



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. 6
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 109 - 152

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019	109
1.1	INDLEDNING	109
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	109
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	112
1.3.1	Generelt	112
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019	113
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	113
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	114
2.1	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	115
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	115
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	116
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	116
3.3	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	117
3.4	DEN LØBENDE REVISION	117
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	117
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	117
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	117
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	117
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	118
5	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN	119
6	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	120
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	120
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	120
6.3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	121
6.4	KONKLUSION	122
7	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	123
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	123
7.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSE	123
7.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	123
7.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	124
7.5	REFUSION AF KØBSMOMS	124
7.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	124
7.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	125
7.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	125
7.9	FORSYNINGSSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDBLIVNING AFVIKLES I KOMMUNEN)	125
7.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	126
7.11	BALANCEN	127

7.11.1	Generelt	127
7.11.2	Materielle anlægsaktiver	127
7.11.3	Finansielle anlægsaktiver	127
7.11.4	Omsætningsaktiver	128
7.11.5	Hensatte forpligtelser	128
7.11.6	Gæld	128
7.12	EVENTUALPOSTER	129
7.13	LÅNOPTAGELSE	129
8	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	129
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	130
8.2	LØBENDE REVISION	130
8.2.1	Generelt	130
8.2.2	Revisionens omfang og udførelse	131
8.2.3	Forretningsgange mv.	131
8.2.4	Personsager	132
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	133
8.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	133
8.3.2	Socialt bedrageri	133
9	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	134
9.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SLAGELSE BYRÅD	134
9.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	134
9.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	134
10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	134
11	REVISORS ERKLÆRING	134
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		135
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	135
1.1	INDLEDNING	138
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	138
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	139
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	139
1.3.2	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v.	140
1.3.3	Fleksjob/Flekslønstilskud	140
1.3.4	Ledighedsydelse	140
1.3.5	Jobafklaring	141
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	141
BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET		142

2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	142
2.1	INDLEDNING	144
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR	144
2.2.1	Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og Borgerstyret Personlig Assistance (hjælperordninger)	144
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	145
2.3.1	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) SEL §181	145
2.3.2	Tabt arbejdsfortjeneste	146
2.3.3	Merudgifter til voksne	147
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	147
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	148
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	148
3.1	INDLEDNING	150
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	150
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	150
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	150
	BILAG 4, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	151

Til Slagelse Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2020 afsluttet revisionen af Slagelse Kommunes regnskab for året 2019.

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 Kommunens Årsrapport 2019.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	129,8	156,6
Resultat af det skattefinansierede område	-82,1	47,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne	1,1	3,8
Balance	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Aktiver	5.470,5	5.594,3
Egenkapital	-1.755,5	-1.967,8

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab, med "-"

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Slagelse Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slagelse Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 9-95 i årsrapport 2019, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 156,6 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 47,0 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 5.594,3 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -1.967,8 mio. kr.*

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Slagelse Kommune den 19. december 2016, og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 3 år frem til og med regnskabsåret 2019.

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 2019. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion udgør 233,1 mio. kr. og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Slagelse Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning 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 2019.

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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter sider i Regnskab 2019, 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 2019, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

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

- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019

Den udførte revision har givet anledning til nedenstående bemærkninger.

Ældreboliger

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

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

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

Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

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

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

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

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

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 i revisionsberetning nr. 5 (side 72-73), dateret 11 juni 2019.

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 tilknyttede statuskonti i kommunens regnskab.

Der bør forelægges 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 regnskabssystems 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.

Forvaltningens besvarelse

Byrådet har behandlet beretning nr. 5 den 26. juni 2019. Det fremgår af bilag til sagsfremstillingen, at Center for Kommunale Ejendomme har udarbejdet tids- og handleplan for området, og herunder vil Byrådet, jf. sagsfremstillingen, blive orienteret om status herfor i efteråret 2019.

Konklusion

Der henvises til det anførte under afsnit 1.3.2, Revisionens bemærkninger til årsregnskab 2019.

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

På tidspunktet for afgivelse af den afsluttende beretning for år 2018, havde Byrådet endnu ikke behandlet beretning nr. 4, hvor der blev afgivet revisionsbemærkning vedr. sagsrevisionen på det sociale område.

Det blev oplyst, at den bliver behandlet sammen med den afsluttende beretning for 2018.

Forvaltningens besvarelse

Byrådet har behandlet beretning nr. 4 den 26. juni 2019. Det fremgår af sagsfremstillingen, at Direktionen i april måned 2019 har fulgt op på revisionens bemærkning, og hen over sommeren 2019 vil følge op på de rejste bemærkninger.

Konklusion

Vi har som led i den løbende revision i år 2019 foretaget opfølgning på ovenstående. Det er konstateret, at der fortsat findes fejl på de berørte sagsområder vedrørende rettidighed. Det er dog vores vurdering, at de iværksatte tiltag har haft en effekt, således at der sket en forbedring. Med baggrund heri anser vi bemærkningen for afsluttet, Vi vil dog som led i den løbende revision for år 2020 foretage opfølgning herpå.

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 2020 baseret på budgetopfølgning 2. behandlet i Økonomiudvalget d. 18. maj 2020.

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2019 og forventet regnskab for 2020, og der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Slagelse Kommune har i 2019 realiseret et overskud på ordinær driftsvirksomhed på 156,6 mio. kr. mod

et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 128,8 mio. kr. Driftsresultatet er således 27,8 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

I det oprindelige budget for 2020 budgetteredes med et overskud på ordinær driftsvirksomhed på 131,2 mio. kr. Foreløbigt driftsregnskab, opgjort pr. 31. marts 2020, udviser et forventet driftsunderskud i år 2020 på den ordinære drift på 120 mio. kr., herunder forventes et underskud på det skattefinansierede område på ca. 359,6 mio. kr.

