
SLAGELSE KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 5
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018

Side 68 - 108

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018	68
1.1	INDLEDNING	68
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	68
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	72
1.3.1	Generelt	72
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018	72
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	72
1.4	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	73
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	74
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	75
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	75
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	76
3.3	DEN LØBENDE REVISION	76
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	76
3.5	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	76
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	78
4.1	Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen	80
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	80
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	80
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	80
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	81
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	81
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	81
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	82
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	83
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	83
5.9	FORSYNINGSSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDTERING AFVIKLES I KOMMUNEN)	83
5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	84
5.11	SELVFORSIKRING	85
5.12	BALANCEN	85
5.12.1	Generelt	85
5.12.2	Materielle anlægsaktiver	85
5.12.3	Finansielle anlægsaktiver	86
5.12.4	Omsætningsaktiver	86
5.12.5	Hensatte forpligtelser	86
5.12.6	Gæld	86
5.13	EVENTUALPOSTER	87
5.14	LÅNOPTAGELSE	87

6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	87
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	87
6.2	LØBENDE REVISION	88
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	88
6.3	AFSLUTTENDE REVISION	89
6.3.1	Regnskabsaflægelse og restafregning af refusion	89
6.3.2	Socialt bedrageri	89
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	90
7.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SLAGELSE BYRÅD	90
7.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	90
7.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	90
8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	90
9	REVISORS ERKLÆRING	91
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		92
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	92
1.1	INDLEDNING	95
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	95
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	95
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	96
1.3.2	Sygedagpenge	96
1.3.3	Ressourceforløb	97
1.3.4	Jobafklaring	97
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	97
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET		99
1.5	INDLEDNING	101
1.6	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR	101
1.7	PERSONSAGSGENNEMGANG	101
1.8	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	101
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		102
1.9	INDLEDNING	104
1.10	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	104
1.11	PERSONSAGSGENNEMGANG	104
1.11.1	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	104
1.11.2	Udbetaling af integrationsydelse	104
1.12	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	105



BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	106
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	107

Til Slagelse Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 11. juni 2019 afsluttet revisionen af Slagelse Kommunes regnskab for året 2018.

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 9-95 i årsrapport 2018.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-178,7	-158,3
Resultat af det skattefinansierede område.....	-23,9	-74,5
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	27,7	31,8
Balance	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Aktiver	5.268,5	5.470,5
Egenkapital.....	-2.325,5	-1.755,5

Negative tal = overskud/ positiv egenkapital

Positive tal = underskud/ aktiver, tilgodehavender mv.

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

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagelse Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jf. siderne 9-95 i årsrapport 2018, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -158,3 mio. kr. (overskud)

Resultat af det skattefinansierede område på -74,5 mio. kr. (overskud)

Aktiver i alt på 5.470,5 mio. kr.

Egenkapital i alt på -1.755,5 mio. kr. (positiv egenkapital)

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 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 2 år frem til og med regnskabsåret 2018.

Centrale forhold ved revisionen

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

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. 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. 1591

af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2018.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

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

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

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

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

Ældreboliger

Det er konstateret, at der ultimo 2018 i lighed med 2017 ikke foreligger afstemning af kontiene vedr. ældreboligerne. Ultimo 2018 vedrører dette 14 ældreboligafdelinger med 123 tilknyttet statuskonti i kommunens regnskab.

Der bør forelægge afstemning mellem kommunens årsregnskab 2018, og de aflagte huslejeregnskaber, som bygger på bogføringer i EG-Bolig administrationssystem. Generelt for alle kontiene ses der at være afvigelser mellem EG-bolig og Prisme. Samlet fremgår der en akkumuleret afvigelse på 684 t.kr., heri indgår en saldo på 465 t.kr. vedrørende midlertidig anbringelse af betalinger.

Det kan således konkluderes, at kommunen fortsat i 2018 ikke fuldt ud har administreret området i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler samt bekendtgørelse om drift af almene boliger.

Vi henstiller, at der udarbejdes en tidsplan med henblik på udarbejdelse af de manglende afstemninger samt at afvigelserne identificeres.

