



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

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

SLAGELSE KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 3
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017
Side 20 - 57

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017	20
1.1	INDLEDNING	20
1.2	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	20
1.3	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	20
1.4	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	20
1.5	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	24
1.5.1	Generelt	24
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	24
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	25
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	26
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	27
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	27
3.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	28
3.3	DEN LØBENDE REVISION	28
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	28
4	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	29
4.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	29
4.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	29
4.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	29
4.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	29
4.5	REFUSION AF KØBSMOMS	30
4.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	30
4.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	31
4.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	31
4.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	31
4.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	32
4.11	OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION	32
4.12	SELVFORSIKRING	33
4.13	BALANCEN	33
4.13.1	Generelt	33
4.13.2	Anlægsaktiver	34
4.13.3	Omsætningsaktiver	34
4.13.4	Hensættelser	34
4.13.5	Gæld	34
4.13.6	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	35
4.14	LÅNOPTAGELSE	35
5	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	36
5.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	36
5.2	LØBENDE REVISION	36

5.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	36
5.3	AFSLUTTENDE REVISION	37
5.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	37
5.3.2	Socialt bedrageri	37
5.4	TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181	38
6	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	40
6.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SLAGELSE BYRÅD	40
6.2	ØVRIGE REDEGØRELSE AFGIVET TIL SLAGELSE KOMMUNE	40
6.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	40
6.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	40
7	REVISORS ERKLÆRING	40
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		41
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017	41
1.1	INDLEDNING	44
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE	44
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	44
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	44
1.3.2	Aktivering	45
1.3.3	Sygedagpenge	45
1.3.4	Ressourceforløb	46
1.3.5	Jobafklaring	47
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	47
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET		49
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017	49
2.1	INDLEDNING	51
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR	51
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	51
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	51
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		52
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017	52
3.1	INDLEDNING	54
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE	54
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	54
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	54



BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	55
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	56

Til Slagelse Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2018 afsluttet revisionen af Slagelse Kommunes regnskab for året 2017.

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

Revisionen har omfattet regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter i Årsrapport 2017.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-112,0	-117,3
Resultat af det skattefinansierede område.....	13,2	9,4
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	5,4	4,9
Balance	Ultimo 2016	Ultimo 2017
Aktiver	5.299,7	5.268,5
Egenkapital.....	-2.294,8	-2.325,5

Negative tal = overskud/ positiv egenkapital

Positive tal = underskud/ aktiver, tilgodehavender mv.

1.2 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og konstitueret kommunaldirektør over for os afgivet en regnskaberklæring vedrørende årsregnskabet 2017.

1.3 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsafleggelsen for 2017 er der ikke konstateret forhold, der skal korrigeres.

1.4 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

"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 2017, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter i Årsrapport 2017 med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -117,3 mio. kr. (overskud)

Resultat af det skattefinansierede område på 9,4 mio. kr. (underskud)

Aktiver i alt på 5.268,5 mio. kr.

Egenkapital i alt på -2.325,5 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 erklæringer på opgørelser og indberetninger, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret oplystning af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Slagelse Kommune den 19. december 2016 med virkning fra og med regnskabsåret 2017 og har således varetaget revisionen i en periode på 1 år.

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 2017. 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 statsrefusionskemaet for 2017.

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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når

sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsrapporten som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvan-

lig 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.”

1.5 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.5.1 Generelt

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

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

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

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkning:

Ældreboliger

Inden opstart på den afsluttende revision af årsregnskabet for 2017 orienterede Center for Økonomi og Center for kommunale ejendomme os om, at der var udfordringer med at afstemme de relevante konti tilknyttet administration af kommunens ældre- og plejeboliger, som kommunen har overtaget administrationen af fra ekstern administrator pr. 1. januar 2017.

Der har således ikke kunne forelægges afstemning mellem kommunens årsregnskab 2017 og de aflagte huslejeregnskaber, som bygger på bogføringer i EG-Bolig administrationssystem.