Endvidere kan tilføjes, at det af budgetopfølgningen pr. 31/3-20 fremgår, at der forventes en overskridelse af servicerammen på ca. 93 mio.kr. i år 2020.

Kommunens likviditet pr. 31. december 2019 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

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

Den gennemsnitlige daglige kassebeholdning er pr. ultimo 2019 opgjort til 366 mio. kr. Pr. ultimo 2020 forventes denne, jf. budgetopfølgningen foretaget pr. 31/3-20, at udgøre 367 mio. kr.

2.1 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Kommunen har i 2019 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed, som er 27,8 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

Forventet regnskab 2020 opgjort ved udgangen af marts måned 2020, viser et forventet driftsunderskud i år 2020 på 120 mio. kr., hvilket er ca. 251 mio. kr. under det oprindeligt budgetterede.

Slagelse Kommune overholder med den nuværende kassebeholdning lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv. På baggrund af den seneste likviditetsprognose, forventes dette også at være tilfældet med udgangen af 2020.

Det kan tilføjes, at ovenstående konklusion er med usikkerhed for Covid 19 situationen, der forventeligt vil påvirke kommunernes likviditet væsentligt fremover. I forlængelse heraf kan det anføres, at Slagelse kommune som følge af den indgåede aftale mellem Regeringen og KL, iflg. det oplyste vil blive kompenseret med yderligere ca. 120 mio.kr. som følge af midtvejsregulering af kommunernes udgifter til overførselsydelse og forsikrede ledige. Endvidere indeholder aftalen også elementer omkring kompensation for kommunens ekstra udgifter i forbindelse med COVID-19 og fremrykket afregning af midtvejsregulering.

Herudover vil det blive indstillet til Økonomiudvalget i juni 2020, at der overføres ca. 52 mio.kr. fra 2020 til 2021 på igangværende anlæg.

Ovenstående forhold vil isoleret set påvirke kommunens likviditet positivt.

Det er dog fortsat samlet set vores vurdering, at kommunens økonomi er under pres.

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 Social- 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 2019, 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 regskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regskabspost.

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

Med udgangspunkt i Slagelse Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 109 mio. kr.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 10 april 2018/beretning vedr. revisionsaftale (beretning nr. 1).

3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2019 er der ikke konstateret sådanne forhold.

3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

3.4 DEN LØBENDE REVISION

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en 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.

3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget og regnskabssystem for kommuner.

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

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

Konklusion

Det er under revisionsbesøg i december 2019 konstateret, at kommunen ikke har foretaget ajourføring af Regler for Økonomistyring og ledelsestilsyn for Slagelse Kommune. Det er dog oplyst, at der er igangsat en større opdatering i forhold til det nye økonomisystem, lønsystem og bankforbindelse.

Vi har foretaget opfølgning på ovenstående som led i den afsluttende revision i april 2020. Det er oplyst, at man fortsat arbejder med ajourføringen af disse, og at man først forventer en endelige ajourføring af disse, når den fremtidige organisering er faldet på plads.

Vi foretager således opfølgning herpå som led i den løbende revision for år 2020.

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

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

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

Vi har vurderet og efterprøvet, hvorvidt bilagsbehandlingen mv. i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i det fastlagte Regler for Økonomistyring og ledelsestilsyn.

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

- Bilag under den individuelle fastsatte beløbsgrænse, dog maksimalt 100.000 kr., effektueres til bogføring og betaling af en person, når bilaget er attesteret elektronisk.
- Den budgetansvarlige leder skal kvartalsvis udføre bilagskontrol i henhold til udmeldte fokuspunkter.
- Intern Revision foretager eftersyn ved kommunens decentrale enheder.
- Der foretages kontrol af alle oprettelser af specifikkonti i NemKonto.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Konklusion

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

Vi er i forbindelse med den løbende revision kommet med en række anbefalinger til administrationen. Disse anbefalinger er overordnet oplistet herunder, og vi vil herunder som led i den løbende revision 2020 foretage opfølgning herpå.

- Det er anbefales, at kontroller af ledelsestilsyn af bogførte bilag/bilagskontrol fremadrettet dokumenteres, så det er muligt at efterprøve denne. Endvidere skal det anbefales, at Intern Revision efter hvert tilsyn udfærdiget et kort notat, der beskriver resultatet af Intern Revisions tilsyn med de udførte bilagskontroller.
- Det er konstateret, at Intern Revision ikke har gennemført alle planlagte decentrale tilsyn i år 2019. Vi har med baggrund heri anbefalet, at der ledelsesmæssigt hurtigst muligt foretages en risikovurdering af, om de planlagte tilsyns relevans, og i fornødent omfang igangsætter kompenserende kontroller ud fra en samlet risikovurdering. Endvidere skal det anbefales, at opsamlingskabelonerne for tilsyn ajourføres, så de tilpasses KMD-OPUS.
- Det er anbefalet, at kontroller med personer, der har tildelt bogholderrolle beskrives/fastlægges i Regler for Økonomistyring og ledelsestilsyn, herunder bør kontrollerne foretages periodisk ud fra en samlet risikovurdering. Det kan tilføjes, at kontrollerne efterfølgende er udført for år 2019.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 18. november 2019, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol mv., som beskrevet i Reglerne for Økonomistyring.

