



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

RINGSTED KOMMUNE

Revisionsberetning nr. 32

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018

Side 693 - 731

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018	693
1.1	INDLEDNING	693
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	693
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	697
1.3.1	Generelt	697
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018	697
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	697
1.4	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	698
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	698
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	699
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	699
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	700
3.3	DEN LØBENDE REVISION	700
3.4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 og 7)	700
3.4.1	Generelt	700
3.4.2	Formål	701
3.4.3	Revisionens omfang og udførelse	701
3.4.4	Resultat	701
3.4.5	Konklusion	702
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	702
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	703
4.1	Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen	703
5	DECENTRALE BESØG (INTERNE KONTROLLER OG LEDELSESTILSYN)	703
6	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	704
6.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	704
6.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	704
6.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	705
6.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	705
6.5	REFUSION AF KØBSMOMS	705
6.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	706
6.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	706
6.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	706
6.9	FORSYNINGSSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDTERING AFVIKLES I KOMMUNEN)	707
6.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	707
6.11	BALANCEN	708
6.11.1	Generelt	708
6.11.2	Materielle anlægsaktiver	708

6.11.3	Finansielle anlægsaktiver	709
6.11.4	Omsætningsaktiver	709
6.11.5	Hensatte forpligtelser	709
6.11.6	Gæld	710
6.12	EVENTUALPOSTER	710
6.13	LÅNOPTAGELSE	710
7	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	711
7.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	711
7.2	LØBENDE REVISION	712
7.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	712
7.2.2	Forretningsgange	713
7.3	PERSONSAGER	713
7.4	AFSLUTTENDE REVISION	714
7.4.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	714
7.4.2	Socialt bedrageri	714
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	715
8.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RINGSTED BYRÅD	715
8.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	715
8.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	715
9	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	715
10	REVISORS ERKLÆRING	716
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		717
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	717
1.1	INDLEDNING	720
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	720
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	720
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	721
1.3.2	Fleksjob/Flekslønstilskud	721
1.3.3	Ressourceforløb	721
1.3.4	Jobafklaring	721
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	722
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET		723
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	723
2.1	INDLEDNING	725
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR	725

2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	725
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	725
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		726
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	726
3.1	INDLEDNING	728
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	728
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	728
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	728
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		730
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER		731

Til Ringsted Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

1.1 INDLEDNING

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

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

Revisionen har omfattet siderne 11 - 36 samt 101 - 127 i Kommunens Regnskab 2018, samt bilag "Overførsel af uforbrugte bevillinger til 2019".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	94,0	111,5
Resultat af det skattefinansierede område.....	12,8	35,8
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	-1,9	5,0
Balance	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Aktiver	3.053,1	3.093,1
Egenkapital.....	-2.165,0	-2.170,9

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:

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Ringsted Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ringsted Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jf. siderne 11-36 samt 101-127 i regnskab 2018 samt bilag "Overførsel af uforbrugte bevillinger til 2019", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 111,5 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 35,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.093,1 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.170,9 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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

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

Vi blev af Byrådet første gang antaget som revisor for Ringsted Kommune den 1. januar 1970 for regnskabsåret 1970 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 49 år frem til og med regnskabsåret 2018. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2014.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2018. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion 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. Ringsted 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 regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2018.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af Byrådet godkendte årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, 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 regnskab 2018, som ikke er identificeret som årsregnskabet, jf. konklusionen.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

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

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

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

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Sagsrevision på det sociale område

Vi har foretaget opfølgning på de tidligere revisionsbemærkninger som fremgår af revisionsberetning nr. 29 og 30.

Vi har udført opfølgningen i form af den udførte sagsrevision for året 2018, gennemgang af kvalitetskontroller samt generel dialog med Jobcentret.

Konklusion

På grundlag af Byrådets besvarelse og vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

It-sikkerhed

Vi har foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger som fremgår af revisionsberetning nr. 31.