Udgifterne i kommunens bogholderi (Prisme) på funktion 5.32.30 Ældreboliger udgør samlet alt 42,5 mio. kr.

Der har således ikke for kommunens 13 boligafdelinger kunne forelægges afstemninger til såvel Prisme og EG Bolig for de foreliggende huslejeregnskaber, som skal aflægges med udgangspunkt i bekendtgørelse om drift af ældreboliger mv.

Der har endvidere ikke kunne forelægges afstemninger af 97 statuskonti med en samlet gæld for 46,3 mio. kr. tilknyttet administrationen af ældre- og plejeboligerne. Primo 2017 udgjorde den samlede gæld for disse konti 40,8 mio. kr., det er i 2017 lavet primokorrekationer på 15,9 mio. kr. vedr. disse konti.

Gælden vedrører i det væsentligste mellemværender med beboerne i form af indskud/depositum, opsamlede overskud, hensættelser til fremtidig vedligeholdelse og forbedringer, forbrugsregnskaber og øvrige mellemregninger.

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

Det kan i tilknytning hertil anføres, at Center for Kommune ejendomme har anmodet BDO om assistance til udredning af administrationen af området med henblik på tilrettelæggelse af forretningsgange og rutiner, der sikrer, at området fremadrettet bliver administreret korrekt.

Arbejdet er igangsat og den foreløbige gennemgang viser, at der er fejl i bogføringen såvel i Prisme som EG Bolig. Der vil således skulle foretages ændringer i huslejeregnskaberne med risiko for huslejeændringer. Der vil ligeledes skulle foretages korrektioner i balancens poster i Slagelse Kommunes bogholderi (Prisme). Der er dog ikke noget i det foreløbige arbejde, der indikerer, at korrektionerne har en sådan karakter eller størrelse, at der er risiko for væsentlige fejl i Slagelse Kommunes årsregnskab eller af væsentlig betydning for vurdering af kommunens økonomiske situation.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 2 (side 10):

De sociale områder med statsrefusion, sagsbehandling

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen på det sociale område, på flere sagsområder ikke fuldt ud har levet op til lovgivningens bestemmelser, idet vi på flere områder har konstateret mangler ved sagsbehandling. Manglerne kan primært henføres til manglende løbende opfølgning i sagerne, herunder manglende rettidighed på afholdelse af individuelle samtaler, ligesom vi har konstateret utilstrækkelig journalføring af de afholdte samtaler med borgerne, og i nogle tilfælde er journaliseringen sket op til 1 måned efter samtalen er afholdt.

Det drejer sig om følgende sagsområder:

- *Sygedagpenge*
- *Kontanthjælp*
- *Jobafklaring*
- *Ressourceforløb*

På sygedagpengeområdet har vi derudover konstateret manglende begrundelse i sagen i de tilfælde, hvor samtalerne med borgeren ikke er afholdt som personlig samtale, hvilket er hovedreglen.

I sagerne vedrørende jobafklaring har vi derudover konstateret, at forelæggelse af sagen for Rehabiliteringsteamet i de udvalgte sager i alle tilfælde er sket for sent, og i sagerne vedrørende Ressourceforløb var der mangler i forhold til indsatsplanerne.

Vi anser de konstaterede fejl som væsentlige for sagsbehandlingen, idet vi vurderer, at fejlene og manglerne kan have betydning for den enkelte borgers retssikkerhed.

Ledelsen af området oplyser, at det vurderes, at de konstaterede fejl - i overvejende grad - kan henføres til følger af afskedigelserne i foråret og de efterfølgende organisationsændringer. I forbindelse med tilrettelæggelsen af nye arbejdsgange mv. påser jobcentret, at der foretages de nødvendige tilpasninger.

Det henstilles, at de iværksatte initiativer følges tæt med henblik på at øge kvaliteten i sagerne, samt at Byrådet løbende orienteres om effekten heraf.