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

Konklusion

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

Det er herudover vores opfattelse, at der overordnet set er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti. Vi har som led i den løbende revision dog anbefalet, at man fremadrettet foretager en kvalitetssikring af statusafstemninger, forinden de udleveres til revision. Således var en række af afstemningerne mangelfulde.

5 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2019 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringsystem KMD Opus Økonomi.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringsystem KMD OPUS, fysisk adgang til serverrum og sikkerhedssystemet KSP-CICS, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i udbetaling til eget CPR. nr. og retningslinjer for beløb- og kontoafgrænsning.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. 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 ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafklæggelsen.

Vi vurderer, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. 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. Vi viderefører anbefalingen fra 2018.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget lønrevision for perioden 1. januar 2019 til 31. november 2019. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

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

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger 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.

Konklusion

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

6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

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

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

Konklusion

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

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både 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.

For 2019 er takster vedrørende tilbud efter Servicelovens 184 valgt som fokusområde for juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision.

I Bilag 2, afsnit 2.2.1, er der overfor ministeriet redegjort nærmere for kommunens opfølgning på de anbefalinger, den udførte forvaltnings- og juridisk-kritiske revision sidste år gav anledning til på BPA-området (Borgerstyret Personlig Assistance).

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. Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174, falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er myndigheders gebyropkrævning. Fastsættelse af takster med sigte at omkostninger med hjemmel i lovgivningen og gældende KKR-rammeaftaler mellem kommunerne og regionerne, udgifterne på området indgår i det samlede årsregnskabet med en væsentlige udgifts- og indtægtsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

Vi har i foråret 2020 gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af om kommunens takstberegning har hjemmel i lovgivningen. Vi har endvidere vurderet om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt samt mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Revisionsomfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en overordnet gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder kommunens takstberegningsmodel, budget og KKR-rammeaftale for Region Sjælland.

Formålet har været at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag for at sikre overholdelse af lovgivningen og sikre, at administrationen og styringen sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med kommunens administration omkring fastsættelse og efterregulering af omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174, herunder en stikprøvevis gennemgang af kommunens takstberegningsmodel.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at beregningsgrundlaget for takstfastsættelsen har hjemmel i lovgivningen, herunder om der sker efterregulering af over- og underskud.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Slagelse Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem økonomi og fagområdet, som sikrer, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og KKR-rammeaftale med Region Sjælland.

Ledelse og styring

For at sikre, at ressourcerne (døgninstitutionspladerne) udnyttes bedst muligt, er der etableret en stram styring/registrering af belægningsprocenter. Der foretages tæt opfølgning på, om antallet og typen af pladser matcher behovet i kommunen. Vi har fået oplyst, at opfølgningen sker løbende, og der sker en løbende tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten.

Styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Slagelse Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Slagelse Kommune anvender en takstberegningsmodel til beregning af Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

Udviklingen over de seneste 5 år - Specialcenter Slagelse, Heimdal SEL §66,6 og §107

Takster Heimdal §66,6 og §107					
	2015	2016	2017	2018	2019
§66,6	3.737	3.700	3.759	3.823	3.790
§107	2.852	2.823	2.751	2.799	2.798

Udviklingen i takterne ligger på et stabilt niveau. Opkrævningen fra andre kommuner sker ved månedlig fakturering således, at indtægter tilgår kommunens regnskab løbende.

Vi har ved gennemgang af kommunens opgørelse af over-/underskud konstateret, at der ikke er medregnet indirekte omkostninger, herunder overhead og afskrivninger i beregningsgrundlaget.

6.4 KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Slagelse Kommunes organisering, herunder styring og ledelse af området Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174, er tilrettelagt hensigtsmæssigt, således det sikres, at politisk vedtagne budgetter og mål for området følges.

Det er vores opfattelse, at Slagelse Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Vi vurderer endvidere, at kommunen har gode interne forretningsgange og et tæt samarbejde mellem økonomi og fagområdet, som sikrer en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

Juridisk kritisk revision:

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning, som sikrer, at grundlaget for beregning af Omkostningsbaserede takster for sociale tilbud efter SEL § 174 følger lovgivningen.

Det er ligeledes vores vurdering, at kommunens takstberegningsmodel sikrer, at gældende KKR-aftale mellem regionen og kommunen følges.

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer, med henblik på løbende tilretning/justering af budgetgrundlaget.

Gennemgangen har dog givet anledning til følgende anbefalinger:

- Kommunen bør sikre, at der sker korrekt indregning af de indirekte omkostninger, herunder overhead og afskrivninger i beregningsgrundlaget ved opgørelse af over-/underskud i henhold til BEK nr. 1017 §3 stk. 2. Opgørelsen bør endvidere tilrettes så over-/underskud bliver korrekt indregnet i takstberegning fremadrettet.

7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Social- 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 Social- 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 Social- og Indenrigsministeriet.

7.2 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.

7.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

7.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Social- 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.

7.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker, inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet, medmindre der er tale ombygninger, 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.

Det kan dog anføres, at vi ved revision af saldoopgørelsen vedrørende momsrefusion har erfaret, at Slagelse Kommune alene hjemtager godtgørelse af energiafgifter på havnene.

Kommunerne har en række momspligtige aktiviteter, og også en række mindre salg er omfattet af momspligten hos Skattestyrelsen. I den kommunale momsrefusionsordning kan refunderes de beløb, som ikke kan fradrages hos Skattestyrelsen. Dette medfører, at i det omfang, man får opgjort og anerkendt en momsfradragssprocent hos Skattestyrelsen, skal momsen derfor først søges fradraget via momsangivelsen (Skattestyrelsen) og dernæst via refusionsordningen.