Der er fortsat ikke foretaget implementeret periodisk vurdering af kommunens it-serviceleverandørers indhold i revisorerklæringerne. Det fremgår således bl.a. følgende af Byrådets besvarelse:

Administrationen indhenter/modtager på nuværende tidspunkt revisionserklæringer, men der mangler at blive foretaget en dokumenteret vurdering af revisionserklæringerne.

Med udgangspunkt i revisionens bemærkninger, er der blevet udarbejdet en plan, der beskriver delopgaverne, som i sidste ende munder ud i en systematiseret proces for indhentning og kontrol af revisionserklæringer.

Idet der er tale om en omfattende opgave, tager det tid at indhente og kontrollere alle revisionserklæringer. Derfor strækker ovenstående plan sig over et længere tidsinterval.

Konklusion

Byrådets besvarelse tages til efterretning. Vi vil foretage opfølgning på status på planen i forbindelse med it-revisionen for regnskabsår 2019.

1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2018 er der ikke konstateret forhold, der ikke er korrigeret i årsregnskabet.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift.

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.

Ringsted Kommune har ultimo regnskabsåret 2018 en gennemsnitlig kassebeholdning på 311,4 mio. kr., hvilket er et fald på 8 mio. kr. i forhold til regnskabsåret 2017, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret, udgjorde 319,4 mio. kr. Beholdningen er således over kommunens vedtagne økonomiske målsætning om en gennemsnitlig 12 måneders likviditet på 1.500 kr. pr. indbygger, svarende til ca. 52 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2018.

Kommunen har i 2018 et overskud på 35,8 mio. kr. på det skattefinansierede område, mod et oprindeligt budgetteret overskud på 12,8 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært et bedre resultat af driften på 17,5 mio. kr.

Det kan hertil anføres, at kommunens overførsel af driftsbevillinger har haft en stigende tendens de seneste år. Der er overført henholdsvis 7,1 mio. kr. (2015-16), 19,9 mio. kr. (2016-17), 27,3 mio. kr. (2017-18) til de nu 32,1 mio. kr. fra 2018 til 2019.

Ringsted Kommunes økonomiopfølgning pr. 31. marts 2019, som ikke har været politisk behandlet, viser, at kommunen i 2019 forventer et resultat på den ordinære drift på 56,2 mio. kr., hvilket er 26,5 mio. kr. mere end forventet. Mindreforbruget inkludere 19 mio. kr. til aktivitetsbestemt medfinansiering vedr. 2019, med betaling i 2020. Den reelle forventede afvigelse på det ordinære resultat udgør således 7,5 mio. kr.

Den gennemsnitlige 12 måneders likviditet pr. 31. marts 2019 er faldet til 308,1 mio. kr. Hertil skal der endvidere tages højde for, at en stor del af de 308,1 mio. kr. skal dække uforbrugte bevillinger m.v. på både drift og anlæg. Der overføres 134 mio. kr. i anlægsbevillinger.

Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at Ringsted Kommune, jf. det opnåede regnskabsresultat for 2018 og budgetoplysningerne for 2019, har en bæredygtig drift, og et likvidt beredskab indenfor rammer af kommunes økonomiske politik, og vi har således ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2018, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Ringsted kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 61,3 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 beretning om revisionsaftale pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 28).

3.2 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.

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 31, dateret 21. februar 2019. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

3.4 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.

3.4.1 Generelt

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

skal have væsentlige udgiftsbeløb eller have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

3.4.2 Formål

Der er i januar 2019 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Ringsted Kommunes administration af BPA-ordningen. Fokus har været på at afdække kommunens ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået BPA aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

3.4.3 Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har BDO foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv. Formålet er at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger.

