



Tlf: 33 12 65 45
CVR-nr. 20 22 26 70
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret
Revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C

ASSENS KOMMUNE
REVISIONSBERETNING NR. 22
SIDE 572 - 607
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

INDHOLDSFORTEGNELSE	SIDE
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2016	572
1.1 Indledning	572
1.2 Ledelsens regnskaberklæring	573
1.3 Ikke-korrigerede forhold	573
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	573
1.5 Revisionens bemærkninger	576
1.5.1 Generelt	576
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016.....	576
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	576
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	577
2.1 Indledning	577
2.2 Vurdering af bæredygtig drift	577
2.3 Det likvide beredskab	577
2.4 Sammenfatning og konklusion	578
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	579
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	579
3.2 Den løbende revision	579
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision.....	580
3.4 Den afsluttende revision.....	580
4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	581
5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	582
5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold	582
5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	582
5.3 Budget- og bevillingskontrol	582
5.4 Tilskud, udligning og skatter	582
5.5 Refusion af købsmoms.....	583
5.6 Lønninger og vederlag.....	583
5.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver.....	584
5.8 Anlægsvirksomhed	584
5.9 Forsyningsområdet	584
5.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	584
5.11 Balancen	585
5.12 Låneoptagelse	586
6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	587
6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer.....	587
6.2 Løbende revision	587
6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling.....	587
6.3 Afsluttende revision	588
6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion.....	588
6.3.2 Opfølgningsspørgsmål fra sagsrevisionen	588
6.4 Socialt bedrageri	589
7 FORVALTNINGSREVISION	590
7.1 Tilsyn med almene boligforeninger	590
8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	591
8.1 Revisionsberetninger afgivet til Assens byråd	591
8.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	591
9 REVISORS ERKLÆRING	591
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	592
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET	597
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	601
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	605
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	607

Til Byrådet i Assens Kommune

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2016

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 2. juni 2017 afsluttet revisionen af Assens Kommunes regnskab for året 2016.

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

Revisionen har omfattet afsnittene

- Regnskabsopgørelse 2016
- Regnskab 2016 i store træk
- De økonomiske mål
- Regnskabsoversigt på bevillingsniveau
- Opgørelse over anlæg på 2,0 mio. kr. og derover
- Opgørelse over afsluttede anlæg under 2,0 mio. kr.
- Finansieringsoversigt
- Anvendt regnskabspraksis
- Balance
- Udviklingen i egenkapitalen
- Personaleoversigt
- Gæld
- Regnskabsoversigt
- Landsbyggefonden
- Ejendomsværdi
- Kautions- og garantiforpligtigelser
- Oversigt over overførsler fra 2016 til 2017

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	93,8	89,8
Resultat af det skattefinansierede område.....	19,6	0,8
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0,0	2,1
Balance	Ultimo 2015	Ultimo 2016
Aktiver	2.943,0	2.888,7
Egenkapital.....	1.416,3	1.406,0

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskaberklæring vedrørende årsregnskabet 2016.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

- Ved den årlige regulering af værdien af Aktier og Andelsbeviser er værdien ultimo 2016 i balancen opgjort til 1.321,0 mio. kr., hvor den rettelig skulle have været 1.342,1 mio. kr. Forskellen på 21,1 mio. kr. skulle have været reguleret på kommunens egenkapital, der skulle have været forøget med beløbet.

Forholdet har ingen betydning for kommunens driftsregnskab.

- Ved den årlige regulering af værdien af Hensatte forpligtigelser er værdien ultimo 2016 i balancen opgjort til 289,7 mio. kr., hvor den rettelig skulle have været 309,8 mio. kr. Forskellen på 20,1 mio. kr. skulle have været reguleret på kommunens egenkapital, der skulle have været reduceret med beløbet.

