGENNEMGANG

De i bilag 1 oplistede fejl er alle beskrevet i afsnit 8.2.4 i denne revisionsberetning.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Ledighedsydelse (senest revideret i 2017)
- Seniorjob (kommunen har ingen sager)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen sager)
- Kontantydelse (kommunen har ingen sager)
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2018)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)
- Personlige tillæg (senest revideret i 2017)

Fravalg er foretaget på baggrund af en vurdering af en eller flere af følgende punkter:

- Vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl
- Kommunen har udført løbende kvalitetskontrol
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen på området
- Området er uden væsentlig økonomisk betydning
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i IT-understøttelsen
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i organisationen

Servicejob er revideret i forhold til tilskudsberegning, som en del af refusionsopgørelsen.

Der er ikke foretaget sagsrevision omkring Førtdispensioner, revisionen er foretaget ved regnskabsanalytisk revision i forbindelse med regnskabsaflæggelse samt interview for at påse, at der er etableret en hensigtsmæssig og betryggende forretningsgang til sikring af korrekt betaling af medfinansiering.

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

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)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3	3	-	-	-	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	2	0	0	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL - Lov om social service

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

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Social - og Indenrigsministeriet af 28. februar 2020:

Punkt 1

"...Punkt 2.1 Pkt. 10.2.2 Forretningsgange mv.

Det bemærkes dog, at det i KMD Aktiv er det muligt at foretage udbetaling til tredjemand, det vil sige til en anden person end borgerens NemKonto. Der skal derfor tilrettelægges kontroller, der sikrer, at der ikke foretages uretmæssige udbetalinger.

Revisor konstaterer, at den af kommunen tilrettelagte kontrol ikke fuldt ud er hensigtsmæssig og betryggende, da medarbejdere med indberetningsadgang er involveret i kontrolarbejdet. Der mangler således funktionsadskillelse.

Kommunen har over for revisor oplyst, at forretningsgangen er ændret. Revisor oplyser endvidere, at revisor kontrollerer implementeringen af den ændrede forretningsgang ved næste besøg.

Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisionen har vist manglende funktionsadskillelse mellem indberetningsadgange og kontrolarbejdet.

Ministeriet noterer sig dog med tilfredshed, at forretningsgangene er ændret, samt at revisor følger op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019..."

Revisors opfølgning

Vi har ved revisionen i 2019 ikke konstateret fejl, kommunen har en forretningsgang, der sikrer, at der er funktionsadskillelse i kontrolarbejdet med KMD-aktives alternative modtagere.

Forholdet anses for afsluttet.

Punkt 2

" 2.2 Merudgifter til voksne, jf. servicelovens § 100

Det fremgår af beretningen, at revisor i forbindelse med den løbende beretning for 2018 har foretaget gennemgang af fem sager vedrørende servicelovens § 100. Revisor har i den forbindelse konstateret fem væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning. Fejlene relaterer sig til følgende:

- I to af fem sager indgår der udgifter, der ikke er begrundet
- I to af fem sager fremgår det ikke af sagen, hvordan tilskuddet er beregnet
- I en af fem sager er der ikke foretaget lovpligtig løbende opfølgning på sagen

Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret så relativt mange fejl i de gennemgåede sager. Ministeriet kan ikke umiddelbart af revisionsberetningen udlede, om eller hvordan kommunen har forholdt sig til de konstaterede fejl. Endvidere anfører revisor i det tværministerielle skema, at der er tale om fejl uden refusionsmæssig betydning, selvom beskrivelsen af fejlene vedrører hhv. medtagelse af ubegrundede udgifter samt uvis beregning af tilskud.

På baggrund af ovenstående skal ministeriet anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området. Redegørelsen bedes indeholde en beskrivelse af, hvordan kommunen fremadrettet vil sikre

nedbringelse af de enkelte fejltypen og fejlprocenten på området, samt hvordan der er sket opfølgning på de konkrete sager. Redegørelsen bedes sendt til Social- og Indenrigsministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på revision@sim.dk.

Endvidere skal ministeriet anmode revisor om at indsende en redegørelse med begrundelse for vurderingen af, at de konstaterede fejl er uden refusionsmæssig betydning. Redegørelse bedes sendt til Social- og Indenrigsministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på revision@sim.dk

Kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019.”

