
SLAGELSE KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 7
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020

Side 153 - 199

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020	153
1.1	INDLEDNING	153
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	153
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	157
1.3.1	Generelt	157
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020	157
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	158
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	159
2.1	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	160
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	160
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	161
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	161
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	162
3.4	DEN LØBENDE REVISION	162
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	162
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	162
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	162
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	163
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	164
5	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN	164
6	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	165
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	165
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	166
6.3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	166
7	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	168
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	168
7.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSE	169
7.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	169
7.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	169
7.5	REFUSION AF KØBSMOMS	170
7.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	170
7.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	170
7.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	171
7.9	FORSYNINGSSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDBLING AFVIKLES I KOMMUNEN)	171
7.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	171
7.11	BALANCEN	172
7.11.1	Generelt	172

7.11.2	Materielle anlægsaktiver	172
7.11.3	Finansielle anlægsaktiver	173
7.11.4	Omsætningsaktiver	173
7.11.5	Hensatte forpligtelser	173
7.11.6	Gæld	173
7.12	EVENTUALPOSTER	174
7.13	LÅNOPTAGELSE	174
8	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	174
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	174
8.2	LØBENDE REVISION	175
8.2.1	Generelt	175
8.2.2	Forretningsgange mv.	176
8.2.3	Personsager	178
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	180
8.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	180
8.3.2	Socialt bedrageri	180
9	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	181
9.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SLAGELSE BYRÅD	181
9.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	181
9.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	181
10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	181
11	FRATRÆDELSE	181
12	REVISORS ERKLÆRING	182
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		183
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	183
1.1	INDLEDNING	186
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	186
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	187
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	187
1.3.2	Revalidering inkl. forrevalidering	187
1.3.3	Jobafklaring	187
1.3.4	Ledighedsydelse	188
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	188
BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET		189
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	189

2.1	INDLEDNING	191
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR	191
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	191
2.3.1	Tabt arbejdsfortjeneste	191
2.3.2	Merudgifter til Voksne SEL § 100	191
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	192
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		193
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020		193
3.1	INDLEDNING	195
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	195
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	195
3.3.1	Integrationsprogrammet	195
3.3.2	Hjælp i særlige tilfælde	195
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	196
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		197
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER		198

Til Slagelse Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2021 afsluttet revisionen af Slagelse Kommunes regnskab for året 2020.

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

Revisionen har omfattet siderne 5-8 og 64-100 i Kommunens Årsrapport 2020.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	130,8	144,4
Resultat af det skattefinansierede område	-81,8	-60,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne	0	2,0
Balance	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Aktiver	5.594,3	5.710,5
Egenkapital	-1.967,8	-1.952,5

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 Slagelse Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagelse Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, jf. siderne 5-8 og 64-100 i Kommunens Årsrapport 2020, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 144,4 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på -60,0 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 5.710,5 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 1.952,5 mio. kr.*

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

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

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, 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 Slagelse Kommune den 19. december 2016, og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 4 år frem til og med regnskabsåret 2020.

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 2020. 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 udgør 238,9 mio. kr. og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering, er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Slagelse 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. 224 af 17. februar 2021 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 statsrefusionskemaet for 2020.

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 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.*

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter sider i Kommunens Årsrapport 2020, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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 2020, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets/kommunalbestyrelsens 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 2020

Den udførte revision har alene givet anledning til følgende bemærkning, som gælder alle kommuner, der helt eller delvist har indført KSD (Kommunernes Sygedagpengesystem)

Revisorerklæring KSD

Vi har konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om hvorvidt disse fejl, eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne, kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser.

Det kan dog tilføjes, at de konstaterede fejl ikke nødvendigvis gælder i Slagelse kommune.

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.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger angivet med kursiv. Ligeledes fremgår den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 6 (side 113), dateret 15. juni 2020:

Ældreboliger

Det er konstateret, at der fortsat ikke er foretaget afstemning af konti vedrørende kommunens ældreboligregnskaber. Der mangler herunder pr. ultimo 2019 afstemning af 212 mellemregningskonti med en samlet saldo netto på ca. -41,3 mio. kr. Der er en risiko for, at det kan have en afledt konsekvens for funktion 0.25.19 Ældreboliger, som i henhold til regnskabet udviser et overskud på ca. 28,2 mio. kr.

Endvidere kan det konstateres, at tids- og handleplanen udarbejdet fra Center for Kommunale Ejendomme, jf. afsnit 1.3.3 herunder, ikke har haft den tiltænkte effekt.

Med baggrund i ovenstående kan det konkluderes, at kommunen fortsat i 2019 ikke fuldt ud har administreret området i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler samt bekendtgørelse om drift af almene boliger.

Forvaltningens besvarelse

Administrationen har i notat dateret den 13. august 2020, oplyst nedenstående:

”Kommunale ejendomme har oplyst, at der arbejdes på at indgå et samarbejde med Slagelse Boligselskab, som overtager den løbende økonomistyring samt udvalgte administrative opgaver.

Et samarbejde med Slagelse Boligselskab om varetagelse af den daglige administration og bogføring vil forenkle processen, og sikre, at de korrekte regnskabstal indføres i kommunens økonomisystem. Samarbejdet konstrueres, så den daglige tætte kontakt til borgerne i de almene boliger fortsat varetages af CKE, herunder ind- og fraflytning, lejekontrakter mv. Servicering af boligerne vil også fortsat foretages af de kommunale servicemedarbejdere. Borgerne vil således ikke opleve ændringer i tilknytning eller nærhed.