Forholdet har ingen betydning for kommunens driftsregnskab.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2016 er der ikke konstateret øvrige forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

”Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, jf. afsnittende

- *Regnskabsopgørelse 2016*
- *Regnskab 2016 i store træk*
- *De økonomiske mål*
- *Regnskabsoversigt på bevillingsniveau*
- *Opgørelse over anlæg på 2,0 mio. kr. og derover*
- *Opgørelse over afsluttede anlæg under 2,0 mio. kr.*
- *Finansieringsoversigt*
- *Afvielser finansiering*
- *Anvendt regnskabspraksis*
- *Balance*
- *Udviklingen i egenkapitalen*
- *Personaleoversigt*
- *Gæld*

- Regnskabsoversigt
- Landsbyggefonden
- Ejendomsværdi
- Kautions- og garantiforpligtigelser
- Oversigt over overførsler fra 2016 til 2017

I "Årsberetning 2016" med anvendt regnskabspraksis, driftsregnskab, balance, finansieringsoversigt, obligatoriske oversigter og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed (Overskud) på 89,8 mio. kr.
- Resultat af skattefinansieret område på 0,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.888,7 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.406,0 mio. kr.

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

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

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 god offentlig revisionskik, 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.

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 resultatbudget for 2016 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2016. 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 god offentlig revisionskik, 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 god offentlig revisionsetik, 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 2016":

- Borgmesteren har ordet
- Ledelsens påtegning
- Anlægsoversigt
- Hoved- og nøgletal
- Økonomiudvalget
- Innovation- og Medborgerskab
- Miljø- og Teknik
- Børn- og Uddannelse
- Kultur og Fritid
- Erhverv og Beskæftigelse
- Social og Sundhed
- Beredskab
- 2016 i ord og billeder

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

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

Vi har intet at rapportere i den forbindelse.

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; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved 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.

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

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

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

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

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

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste 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 2016 og budget 2017.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

Vurderingen af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2016 og budgettet for 2017, hvor der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Assens Kommune har i 2016 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 89,8 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 93,8 mio. kr. I år 2015 blev der realiseret et overskud på ordinær drift på 87,7 mio. kr.

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

Det må dog konstateres, at byrådets målsætning for år 2016 om et overskud af ordinær driftsvirksomhed på mindst 100 mio. kr. ikke er overholdt.

For år 2017 forventes der jævnfør oprindelig budget et overskud på ordinær driftsvirksomhed på 114,7 mio. kr.

Assens Kommunes aktuelle økonomiske situation er fortsat fornuftig vurderet på bæredygtig drift.

2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likviditet pr. 31. december 2016 (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 2016 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 375 mio. kr. Kommunens målsætning om en gennemsnitlige likviditet på 100 mio. kr. er dermed overholdt.

Det skal dog bemærkes, at den gennemsnitlige kassebeholdning pr. 31. december er faldet med 77,0 mio. kr. i perioden fra 2013 til 2016 og at faldet fra ultimo 2015 til ultimo 2016 udgør 35 mio. kr.

Endvidere har administrationen oplyst, at kommunens sale- and leaseback ordninger medfører en væsentlig leasingforpligtelse og at forpligtelsen gør, at kommunen ønsker en stabil og god likviditet, så forpligtelserne kan indfries i takt med at de forfalder.

Langfristet gæld vedr. leasing udgør 301,5 mio. kr. pr. 31. december 2016.

Byrådet målsætning omkring den disponible likviditet (er defineret som den likviditet der reelt er til rådighed, hvormed den bogførte likviditet ultimo året korrigeres for kortfristet gæld, overførsler mellem årene og lignede) ultimo året er på 50 mio. kr. og med en af kommunen beregnet disponibel likviditet ultimo året på 65 mio. kr. er målsætningen overholdt.

Omkring udviklingen i likviditeten skal det endvidere nævnes, at Assens Kommune i år 2016 ikke har optaget lån og at de langfristede gældsforpligtigelser ultimo 2015 var på 1.020,9 mio. kr. mod 968,4 mio. kr. ultimo 2016.

2.4 Sammenfatning og konklusion

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

Kommunen har i 2016 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 89,8 mio. kr.

Da driftsresultatet på sigt skal finansiere afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer er det positivt, at Assens Kommune har haft væsentlige driftsoverskud i de seneste år. Kommunens målsætning om et overskud af ordinær driftsvirksomhed på 100 mio. kr. er ikke helt opfyldt for år 2016. Af det vedtagne budget for 2017 og overslagsårene fremgår dog et budgetteret resultat på over 100 mio. kr. for hvert af årene. Det er dermed kommunens forventning, at målsætningen bliver overholdt fremadrettet.

