



Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

ALLERØD KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 16
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018

Side 565 - 605

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018	565
1.1	INDLEDNING	565
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	565
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	569
1.3.1	Generelt	569
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018	569
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	569
1.4	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	569
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	569
2.1	INDLEDNING	569
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	570
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	570
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	570
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	571
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	571
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	572
3.3	DEN LØBENDE REVISION	572
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	572
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	572
4.1	PRINCIPPET FOR ØKONOMISTYRING	572
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	573
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	573
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	574
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	574
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	574
5.3	EFTERVEDERLAG POLITIKERE	575
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	575
6.4	RESULTAT	576
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	577
7.1	Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen	578
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	578
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	578
8.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	578
8.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	579
8.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	579
8.5	REFUSION AF KØBSMOMS	579
8.6	LØNNINGER OG VEDERLAG ÅRSAFSLUTNING	580

8.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	580
8.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	580
8.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	580
8.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSSEKRETARIATET MV.	581
8.11	REVISION AF ALLERØD KOMMUNES ÆLDREBOLIGER OG KOMMUNALE UDLEJNINGSEJENDOMME 581	
8.12	BALANCEN	582
8.12.1	Generelt	582
8.12.2	Materielle anlægsaktiver	583
8.12.3	Finansielle anlægsaktiver	583
8.12.4	Omsætningsaktiver	583
8.12.5	Hensatte forpligtelser	583
8.12.6	Gæld	583
8.13	EVENTUALPOSTER	584
8.14	LÅNOPTAGELSE	584
8.15	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	584
8.16	LØBENDE REVISION	585
8.16.1	Forretningsgange og sagsbehandling	585
8.16.2	Forretningsgange	586
8.17	PERSONSAGER	587
8.18	AFSLUTTENDE REVISION	588
8.18.1	Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion	588
8.18.2	Socialt bedrageri	588
9	FOKUSREVISION	589
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	590
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD KOMMUNES BYRÅD	590
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	590
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	590
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	590
12	REVISORS ERKLÆRING	590
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		591
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	591
1.1	INDLEDNING	594
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	594
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	594
1.3.1	Ledighedsydelse	594
1.3.2	Jobafklaring	594

1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	595
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET		596
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018		596
2.1	INDLEDNING	598
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR	598
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	598
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	598
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		599
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018		599
3.1	INDLEDNING	601
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	601
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	601
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	601
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		602
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER		604

Til Allerød Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 14. juni 2019 afsluttet revisionen af Allerød Kommunes regnskab for året 2018.

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

Revisionen har omfattet siderne 18-42 og 47-113 i "Regnskab 2018".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	44,5	41,5
Resultat af det skattefinansierede område.....	-15,2	-42,6
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	-0,3	-0,2
Balance	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Aktiver	2.126,1	2.095,4
Egenkapital.....	-1.557,1	-1.315,9

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

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

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Allerød Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Allerød Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jf. siderne 18-42 og 47-113 i "Regnskab 2018", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 41,5 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -42,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.095,4 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.315,9 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Allerød Kommune i 2002 for regnskabsåret 2003, og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 16 år frem til og med regnskabsåret 2018. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2011 og fik senest revisionsaftalen forlænget 17. oktober 2016.

Centrale forhold ved revisionen

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

Sociale udgifter med refusion

Sociale udgifter med refusion 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. Allerød Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.

Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2018.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- *Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.*

- *Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.*
- *Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.*
- *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.*

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i "Regnskab 2018", som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

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

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

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

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

Vi skal derfor bekræfte, at der ingen ikke-korrigerede forhold er vedrørende årsregnskabet for 2018.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om aktuel økonomi ultimo marts 2019, som har været behandlet af økonomiudvalget den 9. april 2019, og Forventet regnskab 31. marts 2019, forelagt byrådet den 23. maj 2019.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

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

Det er af væsentlig betydning, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer.

Allerød Kommune har i 2018 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 41,5 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 44,5 mio. kr. Driftsresultatet er således 3,0 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret.

Allerød Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2018 til 2019 er der overført uforbrugte budgetbeløb på 26,1 mio. kr. Det tilsvarende tal fra 2017 til 2018 var på 23,4 mio. kr.