Med løsningen sammenkobles det bedste fra to verdener: Nærhed og lokalkendskab fra kommunen og professionalisme og administrativ effektivitet fra Slagelse Boligselskab.

Udgangspunktet er en 2 årig aftale med mulighed for forlængelse, samarbejdet forventes fuldt implementeret pr. 1. januar 2021”.

Opfølgning og konklusion

Vi har foretaget opfølgning på ovenstående som led i den afsluttende revision. Det er herunder konstateret, at der er udarbejdet og aflagt revisionspåregnede regnskaber for perioden 1/1-2020 - 30/9-2020. Revisionen af de sidste 3 måneder vil blive udført i slutningen af maj 2021.

Administrationen har supplerende til ovenstående oplyst, at driftskontiene i al væsentlighed stemmer til KMD OPUS pr. 30/9-20, og når regnskaberne for de sidste måneder foreligger, vil der blive foretaget fornødne korrektioner i økonomisystemet. Det kan endvidere tilføjes, at vi på tidspunktet for afslutning af revisionen har påset, at der i driftsregnskabet alene henstår en uvæsentlig difference mellem økonomisystem og EG-Bolig pr. ultimo 2020.

Det er dog konstateret, at der fortsat er en difference på mellemregningskontiene på ca. 7,9 mio.kr. mellem økonomisystems udvisende og saldi i EG-bolig pr. ultimo 2020. Administrationen er enig heri og har oplyst, at man ikke har fået korrigeret dette inden lukning af bogføringen.

Med baggrund i ovenstående, herunder de iværksatte tiltag, anser vi bemærkningen for afsluttet.

Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

Der er ved den løbende sagsrevision af de sociale områder med statsrefusion, konstateret en række fejl på sagsområdet SEL § 42. Der er herunder konstateret fejl af såvel generel som enkeltstående karakter.

Der henvises til bilag 2, afsnit 2.3.2, hvor de enkelte fejl er listet op.

Vi har som led i den afsluttende revision, foretaget opfølgning på de konstaterede fejl, og der er herunder ikke modtaget dokumentation på, at der efterfølgende er iværksat tiltag med henblik på genopretning af sagerne.

Grundet det høje fejlniveau, herunder fejlenes karakter, skal det henstilles, at der hurtigst muligt iværksættes tiltag, der dels sikrer fornøden korrektion i de enkelte sager, men også tiltag til imødegåelse af, at fejlene ikke opstår fremadrettet.

Forvaltningens besvarelse

Kommunen er i proces med at få omregistreret alle sagerne med tabt arbejdsfortjeneste, fra bogføring på barnet til bogføring til den af forældrene, som har modtaget hjælpen. I den forbindelse gennemgås alle sagerne, også med hensyn til korrekt afregning af ATP, sparede udgifter samt ferietillæg.

Der er ansat ekstra personale, som på tidspunktet for revisionens afslutning, er ved at afslutte opgaven.

Opfølgning og konklusion

Det er vores vurdering, at kommunen har igangsat fornødne tiltag på sagsområdet, således at det sikres, at disse bliver behandlet korrekt.

Kommunen har dog på tidspunktet for revisionen af årsregnskabet 2020, endnu ikke afsluttet gennemgangen, og vi har derfor ikke kunne se den fulde effekt, hvilket også afspejles i de konstaterede fejl ved den løbende revision. Det er dog vores vurdering, at fejlmængden er nedadgående. Vi skal derfor anbefale, at der fortsat er ledelsesmæssig fokus på området.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

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

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om forventet regnskab for 2021, baseret på budgetopfølgning 2. behandlet i byrådet den 31/5-21.

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2020 og forventet regnskab for 2021, og der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Slagelse Kommune har i 2020 realiseret et overskud på ordinær driftsvirksomhed på 144,4 mio. kr. mod

et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 130,8 mio. kr. Driftsresultatet er således 13,6 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

I det oprindelige budget for 2021 budgetteredes med et overskud på ordinær driftsvirksomhed på 179 mio. kr. Foreløbigt driftsregnskab, opgjort pr. 31. marts 2021, udviser et forventet overskud i år 2021 på den ordinære drift på 41,6 mio. kr., herunder forventes et underskud på det skattefinansierede område på ca. 299,1 mio. kr.

Endvidere kan tilføjes, at det af budgetopfølgningen pr. 31/3-21 fremgår, at der forventes en overskridelse af servicerammen på ca. 71,3 mio.kr. i år 2021.

Kommunens likviditet pr. 31. december 2020 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året 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.

Den gennemsnitlige daglige kassebeholdning er pr. ultimo 2020 opgjort til 441,2 mio.kr. Pr. ultimo 2021 forventes denne, jf. budgetopfølgningen foretaget pr. 31/3-21, at udgøre 337 mio. kr.

2.1 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Kommunen har i 2020 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed, som er 13,6 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

Forventet regnskab 2021 opgjort ved udgangen af marts måned 2021, viser et forventet overskud i år 2021 på den ordinære drift på ca. 41,4 mio. kr., hvilket er ca. 137,6 mio. kr. under det oprindeligt budgetterede.