Kommunen har endvidere vedtaget en økonomisk målsætning om, at resultatet af det skattefinansierede område som minimum skal kunne dække afdrag på langfristet gæld, som ligger i størrelsesordenen 35 mio. kr. Resultat af det skattefinansierede område er på 0,8 mio. kr. Målsætningen om et overskud på 35 mio. kr. er dermed ikke overholdt for år 2016. Af budget 2017 fremgår det, at der forventes et overskud på 23 mio. kr. i 2017 og derefter overskud på over 35 mio. kr. i overslagsårene. Det er dermed kommunens forventning, at målsætningen bliver overholdt fra år 2018 og fremefter.

Den langfristede gældsforpligtigelse var ultimo 2016 på 968,4 mio. kr. (kan opdeles med 239,4 mio. kr. vedr. ældreboliger, 301,5 mio. kr. vedr. leasing og 427,5 mio. kr. vedr. anden langfristet gæld) mod 1.020,9 mio. kr. ultimo 2015. Målsætningen om, at den langfristede gæld skal være faldende er dermed overholdt.

Assens Kommune har med den nuværende kassebeholdning ingen problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv. Kommunens målsætninger for 2016 omkring disponibel kassebeholdning og gennemsnitlig likviditet er opfyldt.

Samlet set er det vores vurdering, at kommunen har fokus på behovet for, at driften skal generere et økonomisk råderum til afdrag på lån og til ikke-lånefinansieret anlægsudgifter og at kommunen har en god likviditet.

I forhold til, at sikre en langsigtet bæredygtig økonomi er det er vores opfattelse, at de opstillede økonomiske mål er et stærkt styringsredskab.

Vi skal dog anbefale, at der fortsat er stor fokus på kommunens økonomistyring og den økonomiske politik/de vedtagne økonomiske mål, så det sikres, at vedtagne politikker og budgetter overholdes og at fremadrettede økonomiske udfordringer imødegås på fornuftig vis.

3 Revisionsmetodik og -strategi

Revisionen udføres ved stikprøver, med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold mv. er i overensstemmelse med byrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2016, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse (genoptrykt i revisionsberetning nr. 15 fra 19. marts 2014).

3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

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

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

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

3.2 Den løbende revision

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 21.

3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

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

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

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

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

3.4 Den afsluttende revision

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

4 Revision af kommunens interne it-kontroller

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2016 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed i forhold til sikkerhedsadministratorer i det centrale økonomistyrings- og løn-system Opus og sikkerhedssystemet KMD CICS
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

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.

5 Revision af årsregnskabet

5.1 Årsregnskabet opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2015 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsafklæggelsen.

Konklusion

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

5.2 Forretningsgange for regnskabsafklæggelsen

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

Konklusion

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

5.3 Budget- og bevillingskontrol

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

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

Konklusion

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

5.4 Tilskud, udligning og skatter

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

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

Konklusion

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

5.5 Refusion af købsmoms

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

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

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet,
- at tilskud til momsregistrerede, med fuld momsfradrag af sine udgifter hos SKAT, ikke anmeldes til momsrefusion efter bestemmelserne i positivlisten.

Konklusion

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

5.6 Lønninger og vederlag

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse er stikprøvevist gennemgået.

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

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

Konklusion

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

Gennemgangen af lønudbetalingen til den administrative ledelse ikke vist fejl eller mangler i den foretagne stikprøve.

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

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

5.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver

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

Konklusion

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

5.8 Anlægsvirksomhed

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

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

Konklusion

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

5.9 Forsyningsområdet

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.

Vi har ved revisionen påset:

- at mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- at gebyrerne inden for det forbrugerfinansierede område følger lovgivningens krav og er i overensstemmelse med byrådets beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed

Konklusion

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

5.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

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

I forbindelse med kommunens indberetning og erklæring for perioden 2016, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive erklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

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

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2016. Erklæringen er afgivet med følgende forbehold om, at forsyningsselskaberne på erklæringstidspunktet endnu ikke havde aflagt regnskab for 2016:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Det er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2016 for forsyningsselskaberne og årsregnskab for Assens Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at indtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager der for forbehold for den mulige indvirkning heraf.”

Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne.

5.11 Balancen

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.

Formålet med handlingerne er at sikre:

- at der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- at der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- at saldiene på kontiene er specificeret og dokumenteret
- at aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdiansættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale
- at der ikke henstår væsentlige poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning.