Byrådet har på tidspunktet for afgivelsen af denne beretning ikke behandlet den løbende beretning, herunder revisionsbemærkningen.

Vi foretager opfølgning i 2018.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

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

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet, opgjort efter kassekreditreglen, altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Slagelse Kommune har ultimo regnskabsåret 2017 en gennemsnitlig kassebeholdning på 163,1 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til regnskabsåret 2016, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret, udgjorde 226,2 mio. kr., hvilket skyldes, at byrådet har budgetteret og realiseret et kassetræk.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2017.

Kommunen har i 2017 et underskud på 9,4 mio. kr. på den skattefinansierede område, mod et oprindeligt budgetteret underskud på 13,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes både et mindreforbrug på nettodriftsudgifterne samt på nettoanlægsudgifter, hvorimod nettojordforsyning viser et merforbrug.

Kommunen har i 2017 ikke overholdt den udmeldte serviceramme på driften, men da kommunerne samlet set har overholdt servicerammen for 2017, får dette ikke umiddelbart konsekvenser for Slagelse Kommune vedrørende 2017.

2. budgetopfølgning 2018, som er baseret på korrigeret budget pr. 31. marts 2018, godkendt i byrådet den 28. maj 2018, viser, at kommunen har et merforbrug på driftsudgifterne i forhold til det korrigerede budget på 11,2 mio. kr., mens der for anlægsudgifterne forventes et mindreforbrug på 70,9 mio. kr. Fagudvalgene har behandlet handleplaner for de enheder, hvor der forventes et merforbrug på over 100.000 kr.

Der forventes i 2018 ligeledes en overskridelse af servicerammen. Kommunen er opmærksom på, at hvis udviklingen fortsætter, kan der være behov for at iværksætte yderligere initiativer, for at sikre overholdelse af servicerammen.

Konklusion

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

Administrationen er opmærksom på, at der kan være behov for yderligere initiativer i 2018 for at sikre overholdelse af servicerammen.

Det er vores vurdering, at ledelsen skal have et skærpet fokus på økonomistyring, og sikre at handleplaner og initiativer realiseres, således at kommunen ikke risikere sanktionering pga. overtrædelse af servicerammen.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2017, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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.

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 97 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:

- Vedrøring af politikere
- Repræsentationsudgifter

- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse (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 den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning.

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 2.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

4.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2016 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 regnskabsafleggelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflægning i al væsentlighed er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet, der henvises til afsnit 1.5.2, bemærkning vedr. ældreboliger.

4.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

4.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

4.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

4.5 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,

Konklusion

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

4.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Løn- og personalekontoret er stikprøvevist gennemgået.

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

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

Konklusion

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

Gennemgangen af vederlag m.v. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

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

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT.

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

4.7 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.

4.8 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.

4.9 FORSYNINGSOMRÅDET

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter affaldshåndtering.

Vi har ved revisionen påset:

- at 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.

4.10 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 2017, 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

Ved revisionen af kommunens årsregnskab for 2017 er vi ikke blevet bekendt med forhold, der skulle give os anledning til at konkludere, at kommunens indberetning og erklæring, for år 2017, ikke i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler, men vi har på erklæringstidspunktet 1. februar 2018 afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2017 med følgende konklusion, da årsregnskaber ikke forelå.

Forbehold gengives nedenfor.

”Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2017 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 2017 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.”

4.11 OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION

Der har i de seneste år været tvivl om mulighederne for opkrævning af provision ved garantistillelse for forsyningsselskaber, samt om hvorvidt det var et krav eller ej.