Slagelse Kommune overholder med den nuværende kassebeholdning lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv. På baggrund af den seneste likviditetsprognose, forventes dette også, på trods af det forventede mindre overskud, at være tilfældet med udgangen af 2021.

Der tages i ovenstående konklusion dog forbehold for Covid 19 situationen, der forventeligt fortsat vil have indvirkning på kommunernes likviditet. Herunder er budgetopfølgningen forbundet med en række usikkerheder som følge heraf.

Som følge af resultaterne af den seneste budgetopfølgning, behandlet i byrådet den 31/5-21, er det samlet set vores vurdering, at kommunens økonomi er under pres.

Vi har dog ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern og dermed fortsat drift.

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 Indenrigs- og Boligministeriets 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 2020, 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 Slagelse kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 114 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:

- Vedrørelse 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 tiltrædelse pr. 10 april 2018/beretning vedr. revisionsaftale (beretning nr. 1).

3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2020 er der ikke konstateret forhold, som har haft en karakter, der har givet anledning til drøftelser om korrektioner i årsregnskabet.

3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

3.4 DEN LØBENDE REVISION

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

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

3.5 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 Budget og regnskabsystem for kommuner.

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået kommunens Regler for Økonomistyring og ledelsestilsyn og herunder vurderet, om disse fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

Konklusion

Det er i lighed med sidste år konstateret, at der fortsat mangler en ajourføring af Regler for Økonomistyring og ledelsestilsyn for Slagelse Kommune.

Vi har sidste år givet nogle anbefalinger i relation til bilagskontroller i KMD-OPUS. Kommunen har i september 2020 udarbejdet en vejledning herfor, hvori er beskrevet, hvilke kontroller m.v. der skal udføres i relation til KMD-OPUS. Det er vores vurdering, at disse beskrivelser overordnet set tilgodeser kontroller, der bør tilrettelægges og udføres i KMD-OPUS

Det kan i forlængelse heraf anføres, at vi som led i det løbende eftersyn i år 2020 er kommet med yderligere anbefalinger i relation til kommunens kontrolbeskrivelser, og det er herunder oplyst, at man vil implementere disse beskrivelser i det reviderede regelsæt.

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

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Reglerne for Økonomistyring og ledelsestilsyn for Slagelse Kommune.

Reglerne indeholder bl.a. følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen. Vurderingen/efterprøvningen af nedenstående er sket under iagttagelse af, at nogle kontroller ikke længere er aktuelle efter overgangen til KMD-OPUS.

- Budgetansvarlige leder skal hver måned udføre bilagskontrol, svarende til 2 % af alle fakturaer og 10 % af alle udgiftsbilag.
- Kontrol af foretagne ændringer af betalingsmodtager (kreditoroplysninger) i forbindelse med elektroniske fakturaer.
- Kontrol af foretagne ændringer i bankkontonumre.
- Intern Revision foretager eftersyn ved kommunens decentrale enheder

Vi har ligeledes stikprøvevis efterprøvet kommunens forretningsgange, herunder foretaget overordnet vurdering/kontrol af, hvorvidt der er tilrettelagt nye kontroller efter overgangen til KMD-OPUS.

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

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn og systemansvarliges kontroller af indberetninger.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for intern kontrol og bilagsbehandling i Slagelse Kommune.

Vi er i forbindelse med den løbende revision kommet med en række anbefalinger til administrationen. Disse anbefalinger er overordnet oplyst herunder:

- **Ledelsestilsyn af bogførte bilag/bilagskontrol**

På tidspunktet for den løbende revision kunne det konstateres, at der ud af ca. 215 budgetansvarlige enheder, manglende at blive udført ledelsestilsyn hos 47 enheder. Det blev derfor anbefalet, at man fra centralt hold foretog en vurdering af, om de nuværende rykkerprocedurer for så vidt angår budgetansvarliges stikprøvekontroller, er tilstrækkelige. Endvidere blev der anbefalet udarbejdelse af en opdateret liste, indeholdende en risikovurdering af de enkelte enheder, hvor ledelsestilsyn fortsat ikke er udført for år 2020.

Vi har som led i den afsluttende revision har modtaget en oversigt der viser, at der medio april 2021 fortsat mangler at blive udført stikprøvekontroller hos 5 enheder.

- **Tilsyn/Intern kontrol:**

Intern revision har som følge af COVID 19, ikke kunne gennemføre planlagte tilsynsbesøg i år 2020. Vi anbefalede, som led i den løbende revision, at man ledelsesmæssigt tog stilling til risikoen i, at de planlagte besøg ikke har kunnet gennemføres, samt vurderede om der var behov for andre kompenserende kontroller.

Vi har foretaget opfølgning på ovenstående som led i den afsluttende revision, og har fået oplyst, at ledelsen i staben for Økonomi og Digitalisering ikke finder, der er behov for at udføre kompenserende kontroller.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 2. november 2020, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

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

Konklusion

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

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

5 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af RPA i relation til udbetalingsystemer.
- Adgangssikkerhed til drev/shares med midlertidige betalingsfiler.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i det centrale løn- og økonomistyringssystem KMD Opus og sikkerhedssystemet KSP CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

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

Vi har udført revisions handlinger 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.

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.