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

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

Konklusion

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

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

Der henvises dog til afsnit 1.3 Ikke-korrigerede forhold.

5.12 Låneoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning er i overensstemmelse med gældende regler. Kommunen har ikke hjemtaget lån i 2016.

6 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik.

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

6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 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 (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 17. marts 2017 udarbejdede erklæringer for 2016, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

I de modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

6.2 Løbende revision

6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til delberetning nr. 21 af 15. februar 2017 om revisionsbesøg i 2016.

Beretning nr. 21 samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 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 (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år.

6.3 Afsluttende revision

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

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

Konklusion

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

Kommentar omkring Ledighedsydelse og Fleksløntilskud

Kommunen har konstateret, at sager vedrørende ledighedsydelse og fleksløntilskud i flere tilfælde er registreret med forkert visitationsdato. Dette kan medføre, at ydelserne er registreret med forkert ydelseskode og at der som konsekvens heraf ikke hjemtages korrekt statsrefusion.

Kommunen har igangsat en gennemgang af alle aktuelle sager vedrørende år 2016 (ca. 800). Gennemgangen var fortsat igangværende ved afslutningen af revisionen (maj 2017).

Vi foretager opfølgning ved revisionsbesøg i i år 2017 hvor vi vil gennemgå et ekstra antal sager for at få bekræftet om fejlen er løst på tilfredsstillende vis.

Resultatet af opfølgningen vil fremgå af kommende revisionsberetning.

6.3.2 Opfølgningspunkter fra sagsrevisionen

Kommentar omkring Arbejdsmarkedsforanstaltninger/Forsikrede ledige

I revisionsberetning nr. 21 fra 15. februar 2017 er det under afsnit 5.2.1 noteret, at kommunens eget ledelsestilsyn har konstateret udfordringer omkring rettidig opfølgning på det individuelle kontaktføreløb omkring forsikrede ledige. Som konsekvens heraf har kommunen (Jobcentret) oplyst, at der efter sommeren 2016 er igangsat en række administrative tiltag, der samlet set forventes at have en positiv effekt på opfyldelsen af den rettidige opfølgning på det individuelle kontaktføreløb.

Efter aftale med forvaltningen er der i foråret 2017 foretaget gennemgang af 7 sager, hvor det er blevet kontrolleret, at opfølgningen på det individuelle kontaktføreløb foretages rettidigt.

Stikprøven viste, at der var foretaget rettidig opfølgning i 6 ud af de 7 gennemgåede sager. Det er dermed vores vurdering, at kommunens tiltag har haft positiv og tilstrækkelig effekt.

Det er vores vurdering, at opfølgningspunktet er afsluttet.

Kommentar omkring Tilbud til udlændinge

I revisionsberetning nr. 21. fra 15. februar 2017 er det under afsnit 5.3 noteret, at det i 4 ud af 5 sager ikke kunne dokumenteres, om der var foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter AKL § 10.

Vi har efterfølgende fået oplyst, at kommunen (Borgerservice) har arbejdet meget med, at effektivisere opfølgningsproceduren så kravet om økonomisk opfølgning efter § 10 opfyldes.

Vi foretager opfølgning ved revisionsbesøg i i år 2017 hvor vi vil gennemgå et ekstra antal sager for at få bekræftet om dokumentationen for om rettidig økonomisk opfølgning efter § 10 er til stede i sagerne.

Resultatet af opfølgningen vil fremgå af kommende revisionsberetning.

6.4 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 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 (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.

7 Forvaltningsrevision

7.1 Tilsyn med almene boligforeninger

Baggrund, formål og afgrænsning

Assens Kommune er tilsynsførende myndighed for almene boliger. Tilsynets hovedopgave er at sikre en forsvarlig drift i overensstemmelse med de regler, der er fastsat i lovgivningen og samtidig sikre, at der er boliger til alle i kommunen.

Tilsynet omfatter tilsyn med boligforeningernes økonomi, ejendommenes vedligeholdelsestilstand herunder, om der henlægges tilstrækkelige midler til vedligeholdelse mm. Dette tilsyn skal i henhold til gældende lovgivning blandt andet ske ved, at kommunen afholder et årligt dialogmøde med de almene boligforeninger. Kommunen skal redegøre for den gennemførte dialog på kommunens hjemmeside.