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

3.4.4 Resultat

Det er vores vurdering, at organiseringen af den faglige og økonomiske sagsbehandling og opfølgning er hensigtsmæssigt forankret i Ringsted Kommune. Der opleves at være tæt samarbejde med relevante tværfaglige områder, som har positiv indflydelse på borgernes oplevelse af en sammenhængende indsats.

Ringsted Kommune har relevant fokus på tiltag, der kan styrke den faglige og økonomiske styring af området; herunder gennemgang af styringsrammen på området samt revidering af eksisterende brugerhåndbog.

Der opleves et velfungerende samarbejde internt, såvel som eksternt om BPA-ordningerne, og det velfungerende samarbejde kommer borgerne til gode ved smidig sagsgang.

Det er vores vurdering, at Ringsted Kommune har et tilstrækkeligt grundlag for styring af tilskudsordningerne. Der opleves dog udfordringer af teknisk art, da kommunens sagsbehandlingssystem ikke understøtter brugen af Voksenudredningsmetoden (VUM).

Ringsted Kommune tilbyder handleplaner, jf. servicelovens § 141, til alle borgere med BPA-ordninger. Det er vores vurdering, at handleplaner, jf. servicelovens § 141, bidrager til den faglige styring. Derudover er tilbud om handleplan efter servicelovens § 141 lovpligtigt.

Vi vurderer, at Ringsted Kommune har tilstrækkelige faglige forudsætninger for hensigtsmæssig styring i forhold til fastlæggelse af tilskudsudmåling og timeramme. Dog ses det, at Ringsted Kommune ikke har fastsat procedurer og serviceniveau for udmålingen til direkte afledte udgifter, og der kan på den baggrund være store forskelle på niveauet for udmålingen til direkte afledte udgifter. Vi anbefaler derfor, at det fastlægges nogle rammer herfor.

Det er vores vurdering, at Ringsted Kommune har relevant fokus på indhold og omfang af opfølgning og personrettet tilsyn. Vi har konstateret ved eftersendt dokumentation for to sager, at det fremgår, at der ikke er ført personrettet tilsyn siden foråret 2017. Vi vurderer, at Ringsted Kommune ikke konsekvent foretager årlige personrettede tilsyn, og dermed overholdes kommunens tilsynsforpligtelse ikke tilstrækkeligt.

Kommunen har i medfør af retssikkerhedslovens § 16 pligt til at føre tilsyn med ordningerne, og bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt sikre sig, at ordningen med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere eller BPA, fungerer efter hensigten, jf. Vejledning om kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance, punkt 58. Ringsted Kommune bør tage stilling til tiltag, der sikrer forpligtelsen.

Vi vurderer, at Ringsted Kommune har relevant fokus på modtagelse af årsregnskaber. Ringsted Kommune har hidtil haft direkte dialog med arbejdsgiverfirmaerne ved fejl og mangler i regnskaberne. Ansvar for korrekte regnskaber kan med fordel overdrages til arbejdsleder, som bør tage dialogen med arbejdsgiver herom. Det er oplyst, at kommunen fremadrettet vil gå i dialog med arbejdsleder, og lade arbejdsleder tage dialogen med arbejdsgiveren.

3.4.5 Konklusion

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Ringsted kommune har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på BPA-området og ved løbende kontrol af afholdte udgifter i forhold til bevilling. Vi vurderer, at kommunen foretager en tilstrækkelig økonomisk opfølgning af bevillingerne. Dog anbefales det, at kommunen tager dialogen ved konstatering af fejl eller mangler i regnskaberne/dokumentationen direkte med arbejdsleder.

Det er endvidere vores vurdering, at Ringsted Kommune har et tilstrækkeligt grundlag, herunder kompetencerne, til en tilstrækkelig styring af tilskudsordningerne.

Vi har konstateret, at Ringsted Kommune ikke har fastsat procedurer og serviceniveau for udmålingen til direkte afledte udgifter, og der kan på den baggrund være store forskelle på niveauet for udmålingen til direkte afledte udgifter. Vi anbefaler derfor, at der fastsættes rammer herfor.