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:

- DPOs afrapportering til ledelsen

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2020 til 31. december 2020. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Skoleområdet, herunder dagtilbud
- Tilbud til børn og unge med særlige behov
- Ældreområdet
- Tilbud til voksne med særlige behov
- Den administrative ledelse

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

Gennemgangen af lønsager, herunder test af kommunens forretningsgange, har vist, at lønadministrationen generelt varetages på betryggende vis.

Vi er i forbindelse med revisionen dog kommet med nogle anbefalinger til administrationen i relation til sikring af, at der foretages halvårslige kontroller af alle 3. partssystemer i kommunen. Administrationen har som led i revisionen af årsregnskabet oplyst, at man nu har igangsat procedurer til imødegåelse heraf.

6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

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

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

Konklusion

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

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

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

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

Generelt

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er dækket af de fast definerede emner, og det er desuden vores vurdering, at emnerne indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

På baggrund af ovenstående har vi gennemført en juridisk-kritisk revision af om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme, har hjemmel i lovgivningen.

Vi har endvidere udført forvaltningsrevision omhandlede budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter, og via fokus på ledelsestilsynet med projekterne, er det vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt, og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en overordnet gennemgang af kommunens indkøbs- og udbudspolitik med tilhørende bilag. Ligeledes har vi foretaget en overordnet vurdering af kommunens principper for økonomistyring med tilhørende bilag, bl.a. omfattende ”bilag 16 - Anlægsstyring” med tilhørende manual til anlægsstyring samt ”Regler for økonomistyring og ledelsestilsyn for Slagelse Kommune”. Det er oplyst, at kommunen er i gang med en opdatering af principper for økonomistyring.

Revisionen har herudover omfattet en gennemgang af 2 anlægsprojekter, samt vurdering af 1 gennemført salg af ejendom.

Materiale gennemgangen er suppleret i form af udsendt spørgeskema gennemgået som led i interviews med en række nøglepersoner.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og om dette i givet fald understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring.

Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgingsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med salg af grunde og ejendomme, samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter, er hensigtsmæssigt forankret i Slagelse Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomi-afdelingen, herunder projektledere, økonomikonsulenter og økonomimedarbejdere, som er med til at sikre, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Slagelse Kommune.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Ud fra de foretagne arbejder og stikprøver er det vores opfattelse, at Slagelse Kommune i al væsentlighed har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Slagelse Kommune har en fast procedure omkring salg af grunde og ejendomme, der anvendes en fast kreds af medarbejdere, og forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes. Det anføres dog, at de anvendte procedurer og forretningsgange er ikke i alle tilfælde nedfældet på skrift. Dette svækker efter vores opfattelse implementeringskraften af procedurer og forretningsgange, idet man bl.a. ved udskiftning af nøglepersoner vil kunne opleve, at overgangen til andre kan vanskeliggøres. Endvidere er det forbundet med forøget usikkerhed at vurdere effektiviteten af forretningsgange og interne kontroller m.v., når disse ikke er beskrevet.

Slagelse Kommune har i bilag 16 ”Anlægsstyring” med tilhørende manual beskrevet de overordnede retningslinjer, herunder styring af anlægsbevillinger, opfølgningerne herpå samt procedurer for aflæggelsen af disse. Manualen skal ses som et supplement til ”Regler for økonomistyring og ledelsestilsyn”, samt Bilag 16 ”Anlægsstyring”.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange for gennemførelse af salg af grunde og bygninger i Slagelse Kommune.

Ud fra det undersøgte er det herunder vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme eller grunde, som sikrer, at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Det er vores vurdering, at de anvendte procedurer for udbud er med til at understøtte, at udbud foretages i overensstemmelse med gældende regler. Der er således i praksis tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.

De anvendte procedurer og forretningsgange er dog ikke nedfældet på skrift, ligesom der ikke arbejdes med tjeklister, der ville sikre en ensartet sagsbehandling. Vi foreslår, at det overvejes at indføre sådanne værktøjer.

Det er ligeledes erfaret, at der ikke er fastlagt formelle eller skriftlige retningslinjer for, hvem der er bemyndiget til at indgå kontrakter, henholdsvis underskrive disse. Det er således oplyst, at det som udgangspunkt er afdelingsleder eller entreprenørchef, der underskriver kontrakter, men kompetencen hertil uddelegeres også til bygherrerådgivere i visse tilfælde.

Det skal med baggrund heri anbefales, at man overvejer, hvorvidt der bør fastlægges beløbsmæssige grænser for indgåelse/tegning af kontrakter.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte, kan det overordnet konkluderes, at Slagelse Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af anlægsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og der er løbende opfølgning på dette.

På baggrund af det udførte arbejde, er det vores vurdering, at kommunen har en ad hoc risikostyring afhængig af kompleksitet i projekterne. Der arbejdes ikke med en decideret systematisk risikostyringsmodel på området.

Vi anbefaler derfor, at der etableres en standardiseret model for risikostyring af kommunens anlægsprojekter, således at der sikres en ensartet, rettidig og fyldestgørende risikohåndtering (af tid, økonomi og kvalitet) gennem alle anlægsprojekternes faser.

En sådan risikomodel understøtter en fælles systematik til proaktiv og handlingsorienteret risikostyring, der bl.a. kendetegnes ved:

- En rettidig identifikation, vurdering og håndtering af kritiske udfordringer og risici
- En valid og retvisende risikorapportering til de rette beslutningstagere til rette tid
- En fælles model for vurdering og kapitalisering af risici
- At bidrage til øget tillid til projektets styring og realiserbarhed hos projektets interessenter

Vi foreslår desuden, at de aflagte anlægsregnskaber gøres mere informative i forhold til arbejdsklausuler, sociale klausuler samt politiske målsætninger, eksempelvis klimamål.