Kommunernes Landsforening (KL) har således i sektorskrivelse 2016 og 2017 om forsyningsvirksomheder foretaget en opsamling på, hvilke regler der må antages at være gældende. Efter KL's opfattelse er grundreglen omkring garantiprovision, at hvis der stilles en lånegaranti for et forsyningsselskab, der opererer på et marked, så skal der opkræves en provision af denne. Provisionen skal fastsættes individuelt i hvert enkelt tilfælde og være fastsat på markedsvilkår.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har tidligere fastslået, at det påhviler en kommune at ”udfolde rimelige og sædvanlige bestræbelser på at konstatere, hvad et vederlag på markedsmæssige vilkår indebærer i det konkrete tilfælde. Det kan for eksempel ske ved konsultation af kommunens bank eller andre finansielle rådgivere, eller foretagelse af undersøgelse af prisniveau i andre tilsvarende sager. Der må dog tilkomme kommunen et vist skøn, hvis der er flere vurderinger, som når frem til forskellige beløb”.

Det er kommunens afgørelse, hvad garantiprovisionen skal udgøre, men det saglige grundlag for afgørelsen skal udarbejdes individuelt i hvert enkelt tilfælde. En kommune kan således ikke fastsætte generelle retningslinjer herfor.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens foretager individuelle vurderinger samt, at behandling af garantier lever op til de seneste udmeldinger på området.

4.12 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.

Der er i 2017 et overskud på 25,8 mio. kr. i korrigeret budget, mens realiserede overskud udgør 28 mio. kr.

Konklusion

Det er konstateret, at der ikke er ført regnskab med, om området hviler i sig selv, samt om områdets overskud overføres til andre formål.

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.

4.13 BALANCEN

4.13.1 Generelt

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

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

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

4.13.2 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 ændringer.

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.

4.13.3 Omsætningsaktiver

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

Den 5. oktober 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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 forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har gennemgået debitorlisten og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Vi har gennemgået reservationen og kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

4.13.4 Hensættelser

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som består af:

- Ikke-forsikringsdækkede tjenestemænd
- Arbejdsskader

4.13.5 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Der mangler afstemninger af 97 statuskonti vedr. ældreboliger.

4.13.6 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Sammenfattende konklusion

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 bemærkning under afsnit 1.5.2.

4.14 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.

5 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

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

5.1 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 21. marts 2018 udarbejdede erklæringer for 2017, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering 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". Der er tale om en problemstilling, som er fælles for de kommuner, som anvender KMD's registreringssystemer.

Vi anbefaler, at kommunen indhenter en erklæring på registreringssystemerne fra KMD, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

5.2 LØBENDE REVISION

5.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 2 af 10. april 2018 revisionsarbejder vedrørende 2017, udført indtil januar 2018.

Beretning nr. 2 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 personsags gennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år.

5.3 AFSLUTTENDE REVISION

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

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

Konklusion

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

5.3.2 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.

5.4 TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181

Indledning

I henhold til Børne- og Socialministeriets skrivelse af 15. juli 2017 samt vejledning af 29. september 2017 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2017 omhandlende kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 181.

Det følger af servicelovens § 181, stk. 2 og 3, at staten afholder kommunernes udgifter til udlændinge, som har fået opholdstilladelse efter nærmere angivne bestemmelser i udlændingeloven, jf. servicelovens § 181, stk. 1.

Servicelovens § 181, stk. 2 og 3, angiver nærmere bestemt, hvilke udgifter afholdt til udlændinge med opholdstilladelse kommunerne kan hjemtage statsrefusion for, og hvilke betingelser som skal være opfyldt, før statsrefusionen kan hjemtages.

De kommunale revisorer skal ved temarevisionen konkret undersøge og besvare følgende fokuspunkter:

1. Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 29, stk. 1, som sikrer, at kommunen anmelder de korrekte refusionskrav?
2. Er det dokumenteret i sagsbehandlingen, når kommunerne hjemtager refusion i henhold til servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1,
 - a. at der er tale om en person omfattet af personkredsen i § 181, stk. 1,
 - b. at der er tale om et døgnophold, og
 - c. at kravene om personbogføring for udgifter, hvor der hjemtages refusion, er opfyldt?
3. Hjemtager kommunerne refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2, for udgifter, som er afholdt, efter det uledsagede flygtningebarn er fyldt 18 år?
4. Hjemtager kommunerne refusion for brug af rådgivning til udlændinge med opholdstilladelser efter servicelovens § 11, stk. 3 i tilfælde, hvor der er tale om en almindelig integrationsindsats?