Juridisk kritisk revision:

Det er vores overordnede vurdering, at Ringsted Kommune har en tilfredsstillende styring og overvågning af lovgivningen, herunder ses der at være udarbejdet kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, sagsgangsbeskrivelse, brevskeletter og budgetmodel.

Vi har fået oplyst, at der tilbydes de lovpligtige handleplaner, jf. servicelovens § 141, til alle borgere med BPA-ordninger, hvilket vurderes at bidrage til den faglige styring.

Det er vores vurdering, at Ringsted Kommune har relevant fokus på indhold og omfang af opfølgning og det personrettede tilsyn, herunder dokumentationen af det foretagne lovpligtige tilsyn. Dog har vi konstateret, at der ikke konsekvent er ført årlige personrettede tilsyn, og dermed overholdes kommunens tilsynsforpligtelse i medfør af retssikkerhedsloven § 16 ikke tilstrækkeligt.

Vi anbefaler derfor Ringsted Kommune, at der etableres en procedure, som sikrer, at det årlige personrettede tilsyn udføres.

3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

4.1 Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen

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

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018. Vi har fået svar på de forespørgsler, som vi har stillet, og vi har også konstateret, at der er sket den rette rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

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

- At færdigudarbejde en oversigt over databehandlere og sikre, at de indgåede databehandleraftaler har tilhørende instruks for alle relevante leverancer
- At færdigudarbejde og implementere en proces for kommunens tilsyn med databehandlere

Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens overholdelse af databeskyttelseslovgivningen, vil vi kunne forestå dette, idet en manglende overholdelse af lovgivningen kan have væsentlige konsekvenser.

5 DECENTRALE BESØG (INTERNE KONTROLLER OG LEDELSESTILSYN)

Vi har efter aftale med kommunen foretaget anmeldte besøg på følgende decentrale enheder i december 2018 til marts 2019:

- Solstrålen
- Sundhed og Træning
- Koncerncenter Økonomi og Ledelsesinformation
- Ringsted Kongrescenter
- Nordbakkens Børnehave
- Regnbuen
- Vigersted Børnehus
- Ungdomsskolen
- Vestervejsskole

Besøgene har primært omfattet en vurdering af styringen og det udførte ledelsestilsyn for 2018.

Ved besøget har vi stikprøvevis undersøgt følgende områder:

- Procedure for budgetopfølgning
- Behandlingen og afstemningen af likvide beholdninger
- Bilagsbehandling og bogføring
- Ledelsestilsyn
- Forretningsgange for kontante indtægter
- Opbevaring og administration af beboermidler

- Forretningsgange for lønadministration
- Anvendelsen af inventarliste

Vedrørende inventarliste er det oplyst, at nye regler er godkendt af Byrådet den 10. september 2018 for først træde i kraft for regnskabsåret 2019.

Konklusion

Vi har modtaget ledelsestilsynsbeskrivelser fra alle de besøgte enheder. I enkelte tilfælde er det konstateret, at disse dog ikke har været ajourført.

Revisionen har vist, at der i 2018, i overensstemmelse med kommunens retningslinjer for de besøgte enheder, er sket kontrol med 2-10 % af de bogførte bilag. I forbindelse med vores gennemgang er det konstateret, at kontrollen for 17 af enhederne foretages af en sekretær i Skolecenteret. Denne kontrol indeholder alene en kontrol af håndtering af bilaget i forhold til konteringen af bilag. Kontrollen omfatter således ikke vurdering af, om det er sandsynligt om varen/ydelsen er leveret til enheden samt om varen/ydelsen er relevant for enheden, hvorfor det anbefales, at der foretages kompenserende kontroller som afdækker dette.

Vi har konstateret, at flere af enhederne ikke har kunnet dokumentere, at der er sket løbende budgetopfølgning i overensstemmelse med de beskrevne regler herfor. Endvidere er det konstateret, at der i nogle tilfælde heller ikke er dokumenteret, at der er kontrol/vurdering af lønudbetalingerne.