7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet. Det kan dog anføres, at der er foretaget enkelte rettelser af mindre væsentlig karakter i årsregnskabet overgivet til revision.

7.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

7.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

7.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

7.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet (afskrives lineært over 10 år)

Konklusion

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

7.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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.

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.

7.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

7.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber overordnet set er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer. Der henvises supplerende til afsnit 6.3, idet området har været underlagt forvaltningsrevision og juridisk/kritisk revision i år 2020.

7.9 FORSYNINGSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDTERING 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 mellemværende med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

Konklusion

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

7.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til Bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020, 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.

Forbehold gengives nedenfor, idet erklæringen blev afgivet den 27. januar 2021.

"Gengivelse af forbehold

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2020 for selskaberne. I forbindelse med udarbejdelse og aflæggelse af årsrapporten for 2020 kan der komme korrektioner til opgørelsen af registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidrag for året 2020 er i indberetning anført med 6 % af foretagne investeringer til kloakledningsanlæggene for 2020. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at dette er

korrekt. Ligeledes foreligger der ikke endelig opgørelse af vejbidrag for året 2020, i forbindelse med opgørelse og opkrævning heraf kan der eventuelt forekomme korrektioner, som kan påvirke opgørelsen af registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Kommunen har i indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 i afsnit A, svaret "Nej" til, at der er registreret uddeling/vederlag. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at Kommunen, i forbindelse med vejafvandingsbidrag for 2020, har iagttaget konsekvenserne af Østre Landsrets dom af 6. december 2019. Vi tager derfor forbehold for en mulig indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forbehold der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020, er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."

7.11 BALANCEN

7.11.1 Generelt

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

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

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

7.11.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og boligministeriet og 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.

7.11.3 Finansielle anlægsaktiver

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

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2020, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

7.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter, grunde og bygninger til salg samt 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.

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og den valgte regnskabspraksis. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af de anvendte priser og varebeholdningernes tilstedeværelse.

Vi har gennemgået kommunens debitorer, og det er vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

7.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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

7.11.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

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

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

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har overordnet set, sikret en god kvalitet i afstemningerne. Det kan dog tilføjes, at der udover kontiene vedrørende ældreboligregnskaber, mangler afstemning af 11 statuskonti. De manglende afstemninger vurderes ikke at have væsentlig indflydelse på regnskabets resultat.

For så vidt angår afstemninger af konti med tilknytning til kommunens ældreboliger, henvises til afsnit 1.3.3, Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger.

Samlet set bekræfter vores gennemgang af udvalgte poster således, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

7.12 EVENTUALPOSTER

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

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

7.13 LÅNOPTAGELSE

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

8 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

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

8.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I Bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- 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 disse 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 og KOMBIT.

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv samt KMD Social pension. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

I revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Der henvises til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

KMD’s revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

”Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl”.

8.2 LØBENDE REVISION

8.2.1 Generelt

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

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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets 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.

8.2.2 Forretningsgange mv.

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)

- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af et antal personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

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

Vi har som led i revisionen undersøgt center for Arbejdsmarked og Integration samt Rådgivning og Udbetalings forretningsgange og ledelsestilsyn, herunder foretaget en vurdering af, hvorvidt disse synes hensigtsmæssige.

På tidspunktet for den afsluttende revision har vi påset, at der er udført kvalitetskontroller i henhold til beslutning.

Vi har som led i revisionen ligeledes undersøgt Center for Børn og Unge samt Handicap og Psykiatri forretningsgange samt ledelsestilsyn, herunder foretaget en vurdering af, hvorvidt disse synes hensigtsmæssige.

På tidspunktet for den afsluttende revision, har vi påset, at der er udført kvalitetskontroller i henhold til beslutning.

Det er oplyst, at man i medio 2020 har opstartet et nyt koncept for ledelsestilsyn, som udføres hver måned.

I Center for Børn og unge udtages der som udgangspunkt 3 sager pr. team hver måned. Herudover udtages der yderligere hver måned på handicapområdet 3 sager vedr. Merudgifter og 3 sager vedr. Tabt arbejdsfortjeneste.

Grundet Covid-19 situationen har man i centret Handicap og Psykiatri været nødsaget til at benytte modellen for 2019, hvor der har været udtaget 12 sager.

Det var oplyst, at der for ledelsestilsynet i 2020 ville blive iværksat en mere systematisk kvalitetskontrol og afrapportering på sagsområdet, for at opnå at få afdækket eventuelt problemstillinger, herunder af sagsbehandlings- og udbetalingsmæssige forhold. Kontrollen skulle have været gennemført kvartalsvis og omhandlet 4-5 sager.

Kontrol af udbetalinger til Alternative modtagere

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der er foretaget kontrol af udbetalinger til Alternativ modtager via KMD-aktiv.

Vi har ligeledes konstateret, at der er foretaget kontrol af udbetalinger til Alternativ modtager via KMD Børn og Voksensystemet.