I det oprindelige driftsbudget for 2019 budgetteredes med et overskud på ordinær driftsvirksomhed på 2,9 mio. kr. Foreløbigt driftsregnskab opgjort pr. 31. marts 2019 udviser et forventet driftsoverskud for 2019 på 19,9 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2018 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

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

Byrådet har en målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på minimum 50 mio. kr. I 2018 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 139,3 mio. kr. I 2017 var den gennemsnitlige likviditet på 156,4 mio. kr.

Ifølge det forventede regnskab for 2019, pr. 31. marts 2019, forventes likviditetsforbruget i 2019 at blive 53,8 mio. kr. mod et oprindeligt budget med et træk på 58,6 mio. kr. på kassebeholdning.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at Allerød Kommune med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2018, samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2019, ikke vil få problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern. Det politiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 50 mio. kr. er også opfyldt i 2018.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

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

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

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Allerød kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 42,5 mio. kr.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse, samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar, henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 14).

3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 PRINCIPPET FOR ØKONOMISTYRING

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

Der er i 2018 iværksat en gennemgang og opdatering af kommunens Principper for Økonomistyring. Del 1, der fastsætter Byrådets økonomiske målsætninger samt Roller og ansvar i økonomistyringen, har været forelagt Byrådet den 18.9.2018.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at principperne for økonomistyring i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens Kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

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, for at sikre rigtigheden af kommunens bogføringer, undersøgt, om kommunen har etableret fornødne interne kontroller og funktionsadskillelse i forbindelse med bilagsbehandlingen m.v. Vi har blandt andet haft fokus på følgende kontroller:

- Central, som decentral, bilagshåndtering og interne kontroller, samt ledelsestilsyn etableret i forbindelse hermed
- Om de interne kontroller og ledelsestilsynet omfatter både elektroniske fakturaer og egne udgiftsbilag
- Om der føres kontrol med ikke-bogførte/ubehandlede fakturaer i Prisme, som burde være behandlet og bogført
- Om der føres kontrol af ændringer i betalingsstrømme i Prisme

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at Økonomiafdelingen har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamler Økonomiafdelingen løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

Der er generelt tilrettelagte gode interne kontroller.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. september 2018, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

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

Konklusion

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

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

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden januar 2018 til oktober 2018. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- 3.01 Folkeskoler
- 3.08 Kommunale specialskoler
- 5.16 Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud
- 5.27 Pleje og omsorg mv. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør
- 5.51 Botilbudslignende tilbud

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

Vi har endvidere efterprøvet den decentrale løndannelse på plejeområdet.

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 konstateret fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

5.2 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.

5.3 EFTERVEDERLAG POLITIKERE

Vi har foretaget en gennemgang af udbetalingen af eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, samt udbetaling af særlig feriegodtgørelse i 2018, for at påse, at udbetalingerne sker i overensstemmelse med gældende regler og aftaler m.v.

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt eftervederlag har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler.

6 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.

6.1 GENERELT

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

6.2 FORMÅL

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

6.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har vi foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv. Formålet har været at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger. Kommunen har aktuelt 7 sager.

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

6.4 RESULTAT

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

Allerød Kommune har relevant fokus på styrkelse af den faglige og økonomiske styring af området. Der er udarbejdet kvalitetsstandard og brugerhåndbog, der medvirker hensigtsmæssig styring af det faglige og økonomiske felt. Vi vurderer endvidere, at Allerød Kommune relevant har fået ekstern bistand, der bidrager til optimering af den kvalitative sagsbehandling.

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

Det er vores vurdering, at Allerød Kommune har et tilstrækkeligt grundlag for styring af tilskudsordningerne.

Det er endvidere vores vurdering, at sagsbehandlerne ikke har de nødvendige kompetencer til at varetage budget- og regnskabsopfølgning.

Handleplaner, jf. servicelovens § 141, til borgere med BPA-ordninger, indgår i én plan til borgere i målgruppen, som led i frikommuneordning.