Ved vores gennemgang har vi, vedrørende inventarliste, konstateret, at der er flere af de besøgte enheder som ikke har forholdt sig til inventarliste, ligesom der er nogen, som ikke har opdateret de foreliggende inventarliste.

6 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

6.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Konklusion

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

6.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

6.3 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 væsentlige overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

6.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

6.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet, med mindre der er tale om bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år

Konklusion

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

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

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

Konklusion

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

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

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

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

6.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

6.8 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.

6.9 FORSYNINGSOMRÅDET (AFFALDSHÅNTERING AFVIKLES I KOMMUNEN)

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 udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- at administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- 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 den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med henblik på at opfylde lovkrav, Byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder, er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

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

I forbindelse med vores gennemgang har vi dog konstateret, at udgifter til kontorhold og lokaler som indgår i administrationsbidraget, ikke er fremskrevet i forhold fra 2017 til 2018.

6.10 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 2018, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens og Vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet, og der er herudover medtaget et forbehold vedrørende vejbidrag. Vi har ikke ved vores revision af Ringsted Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens

indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gengives nedenfor.

"Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for Ringsted Forsyning A/S, Ringsted Vand A/S, Ringsted Spildevand A/S, Ringsted Centralrenseanlæg A/S, Ringsted Fjernvarme A/S, Ringsted Kraftvarmeværk A/S, og årsregnskab for Ringsted Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidrag for året 2018 er foreløbigt fastsat til 4 % af investeringer til kloakledningsanlæggene for 2018. Der foreligger ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2018 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for år 2018, i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler."

6.11 BALANCEN

6.11.1 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 anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret 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

6.11.2 Materielle anlægsaktiver

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

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

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

6.11.3 Finansielle anlægsaktiver

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

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

Kommunens ejerandel i Ringsted Forsyning A/S er i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler indregnet med 1.363,7 mio., opgjort på grundlag af selskabets regnskab for 2017. Til orientering kan oplyses, at kommunens ejerandel, ifølge selskabets regnskab for 2018, er steget til 1.539,9 mio. Den væsentligste årsag til stigningen er ændret praksis af de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver, hvilket har medført, at udskudt skat i vandselskaberne er reduceret.

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

6.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af grunde og bygninger bestemt til videresalg, 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 stikprøvevist påset underliggende dokumentation som ligger til grund for debitorernes saldi. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

6.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og åremålsansættelser.

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.

6.11.6 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. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse med oplysningerne fra kreditorer.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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.

Vores revision af balancen har dog givet anledning til, at balancen i det endelige årsregnskab er korri-geret væsentligt på følgende områder:

- Realkreditobligationer, beløbsmæssig korrektion: -30,1 mio. kr.
- Hensatte forpligtigelser, beløbsmæssig korrektion: -20,5 mio. kr.
- Kortfristede gæld, beløbsmæssig korrektion: 46,0 mio. kr.
- Langfristede gæld, beløbsmæssig korrektion: -15,9 mio. kr.
- Egenkapital, beløbsmæssig korrektion: 20,5 mio. kr.

6.12 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.

6.13 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

7 REVISION AF DE SOCIALE REGSKABER - 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.

7.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

Vi henviser til de den 1. april 2019 udarbejdede erklæringer for 2018, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

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

I decisionsskrivelsen vedrørende ovennævnte beretning har STAR oplyst, at "Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2. Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revision af næste årsregnskab".

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

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

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

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

7.2 LØBENDE REVISION

7.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

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

Formål

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

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

Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisors vurdering

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

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger 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.