Temarevisionen skal således tilrettelægges, så der skabes klarhed over, hvorvidt kommunens sagsgang og ledelsestilsyn sikrer, at kommunen hjemtager den korrekte statsrefusion i henhold til Servicelovens § 181.

Vi har gennemført vores revision vedrørende temarevisionen i perioden december 2017 - maj 2018.

Vi har foretaget en gennemgang af de tilrettelagte forretningsgange på området og har foretaget gennemgang af et antal personsager.

Vi vil dog gøre opmærksom på, at vi ved udførelse af sagsgennemgang af fokuspunkt 4 vedrørende rådgivning efter servicelovens § 11, stk. 3 ikke har vurderet, om indsatsen er tilstrækkelig og relevant i forhold til det enkelte barns eller unges behov. Dette anser vi som en faglig bedømmelse af sagerne.

Konklusion på de udførte fokuspunkter

Fokuspunkt 1 vedrørende forretningsgange

Det er vores vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

Fokuspunkt 2 vedrørende refusion, jf. servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1

Det fremgår af kommunens besvarelse, at der ikke er personer omfattet af reglerne for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181, stk. 3, nr. 1 i Lov om social service.

Fokuspunkt 3 vedrørende refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2

Det fremgår dog af kommunens besvarelse, at der ikke er personer over 18 år omfattet af reglerne for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181, stk. 3, nr. 2.

Fokuspunkt 4 vedrørende refusion af udgifter efter servicelovens § 11, stk. 3

Det er vores vurdering, at kommunen har hjemtaget refusion korrekt i sager, hvor der er afholdt udgifter til forebyggende foranstaltninger, jf. § 11, stk. 3 i Lov om social service, og hvor der kan hjemtages refusion, jf. § 181, stk. 2 i Lov om social service.

Revisors anbefaling til kommunerne

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger i forhold til yderligere konkrete tiltag vedrørende kommunens hjemtagelse af refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

6 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

6.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SLAGELSE BYRÅD

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

- Beretning om tiltrædelse af d. 10. april 2018 (beretning nr. 1)
- Delberetning om løbende revisionsbesøg i år 2017 af d. 10. april 2018 (beretning nr. 2)

6.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL SLAGELSE KOMMUNE

- Revisionsmæssig undersøgelse af Rosenkildegården

6.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Præsentationsmøde med chefstrategisk forum
- Dialog vedrørende løbende beretning, som har været forelagt de enkelte forvaltninger.
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med direktører, økonomichef og intern revision.

6.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

7 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de forklaringer, oplysninger, dokumenter mv., 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, herunder Revisorlovens § 24 a og b.

Roskilde, den 15. juni 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Per Lund
Statsautoriseret revisor


Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2017

Kommunens navn: Slagelse Kommune

Revideret af: BDO

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	8	1	0	Nej	Nej	1.3.1	Nej	Ja	-	0
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	10	7	0	Ja	Nej	1.3.2	Nej	Ja	1.5.3.	0
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	0
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79,	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation	6	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	0

Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

	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 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 8. februar 2018 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering på vegne af Beskæftigelsesministeriet.

Ad) Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

”Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Der foreligger revisorerklæringer fra KMD vedrørende de generelle it-kontroller, men revisor anbefaler, at der også indhentes uafhængige revisorerklæringer vedrørende brugersystemerne (KMD fagsystemer).

Administrationen oplyser i forbindelse med behandling af beretningen, at KMD er blevet kontaktet.

Styrelsen lægger til grund, at revisor følger op på forholdet og omtaler det i næste beretning.”

Vores opfølgning:

Vi er tiltrådt som ny revisor fra 2017, hvorfor der henvises til afsnit 5.1 i denne beretning.