Vi vurderer, at Allerød Kommune har tilstrækkelige faglige forudsætninger for hensigtsmæssig styring i forhold til fastlæggelse af tilskudsudmåling og timeramme. Det er videre vurderingen, at Allerød Kommune med fordel kan opkvalificere kompetencerne på området til beregning og varetagelse af den økonomiske sagsstyring.

Allerød Kommune foretager ikke konsekvent årlige personrettede tilsyn, og dermed sikres det ikke i alle tilfælde, at hjælpen fortsat opfylder sit formål. Kommunens overholdelse af tilsynsforpligtelsen vurderes ikke tilstrækkeligt dokumenteret.

Der føres løbende tilsyn med udbetaling af tilskud til BPA-ordningerne. Dog vurderes styringen af og tilsynet med den årlige økonomiske opfølgning af tilskudsordningerne i Allerød Kommune, ikke at være udført i henhold til gældende regler.

6.5 KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Allerød kommune har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på BPA-området og ved løbende kontrol af afholdte udgifter i forhold til bevilling. Det er dog vores vurdering, at styringen af og tilsynet med den økonomiske opfølgning af tilskudsordningerne i Allerød Kommune, ikke er tilstrækkelig i forhold til den årlige opfølgning.

Det er vores vurdering, at Allerød Kommune har et tilstrækkeligt grundlag for styring af tilskudsordningerne.

Vi anbefaler derfor, at der etableres en procedure som sikrer at time- og økonomisk regnskab indhentes årligt, og at disse gennemgås og vurderes, således det sikres, at kommunens tilsynsforpligtelse overholdes og dokumenteres i sagen.

Vi er bekendt med, at der efter vores besøg er iværksat tiltag for at sikre at tilsynsforpligtelsen overholdes og dokumenteres fremadrettet.

Juridisk kritisk revision:

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning af, at lovgivningen følges på BPA området. Vi har fået oplyst, at der udføres personrettede tilsyn.

Vi har dog konstateret, at Allerød Kommune ikke konsekvent foretager årlige personrettede tilsyn, og dermed sikres det ikke i alle tilfælde, at hjælpen fortsat opfylder sit formål. Kommunens overholdelse af tilsynsforpligtelsen vurderes således ikke tilstrækkeligt dokumenteret.

Vi anbefaler derfor, at der etableres en procedure som sikrer, at det årlige personrettede tilsyn udføres. Vi skal ligeledes anbefale, at det fremadrettet sikres, at det personrettede tilsyn journalføres således at kommunen dokumenterer, at tilsynsforpligtelsen overholdes på dette punkt.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Revision af kommunens interne it-kontroller

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

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

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystemet Fujitsu, og lønstyringssystemet Silkeborg Data, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i KMD-CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Ledelsens it-kontroller, herunder it-organisation, it-politikker, it-risikovurdering og it-beredskabsplaner.

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

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

Konklusion

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

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

1. Vi anbefaler kommunen, at 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.

7.1 Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen

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

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

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

- At udarbejde og implementere en risikostyringsproces, der sikrer, at de tekniske og organisatoriske sikkerhedsforanstaltninger udformes og tilrettelægges på baggrund af en dokumenteret risikovurdering.

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Konklusion

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

8.2 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.

8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

8.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG ÅRSAFSLUTNING

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

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.

8.7 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.

8.8 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 Principper for Økonomistyring 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.

8.9 FORSYNINGSOMRÅDET

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

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.

8.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

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

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

Konklusion

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

"Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for Novafos Holding A/S med tilhørende datterselskaber, og årsregnskab for Allerød Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

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

8.11 REVISION AF ALLERØD KOMMUNES ÆLDREBOLIGER OG KOMMUNALE UDLEJNINGSEJENDOMME

I henhold til aftale er der foretaget særskilt revision af følgende ældreboligregnskaber og kommunale udlejningsejendomme for regnskabsåret 2018:

Almene kommunale ældreboliger

- Afdeling nr. 380-03 Byparken
- Afdeling nr. 380-04 Solvænget
- Afdeling nr. 380-06 Lyngehus

Servicearealer ved kommunale ældreboliger

- Afdeling nr. 380-05 Solvænget, Serviceareal
- Afdeling nr. 380-07 Lyngehus, Serviceareal

Kommunale udlejningsejendomme

- Afdeling nr. 380-01 Elmedalen 19-51
- Afdeling nr. 380-02 Grønnehegn
- Afdeling nr. 380-09 Gl. Lyngvej 14

Vi har forsynet de enkelte regnskaber med en revisorerklæring uden forbehold.