Der er etableret forretningsgang for kontrollen, der udføres hvert kvartal, og kontrollen udføres på skift mellem afdelingerne for SEL § 100 og SEL §§ 41 og 42.

Kontrol af medarbejder med indberetningsadgang

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der er foretaget kontrol af medarbejder med indberetningsadgang.

8.2.3 Personsager

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

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

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

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

For at efterprøve forretningsgange, har vi foretaget revision af et antal personsager.

På baggrund af den udførte revision, og trods fejl i forhold til manglende vejledning og rådighed og sanktion samt manglende registrering og dokumentering i sagerne af såvel generelt karakter som enkeltstående, er det vores opfattelse, at personsagsområderne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet de konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter.

Vi vil dog på baggrund af revisionen anbefale, at der strammes op på korrekt registrering samt og dokumentation i sagerne, dette gælder særligt områderne Kontanthjælp og Ledighedsydelse. Ligeledes bør der sættes fokus på korrekt vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion.

Vejledning og dokumentation

I forbindelse med gennemgangen af de udtagne sager, fremgår der en del sager, hvor det i sagerne ikke fremgår, at der er foretaget den korrekte vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion.

Det er vigtigt at få dokumenteret på sagerne, at borger er vejledt korrekt og har forstået vejledningen.

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Integrationsydelse til personer efter integrationsloven
- Flekslønstilskud
- Enkeltudgifter efter AKL § 82
- Enkeltudgifter efter AKL §§ 81 og 85
- Helbrestillæg til pensionister
- Fleksjob - visitation og opfølgning
- Kontanthjælp til personer der er nået efterlønsalderen uden ret til social pension
- Sygedagpenge
- Forsikrede ledige

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for forbedringer i sagsadministrationen:

Integrationsprogram og Hjælp i særlige tilfælde under integrationsprogrammet

- Konteringsfejl i sager med udgifter under Integrationsprogram

Kontant- og Uddannelseshjælp

- Vejledning om repatriering i sag med Kontanthjælp
- Manglede registrering og opfølgning på fritagelse på de beskæftigelsesrettede aktiviteter i sager med Kontanthjælp
- Manglende vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion i sager med kontanthjælp, Uddannelseshjælp
- Fejl vedrørende Min Plan i sag med Kontanthjælp
- Rettidig afholdelse af samtaler i sag med Kontanthjælp

Jobafklaring og Ledighedsydelse

- Manglede registrering og opfølgning på fritagelse på de beskæftigelsesrettede aktiviteter i sager med Ledighedsydelse
- Manglende vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion i sager med Ledighedsydelse og Jobafklaring
- Fejl vedrørende Min Plan i sag med Ledighedsydelse
- Udbetalingsfejl i sag med Jobafklaring

Revalidering

- Konteringsfejl

Tabt arbejdsfortjeneste

- Afregning af ATP i sager med Tabt arbejdsfortjeneste
- Beregningsgrundlag i sager med Tabt arbejdsfortjeneste

Merudgifter til Voksne SEL § 100

- Manglende registrering af ydelse i E-indkomst i sager med Merudgifter til Voksne SEL § 100
- Manglende opfølgning i sager med Merudgifter til Voksne SEL § 100

Det er vores vurdering, at der generelt er iværksat de nødvendige tiltag for sikring af at administration af sagerne fremover sker korrekt.

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 2019 og tidligere år.

8.3 AFSLUTTENDE REVISION

8.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

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

Konklusion

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

Kommentarer

Afstemning af A-skat vedrørende sygedagpenge

Det er vores opfattelse, at kommunen har fået udarbejdet en tilfredsstillende afstemning af sygedagpengesystemet imellem KSD, E-indkomst og økonomisystemet. Det vurderes dog, at der er behov for en bedre detaljering af afstemning særlig vedrørende virksomhedsrefusioner.

Kommunen skal kunne dokumentere og forklare differencerne for at sikre at evt. fejludbetalinger bliver rettet.

8.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

9 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

9.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SLAGELSE BYRÅD

Der er ikke afgivet delberetninger for år 2020.

9.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Planlægningsmøde med kommunens finanschef, økonomichef, samt intern revision, den 28. oktober 2020
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Borgmester, kommunaldirektør, finans- og økonomichef, samt intern revision, den 9. juni 2021

9.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 4.

10 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2020, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

11 FRATRÆDELSE

I skrivelse af 20. november 2020 har Slagelse Kommune meddelt, at kommunen i forbindelse med udbud af revisionsydelser for regnskabsåret 2021, har valgt anden revisor.

Udført revision

Årsregnskabet

Vi har ikke foretaget revisionshandlinger med henblik på revision af årsregnskabet for 2021.

Projektregnskaber m.v.

Vi har i tilknytning til revisionen af årsregnskabet for 2020 foretaget revision og afgivet revisionserklæringer på nedennævnte projekter m.v., hvor projektperioden løber ind i 2021.

- Taksterklæring for 2021 på boformen Forsorgshjemmet Toften

Fratræden som revisor

Vi anser vores hverv som sagkyndig revisor for Slagelse kommune som afsluttet med afgivelse af denne beretning.