7.2.2 Forretningsgange

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

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

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

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

Konklusion

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

7.3 PERSONSAGER

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

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

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

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

Det er vores overordnede indtryk, at de reviderede sagsområder generelt administreres i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Dog er det samtidigt vores vurdering, at nogle forretningsgange ikke efterleves fuldt ud, og der kan således være behov for at forbedre kvaliteten i sagsadministrationen på de nedenfor beskrevne områder.

Der er ved vores sagsrevision konstateret følgende fejltypen i nogle af de gennemgåede sager.

På området Kontanthjælp er der konstateret mangler i forhold til utilstrækkeligt journalnotat med bevillingsgrundlag for udbetaling af hjælp, herunder stillingtagen til sanktion/hjælp mod tilbagebetaling. I sagerne vedrørende Uddannelseshjælp er der konstateret fejl, der kan henføres til manglende opfølgning på uddannelsespålæg, manglende løbende rettidig opfølgning samt manglende afgivelse af tilbud til tiden.

I sagerne vedrørende Jobafklaring er der konstateret fejl vedrørende manglende løbende opfølgning, for sen forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet, hvilket er en generel, manglende udarbejdelse af indsatsplan, samt utilstrækkelig dokumentation for økonomisk opfølgning. Disse sagsområder er således ikke fuldt ud administreret i overensstemmelse med gældende regler.

På sagsområdet vedrørende Fleksløntilskud er der konstateret en fejl af refusionsmæssig betydning, som er rettet.

På følgende områder har vi alene fundet få fejl, der anses for at være uvæsentlige og enkeltstående, eller ingen fejl:

- Sygedagpenge
- Forsikrede ledige

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

7.4 AFSLUTTENDE REVISION

7.4.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har 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 arbejdsledeshedskasserne.

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

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

Konklusion

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

7.4.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset,

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

Konklusion

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

8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

8.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL RINGSTED BYRÅD

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

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision 2018 - delberetning	31	21.2.2019

8.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog- og risikomøde med borgmester, direktion og økonomi den 12. september 2018
- Dialog vedrørende løbende beretning, som har været forelagt de enkelte forvaltninger
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med borgmester, direktion og økonomi den. 3. juni 2019

8.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

9 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

10 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde, den 7. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2018
Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	1	0	Nej	Nej	1.3.1	nej	ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	4	0	nej	nej	1.3.1	nej	ja	-	-
Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82,	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	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	5	0	0	nej	nej	-	nej	ja	0	0

5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	af jobpræmie til enlige forsørgere	forsøgsordning for enlige forsørgere											
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	5	0	0	nej	nej	-	nej	ja	0	0	
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	0	1	nej	nej	1.3.2	nej	ja	-	-	
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	0	0	nej	nej	-	nej	ja	-	-	
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-	
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-	
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	3	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	1	0	nej	nej	1.3.3	nej	ja	-	-	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	3	9	0	ja	nej	1.3.4	nej	ja	-	-	
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	--		-	Ingen udgifter	-	-	-	
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	--		-	Ingen udgifter	-	-	-	

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 5.48.67	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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 6. februar 2019 på vegne af Beskæftigelsesministeriet.

Vi har foretaget følgende opfølgning:

Ad) Afstemning

Det fremgår af beretningen, at A-skat vedrørende sygedagpenge ikke har kunnet afstemmes. Styrelsen forventer, at afstemningerne nu er foretaget, og at dette vil fremgå af næste års beretning.

Vi har påset at afstemningen er foretaget.

Ad) Statsrefusion

Styrelsen anmoder om, at det særskilt fremgår af næste års beretning, at revisor har efterprøvet kommunens registreringer m.v., jf. § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser.

Der henvises til afsnit 9.4.i denne beretning hvor vores opfølgning fremgår.

Ad) Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

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

Der henvises til afsnit 9.1.i denne beretning hvor vores opfølgning fremgår.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Kontanthjælp

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

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

- I 1 sag er der ikke udarbejdet tilstrækkeligt journalnotat med bevillingsgrundlag for udbetaling af hjælp, herunder stillingtagen til sanktion/hjælp mod tilbagebetaling.