Det overordnede formål med forvaltningsrevisionen har været at vurdere de styringsprocesser, ledelsen har iværksat med henblik på at opfylde forpligtelsen som tilsynsførende myndighed for almene boliger.

Vi har ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen vurderet hvorvidt:

- kommunens fastsatte procedurer og forretningsgange for økonomisk tilsyn i forhold det støttede byggeri er hensigtsmæssige i forhold til at opfylde krav herom såvel efter almenboligloven (kapitel 13) som efter bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. (§113)
- kommunen har udført det årlige dialogmøde med de almene boligforeninger og redegjort for disse på kommunens hjemmeside.

Forvaltningsrevisionsaspekterne ledelse og styring, samt juridisk kritisk revision er anvendt.

Resultat

Assens Kommune har oplyst at det økonomiske tilsyn udføres én gang årligt. Herunder kontrolleres det, om kommunen har modtaget alt relevant materiale hvorefter regnskaber og protokoller gennemgås.

Hvis der på baggrund af gennemgangen forekommer kritiske bemærkninger indstilles regnskaberne til behandling i Økonomiudvalget.

Der er påset behandling af udvalgte regnskaber for:

- Boligselskabet Vissenbjerg

I år 2016 her der dog grundet personaleudskiftning været udfordringer med at holde regelmæssige møder med boligorganisationerne (er et krav jf. § 164 stk. 2 i Almenboligloven), hvorfor det sidst foretagne tilsyn er foregået via mail korrespondance med hver boligorganisation.

Alle boligorganisationerne blev efterfølgende indkaldt samlet til møde, hvor der blev redegjort for hvorfor der ikke blev afholdt individuelle dialogmøder denne gang, samt orientering om hvor langt Assens Kommune er med bosætningspolitikken.

Det er oplyst, at der fremadrettet igen vil blive afholdt regelmæssige dialogmøder, det vil sige ud fra de regnskaber der skal være indsendt til kommunen i løbet af 2017.

8 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

8.1 Revisionsberetninger afgivet til Assens byråd

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

Beretning om	Nr.	Dato
Delberetning for regnskabsåret 2016	21	15. februar 2017

8.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

9 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

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

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

Odense, den 2. juni 2017
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor


Per B. Berg
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

1. Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016

Kommunenavn: Assens Kommune

Revideret af: BDO

Beskæftigelsesministeriet

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 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	9	1	0	Nej	Nej	Se afsnit 5.3 i rev. beretning nr. 21	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering, kontaktføreløb, jobplaner mv.	LAB	9	2	0	Nej	Nej	Se afsnit 5.3 i rev.	Nej	Ja		

								beretning nr. 21				
Funktion 5.57.73., 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalide- ring	LAS kap. 6	0						Ja			
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpe- midler, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	0						Ja			
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 mv.	0						Ja			
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	8	1	0	Nej	Nej	Se afsnit 5.3 i rev. beretning nr. 21	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob	0						Ja			
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktfør- løb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløsheds- forsikring mv. og LAB	11	6	0	Nej	Nej	Se afsnit 5.3 i rev. beretning nr. 21	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbs- ydelse.	LAB kapital 12 a	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbs- ydelse.	LAB kapital 12 b.	3	1	0	Nej	Nej	Se afsnit 5.3 i rev. beretning nr. 21	Nej	Ja		

Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0							Ja		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	3	1	3	Nej	Nej	Se afsnit 5.3 i rev. beretning nr. 21	Nej	Ja		
Funktion 05.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0						Ja			
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	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 mv. kap. 2	0						Ja			

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Udfyldt af: BDO _____
(revisors navn)

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

I skrivelsen dateret 16. december 2016 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering er der ikke forhold til opfølgning / afklaring.

Personsagsgennemgang

Ved gennemgangen af personsager under Beskæftigelsesministeriets ressortområde er der konstateret enkelte væsentlige fejl og mangler men ingen systematiske fejl eller mangler.

De konstaterede fejl eller mangler er beskrevet mere uddybende i afsnit 5.3 i revisionsberetning nr. 21.