12 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 om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 15. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	8	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	6	10	0	Ja	-	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenslærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	2	0	1	-	Nej	1.3.2	Nej	Ja		

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20		4	0	0	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	4	0	Ja	-	1.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	3	0	0	-	-	-	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 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	3	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	0	-	-	-	-	-	Ja			
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	2	1	1	Nej	Nej	1.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ja			

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	4	0	0	-	-	-	Nej	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 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	Ja			
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	Ja			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	4	0	0	-	-	-	Nej	Ja		

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

	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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Der er den 21. december 2020 modtaget decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering vedrørende regnskab 2019.

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Styrelsen noterer sig, at alle personsagsområder bliver administreret generelt i overensstemmelse med reglerne.

Det fremgår dog af beretningen, at revisor oplyser, at på baggrund af deres sagsgennemgang er der efter deres opfattelse behov for en opstramning af statsadministrationen på områderne Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Jobafklaring, Fleksjob og Ledighedsydelse.

Styrelsen forventer, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen og følger revisors anbefalinger om øget fokus på sagsadministrationen, således at der fuldt ud administreres i overensstemmelse med de gældende regler og resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Generelt har Slagelse Kommune etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på personsagsområderne, og der administreres i overensstemmelse med disse.

Det er oplyst af kommunen, at der har været tilkøbt ekstra tider i rehabiliteringstemaet i starten af 2020, for at nedbringe ventetiden og sikre rettidig fremlæggelse af sager med Jobafklaring. I forbindelse med Covid-19 og hjemsendelsen, har der været aflyst en del tider. Det har derfor været nødvendigt at tilkøbe flere tider i efteråret 2020, som fortsætter til foråret 2021, for at nedbringe ventetiden.

I forhold til området med Uddannelseshjælp, har der været et øget ledelsesmæssigt fokus. Suspendering af beskæftigelsesindsatsen har dog medført, at det ikke har været muligt at overholde rettidighed på samtaler eller aktivering.

I forbindelse med sagsrevisionen i 2020, er det revisors vurdering, at kommunen har haft fokus på at styrke sagsbehandlingen på de ovennævnte områder. De fejltyper, der generelt gør sig gældende i 2020, er vedrørende regelforenklingen samt opfølgning, som har været vanskeligt grundet Covid-19 nedlukningen. Det anbefales dog stadig, at kommunen har ledelsesmæssigt fokus på områderne samt implementeringen af regelforenklingerne.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 10 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- At der i 1 sag ikke er taget stilling til, om hvorvidt borger er omfattet af Jobcentrets vejledningsforpligtigelse vedr. repatriering
- Manglende registrering og opfølgning af borgers fritagelse på de beskæftigelsesrettede aktiviteter i 1 sag
- Manglende vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion i 5 sager
- Manglende oprettelse af jobmål i Min Plan i 1 sag
- Rettidig afholdelse af samtale i 1 sag
- Manglende registrering af fritagelse fra tilbud/Aktivering i 1 sag

1.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- Konteringsfejl af driftsudgifter med refusionsmæssig betydning.

1.3.3 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- At der i 1 sag blev udbetalt dobbelt ydelse i forbindelse med tilbagetrækning af afgørelse om Jobafklaringsforløb.

Det er oplyst af kommunen:

Der er indgået en aftale om tilbagebetaling af ressourceforløbsydelse, og der er indgået en afdragsordning. Der er ikke advis i udbetalingsystemet på ovenstående situation.

Vi er opmærksomme på problematikken og arbejder på at undersøge mulighederne for advis, hvis der sker dobbeltforsørgelse samt arbejdsgange på dette.

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

- At der ikke ses korrekt vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion i 1 sag.

1.3.4 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

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

- Manglende vejledning om rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktion i begge sager
- Manglende registrering af fritagelse for Job-log i en sag
- Min Plan er ikke udfyldt fyldestgørende i 1 sag

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Seniorjob
- Servicejob
- Ressourceforløb (senest revideret i 2019)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse
- Førtids- og Seniorpension
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2019)
- Personlig assistance (senest revideret i 2019)

Ressourceforløb, Personlig assistance og Beboerindskudslån er fravalgt, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler. Indgår i tre års rotation og skal derfor senest revideres i 2022.

Vi har ikke foretaget gennemgang af personsager på områderne Seniorjob og Servicejob. Området Seniorjob er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Sociale Ydelser, idet vi har foretaget gennemgang af de udgifter, der er medtaget på kommunens statsrefusionsopgørelse. Der er ikke medtaget udgifter til Servicejob.

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse og Kontantydelse, idet der ikke er afholdt udgifter i 2020 (områderne udfaset i hhv. 2016 og 2017).

Vi har ikke foretaget gennemgang af sager med Førtids- og Seniorpension, men vi har ved den afsluttende revision 2020 foretaget en gennemgang af kommunens medfinansiering. Det er vores vurdering, at kommunens udgifter til medfinansiering er korrekt konteret, og at der er korrekt periodiseret. Der bør i 2021 blive udtaget sager til sagsrevision.

BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

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 nummering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	14	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		

5.38.53 5.38.58 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	-	-	-	-	-	Ja				
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	-	-	-	-	-	Ja				
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	Ja				
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	2	0	Nej	-	2.3.1	Nej	Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja				
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	4	0	Ja	-	2.3.2	Nej	Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	-	-	-	Nej	Ja			

SEL: Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Ældreministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Ældreministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har først modtaget decisionsskrivelse fra Social- og Ældreministeriet den 14. juni 2021. Det har grundet tidspunktet for afgivelse af den afsluttende beretning, således ikke været muligt at følge op på forhold angivet heri.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 4 antal personsager.