Kommunen har den 2. april 2020 fremsendt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet jf. ovenstående. Social- og Indenrigsministeriet har fremsendt besvarelse herpå den 1. maj 2020, hvoraf det fremgår, at revisor skal foretage opfølgning på området.

Revisors opfølgning

Vi har ved revisionen i 2019 fulgt op på forholdet og foretages sagsrevision. Vi kan på baggrund heraf konkludere, at der er sket en væsentlig forbedring af sagsbehandlingen, da der alene er konstateret enkeltstående fejl.

Vi anser forholdet for afsluttet.

Punkt 3

5. Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og Borgerstyret Personlig Assistance (hjælperordninger)

I forhold til de afgivne anbefalinger og kommunens handleplaner i forhold hertil skal revisor foretage opfølgning.

Der henvises til afsnit 3.6 i denne revisionsberetning.

Punktet er lukket.

PERSONSAGSGENNEMGANG

De i bilag 2 oplyste fejl er alle beskrevet i afsnit 8.2.4 i denne revisionsberetning.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand § 72 (senest revideret i 2017)
- SEL § 41 (senest revideret i 2017)
- 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:

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

Botilbud jf. SEL §§ 109 og 110 er revideret som del af refusionsopgørelsen.

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

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 (Henvi-ning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	3	2	0	0	0	Denne beretning afsnit 8.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	3	1	1				Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45										
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	3	0	0	0	0	-	Nej	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

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet 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 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 18. december 2019.

PERSONSAGSGENNEMGANG

De i bilag 3 oplyste fejl er beskrevet i afsnit 8.2.4 i denne revisionsberetning.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Integrationsprogram 5.46.60 (senest revideret i 2017)
- Repatriering (kommunen har ingen sager)

Integrationsprogram er fravalgt, da kommunen i 2019 har modtaget et uvæsentligt antal nye integrationsborgere samt fordi vi ved tidligere revision ikke har konstateret fejl på området.

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- og Boligministeriet Byfornyelse

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer, og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 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 byrådets 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 2018 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

Projektregnskaber med tilskud fra Socialstyrelsen

Vi har i løbet af regnskabsåret 2019 forsynet følgende projektregnskab med vores revisionserklæring:

- Udvikling og implementering af "Sverigesmodellen" i Assens Kommune

Projektregnskabet er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsbyrers tilskudsbrevs bestemmelser samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2019 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsbyderen:

- Vikardækning
- I mål med integrationen
- Den regionale uddannelsespulje
- Rådgivnings- og aktivitetscentre
- Nedbringelse af ventetid op genoptræning
- Puljen til Bedre bemanning
- Styrkelse af akutfunktionen og rehabilitering
- Sikre forløb for de svækkede ældre
- Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling af dobbeltbelastede
- Flere skal med

- Førstehjælpskurser til personale i dagtilbud
- Økosystembaseret merværdi i Tommerups regnvandsplan
- Puljen til en mere værdig ældrepleje
- Praksisnært kompetenceløft
- Kompetenceløft
- Puljen til uddannelsesløft
- Flere pædagoger i daginstitutioner
- SCAN Ordinær Varlingspulje

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Byfornyelse 2018
- Opfølgingsredegørelse vedr. tilskud til nedsættelse af færgetakster for passagertransport 2018
- Opfølgingsredegørelse vedr. tilskud til nedsættelse af færgetakster for godstransport 2018
- Indberetning til Energitilsynet (El- og varmforsyning)
- Kommunens administration af og indberetning til BOSS-INF
- Uhævede feriepenge
- EGU
- Indberetning efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevands-forsyninger
- Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til beboerindskud
- Særlige dyre enkeltsager
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til integrationsområdet
- Momsrefusion
- Låneindberetning til landsbyggefonden
- Genåbning af Rævedamsforløbet
- Center for kyst og lystfiskerturisme
- Assens musikskole

Øvrige opgaver

Vi har i 2019 ydet kommunen bistand med følgende opgaver:

- Rådgivning omkring IT/GDPR
- Assistance omkring refusioner
- Assistance omkring moms
- Assistance omkring Budget i balance

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

Det er vores opfattelse, at den udførte opgave er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.