Resultatet omkring opfølgningen af Arbejdsmarkedsforanstaltninger / Forsikrede ledige er beskrevet i denne revisionsberetning i afsnit 6.3.2 Opfølgningspunkter fra sagsrevisionen. Punktet er afsluttet.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at fejl med refusionsmæssig betydning er rettet og at der efter vores vurdering ellers ikke er forhold til opfølgning.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2016 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Servicejob
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Efterlevelseshjælp

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

På følgende områder:

- Revalidering inkl. forrevalidering
- Seniorjob
- Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse mv.
- Driftsudgifter og mentorstøtte
- Hjælp i særlig tilfælde LAS
- Beboerindskudslån
- Personlige tillæg

er personsagerne fravalgt, idet:

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

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

1. Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder - regnskabsåret 2016

Kommunenavn: Assens Kommune

Revideret af: BDO

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særlige dyre enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0						Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0						Ja			
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0						Ja			

SEL - Lov om social service

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

Udfyldt af: BDO _____
(revisors navn)

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Opfølgning på decisionsskrivelser vedr. 2015 og tidligere år

I skrivelsen dateret 13. marts 2017 fra Børne- og Socialministeriet er der ingen forhold til opfølgning.

Personsagsgennemgang

Ved gennemgangen af personsager under Børne- og Socialministeriets ressortområde er der ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i de reviderede sager.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2016 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Hjælp til flygtninge (SEL § 181)
- Advokatbistand
- SEL § 100 merudgifter til voksne
- Botilbud (SEL § 109)
- Botilbud (SEL § 110)
- Flygtninge Dagtilbudslovens § 99

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

På følgende område:

- SEL § 41 merudgifter til børn

er personsagerne fravalgt, idet:

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

BILAG 3, Udlændinge- og Integrationsministeriet

1. Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016

Kommunenavn: Assens Kommune

Revideret af: BDO

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revision beretningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	5	4	0	Ja	Nej	Se afsnit 5.3 i rev. beretning nr. 21	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100, stk. 2	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0						Ja			
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0						Ja			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja			
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	0						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-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

I skrivelsen dateret 22. december 2016 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet er der ikke forhold til opfølgning / afklaring.

Personsagsgennemgang

Ved gennemgangen af personsager under Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde er der konstateret enkelte fejl og mangler men ingen væsentlige systematiske fejl eller mangler.

De konstaterede fejl eller mangler er beskrevet mere uddybende i afsnit 5.3 i revisionsberetning nr. 21.

Omkring opfølgning foretaget ved afslutningen af revisionen af regnskabsår 2016 omkring ”Tilbud til udlændige” og rettidig økonomisk opfølgning efter AKL § 10 skal der henvises til afsnit 6.3.2 Opfølgningspunkter fra sagsrevisionen i denne revisionsberetning. Punktet er fortsat til opfølgning.

Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige
- Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb
- Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtning
- Hjælp i særlige tilfælde

På følgende områder:

- Tilbud om introduktionsforløb
- Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven

er personsagerne fravalgt, idet:

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

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

Byfornyelse

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

- Lov om byfornyelse og boligforbedring, herunder områderne: Byfornyelse og boligforbedring

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

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

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

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

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

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

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

Der er gennemgået 2 sager, der begge er uden fejl

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

Konklusion

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

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2016 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse
- Digitale læremidler
- Løft af ældreområdet
- Mere pædagogisk personale i dagtilbud
- Klippekortmodellen
- Den regionale uddannelsespulje
- En mere værdig ældrepleje
- Uddannelsesløft
- Helhedsindsats for udsatte familier
- Mere pædagogisk personale i dagtilbud

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsbyders 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 tilskudsbyder samt kommunens administration.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2016

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Byfornyelse (2015)
- Musikskoleregnskab
- Indberetning til Energitilsynet (El- og varmforsyning)R
- Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til beboerindskud
- Særlige dyre enkeltsager
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til integrationsområdet
- EGU
- Boss-inf
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Uhævede feriepenge
- Beskæftigelsesrettet integration i lokalsamfundene
- Områdefornyelse i Aarup
- De aktive medborgere i Assens Kommune hjælper på vej med den forebyggende indsats
- Projekt Haarby Å / Havørred Fyn
- Erklæring om administration og indberetning af midlertidige boliger

Øvrige opgaver

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

- Skabeloner, kvalitetskontrol
- Kvalitetsudvikling myndighed, sundhed
- Mellemkommunal refusion
- Jobcenter - fremtidig placering
- Analyse af det specialiserede socialområde
- Evaluering af inklusions- og takst model
- Opfølgning på baselineanalyse

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