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

- At der i 1 sag ikke fremgår ATP afregning ved opslag i E-indkomst. (Det er oplyst af kommunen, at der afregnes ATP, dog fremgår det ikke af E-indkomst)
- I 1 sag er der ikke taget højde for sparede udgifter

I forhold til sidste års revision er det tydeligt at se, at der er sket forbedring på området.

2.3.2 Merudgifter til Voksne SEL § 100

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

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

- I begge sager var udbetaling af ydelsen ikke sket på en sådan måde, at der skete registrering i E-indkomst, jf. Bekendtgørelse nr. 927 af 26. juni 2018 om skatteindberetning m.v. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning.

Det er oplyst, at der efterfølgende vil blive foretaget manuel indberetning direkte til E-indkomst, idet kommunens anvendte udbetalingsystem ikke sikrer automatisk registrering i E-indkomst.

- Manglende rettidig opfølgning i begge sager.

Det er oplyst af kommunen, at gennemgangen af udtagne sager i forbindelse med ledelsestilsynet i 2020, har vist et behov for opstramning af opfølgningsprocedurer. Der er således i flere sager tilsyneladende ikke sket opfølgning inden for den lovfæstede ramme på 1 år. Dette vil indgå i det fremadrettede arbejde med området.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand (senest revideret i 2019)
- Merudgifter til børn SEL § 41 (senest revideret i 2019)
- Dagtilbudsloven § 99

Personsagsgennemgang på advokatbistand, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning. Merudgifter til børn SEL § 41 er fravalgt, da området blev revideret i 2019 uden væsentlige fejl og mangler. Begge områder indgår i tre års rotation og skal senest revideres i 2022.

- Området vedr. dagtilbudsloven § 99.

Endvidere har kommunen ikke haft udgifter på områderne:

- Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	2	0	2	-	Ja	3.3.1 3.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	4	0	2	-	Ja		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	15	0	0	-	-	-	Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	4	0	0	-	-	-	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- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Der er den 29. januar 2021 modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet uden bemærkninger vedrørende regnskab 2019 (og eventuelt tidligere år).

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

3.3.1 Integrationsprogrammet

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

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

- Konteringsfejl i begge sager vedrørende udgifter til kørsel i forbindelse med integrationsprogram, hvilket har refusionsmæssig betydning.

Det er oplyst af kommunen, at konteringen vil blive berigtiget. Det vil vi følge op på ved den afsluttende revision.

3.3.2 Hjælp i særlige tilfælde

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

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

- Konteringsfejl i begge sager vedrørende udgifter til kørsel i forbindelse med integrationsprogram, hvilket har refusionsmæssig betydning

Det er konstateret, at kommunen har fortaget berigtigelse i forbindelse med restafregningen.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Godtgørelse under IGU-forløb (Senest revideret i 2018)
- Dansk Bonus (Ingen væsentlige udgifter)
- Repatriering (Sidst revideret i 2018)

Områderne er fravalgt, da områderne ikke er af væsentlig økonomisk betydning. De indgår i turnusplanen, og skal derfor revideres i 2021.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Transport- og Boligministeriet

Byfornyelse

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at de af 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 2020 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER**Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2020**

Kommunens projektregnskaber revideres af PWC. Vi er i forbindelse med revisionen af regnskab 2020 blevet oplyst om, at der ikke er forbehold i nogle af de afgive revisorerklæringer.

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Revisorerklæring BOSS-INF 2019
- Revisorerklæringer dækningsafgift 2019 og 2020
- Revisorerklæring feriegodtgørelse og løn under ferie eller ferietillæg for perioden 1. maj 2018 til 30. april 2019
- Revisorerklæringer VUC, for 1. 2. og 3 kvartal 2020, herunder supplerende indberetninger hertil
- Revisorerklæringer for nedsættelse af færgetakster og færgetakster godstransport for år 2019
- Revisorerklæring Musikskoleregnskab 2019
- Energierklæring 2019
- Revisorerklæring 2020 til Forsyningssekretariat, efter Lov om kommuners afståelse af vand- og spildevandsforsyninger
- Revisorerklæring statsrefusion byfornyelse 2019
- Revisorerklæring om enhedstimerregnskabet for 2020 vedrørende uddannelsesaktiviteter i Slagelse Kommune
- Revisorerklæring om enhedstimerregnskabet for 2020 vedrørende uddannelsesaktiviteter - Korsør Ungdoms Brandkorps
- Revisorerklæring om enhedstimerregnskabet for 2020 vedrørende uddannelsesaktiviteter - Slagelse Firebirds
- Taksterklæring for 2021 på boformen Forsorgshjemmet Toften
- Refusionsopgørelse vedrørende Sociale udgifter 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende Integrationsområdet 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende Særligt dyre enkeltsager 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende Boliglån, 2020
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Revisorerklæring parkering, 2020
- Revisorerklæring BOSSINF STB, 2020

Øvrige opgaver

Vi har ydet kommunen bistand med følgende:

- Solcelleregnskaber 2017-2019
- Kvalitetsløft af uddannelsesplaner
- Bistand til projekt ”Job i fokus”
- Serviceeftersyn beskæftigelsesindsatsen Slagelse kommune
- Momsscreening år 2015-2020SDE assistance (regnskab 2020)

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.