Vi kan ikke redegøre for eventuelle tidligere mangler.

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

Vi har foretaget gennemgang af 8 personsager, 4 vedrørende kontanthjælp og 4 vedrørende uddannelseshjælp.

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

- I 1 sag er der udbetalt ydelse, uden der forud er sikret et tilstrækkeligt grundlag

Center for Børn og Unge har selv været opmærksom på denne fejl med refusionsmæssig betydning, og det er oplyst, at fejlen vil blive rettet i december med samlet indberetning til STAR.

Konklusion

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

1.3.2 Aktivivering

Vi har foretaget gennemgang af 10 personsager, 6 vedrørende kontanthjælp og 4 vedrørende uddannelseshjælp.

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

- I 4 sager er der konstateret fejl vedr. opfølgning. Fejlen kan henføres til manglende rettidig opfølgning og/eller tilstrækkelig dokumentation for indhold ved opfølgningssamtalen (i den ene af disse sager er der generelt set ikke sket sagsbehandling i jobcentret fra dec. 2016 - sept. 2017, hvor sagen revideres).

- I 2 sager er der ikke givet tilbud til tiden.

Det er oplyst af jobcentret, at der fejlagtigt er oprettet en aktivitet, der udskyder ret og pligt, og derfor er der i flere sager ikke fremkommet advis/opgave med ret og pligt.

Ligeledes er det oplyst, at alle ret og pligt sager er blevet gennemgået og registreret, så der er tydelighed på hvilke sager, der skal fritages, og hvilke sager der står for ret og pligt tilbud.

- I 1 sag er der givet tilbud efter LAB § 32.1.2 til en borger i målgruppen jobparat. Det tilbud kan ikke gives til denne målgruppe som første ret og pligt tilbud. Jobcentret har efterfølgende oplyst, at der i den konkrete sag ikke har været en udgift til tilbud, hvorfor der ikke vil ske nogen form for refusionsberigtigelse. Der er tale om deltagelse på et internt tilbud.

Vi har derudover konstateret, at arbejdet med "Min plan" generelt set kan forbedres, så planen anvendes som et dynamisk værktøj både i sager, hvor der gives konkret tilbud, men også sager, hvor der iværksættes en indsats for, at borger kan blive i stand til at deltage i tilbud på sigt. Det er oplyst, at der fremover ved ledelsestilsynet vil være øget fokus på arbejdet med "Min plan", herunder vurdere metoden for anvendelsen af min plan.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, bortset fra løbende rettidig opfølgning, herunder dokumentation af indhold fra samtalerne.

Vi vurderer også, at arbejdet med "Min plan" generelt set kan forbedres.

Der henvises til afsnit 1.5.3, hvor det fremgår, at der er afgivet generel bemærkning vedrørende utilstrækkelig sagsbehandling, der efter vores vurdering kan have betydning for borgerens retssikkerhed.

1.3.3 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

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

- I 3 sager er der ikke foretaget løbende rettidig opfølgning.
- I 2 sager er der ikke foretaget tilstrækkelig journalføring vedrørende den udførte opfølgning.
- I 4 sager ses der ikke tydeligt begrundelse for, at der ikke er foretaget opfølgning personligt, som er hovedreglen.

Fejlene anses for at være af generel karakter.

Samtidigt har Jobcentret tilkendegivet, at der generelt skal justeres på procedurerne på området.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, bortset fra løbende rettidig opfølgning, herunder dokumentation af indhold fra samtalerne samt begrundelse for valg af opfølgningsform, da denne fraviger fra hovedreglen om personlig opfølgning.

Der henvises til afsnit 1.5.3, hvor det fremgår, at der er afgivet bemærkning vedrørende utilstrækkelig sagsbehandling, der efter vores vurdering kan have betydning for borgerens retssikkerhed. Det er også konstateret på andre sagsområder.