Vi anbefaler endvidere, at byrådet løbende orienteres om arbejdets stade.

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 samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 3 (side 24-25), dateret 15. juni 2018:

Ældreboliger

I forbindelse med den afsluttende revision af årsregnskabet 2017 konstaterede vi, at der ikke kunne forelægges afstemning mellem kommunens årsregnskab 2017 og de aflagte huslejerregnskaber, som bygger på bogføringer i EG-Bolig administrationssystem, og at kommunen ikke fuldt ud havde administreret området i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler samt bekendtgørelse om drift af almene boliger.

Byrådets besvarelse

Direktionen følger op på revisionens bemærkninger og henstillinger.

Konklusion

Det er konstateret, at der i 2018 er foretaget primokorrekktioner, således at primo 2018 fremgår korrekt af kommunens regnskab 2018. Ultimo 2018 foreligger der i lighed med 2017 ikke afstemning af kontiene vedr. ældreboligerne.

Vi henviser til bemærkning under afsnit 1.3.2 vedr. ældreboliger, da vi fortsat ikke vurderer at området administreres fuldt ud i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler, samt bekendtgørelse om drift af almene boliger.

Revisionsberetning nr. 4 (side 58), dateret 8. februar 2019:

Byrådet endnu ikke har behandlet beretning nr. 4. Det er oplyst, at den bliver behandlet sammen med den afsluttende beretning for 2018.

Vi har således endnu ikke foretaget afsluttet opfølgningen på revisionsbemærkningen vedr. sagsrevisionen på det sociale område.

Vi foretager opfølgning ved den løbende revision for 2019.

1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2018 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

- Kommunen har ikke foretaget korrekt klassifikation af en række posteringer som vedr. mellemregning mellem årene. Fejlen betyder, at balanceposten tilgodehavender er 13,1 mio. kr. for høj, ligesom kortfristede gældsforpligtigelser påvirkes tilsvarende.
- Kommunen har registeret en grund i anlægskartoteket som ikke længere ejes af Slagelse kommune. Fejlen betyder, at Balanceposten, Grunde og Bygninger er 8,5 mio. kr. for høj. Egenkapitalen påvirkes tilsvarende.

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 2019 baseret på foreliggende regnskab pr. udgangen af januar måned, som har været behandlet af byrådet den 25. februar 2019.

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

Slagelse Kommune har i 2018 realiseret et overskud på ordinær driftsvirksomhed på 158,3 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 178,7 mio. kr. Driftsresultatet er således 20,4 mio. kr. dårligere end oprindeligt budgetteret.

Slagelse Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2018 til 2019 er der overført uforbrugte budgetbeløb på 115,9 mio. kr., hvilket er en forøgelse i forhold til fra 2017 til 2018, hvor der blev overført 61,8 mio. kr.

I det oprindelige budget for 2019 budgettedes med et overskud på ordinær driftsvirksomhed på 133,1 mio. kr. Foreløbigt driftsregnskab opgjort pr. udgangen af februar måned 2019 udviser et forventet driftsoverskud for 2019 på 121,8 mio. kr., mens der forventes et underskud på det skattefinansierede område på 89,9 mio. kr.

Kommunens likviditet pr. 31. december 2018 (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.

I 2018 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 289,1 mio. kr. I 2017 var den gennemsnitlige likviditet på 163,1 mio. kr. Forøgelse skyldes primært mindreforbrug på anlæg samt optagelse af likviditetslån på grundlag af lånedispensation.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2018. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2019.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Slagelse Kommune med den nuværende gennemsnitlige kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2018, samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2019, ikke vil få problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om govt concern.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

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

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

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Slagelse kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 109,4 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- 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 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 ledelsen ikke udover det oplyste, har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr.4, dateret 8. februar 2019. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

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

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

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

GENERELT

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

FORMÅL

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

REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har BDO foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv. Formålet er at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materialelegennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger. Ved interviewet var sagsbehandlere fra Center for Handicap og Psykiatri, som varetager sagsførelsen vedr. § 95, stk. 3 og § 96 alene repræsenteret. Sagerne efter servicelovens § 95, stk. 1 og 2 varetages af Center for Sundhed og Ældre.