Uddannelseshjælp - aktivering

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 4 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag er der ikke foretaget opfølgning i 2 år på borgers uddannelsesoplæg
- I 1 sag er der ikke givet tilbud til tiden, overskredet med 1 år
- I 1 sag er der ikke foretaget løbende opfølgning, herunder dokumentation for faglige vurderinger af behov for indsats
- I 1 sag er der ikke afholdt 3, men kun 2, samtaler indenfor de første 3 måneder i visitationsperioden

1.3.2 Fleksjob/Flekslønstilskud

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

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

- I 1 sag er der sket forkert beregning og udbetaling af tilskud til borger. Fejlen har refusionsmæssig betydning og er oplyst rettet.

1.3.3 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

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

- I 1 sag er der sket fejlkontering af mentorudgifter. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning. Udgiften er bogført på funktion 5.68.90 gruppering 017, men bør have været bogført på funktion 5.68.82 gruppering 010.

1.3.4 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 9 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag burde den have været forelagt rehabiliteringsteamet tidligere efter endt praktik, men er først flere måneder efter forelagt
- I 1 sag er der foretaget rettidig opfølgning, men der ses at være meget længe mellem nogle af samtalerne
- I 3 sager er der ikke sket rettidig forelæggelse af sagen for rehabiliteringsteamet. Jobcentret har på forespørgsel bekræftet, at der generelt er udfordringer med at få sagerne forelagt til tiden
- I 2 sager er der ikke dokumentation for foretaget rettidig økonomisk opfølgning
- I 1 sag er der ikke udarbejdet indsatsdelen i Min plan
- I 1 sag er der ikke sket tilstrækkelig registrering af afholdt samtale, og der er afholdt 5, fremgår 6, samtaler indenfor 12 mdr.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Revalidering inkl. for-revalidering
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2017)
- Seniorjob
- Servicejob
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2012)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2016)
- Revalidering

Revalidering incl. forrevalidering, ledighedsydelse, beboerindskudslån og personlige tillæg til pensionister er fravalgt, idet der ved tidligere års revision ikke er konstateret væsentlige fejl. Der er ikke foretaget væsentlige ændringer organisatorisk eller lovgivningsmæssigt. Områderne indgår som en del af 3 års planen.

Der er ikke foretaget personsagsgennemgang af seniorjob og servicejob, men områderne er revideret i forhold til tilskudsberegning, som en del af refusionsopgørelsen.

Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 er fravalgt, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning. Udgifterne vedrørende §§ 81-85 i Aktivloven udgjorde samlet 1.298.692 kr., jævnfør endelig restafregning af sociale ydelser.

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018
Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området 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 enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	6	0	0	nej	nej	-	nej	ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ingen udgifter	-	-	-
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	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-

5.38.59 5.57.74												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	-	Ingen udgifter	-	-
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	-	-	-	-	-	-	Ingen udgifter	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	-	ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-	-	-	-	-	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	2	0	0	Nej	nej	-	-	ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	2	0	0	Nej	nej	-	-	ja	-

SEL - Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har modtaget Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 25. februar 2019. Der er ikke forhold til opfølgning.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er i forbindelse med personsagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)
- Merudgiftsydelse (senest revideret i 2016)
- Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2016)
- Advokatbistand (senest revideret i 2016)
- Dækning af nødvendige merudgifter (senest revideret i 2016)

Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion), da udgifterne på området er økonomisk ubetydelige, udgjorde, jævnfør endelig restafregning af sociale ydelser, 638.911 kr. fordelt på få sager. Størstedelen af udgifterne på en sag der tidligere er revideret.