Vi anbefaler, at der generelt arbejdes videre med justering af procedure og retningslinjer omkring visiteringen og første henvendelse samt notatpligt ved telefonisk samtaler, som oplyst i forbindelse med revisionsbesøget.

1.3.4 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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 2 sager er der afholdt få samtaler fra start af sagen og til revisionstidspunktet.

Jobcentret har svaret, at de er enige i for få afholdte samtaler.

- I alle 3 sager er der mangler i forhold til indsatsplanen og ikke muligt at følge den røde tråd i 1 af disse sager.

Fejlene anses for at være af generel karakter.

Der vil blive kigget på de administrative arbejdsgange, og procedure evt. ændres, ligesom det er oplyst fra Jobcentret, at de er enige i, at både ordlyd og indhold kan forbedres i indsatsplanerne til sikring af opfyldelse af kravene i bekendtgørelsen.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, bortset fra indhold i indsatsplaner, der i flere tilfælde vurderes at være overordnet og ikke med tydelige konkrete målbare mål og løbende afholdelse af samtaler, hvor der er konstateret fejl af generel karakter.

Jobcentret er enig i, at der generelt er afholdt for få samtaler i sagerne, og at både ordlyd og indhold kan forbedres i planerne til sikring af opfyldelse af kravene i bekendtgørelsen.

Der henvises til afsnit 1.5.3, hvor det fremgår, at der er afgivet bemærkning vedrørende utilstrækkelig sagsbehandling, der efter vores vurdering kan have betydning for borgerens retssikkerhed.

Ligeledes henstilles til, at der i hver sag arbejdes individuelt med indsatsplaner til sikring af en håndholdt indsats, hvor der kan vurderes på progression ud fra konkrete mål.

1.3.5 Jobafklaring

Der er ved gennemgangen konstateret 6 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager er sagen ikke forelagt rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge
- I 3 sager er der sket journalisering af afholdte samtaler flere dage og op til en måned efter, samtalen er afholdt, og der er lange tidsintervaller mellem de afholdte opfølgningssamtaler

Fejlene anses for at være af generel karakter.

Det er oplyst, at man er opmærksom på, at der kan være nogle sagsbehandlere udfordringer, og at man arbejder med et bedre flow ved sagsovergivelse.

De administrative arbejdsgange og procedure vil blive gennemgået og ændret ved behov, samtidigt med at det er oplyst, at der løbende arbejdes på datadisciplin og vigtigheden i at få alt registreret og dokumenteret efter afholdelse af samtaler. Der er planlagt undervisningsdage, hvor medarbejderne opdateres i lovgivning og datadisciplin.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler bortset fra journalisering af afholdte samtaler og forelæggelse af sagen for rehabiliteringsteamet, hvor der er konstateret fejl af generel karakter.

Der henvises til afsnit 1.5.3, hvor det fremgår, at der er afgivet bemærkning vedrørende utilstrækkelig sagsbehandling, der efter vores vurdering kan have betydning for borgerens retssikkerhed.

Det anbefales som følge heraf, at der foretages journalføring umiddelbart efter samtalerne er afholdt, og at der foretages løbende opfølgning planlagt individuelt efter den enkelte borgers behov til sikring af overholdelse af rettidigheden, jf. lovens krav, samt etablering af forretningsgang, så sager forelægges rehabiliteringsteamet rettidigt.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Fleksjob (senest revideret i 2016)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2016)
- Seniorjob
- Servicejob
- Forsikrede ledige (senest revideret i 2016)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde (AKL) (senest revideret i 2016)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2016)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2016)

Fravalget er begrundet i:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Der er ved de sidste års revision ikke konstateret væsentlige fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- IT-systemerne er uændrede

Seniorjob og servicejob er revideret i forhold til tilskudsberegning, som en del af refusionsopgørelsen.

Midlertidig arbejdsmarkedsydelse er ikke revideret idet ordningen er udfaset.