I forhold til tidligere år er der efter aftale med kommunen ikke foretaget revision af udlejningsejendommen afdeling 380-08 - Amtsvej 10 for regnskabsåret 2018, idet afdelingen er besluttet nedlagt i løbet af 2018 i henhold til byrådsbeslutning den 30. august 2018.

8.12 BALANCEN

8.12.1 Generelt

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

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

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt 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

8.12.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, 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.

8.12.3 Finansielle anlægsaktiver

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

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

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

8.12.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af 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 debitorlisten og foretaget en vurdering af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

8.12.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser, fratrædelsesgodtgørelse og miljøforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis. Kommunen har indhentet ny aktuarberegning vedr. tjenemandsforpligtelser pr. 31.12.2018.

8.12.6 Gæld

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

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

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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

8.13 EVENTUALPOSTER

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

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

8.14 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

8.15 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

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

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

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

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

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

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

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

8.16 LØBENDE REVISION

8.16.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

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

Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig 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.

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.

8.16.2 Forretningsgange

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

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

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

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

Konklusion

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

Der er vores opfattelse, at den udførte kvalitetskontrol i Borgerservice er dokumenteret, og at der generelt følges op på resultaterne af den udførte kontrol, hvorfor den udførte kontrol vurderes at have den tilsligtede effekt. Årsplan for kvalitetskontrol ses at være efterlevet.

Det er vores opfattelse, at den udførte kvalitetskontrol i Familier vedrørende SEL § 41 og 42 ikke er af en sådan karakter, at det er muligt at foretage test af kontrollerne, ligesom der ikke ses at være lavet en konklusion med en handleplan for det videre forløb, for at give et bedre overblik over resultatet af kvalitetskontrollen.

Vi anbefaler derfor, at afdelingen Familier fremadrettet også anvender BDO´s skabelon til deres kvalitetskontrol, idet kommunen i forvejen har tilkøbt dette system, samt at der fremadrettet laves stilling til omfanget af hvor mange sager, der skal kvalitetssikres samt at der laves en kortfattet konklusion med handleplan.

8.17 PERSONSAGER

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

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

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

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler på følgende sagsområder:

- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp
- Sygedagpenge
- Revalidering
- Forsikrede ledige
- Integrationsprogram
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste
- SEL § 41 Merudgifter til børn
- Advokatbistand
- SEL § 100 Merudgifter til voksne

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for en opstramning af sagsadministratio-
nen:

- Manglende forelæggelse for rehabiliteringsteamet inden 4 uger efter overgang til Jobafklaring (Jobafklaring)

- Kontering af ledighedsydelse efter ny refusionsreform (Ledighedsydelse)
- Kontering af ledighedsydelse efter 18 måneder uden refusion (ledighedsydelse)

Det kan hertil anføres, at kommunen har gennemført en total gennemgang af alle sager vedrørende ledighedsydelse og foretaget berigtigelser. Det har dog vist sig, at der fortsat er sager, som ikke er konteret korrekt.

Kommunen er i gang med en ny gennemgang af alle sager efter vejledning fra revisionen, og der foretages opfølgning af dette i den løbende revision 2019.

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år.

8.18 AFSLUTTENDE REVISION

8.18.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og 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 restafregningskemaerne generelt er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bogføringen.

Vi har påset, at der i Allerød Kommune er tilrettelagt en arbejdsgang for indberetning af data til STAR. Kommune har dog i 2018 ikke fundet fejl og mangler, der skulle berigtiges via STAR ligesom Udbetaling Danmark har meddelt, at de ingen indberetninger har for Allerød kommune i 2018.