Med baggrund i ovenstående skal det anbefales, at kommunen foretager en vurdering af, om der hjemtages godtgørelse vedrørende energiafgifter i fornødent omfang.

7.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Konklusion

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

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

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

7.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

7.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har 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.

7.9 FORSYNINGSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDTERING AFVIKLES I KOMMUNEN)

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

Vi har ved revisionen påset:

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- at 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.

7.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2019, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Forbehold gengives nedenfor, idet erklæringen blev afgivet d. 4. februar 2020.

"Gengivelse af forbehold

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2019 for selskaberne.

I forbindelse med udarbejdelse og aflæggelse af årsrapporten for 2019 kan der komme korrektioner til opgørelsen af registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidraget for året 2019 er foreløbigt opgjort til 6 % af foretagne investeringer til kloakledningsanlæg-gene for 2019. Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger hertil. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

I december 2019 har Østre Landsret afgivet en dom angående vejbidrag. Det fremgår af dommen, at kommunerne kun skal betale vejafvandingsbidrag for de anlæg, hvori der bortledes vejvand. Vi skal gøre opmærksom på, at der er usikkerhed om, hvorledes denne dom kan påvirke kommunens betalte vejafvandingsbidrag for årene 2016 til 2019.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forbehold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."

Konklusion

Med baggrund i den dom, Østre Landsret har afsagt i december 2019, skal vi anbefale, at kommunen snarest får genberegnet vejafvandingsbidraget. Et for stort vejafvandingsbidrag kan få den konsekvens, at kommunen kan anses for at yde uhjemlet støtte til spildevandsselskabet, hvilket er i strid med EU's statsstøtteregler. Modsat kan et for lille vejbidrag være at opfatte som skjult udlodning ifm. vandstoploven.

7.11 BALANCEN

7.11.1 Generelt

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

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

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

7.11.2 Materielle anlægsaktiver

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

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

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

7.11.3 Finansielle anlægsaktiver

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

Med henblik på at kontrollere, om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2019, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2018, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2019 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

7.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

Vi har gennemgået kommunens debitorer og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne.

Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabrisici.

7.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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

7.11.6 Gæld

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

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

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

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har overordnet set sikret en god kvalitet i afstemningerne. Det kan dog tilføjes, at der udover kontiene vedrørende ældreboligregnskaber, mangler afstemning af 17 statuskonti. De manglende afstemninger vurderes ikke at have væsentlig indflydelse på regnskabet's retvisende resultat.

For så vidt angår afstemninger af konti med tilknytning til kommunens ældreboliger, henvises til afsnit 1.3.2, revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019 vedr. ældreboliger.

Det skal samlet set anbefales, at de manglende konti afstemmes hurtigst muligt. Vi vil herunder foretage opfølgning herpå som led i den løbende revision for år 2020.

Endvidere kan det anføres, at der i regnskabet, er konstateret fejl i kommunens statusbalance. Fejlene kan alene henføres til klassifikationsfejl mellem tilgodehavender og kortfristet gæld og er påset rettet i det endelige regnskab overgivet til revision.

Det er herudover konstateret, at kommunen ikke har foretaget en ny aktuarmæssig beregning af arbejdsskadeforpligtigheden i år 2019. Denne skal i henhold til budget- og regnskabssystem, samt kommunens regnskabspraksis, foretages senest hver 5 år. Det kan dog tilføjes, at vi har modtaget underliggende dokumentation, der viser, at ultimo saldoen i år 2019 på 75,2 mio. kr. i al væsentlighed er retvisende.

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

Det skal slutteligt anføres, at Kommunens ejerandel i SK Forsyning A/S i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler er indregnet med 2.113,5 mio.kr. opgjort på grundlag af selskabets regnskab for 2018. Til orientering kan oplyses, at kommunens ejerandel ifølge selskabets regnskab for 2019 er ændret til 2.204,2 mio.kr. Årsagen hertil er årets resultat, der udviser ca. 90,7 mio.kr. i år 2019".

7.12 EVENTUALPOSTER

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

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

7.13 LÅNOPTAGELSE

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

8 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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

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

8.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringsystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Social- og Indenrigsministeriets, 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 registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for 2017 og 2018 gjorde vi opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud var 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 decisionsskrivelse af 20. januar 2020 vedrørende revisionsberetningen for 2018 har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering anmodet os om at følge op på forholdet.

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 fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

8.2 LØBENDE REVISION

8.2.1 Generelt

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

Formål

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

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

8.2.2 Revisionens omfang og udførelse

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

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

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

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

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

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

8.2.3 Forretningsgange mv.

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

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

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

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

Konklusion

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

8.2.4 Personsager

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

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

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

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler. Der bør dog være en særlig opmærksomhed på områderne ledighedsydelse, uddannelseshjælp og SEL § 42, idet der er konstateret mange fejl på disse områder af både generel og enkeltstående karakter. Herunder henvises til den afgivne bemærkning under afsnit 1.3.2 vedrørende SEL § 42.

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

- Helbredstillæg til pensionister
- Beboerindskudslån
- Hjælp i særlige tilfælde, jf. LAS kap. 10
- Merudgifter til børn, jf. SEL § 41
- Sygedagpenge
- Ressourceforløb
- Integrationsprogram

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for en opstramning af sagsadministrationen:

Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Jobafklaring, fleksjob og Ledighedsydelse (fejl vedrørende rettidig opfølgning og behandling i rehabiliteringsteamet)

Uddannelseshjælp (fejl vedrørende manglende uddannelsespålæg, tilbud til tiden samt konteringer)

Ledighedsydelse (fejl vedrørende konteringer)

Personlig assistance (fejl vedrørende bevilling og sen anmodning fra arbejdsgiveren)

Tabt arbejdsfortjeneste (fejl vedrørende beregning af ATP, sparede udgifter, tillæg udbetalt dobbelt og kontering på barnets cpr.nr.)