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

RESULTAT

Det er vores vurdering, at organiseringen af den faglige og økonomiske sagsbehandling og opfølgning er hensigtsmæssigt forankret i Slagelse Kommune. Der er tæt og velfungerende samarbejde med relevante tværfaglige områder internt i Slagelse Kommune, såvel som eksternt om BPA-ordningerne, som har positiv indflydelse på borgernes oplevelse af en sammenhængende og smidig indsats.

Det vurderes, at Slagelse Kommune har et relevant fokus på tiltag, der kan styrke den faglige og økonomiske styring af området. Der er nedsat en arbejdsgruppe med de to myndighedssagsbehandlere og en jurist, specifikt i forhold til tilskudsordninger efter servicelovens §§ 95, stk. 3 og 96, der sikrer harmonisering i serviceniveauet på området. Vi vurderer, at tiltaget kan bidrage til optimering af den kvalitative sagsbehandling, samt hensigtsmæssig styring af det faglige og økonomiske felt.

Endvidere vurderes det, at Slagelse Kommune har et tilstrækkeligt grundlag for styring af tilskudsordningerne. Der er udarbejdet brugerhåndbog, brevskebeloner og budgetskemaer. På baggrund af dette vurderes det, at Slagelse Kommune har tilstrækkelige redskaber, der bidrager til gode forudsætninger for hensigtsmæssig styring i forhold til fastlæggelse af tilskudsudmåling og timeramme.

Slagelse Kommune tilbyder handleplaner, jf. servicelovens § 141, til alle borgere med BPA-ordninger. Det er vores vurdering, at disse handleplaner bidrager til den faglige styring.

Vi vurderer, at Slagelse Kommune har et relevant fokus på indhold og omfang af opfølgning og personrettet tilsyn. Slagelse Kommune anvender et selvudviklet skema til sikring af opfølgningen og det lovpligtige tilsyn, hvilket medvirker til, at sagsbehandlere har et tilstrækkeligt grundlag for, at hjælpen fortsat opfylder sit formål.

Slagelse Kommune har et relevant fokus på modtagelse af årsregnskaber. Sagsbehandlere har direkte dialog med arbejdsgiverfirmaerne i forbindelse med rykker for regnskaberne. Ansvar for indsendelse af årsregnskaber kan med fordel overdrages til arbejdsleder, som bør tage dialogen med arbejdsgiver herom. Ligeledes kan der med fordel fastsættes en dato for indsendelse af årsregnskaberne til kommunen.

Det er dog konstateret, at Slagelse Kommune ikke udarbejder årsregnskaber for de ordninger, som kommunen varetager lønadministrationen for. Dette er et krav, jf. bekendtgørelse nr. 1246 af 13. november 2017, § 14, stk. 4. Det er vores anbefaling, at Slagelse Kommune igangsætter en procedure,

der sikrer, at dette iværksættes, herunder udarbejder en skabelon for regnskabsudarbejdelse for disse sager.

KONKLUSION

Forvaltningsrevision

Det kan overordnet konkluderes, at Slagelse Kommune har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på BPA-området og ved løbende kontrol af afholdte udgifter i forhold til bevilling, herunder ved et løbende fokus på ændringer i borgernes behov.

Det vurderes, at kommunen har en fornuftig intern organisering, samt løbende sparring omkring sagerne, således at der opnås en harmonisering, samt et ensartet serviceniveau på tværs af sagerne. Vi vurderer, at kommunen foretager en tilstrækkelig økonomisk opfølgning af bevillingerne. Det er anbefalet, at kommunen tager dialogen ved konstatering af fejl eller mangler i regnskaberne/dokumentationen direkte med arbejdsleder, samt at der fastlægges en afleveringsfrist for indsendelse af årsregnskaberne for ordningerne.