Vi har ved vores revision ikke konstateret fejl, der skulle have været indberettet til STAR.

8.18.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset,

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

Konklusion

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

9 FOKUSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 13. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende mentorstøtte som udvidet forvaltningsrevision.

Formålet med fokusrevisionen er at efterprøve, om kommunerne har forretningsgange og tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer,

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger
- at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person
- at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, og at der ikke sker en utilsigtet brug af mentorordningen.

Vi har gennemført fokusrevisionen i perioden august/september måned 2018.

Konklusion

Det er overordnet vurderingen, at Allerød kommune har betryggende forretningsgange vedrørende mentorområdet.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger omkring kommunens forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD KOMMUNES BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der ikke afgivet andre beretninger vedr. 2018.

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Forelæggelse af revisionsberetning 2017 for økonomiudvalget, den 21. august 2018
- Dialog vedrørende revisionsplanlægning for 2018 med direktionen, den 10. december 2018
- Dialog vedrørende løbende revision med Økonomichef den 22. oktober 2018
- Dialog vedrørende afsluttende beretning 2018 med direktionen, den 14. juni 2019

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde, den 14. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	0						Ja			
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	4	0	0	Nej	Nej		Nej (Forreva. er fravalgt grundet ikke væsentlige udgifter)	Ja		
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79,	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	målgrupper, skånejob, isbryder- ordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsør- gere	m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige for- sørgere										
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et råd- ighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	0						Ja			
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	4	0	3	Nej	Ja	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om senior- job	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob	0						Ja - ingen udgifter			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløsheds- forsikring m.v. og LAB	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceførløb, der modtager ressourceførløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	0						Ja			
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsførløb, der modta- ger ressourceførløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	2	1	0	Ja	Nej	1.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarked- ydelse (medfinansiering af mid- lertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgif- ter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om ar- bejdsløsheds- forsikring § 52 o.	0						Ja - ingen udgifter			

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

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 6. februar 2019 vedrørende 2017 og tidligere år.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2018 vedrørende 2017 og tidligere år.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 4 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 1 sag var der ikke foretaget korrekt kontering af ledighedsydelse efter ny refusionsreform
- I 2 sager var der ikke foretaget korrekt kontering af ledighedsydelse uden refusion efter 18 måneder. Fejlen skønnes at være generel

Kommunen har oplyst, at de har gennemført en total gennemgang af alle sager vedrørende ledighedsydelse og foretaget berigtigelser. Det har dog vist sig, at der fortsat er sager, som ikke er konteret korrekt.

Kommunen er i gang med en ny gennemgang af alle sager efter vejledning fra revisionen, og der foretages opfølgning af dette i den løbende revision 2019.

1.3.2 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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 var sagen ikke forelagt for rehabiliteringsteamet senest inden 4 uger efter ophør af sygedagpenge

Kommunens eget kvalitetskontrol i 2018 har ligeledes afdækket samme problemstilling.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- Forrevalidering (der er revideret andre områder på funktion 3. niveau i 2018)
- Servicejob (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Kontant ydelse (kommunen har ingen refusionsudgifter)
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Hjælp i særlig tilfælde LAS kap. 10 (senest revideret i 2016)

På følgende områder:

- Kontanthjælp og Uddannelseshjælp, Udbetaling, beregning og kontering (senest revideret i 2017)
- Ressourceforløb (senest revideret i 2017)
- Fleksløn/fleksjob (senest revideret i 2016)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2016)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2017)

er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er det samme som tidligere
- IT-systemerne er uændrede

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	10	0	2	Nej	Ja	9.4.1	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 udgifter			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.38.59 5.57.74												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0							Ja - ingen udgifter		
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0							Ja - ingen udgifter		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0							Ja		

SEL - Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Decisionsskrivelse vedrørende 2017 fra Børne- og Socialministeriets af 22. februar 2019.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2018, vedrørende 2017 eller tidligere år.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager i den løbende sagsgennemgang.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2018 fravalgt vedrørende:

- Dagtilbudsloven § 99 (ingen udgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge LAS § 107 (ingen udgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge LAB § 124 (ingen udgifter)
- SEL § 109 (senest revideret i 2017 og udgifter ikke væsentlige)
- SEL § 110 (senest revideret i 2017 og udgifter ikke væsentlige)

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammennummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	3	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	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	4	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 - ingen udgifter			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	1	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-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Decisionsskrivelse vedrørende 2017 fra Udlændinge- og Integrationsministeriets, af 6. november 2018.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2018, vedrørende 2017 eller tidligere år.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager i den løbende sagsgennemgang.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- Repatriering (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse (ingen refusionsudgifter)

På følgende områder:

- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (ingen refusionsudgifter)
- Hjælp i særlig tilfælde IL kap. 6 (senest revideret i 2016)
- Integrationsydelse (senest revideret i 2017)

er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er det samme som tidligere, IT-systemerne er uændrede

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

Byfornyelse

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

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

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

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

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

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

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte posteringer er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Regnskaberne og opgørelserne er påset korrekt udarbejdet og i overensstemmelse med det reviderede regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2017 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

Forhold vedrørende byfornyelsesområdet for 2018 (og evt. tidligere år)

Der er ingen forhold til opfølgning.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at områderne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

Socialstyrelsen

- Bedre hjælp til voksne og unge med ADHD, 1. april 2016 til 31. december 2017

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Sammen om fastholdelse, 1. oktober 2017 til 31. december 2018
- Integrations- og beskæftigelses ambassadører, 1. august 2018 til 31. december 2018

Sundheds- og Ældreministeriet

- Nedbringelse af ventetid for genoptræning, 1. januar 2017 til 31. december 2018
- Klippekortmodellen 2018, overførte midler fra 2017
- Klippekort for plejehjemsbeboere 2018, overførte midler fra 2017
- Bedre bemanning i hjemmeplejen, 2018
- En mere værdig ældrepleje 2018, samt overførte midler fra 2017 til 2018

Vejdirektoratet

- Sikker skolevej i nyt skoledistrikt, 2018
- Supercykelstier, 2014 - 2018

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Landsbyggefonden, 2017/2018
- BOSSINF, 2017
- Lov om byfornyelse, 2017
- Energierklæring, 2017
- EGU, for perioden 1.12.17 - 30.11.18
- Stoplov, Vand og spildevand, 2018
- Momsrefusion, 2018
- Børneteater og opsøgende teater, 2018
- Statsrefusion 2018, Integration
- Statsrefusion 2018, Særligt dyre enkeltsager
- Statsrefusion 2018, Sociale udgifter
- Musikskoleregnskab, 2018
- Statsrefusion Boliglån, 2018
- NemID-erklæring
- Varmecentral Lillerød Øst Priseftervisning
- Engholm Varmecentral Priseftervisning

Projekter

- Bedre hjælp til voksne og unge med ADHD, 1. april 2016 til 31. december 2017
- Nedbringelse af ventetid for genoptræning, 1. januar 2017 til 31. december 2018
- Klippekortmodellen 2018, overførte midler fra 2017
- Klippekort for plejehjemsbeboere 2018, overførte midler fra 2017
- Sammen om fastholdelse, 1. oktober 2017 til 31. december 2018
- Integrations og beskæftigelses ambassadører, 1. august 2018 til 31. december 2018
- Bedre bemanning i hjemmeplejen, 2018
- En mere værdig ældrepleje 2018, samt overførte midler fra 2017 til 2018
- Sikker skolevej i nyt skoledistrikt 2018, Vejdirektoratet
- Supercykelstier 2014-2018, Vejdirektoratet

Øvrige opgaver

- Tilsyn med Glad Mad/Glad Service
- Assistance vedr. stædeopgørelse og åbningsbalance i forbindelse med Allerød Kommunes indtrædelse i IT-Forsyningen I/S

- Tilsyn Plejecentre, Hjemmepleje og Træning
- Regres på sygedagsagere
- Assistance og undervisning KMD-Aktiv
- Kvalitetskontrolsystem 2018
- Notat Garantiprovision Allerød Spildevand
- Notat overdragelse adm. AK-Fjernvarme til Norfors

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.