Merudgifter til voksne (fejl vedrørende registrering i E-indkomst)

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1, 2 og 3, som er vedlagt beretningen, og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang.

8.3 AFSLUTTENDE REVISION

8.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

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

Konklusion

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

8.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

9 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

9.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SLAGELSE BYRÅD

Der er ikke afgivet løbende beretninger til Slagelse Byråd i år 2019.

9.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Risikomøde med direktionen den 5. november 2019
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Borgmester, kommunaldirektør, økonomichef og intern revision den 3. juni 2019

9.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 4.

10 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2019, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

11 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 gældende bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Roskilde, den 15. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	6	8	0	Nej	Nej	1.3.1	Nej	Ja/Nej		
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, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksentlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	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 forsøgsordning for enlige forsørgere	6	3	1	Ja	Nej	1.3.2	Nej	Ja		

Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådgighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	2	0	Nej	Nej	1.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	4	2	Ja	Ja	1.3.4	Nej	Nej		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja-ingen udgifter			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	0						Ja			
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 b	2	2	0	Ja	Nej	1.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ja-ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						Ja-ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0						Ja			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

	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 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Besvarelse af decisionsskrivelse fra Star af 20.01.2020 vedrørende 2018 og tidligere år.

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Styrelsen vurderer det dog som kritisabelt, at der igen er revisionsbemærkninger i den løbende revision på området jobafklaringsforløb, hvor revisor har konstateret manglende rettidig behandling og opfølgning. Revisor har ligeledes konstateret manglende udarbejdelse af den forberedende del forud for, at sagen er behandlet på rehabiliteringsteamet samt manglende rettidig behandling af sagen i rehabiliteringsteamet.

Der er desuden revisionsbemærkninger på området uddannelseshjælp, hvor der er konstateret mangelfuld uddannelsesplan, manglende social faglig vurdering, manglende beskrivelse af indsatser med henblik på at blive klar til at søge ind på og gennemføre uddannelse. Revisor har ligeledes konstateret manglende rettidig opfølgning, dokumentation, manglende rettidig tilbud herunder manglende opfølgning på fravær samt registrering af fraværperiode. Desuden manglende afgivelse af tilbud om mentor til tiden.

Revisor anser de konstaterede fejl for væsentlige for sagsbehandlingen, idet at fejlene og manglerne kan henføres til den grundlæggende sagsdokumentation og sagsbehandling, herunder borgernes retssikkerhed.

Det er oplyst af kommunen, at der er iværksat flere initiativer til sikring af et lavere fejlniveau, herunder en forbedring i kvaliteten af sagsbehandlingen. Der er også iværksat initiativer om et mere systematisk og ensartet ledelsestilsyn.

Styrelsen forventer, at kommunen sætter fokus på at få rettet op på sagsbehandlingen på områderne uddannelseshjælp og jobafklaringsforløb, således at bemærkningerne på områderne kan lukkes i næste årsregnskab. Revisor bedes følge op og redegøre for, om initiativerne har haft en positiv effekt og dermed rettet op på forholdene.

Samtidig noterer styrelsen sig den positive udvikling i kommunen på områderne sygedagpenge, kon-tanthjælp og ressourceforløb, hvor revisor har afsluttet bemærkningerne fra 2017.

Revisors konklusion:

Der er ikke afgivet bemærkning i 2019 på den sagsrevision, der er udført. Der er dog fortsat områder, som er fejlbehæftet, men de tiltag, kommunen har iværksat, har haft en delvis effekt. Der følges op på områderne igen i 2020.

Vi anser punktet for afsluttet.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende erklæringer fra KMD, der fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område (bek. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2.

Revisor oplyser, at revisorerklæringerne for KMD-Aktiv fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog revisors vurdering, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Revisor har gjort KMD opmærksom på forholdet, og kravene vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019.

Styrelsen forventer, at revisor følger op på forholdet ved revisionen i 2019.

Revisors konklusion:

Det er fortsat vores vurdering, at revisorerklæringer i 2019 for KMD-sygedagpenge og KMD-pension ikke fuldt ud efterlever kravene i § 26 stk. 2. Kravene efterleves fortsat i erklæring for KMD-aktiv.

Der ses ikke at være modtaget revisorerklæring vedrørende KMD Børn og Voksen.

Der henvises til afsnit 8.1 i beretningen for yderligere.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 8 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager vedrørende kontanthjælp og i 1 sag vedrørende uddannelseshjælp er der ikke foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktføreløb.
- At der i 2 sager vedrørende uddannelseshjælp ikke er foretaget rettidig opfølgning af 1. samtale samt de næste 2 samtaler inden for de første 3 måneder.
- At der i 1 sag vedrørende uddannelseshjælp ikke var foretaget 2 samtaler inden for de første 3 måneder.
- At der i 2 sager vedrørende uddannelseshjælp ikke ses at være givet uddannelsespålæg i 1. samtale.
- At der i 1 sag vedrørende uddannelseshjælp ikke er givet tilbud til tiden.

Konklusion

Der gives ikke bemærkning på området, idet det skønnes, at kommunens tiltag har haft en effekt, uden at kommunen dog er kommet helt i mål endnu. Der følges op på området igen i 2020.