Juridisk kritisk revision

Det kan ligeledes generelt konkluderes, at Slagelse Kommune har en fornuftig styring og overvågning af, at lovgivningen følges på BPA området, herunder ses det, at der løbende ajourføres brugerhåndbog, brevskeleoner, budgetskemaer mv.

Det skal dog bemærkes, at Slagelse Kommune er forpligtet til at udarbejde årsregnskaber i de sager, hvor kommunen varetager lønadministrationen. Vi anbefaler derfor kommunen, at der udarbejdes en skabelon for regnskabsudarbejdelse, samt der fastlægges en procedure, der skal sikre, at disse bliver udarbejdet i henhold til lovgivningen.

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

Det er vores vurdering, at Slagelse Kommune har relevant fokus på indhold og omfang af opfølgning og det personrettede tilsyn, herunder dokumentationen af det foretagne lovpligtige tilsyn. Dokumentationen heraf både systemunderbygges, samt kommunen anvender et skema udarbejdet af dem selv til anvendelse ved foretagelsen af opfølgningen, samt det lovpligtige tilsyn.

4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2018 har revisionen omfattet følgende områder:

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

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

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

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

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Fujitsu A/S, KMD A/S og Silkeborg Data A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Resultat

Vi har ved revisionen i 2018 konstateret nogle kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer en formel forretningsgangsbeskrivelse, der sikrer at alle ændringer i kommunens økonomisystem (Fujitsu Prisme), der foretages af systemadministratorer og/eller systemleverandør, bliver risikovurderet og dokumenteret.

Vi har noteret, at kommunen skifter til nyt økonomi- og lønsystem KMD Opus fra 2019, og at der er igangsat en proces med udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelse.

2. Vi anbefaler, at kommunen får designet og implementeret passende kontroller og procedurer i forhold til brugeradministration i økonomisystemet (Fujitsu Prisme) og i lønsystemet. (Silkeborg Data). Kommunen benytter et IDM-system til styring af brugeradministration, men integrationen til Fujitsu Prisme er ikke hensigtsmæssigt sat op. På baggrund heraf sker der oprettelser, ændringer og nedlæggelser af brugere udenom IDM-systemet.

Vi har noteret, at kommunen har igangsat proces med at beskrive og indføre en forretningsgang for periodisk opfølgning og kontrol af brugernes rettigheder for nyt økonomisystem KMD Opus (Økonomi og Løn), og at der er indført løbende kontrol med brugerrettigheder i 1. kvartal 2019.

3. Vi anbefaler, at kommunen opprioriterer udførelsen af it-risikovurderinger for de mest kritiske forretningsprocesser. Risikovurderingerne skal tage udgangspunkt i tilgængelighed, integritet og fortrolighed.

Anbefalingen skal også ses i lyset af kravene i databeskyttelsesforordningen.

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen ikke for regnskabsåret 2018 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.

Kommunen har ikke lavet nogle kompenserende kontroller for 2018 i forhold til de påpegede mangler, men ved vores øvrige tilrettelagte handlinger rettet mod årsregnskabet 2018 har vi ikke konstateret fejl eller forhold, der indikerer at årsregnskabet ikke skulle være uden væsentlige fejl eller fejlinformation. Men på grund af de manglende kontroller og svagheder i forretningsgangene har der for regnskabsåret 2018 været en forøget risiko for eventuelle mindre væsentlige fejl kan forblive uopdaget.

Kommunen har for regnskabsåret 2019 skiftet økonomi- og lønsystem (KMD Opus Økonomi og Løn), og vi har i den forbindelse konstateret, at der er implementeret og/eller iværksattes processer med henblik

på etablering af fornødne forretningsgange og kontroller, der kan afhjælpe de påpegede forhold i regnskabsåret 2019.

4.1 Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen

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

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

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

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

- At færdigudarbejde den fulde oversigt over databehandlere og sikre, at de indgåede databehandlaftaler har tilhørende instruks for alle relevante leverancer.