Områderne Merudgiftsydelse, Tabt arbejdsfortjeneste, Advokatbistand og dækning af nødvendige merudgifter, idet der ved tidligere års revision ikke er konstateret væsentlige fejl, og områderne ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018
Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	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 sammennummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	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	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-

Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	--		-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	6	0	0	nej	nej	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	-	-	-	--	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	--		-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	5	0	0	nej	nej	-	nej	ja	-	-
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	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

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 6. november 2018. Der er ikke forhold til opfølgning.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er i forbindelse med personsagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2016)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2016)
- Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse (senest revideret i 2016)
- Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 (senest revideret i 2016)
- Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven (senest revideret i 2017)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (ikke revideret tidligere)
- Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet (ikke revideret tidligere)

Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned, løbende opfølgning på integrationskontrakten, tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse, udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige samt hjælp i særlige tilfælde er fravalgt, idet områderne er revideret i 2016 hvor der ikke blev konstateret væsentlige fejl. Områderne indgår som en del af 3 års planen.

Hjælp i særlige tilfælde er endvidere fravalgt, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb er fravalgt idet der på revisionstidspunktet ikke var udgifter. Ved den endelige restafregning af sociale ydelser udgjorde udgifterne 32.897 kr., hvilket er vurderet som uvæsentligt.

Danskbonus er en del af vores revision af refusionsopgørelsen, men der er ikke foretaget stikprøve, idet de refusionsanmeldte udgifter er vurderet uvæsentlige.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

Arbejdsmarkedsstyrelsen / Styrelsen for arbejdsmarked og rekruttering:

- Projekt "Den Regionale uddannelsespulje 2018", j.nr. 18/00746, for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018

Undervisningsministeriet:

- Projekt "Inklusionstaskforce", j. nr. 139664, for perioden fra 1. august 2017 til 6. juli 2018

Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling:

- Projekt "Puljen til mere pædagogisk personale i dagtilbud", j.nr. 138914, for perioden 1. januar til 31. december 2016

Socialstyrelsen:

- Projekt "Styrkelse af børn og unges mentaliseringsevne", j.nr. 6045-0020, for perioden 1. januar 2018 til 31. marts 2018

Sundheds og ældreministeriet:

- Projekt "Puljen til en mere værdig ældrepleje, bevilling 2018", sagsnr. 1601906, for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018
- Projekt "Puljen til en mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2017 til 2018", sagsnr. 1601906, for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018
- Projekt "Klippekort til plejehjemsbeboere 2018", sagsnr. 1702584, for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018
- Projekt "En bedre bemanning", sagsnr. 1800842, for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2018

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Indberetning til Landsbyggefonden lånesystem, 2017
- Indberetning til energitilsynet, jf. el- og varmforsyningsloven, 2017
- Indberetning for kommunernes afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, 2018
- Refusionsopgørelse for udgifter til EGU, for 1. december 2017 til 30. november 2018
- Regnskabsskema for tilskud til drift af Musikskoler, 2017
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter til beboerindskud, 2018
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i Særligt dyre enkeltssager, 2018
- Refusionsopgørelse for integrationsydelse, 2018
- Refusionsopgørelse for sociale udgifter, 2018
- Saldoopgørelse af momsrefusionsordningen, 2018
- Uhævet feriepenge, 1. maj 2017 til 30. april 2018
- NemID, 1. november 2017 til 31. oktober 2018
- Projekt "Nedbringelse af ventetid til genoptræning", sagsnr. 68438, for perioden 2016-2018, for tilskud modtaget under Sundhed og Ældreministeriet

Øvrige opgaver

Her nævnes de væsentligste områder, vi har ydet kommunen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering.

- Analyse af forfaldne faktura
- Gennemgang af tilskudsgrundlag for 5 udvalgte foreninger for år 2017
- Tilsyn med aftenklubtilbud
- Tilsyn på det socialfaglige område
- Tilsyn med hjemmeplejen og rehab. team
- Tilsyn med plejecentre
- Tilsyn med træningsområdet
- Tilsyn med danskuddannelserne
- Analyse af madservice

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

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