1.3.2 Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v.

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 1 sag vedrørende ledighedsydelse, er der ikke foretaget korrekt kontering af udgifter til funktionsevnevurdering i hjemmet. Udgiften er medtaget på konto 5. Revisionen er af den opfattelse, at udgifter er en konto 6 udgift og skal holdes uden for refusion. Kommunen er ikke enig i fejlen.

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 vedrørende Uddannelseshjælp ses kontering af udgifter til FVU Test ikke at være afholdt uden for refusion. Fejlen skønnes at være generel. Det er dog oplyst, at alle sager vedrørende FVU Test er kontrolleret, og der er foretaget omkonteringer til konto uden refusion. Det har dog vist sig, at kommunen har valgt ikke at foretage omkonteringer, da fejlkonteringen ikke har refusionsmæssig betydning. Kommunen har oplyst, at de fremadrettet vil sikre korrekt kontering på uautoriseret gruppering uden refusion.
- I 1 sag vedrørende Personlig Assistance er der ikke bevilling, der svarer til det faktiske udbetalte. Det udbetalte skønnes dog at være korrekt. Fejlen har således ikke refusionsmæssig betydning.
- I 1 sag vedrørende Personlig assistance er der ikke modtaget anmodning fra arbejdsgiveren senest efter udløb af hvert kvartal, jf. § 27 i bekendtgørelse nr. 1174 af 25. november 2019. Jobcentret har oplyst, at de vil ændre procedure fremadrettet i forhold til anmodning fra arbejdsgiveren, senest efter udløb af hvert kvartal vedrørende Personlig assistance

1.3.3 Fleksjob/Flekslønstilskud

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager vedrørende Fleksjob. Flekslønstilskud er fravalgt i 2019.

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

- At der i 1 sag ikke er foretaget rettidig opfølgning efter 2,5 år, jf. Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats § 70 d. stk. 1. Sagen var en tilflytter sag.
- At der i 1 sag i forbindelse med opfølgning ikke er dokumentation for, at betingelserne for fleksjob er opfyldt.

Jobcentret har oplyst, at de fremadrettet vil have fokus på også at vurdere, om betingelserne for fleksjob fortsat er opfyldte.

1.3.4 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 2 sager er der ikke foretaget korrekt kontering af ledighedsydelse efter 18 måneder. Fejlen skønnes at være generel. Det er påset, at samtlige sager er gennemgået, og der er foretaget omkonteringer via KMD aktiv.

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 senest hver 3. måned. Fejlen skønnes at være generel.
- I 2 sager, hvor der er udbetalt ledighedsydelse i 12 måneder inden for 18 måneder, er der ikke foretaget revurdering af, at betingelserne for fleksjob fortsat er opfyldt, jf. Aktivlovens § 74 C, stk. 1. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

Der gives ikke bemærkning på området, idet det skønnes, at kommunens tiltag har haft en effekt, uden at kommunen dog er kommet helt i mål endnu. Der følges op på området igen i 2020.

1.3.5 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- At der i 2 sager ikke er sket rettidig behandling af sagen i rehabiliteringsteamet - skal ske senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge. Begge sager ses at være behandlet efter ca. 2 måneder. Fejlen skønnes at være generel.

Vi har derudover foretaget test af jobcentrets udførte kvalitetskontroller i 1 sag, hvor jobcentret selv har konstateret fejl i sagen, som vi er enige i.

Fejlen kan henføres til:

- At der i 1 sag ikke er foretaget rettidig behandling af sagen i rehabiliteringsteamet

Det er oplyst, at der er tilkøbt flere møder i 2020, så rettidigheden forventes at kunne overholdes fremadrettet.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Forsikrede ledige (fravalgt grundet revision i 2018 uden fejl og mangler. Der er dog udført test af kommunens ledelsestilsyn, hvor vi har været enig i de fejl, kommunen selv har afdækket)
- Flekslønstilskud (fravalgt grundet revision i 2018 uden fejl og mangler)
- Revalidering inkl. forrevalidering (senest revideret i 2017)
- Servicejob (fravalgt grundet ingen udgifter)
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse (ingen refusionsudgifter i 2019)
- Kontantydelse (ingen refusionsudgifter i 2019)
- Førtidspension (der er ikke udtaget personsager, men vi har påset medfinansieringen)

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvi sning 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)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0						Ja- ingen refusionsudgifter			
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	8	0	1	Nej	Nej	2.3.1	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	0							Ja- ingen refusionsudgifter		
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							Ja- ingen refusionsudgifter		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	1	6	Ja	Ja	2.3.2		Nej	Nej	Afsnit 1.3.2
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0							Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	1	0	Ja	Nej	2.3.3		Nej	Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej			Nej	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 Social- og Indenrigsministeriet 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 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR

Jf. decisionsskrivelse fra Social- og Indenrigsministeriet af 28. februar 2020, skal der foretages opfølgning på nedenstående forhold.

2.2.1 Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og Borgerstyret Personlig Assistance (hjælperordninger)

Det fremgår af revisionsberetningen, at det som led i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision er fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces, og at hjælperordningerne efter service-lovens §§ 95 og 96 vedr. offentlige tilskudsordninger er revideret som følge heraf for regnskabsåret 2018.

Samlet er det revisors vurdering, at kommunen har en fornuftig organisering af området. Ligesom kommunen har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på området. Derudover konkluderer revisor, at kommunen har en fornuftig styring og overvågning af, at lovgivningen følges på området. Revisor bemærker dog, at Slagelse Kommune er forpligtet til at udarbejde årsregnskaber i de sager, hvor kommunen varetager lønadministrationen.