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

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Konklusion

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

5.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

5.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

Konklusion

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

5.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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:

- Folkeskolen m.m.
- Dagtilbud til børn og unge
- Tilbud til børn med særlige behov
- Tilbud til ældre
- Tilbud til voksne med særlige behov
- Det administrative område

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.

Vi har i 2018 gennemgået lønsager vedrørende kommunens administrative ledelse og et antal sager for personale ansat i løn- og personaletemaet.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

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

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

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

5.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

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

Konklusion

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

5.9 FORSYNINGSOMRÅDET (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 administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- at renter af mellemværender med forsyningsvirksomheden er beregnet og bogført i overensstemmelse med gældende krav
- at mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

Konklusion

Det er vores vurdering, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med henblik på at opfylde lovkrav, byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder, er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

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

5.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2018, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens og vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet, ligesom der er medtaget et forbehold om afvanding af veje. Vi har ikke ved vores revision af Slagelse Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gengives nedenfor.

"Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Bidrag for afvanding af de kommunale og private fællesveje er opgjort til 6 % af forventede investeringer i 2018. Vi har ikke fået forelagt dokumentation for de faktiske omkostninger herved. Vi kan derfor ikke udtale os om, hvorvidt der kan være tale om en eventuel uddeling ved fastsættelse af vej-afvandingsbidragets størrelse.

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

Konklusion med forbehold

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

5.11 SELVFORSIKRING

Slagelse Kommune er selvforsikret vedr. Løsøre, Bygning, Motorkøretøj, Arbejdsskade samt Ansvar. Vi har gennemgået området og vurderet, hvorvidt området hviler i sig selv, i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler.

Det fremgår af regnskab 2018, at der i korrigeret budget budgetteres med et overskud på 21,6 mio. kr., og at det faktiske overskud udgør 25,7 mio. kr., hvilket kassefinansieres.

Konklusion

I forbindelse med revisionen i 2017 blev det konstateret, at der ikke er ført regnskab med, om området hviler i sig selv, samt om områdets overskud overføres til andre formål. Administrationen har oplyst, at praksis herfor ændres i 2019, således at der følges op på budget kontra det faktiske forbrug, således at det dokumenteres, at området over en årrække hviler i sig selv.

På baggrund af dette henstiller vi, at kommunen følger konteringsreglerne mht. at sikre, at området hviler i sig selv, samt at der i regnskabet indgår oplysninger om kommunens præmiefastsættelse.

5.12 BALANCEN

5.12.1 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

5.12.2 Materielle anlægsaktiver

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

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

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne

afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

5.12.3 Finansielle anlægsaktiver

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

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

Kommunens ejerandel i SK Forsyning A/S er i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler indregnet med kr. 1.888,2 mio. opgjort på grundlag af selskabets regnskab for 2017.

Til orientering kan oplyses, at kommunens ejerandel ifølge selskabets regnskab for 2018 er ændret til kr. 2.113,5 mio. Den væsentligste årsag til stigningen er ændret praksis af de skattemæssige indgangsværdier på vandselskabers anlægsaktiver, hvilket har medført, at udskudt skat i vandselskaberne er reduceret.

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

5.12.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af fysiske aktiver til salg, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december, og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået kommunens tilgodehavender. Det er efter gennemgangen af tilgodehavenderne vores opfattelse, at disse ikke indeholder væsentlige tabrisici.

5.12.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og miljøforpligtelser.

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

5.12.6 Gæld

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

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

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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

Vi har dog konstateret, at der ikke er foretaget afstemninger af konti med tilknytning til kommunens ældreboliger. Der henvises til afsnit 1.3.2, revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018 vedr. ældreboliger.

5.13 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.

5.14 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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

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

6.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

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

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

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

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

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

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

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

6.2 LØBENDE REVISION

6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 4 af 8. februar 2019 om revisionsarbejder vedrørende 2018, udført indtil december 2018.

Beretning nr. 4, samt denne beretning, skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

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 2017 og tidligere år.

6.3 AFSLUTTENDE REVISION

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne vedrørende 2016 og 2017.