Kontantydelse er ikke revideret, idet området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

Kommunens navn: Slagelse Kommune

Revideret af: BDO

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 sammenummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	0
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	0

5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	0
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL - Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 26. februar 2018 fra Børne- og Socialministeriet af 26. februar 2018.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er i forbindelse med sagsgennemgangen af de enkelte personsager ikke konstateret væsentlige fejl.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Merudgiftsydelse (senest revideret i 2015)
- Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2015)
- Advokatbistand m.m. (senest revideret i 2015)
- Dækning af nødvendige merudgifter (senest revideret i 2015)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge

Fravalget er begrundet i:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Der er ved de sidste års revision ikke konstateret væsentlige fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- IT-systemerne er uændrede

Slagelse Kommune har ikke haft refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge.

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

Kommunens navn: Slagelse Kommune

Revideret af: BDO

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)	Revisions bemærkninger (Notes ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	6	-	-	-	-	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	0
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	0

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område		x

3.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse af 19. december 2017 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Der er ingen forhold til opfølgning.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er i forbindelse med sagsgennemgangen af de enkelte personsager ikke konstateret væsentlige fejl.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2016)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2016)
- Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse
- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 (senest revideret i 2016)
- Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven (Senest revideret i 2015)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb

Fravalget er begrundet i:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Der er ved de sidste års revision ikke konstateret væsentlige fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- IT-systemerne er uændrede

På områderne tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse, tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkeds rettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse og henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven er der ikke foretaget personsagsgennemgang, men området er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb er fravalgt, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2017

Kommunens projektregnskaber revideres af PWC. Vi er i forbindelse med revisionen af regnskab 2017 blevet oplyst om, at der er forbehold i 4 af de afgive revisorerklæringer. Vi har i forbindelse med revisionen af kommunens årsregnskab anmodet om kopi af erklæringer med forbehold. Vi har i denne forbindelse ikke vurderet, at de afgive erklæringer med forbehold har betydning for kommunens regnskab 2017.

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
- Enhedstimebetaling for Frivillige i Slagelse Brand og Redning 2017
- Enhedstimebetaling for KUB (Korsør Ungdoms Brandvæsen) 2017
- Enhedstimebetaling "Firebirds" 2017
- Opgørelse vedrørende kommunens ressourceforbrug til koordinationsforum og indsatsplanlægning efter vandforsyningslovens §§ 12-13a for år 2012 - 2016
- Indberetning for kommunernes afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, 2017
- Nedsættelse af færgetakster for godstransport til og fra øer, 2017
- Nedsættelse af færgetakster for biler, passagerer mv., 2017
- Opgørelsen af bruttodriftsindtægter, bruttoomkostninger samt fradrag i forbindelse med regulering af statstilskuddet vedrørende kommunale parkeringsindtægter, 2017
- Refusionsopgørelse for udgifter til EGU - for 1. december 2016 til 30. november 2017
- Refusionsopgørelse vedr. beboerindskudslån
- Refusionsopgørelse vedr. særligt dyre enkeltsager, 2017
- Refusionsopgørelse for integrationsydelse, 2017
- Refusionsopgørelse for sociale udgifter, 2017
- Taksten for 2017 for boformen Forsorghjemmet Toften
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Uhævet feriepenge 1. maj 2016 til 30. april 2017
- Erklæring Slagelse Sprogcenter 3. kvartal 2017
- Erklæring Slagelse Sprogcenter 4. kvartal 2017
- Erklæring Slagelse Sprogcenter 1. kvartal 2018

Øvrige opgaver

Nedenfor er de væsentligste områder, vi har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Assistance med regnskabsføringen af Kommunale ældreboliger
- Analyse af lokaletilskud til rideklubber
- Effektiv udnyttelse af lokaletilskud
- Tilpasning af model vedr. prisberegninger på Materialgården

- Revisionsmæssig undersøgelse af Rosenkildegården
- Skælskør Plejecenter
- Autismeboliger
- Kastanievej
- Notat om salg af Gammelvej (Skælskør)

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.