Revisor har to anbefalinger til kommunen fremadrettet:

- Revisor anbefaler, 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.
- Revisor anbefaler kommunen, at der udarbejdes en skabelon for regnskabsudarbejdelse, samt at der fastlægges en procedure, der skal sikre, at der udarbejdes årsregnskaber i henhold til lovgivningen.

Social- og Indenrigsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor samlet vurderer, at området har en fornuftig organisering og styring.

Social- og Indenrigsministeriet finder det dog uhensigtsmæssigt, at kommunen ikke i dag sikrer, at der udarbejdes regnskab for de borgere, som kommunen administrerer lønudbetaling for. Ministeriet henstiller til, at kommunen øger opmærksomheden på dette, ligesom kommunens revisor bedes følge op på det specifikke forhold, i forbindelse med beretningen for 2019.

Revisor kommentar

Vi har som led i den afsluttende revision for år 2019 spurgt ind til de afgivne anbefalinger. Det er oplyst, at der nu er udarbejdet procedurer henholdsvis et koncept på de borgere, der aflønnes af Slagelse Kommune. Endvidere er det oplyst, at kommunen er i proces med at revidere BPA-håndbogen, hvor krav til regnskabsudarbejdelse, herunder frister herfor, bl.a. vil blive præciseret.

Med baggrund i ovenstående anser vi forholdet for afsluttet.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

2.3.1 Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) SEL §181

Vi har foretaget gennemgang af 8 personsager.

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

- I 1 sag medtaget efter SEL § 181 stk. 3 nr. 1 var der ikke dokumentation for, at borgeren var døgnanbragt. Kommunen mener, at de tiltag, der er iværksat, kan sidestilles med døgnophold.

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret fejl vedrørende SEL § 181 stk. 3 nr. 1, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet den konstaterede fejl udgør en lille andel af de efterprøvede kontrolpunkter.

Kommunen har valgt at medtage udgiften med 100 % refusion, og det er aftalt, at ministeriet må træffe afgørelse i sagen, som har en udgift på 4 mio. kr. i 2019.

Kommunen har oplyst følgende:

”Borgeren er i sommeren 2017 sammen med sine forældre blevet familiesammenført fra Syrien til sin storebror i Danmark.

Borgeren er autist, uden hverken verbalt sprog eller tegnsprog, og med et voldsomt udadreagerende adfærd i hjemmet over for begge forældre. Han er derudover voldsomt overvægtig grundet usund kost og har problemer med sin personlige hygiejne og tandhygiejne, ligesom han har inkontinensproblemer.

Borgeren har i hjemlandet været indskrevet på en skole for autister frem til 1/11 2011, hvor han blevet taget ud af skolen, grundet besværligheder med kørsel og senere grundet borgerkrigen.

Borger har efterfølgende været passet af mor, som er uddannet skolelærer, mens familien har været på flugt grundet krigen.

Forældrene giver efter ankomsten til Danmark udtryk for et ønske om aflastning uden for hjemmet, da mor ikke længere magter borgeren, som er blevet fysisk større og slår hende. Hans udadreagerende adfærd truer også med at få konsekvenser for familiens lejebolig, da boligselskabet truer med opsigelse grundet klager fra naboer.

Borgeren indskrives på Storebæltsskolen.

Der modtages underretninger med bekymring for borgeren og for hans voldsomme adfærd, som synes at optrappe med stor hastighed, og som i høj grad går ud over hans mor, ligesom det besluttes at kontakte psykiatrien for at få en lægefaglig vurdering af borgeren. Det vurderes fra psykiatrien, at borgeren er udredt med diagnoserne: infantil autisme og anden mental retardering. Han er uforudsigelig og farlig for sine omgivelser, og der anbefales et relevant botilbud. Borgeren kan ikke være alene på noget tidspunkt. Psykiatrien er alvorligt bekymret for borgerens trivsel og udvikling, samt for familiens sikkerhed grundet borgerens adfærd.

Der iværksættes en børnefaglig undersøgelse, som konkluderer, at borgeren har brug for socialpædagogisk støtte døgnet rundt.

Der rettes kontakt til flere botilbud, som oplyser, at de ikke kan stille et akut tilbud til borgeren, og der iværksættes derfor i stedet et dagtilbud, jf. servicelovens § 52, stk. 3, nr. 1, i foreløbig 3 måneder.

Der arbejdes løbende på at finde en døgninstitution til borgeren - dog uden held.

Som compensation iværksættes massiv aflastning udenfor hjemmet 12 døgn om måneden, samt aflastning i hjemmet 10 timer om ugen til brug i weekenden, hvilket senere udvides, da mor får konstateret cancer, som hun skal behandles for, samt en række følge-komplikationer. Der iværksættes endvidere 8 timer ugentlig familiebehandling via Integrationsnet som kulturelt mellemlid/formidler mellem aflastningssted og familien, og aflastningsstedet påbegynder processen med at blive godkendt til døgnanbringelse.

Samlet set må tilbuddet til borgeren og familie kunne sidestilles med en døgnanbringelse i overensstemmelse med den vurdering, der er foretaget i sagen, men som af praktiske omstændigheder ikke har kunnet iværksættes.

Der er tale således om en indsats, som kan sidestilles med en døgnanbringelse, og som er iværksat inden 24 måneder efter datoen for opholdstilladelsen på grund af betydelig og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, jf. servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1.”

I supplement til kommunens oplysninger kan det oplyses, at borgeren er født i 2003.