På vores forespørgsel vedrørende 2018 er det oplyst, at der endnu ikke er foretaget eventuel indberetning. Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

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

Konklusion

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

6.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset,

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

Konklusion

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

7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

7.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SLAGELSE BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet delberetning nr. 4 om løbende revisionsbesøg i 2018.

7.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Risikomøde med direktionen den 20. september 2018
- Dialog vedrørende løbende beretning med intern revision samt jobcenter, som har været forelagt de enkelte afdelinger
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Borgmester, direktører, økonomichef og intern revision den 7. juni 2019

7.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

8 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

9 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde den 11. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samnummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	7	7	0	nej	nej	1.3.1	nej	Nej, ikke uddannelseshjælp	1.3.3 Beretning Nr. 4	
Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82,	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig	0			-	-	-	ja	-	-	-

5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	af jobpræmie til enlige forsørgere	forsøgsordning for enlige forsørgere										
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	2	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	4	3	0	nej	nej	1.3.2	nej	ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ingen udgifter	-	-	-
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	2	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceføreløb, der modtager ressourceføreløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	1	0	nej	nej	1.3.3.	nej	ja	-	-
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsføreløb, der modtager ressourceføreløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	2	5	0	ja	-	1.3.4	nej	nej	1.3.3 Beretning nr. 4	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ingen udgifter	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ingen udgifter	-	-	-

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtids-pension m.v. kap. 2	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings bemærkninger vedrørende regnskab 2017 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen.

Vi har foretaget følgende opfølgning:

AD) Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Der henvises til afsnit 2.2. i den løbende beretning nr. 4 af 8. februar 2019, hvor det fremgår, at der er afgivet revisionsbemærkning på området Jobafklaring i lighed med sidste år. Øvrige sagsområders bemærkning fra 2017 anses for afsluttede.

På området Uddannelseshjælp er der dog afgivet en revisionsbemærkning.

Der henvises endvidere til afsnit 1.3.3 i denne beretning

Ad) Statsrefusion

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

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

Ad) Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

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

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

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Kontanthjælp

Vi har foretaget gennemgang af 5 sager.

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

- I 2 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgning. I den ene sag er der afholdt 3 fremfor 4 samtaler indenfor 12 mdr., og i den anden sag er der ikke afholdt 3 samtaler indenfor de første 3 mdr. Den sidste samtale er afholdt over 4 mdr. for sent.

Det er efter besøget oplyst, at seneste måling af rettidigheden viste en forbedring i forhold til tidligere.

Uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 7 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag ses uddannelsesplanen at være mangelfuld, herunder med manglende begrundelse for udsættelse af frist i uddannelsespålægget og manglende begrundelse for hvorfor pågældende ikke kan søge ind på uddannelse.
- I 2 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgning, herunder dokumentation for tilstrækkelig sagsbehandling ved de afholdte samtaler i form af journalnotater.
- I 1 sag ses en lang frist for valg af uddannelse uden begrundelse herfor, samtidigt med, at der ikke ses at være beskrevet formål med tidshorizonten.
I samme sag ses der ikke at være beskrevet en indsats med henblik på, at pågældende bliver i stand til at påbegynde uddannelse.
- I 1 sag ses der ikke at være givet tilbud til tiden, og der har ikke været opfølgning på fravær samt korrekt registrering af fraværperiode.
I samme sag har der heller ikke været givet tilbud til tiden om Ret og Pligt mentor.

Det er oplyst, at der har været en del udskiftning blandt medarbejderne, herunder leder og fagkonsulent.

Der er ledelsesmæssigt fokus på området til løbende sikring af færre fejl i sagerne.

1.3.2 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 4 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 3 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- At der i 3 sager ikke er foretaget rettidig opfølgning, herunder manglende tydelig begrundelse for ikke at afholde samtaler personligt, samt forsinkelse på journalføring af notat efter afholdte samtaler.

Jobcentret er bekendt med fejlene, og der er iværksat tiltag for at forbedre rettidigheden.

Efter besøget er det oplyst, at seneste måling af rettidigheden på området viste 82 % rettidighed, hvilket er en forbedring i forhold til tidligere.