2.3.2 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 2 sager er der ikke foretaget beregning af ATP. Fejlen har refusionsmæssig betydning og skønnes at være generel. Det er oplyst, at alle sager undersøges, og der vil blive foretaget rettelser.
- I 1 sag er der ikke taget højde for sparede udgifter til kørsel til og fra arbejdet. Fejlen har refusionsmæssig betydning. Det er oplyst, at der vil blive foretaget berigtigelser.
- I 1 sag er tillæg til ferieformål udbetalt dobbelt. Fejlen har refusionsmæssig betydning, men skønnes at være enkeltstående.
- I 1 sag er der ikke udbetalt tillæg i forbindelse med ophør af Tabt arbejdsfortjeneste. Fejlen har refusionsmæssig betydning.
- I 1 sag er beregning af tillæg i forbindelse med ophør af Tabt arbejdsfortjeneste ikke beregnet korrekt. Fejlen har refusionsmæssig betydning.

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

- Generelt kan det konstateres, at kontering af Tabt arbejdsfortjeneste sker på barnets CPR. nr. som ydelsesmodtager, og mor eller far som betalingsmodtagere. Det fremgår af bekendtgørelse 1467 af 16. december 2019 § 49, at hjælpen skal registreres som ydet til den af forældrene, som har modtaget hjælpen. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, hvor der er konstateret et højt fejlniveau i mange af de efterprøvede kontrolpunkter, er det vores vurdering, at området ikke administreres i henhold til lovgivningens bestemmelser. Der henvises til afsnit 1.3.2, Revisionens bemærkninger.

2.3.3 Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- At generelt var udbetaling af ydelsen ikke sket på en sådan måde, at der skete registrering i E-indkomst, jf. Bekendtgørelse nr. 927 af 26. juni 2018 om skatteindberetning m.v. Fejlen skønnes at være generel.

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

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge - dagtilbudslovens § 99 (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge - Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge - Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124
- Advokatbistand (senest revideret i 2018)

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

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 (Henvi-ning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0						Ja. Ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0						Ja			

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0						Ja- 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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Ja			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja			
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Vi har modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 27. november 2019 - der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2019 vedrørende 2018 og tidligere år.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager på dette område.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2018)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2018)
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær dansk-uddannelse (ingen refusionsudgifter)
- Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige (senest revideret i 2018)
- Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (ingen refusionsudgifter)
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 (senest revideret i 2016 - udgifter er ikke væsentlige)
- Repatriering (senest revideret i 2018)
- IGU (senest revideret i 2018)

BILAG 4, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019

Kommunens projektregnskaber revideres af PWC. Vi er i forbindelse med revisionen af regnskab 2019 blevet oplyst om, at der ikke er forbehold i nogle af de afgive revisorerklæringer.

- Anlægsregnskab for 25 almene boliger og servicearealer på Rosenkildevej 1010, 4200 Slagelse - Boliger sted.nr. 140” for perioden den 19. januar 2015 til 14. juni 2019
- Anlægsregnskab for 25 almene boliger og servicearealer på Rosenkildevej 1010, 4200 Slagelse - Servicearealer sted.nr. 139” for perioden den 19. januar 2015 til 14. juni 2019
- Ansøgningsskema C for anlægsarbejdet ”Autismeboliger, Slagelse Kommune - 25 boliger” for perioden den 19. januar 2015 til 14. juni 2019
- Ansøgningsskema C for anlægsarbejdet ”Autismeboliger, Slagelse Kommune - Servicearealer” for perioden den 19. januar 2015 til 14. juni 2019
- Ansøgningsskema C for anlægsarbejdet ”Skælskør Plejecenter - 30 boliger” for perioden den 25. april 2016 til 28. april 2020
- Ansøgningsskema C for anlægsarbejdet ”Skælskør Plejecenter - servicearealer” for perioden den 25. april 2016 til 28. april 2020
- Anlægsregnskab for ombygningen af Skælskør Plejecenter samt serviceareal på Nordvænget 5, 4230 Skælskør” for perioden 25. april 2016 til 28. april 2020
- Revisorerklæringer VUC, for 2. og 3. og 4. kvartal 2019, og 1. kvartal 2020
- Erklæring Musikskoleregnskab 2018
- Taksterklæringer for 2019 og 2020 på taksterne for boformen Forsorghjemmet Toften
- Erklæring feriegodtgørelse og løn under ferie eller ferietillæg for perioden 1. maj 2017 til 30. april 2018.
- Energierklæring 2018
- Erklæring forretningsgange BOSS-INF 2018
- Erklæring om enhedstimerregnskabet for 2019 vedrørende uddannelsesaktiviteter i Slagelse Kommune
- Erklæring om enhedstimerregnskabet for 2019 vedrørende uddannelsesaktiviteter - Korsør Ungdoms Brandkorps
- Erklæring om enhedstimerregnskabet for 2019 vedrørende uddannelsesaktiviteter - Slagelse Firebirds
- Revisorerklæring 2019 til Forsyningssekretariat, efter lov om kommuners afståelse af vand- og spildevandsforsyninger
- Erklæring Kommunale parkeringsindtægter for regnskabsåret 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende Sociale udgifter 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter på Integrationsområdet 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i Særligt dyre enkeltsager 2019
- Boliglån for 1. januar - 31. december 2019
- Saldoopgørelse af momsrefusion

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
- Analyse af mellemkommunal refusion
- Folkeoplysning - gennemgang af foreninger
- Revision Skema C Skælskør Plejecenter
- Assistance med Anlægsregnskab og Skema C - Rosenkildevej
- Assistance SDE selekteringsmodel 2019

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.