1.3.3 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

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

- I 1 sag er der ikke afholdt 6 samtaler rettidigt indenfor de sidste 12 måneder.

1.3.4 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

Der er ved gennemgangen konstateret 5 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag er der ikke udarbejdet den forberedende del forud for at sagen er behandlet på rehabiliteringsteamet. Sagen er overgået til Jobafklaring den 19.3.2018, men rehabiliteringsplanen er først udarbejdet den 14.6.2018.
- I 1 sag er der ikke udarbejdet indsatsdel før over 5 måneder efter pågældende er overgået til Jobafklaring. Det er oplyst, at sagen grundet øget sagsmængde, samt manglende viden om flere systematiske journaliseringsmetoder, er forsinket i forhold til rettidigheden og journaliseringen.
- I 2 sager er der ikke sket rettidig behandling af sagen i rehabiliteringsteamet - skal ske senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge.

Sagerne er behandlet mellem 3 og 5 måneder efter ophør af sygedagpenge, og det er oplyst, at det skyldes et større oprydningsarbejde i sagsstammerne i afdelingen, hvorfor det ikke var muligt at nå rettidigheden.

- I 1 sag er der ikke foretaget rettidig opfølgning

Det er oplyst, at der på området Jobafklaring er et generelt efterslæb. Afdelingen er blevet lagt om. Der er kommet nye sagsbehandlere, konstitueret en afdelingsleder og ansat en fagkonsulent. Der har været behov for et større oprydningsarbejde, som stadig pågår.

Til sikring af rettidighed er der etableret ny procedure på området, gældende fra 3. december 2018.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)
- Revalidering incl. forrevalidering (senest revideret i 2017)
- Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige, samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere (senest revideret i 2017)

- Ledighedsydelse (senest revideret i 2016)
- Seniorjob
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2016)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2016)
- Personligt tillæg til pensionister (senest revideret i 2016)

Kontant- og uddannelseshjælp, herunder udbetaling, beregning og kontering, rådighedsvurdering og sanktionering, særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling), revalidering incl. forrevalidering, tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere, ledighedsydelse, hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10, beboerindskudslån og personlig tillæg til pensionister, idet der ikke ved tidligere års revision er konstateret væsentlige fejl og mangler, og idet der ikke er sket væsentlige ændringer i lovgivningen.

På flere af områderne har kommunen tilrettelagt kvalitetskontrol.

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

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	5	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	-	-	-	-	-	Ingen udgifter	-	-	-
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-

5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	1	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0	-	-	-	-	-	Ingen udgifter	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-

SEL - Lov om social service

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

1.5 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

1.6 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Børne- og Socialministeriet af 25. februar 2019. Der er ingen forhold til opfølgning.

1.7 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er i forbindelse med personsagsgennemgangen ikke konstateret væsentlige fejl.

1.8 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Merudgiftsydelse (senest revideret i 2015)
- Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2015)
- Dækning af nødvendige merudgifter (senest revideret i 2015)
- Botilbud efter SEL § 109 (senest revideret i 2017)

Personsagsgennemgang på Merudgiftsydelse og Tabt arbejdsfortjeneste, idet der ikke ved tidligere års revision er konstateret væsentlige fejl og mangler. Der udføres kvalitetskontroller på områderne, og der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen eller organiseringen i kommunen. Dækning af nødvendige merudgifter, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning. Udgifterne udgjorde for 2018 3.318.870 kr. Der udføres kvalitetskontroller på området og der er ikke sket væsentlige lovgivningsmæssige ændringer.

Botilbud efter servicelovens § 109, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning, og da der ikke ved tidligere års revision er konstateret væsentlige fejl og mangler.

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	1	0	0			-	nej	ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	2	2	0	ja	nej	3.3.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og	LAS kapitel 4	2	2	0	nej	nej	3.3.2	nej	ja	-	-

	udbetaling af integrationsydelse til øvrige											
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	6	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	6	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	0	0	-	-	-	nej	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

1.9 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

1.10 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Udlændige- og Integrationsministeriet af 6. november 2018. Der er ingen forhold til opfølgning.

1.11 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.11.1 Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

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

- I 2 sager vedrørende integrationsprogram er der ikke sket løbende aktivering

Det er oplyst, at der generelt er udfordringer med at finde arbejdsgivere/virksomhedspraktikker som vil tage målgruppen af "ikke dansktalende" ind i virksomhedspraktik.

1.11.2 Udbetaling af integrationsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 sager.

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

- I 2 sager er der ikke dokumentation for, at der er foretaget økonomisk opfølgning i form af automatisk stempling af journalnotat ved udførelsen af opfølgningen. Opfølgningen er oplyst at være foretaget, men at det undersøges om der kan være tale om en systemfejl eller en manglende opsætning imellem KMD-sag og KMD-aktiv, der er årsag til, at der ikke er sket automatisk stempling i journalen.

Der er ændret procedure for kontrollen, hvilket vi mener kan bidrage til en bedre rettidighed på økonomisk opfølgning generelt, idet der fremover foretages registersammenkørsel via "Den Fælles Dataenhed", og herefter udarbejdes oversigter med sager hvori der skal ske økonomisk opfølgning. Dette betyder, at langt færre sager end tidligere reelt skal sagsbehandles.

1.12 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 (senest revideret i 2016)
- Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet (ikke revideret tidligere)

Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 og Danskbonus er fravalgt, da områderne ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

Byfornyelse

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

- Lov om byfornyelse og udvikling af byer, herunder områderne: Områdefornyelse, bygningsfornyelse, opkøb af nedslidte ejendomme, friarealer, kondemnering og byfornyelsesnævn.

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

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

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

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

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster 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 2017 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 2018

Kommunens projektregnskaber revideres af PWC. Vi er i forbindelse med revisionen af regnskab 2018 blevet oplyst om, at der ikke er forbehold i nogle af de afgive revisorerklæringer.

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Enhedstimebetaling for KUB, Korsør Ungdoms Brandvæsen, 2018
- Enhedstimebetaling for Frivillige i Slagelse Brand og Redning, 2018
- Enhedstimebetaling for Firebirds, 2018
- Indberetning for kommunernes afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, 2017
- Indberetning til energitilsynet, jf. el- og varmforsyningsloven, 2018
- Nedsættelse af færgetakster for godstransport til og fra øer, 2018
- Nedsættelse af færgetakster for biler, passagerer mv., 2018
- Opgørelsen af bruttodriftsindtægter, bruttoomkostninger samt fradrag i forbindelse med regulering af statstilskuddet vedrørende kommunale parkeringsindtægter, 2018
- Refusionsopgørelse for EGU, perioden 1. december 2017 - 30. november 2018
- Musikskoleregnskab, 2017
- Refusionsopgørelse vedr. beboerindskudslån, 2018
- Refusionsopgørelse vedr. særligt dyre enkeltsager, 2018
- Refusionsopgørelse for integrationsydelse, 2018
- Refusionsopgørelse for sociale udgifter, 2018
- Taksten for 2018 for boformen Forsorgshjemmet Toften
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Erklæring Slagelse Sprogcenter supplerende indberetning 1. kvartal 2018
- Erklæring Slagelse Sprogcenter supplerende indberetning 2. kvartal 2018
- Erklæring Slagelse Sprogcenter 2. kvartal 2018
- Erklæring Slagelse Sprogcenter 3. kvartal 2018
- Erklæring Slagelse Sprogcenter 4. kvartal 2018
- Erklæring Slagelse Sprogcenter 1. kvartal 2019

Øvrige opgaver

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

- Assistance med regnskabsføringen af Kommunale ældreboliger
- Levering af Selektionsmodel vedrørende særligt dyre enkeltsager - SDE
- Rådgivning og bistand vedrørende opførelse af 25 autismeboliger og servicearealer
- Rådgivning og bistand vedrørende 29 boliger og service på Skælskør Plejecenter

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.