



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

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

ALLERØD KOMMUNE

REVISIONSBERETNING NR. 12

SIDE 432 - 472

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015

INDHOLDSFORTEGNELSE	SIDE
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2015	432
1.1 Indledning	432
1.2 Ledelsens regnskaberklæring	432
1.3 Ikke-korrigerede forhold	432
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	433
1.5 Revisionens bemærkninger	434
1.5.1 Generelt	434
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015	434
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	434
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	435
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	436
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	436
3.2 Den løbende revision	436
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	436
3.4 Den afsluttende revision	437
4 DEN LØBENDE REVISION	438
4.1 Regnskabsføring og interne kontroller	438
4.1.1 Principper for Økonomistyring	438
4.1.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	438
4.1.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	438
4.1.4 Decentrale besøg	439
5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	440
5.1 Forretningsgange og sagsrevision	440
5.2 Vederlag m.v. til politikere	440
6 LØBENDE FORVALTNINGSREVISION PÅ DET SPECIALISEREDE SOCIALOMRÅDE FOR VOKSNE	441
7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	442
8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	443
8.1 Årsregnskabets opbygning og indhold	443
8.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	443
8.3 Budget- og bevillingskontrol	443
8.4 Tilskud, udligning og skatter	443
8.5 Refusion af købsmoms	444
8.6 Lønninger og vederlag	444
8.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	444
8.8 Forsyningsområdet	445
8.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	445
8.10 Energierklæring El og Varme 2014	446
8.11 Revision af Allerød Kommunes ældreboliger og kommunale udlejningsejendomme	446
8.12 Balancen	447
8.13 Lånoptagelse	448
9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	449
9.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	449
9.2 Løbende revision	449
9.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling	449
9.2.2 Personssager	450
9.3 Afsluttende revision	451
9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	451
9.3.2 Socialt bedrageri	452
10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	453
10.1 Revisionsberetninger afgivet til Allerød byråd	453
10.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	453

11	REVISORS ERKLÆRING.....	454
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	455
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED	
	DEN SOCIALE REVISION 2015	455
1.1	Indledning	460
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere	460
1.3	Personsagsgennemgang	460
1.3.1	Kontanthjælp/uddannelseshjælp	460
1.3.2	Aktivering.....	460
1.3.3	Sygedagpenge.....	461
1.3.4	Jobafklaring	461
1.3.5	Forsikrede ledige.....	462
1.4	Fravalg af personsagsgennemgang	462
	BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET	463
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED	
	DEN SOCIALE REVISION 2015	463
2.1	Indledning	464
2.2	Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2014 og tidligere år	464
2.3	Personsagsgennemgang	464
2.4	Fravalg af personsagsgennemgang	464
	BILAG 3, UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET	465
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED	
	DEN SOCIALE REVISION 2015	465
3.1	Indledning	467
3.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere	467
3.3	Personsagsgennemgang	467
3.4	Fravalg af personsagsgennemgang	467
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	468
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	470

Til Allerød Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2015

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2016 afsluttet revisionen af Allerød Kommunes regnskab for året 2015.

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

Revisionen har omfattet siderne 1 - 113 i Kommunens Årsregnskab 2015.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	40,7	71,9
Resultat af det skattefinansierede område.....	-10,1	21,7
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0,0	0,3
Balance	Ultimo 2014	Ultimo 2015
Aktiver	2.103,3	2.115,4
Egenkapital.....	-1.427,8	-1.521,0

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskaberklæring vedrørende årsregnskabet 2015.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2015 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet. Denne oplysning gives for at sikre, at byrådet er orienteret herom:

Kortfristet tilgodehavende/gæld

Social- og Indenrigsministeriet ændrede i 2013 reglerne for kontering i supplementsperioden. Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld.

Vi har konstateret, at leverandøren af kommunens økonomisystem ikke fuldt ud har kunnet levere en løsning, der ved årsskiftet 2015/16 kunne håndtere regelændringen. Som følge heraf er supplementsposterne ikke klassificeret korrekt i årsregnskabet. Kortfristet tilgodehavende er således værdi ansat for højt med 12 mio. kr. og kortfristet gæld er værdiansat 9,2 mio. kr. for højt. Der er alene tale om balanceforskydninger, fejlene har ingen driftsmæssig påvirkning.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til byrådet i Allerød Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Allerød Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015. Årsregnskabet jf. siderne 1 - 113 i Kommunens Regnskab 2015, Bemærkninger og bilag, omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. (med følgende hovedtal):

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 71,9 mio. kr.*
- Resultat af det skattefinansierede område på 21,7 mio. kr.*
- Aktiver i alt på 2.115,4 mio. kr.*
- Egenkapital i alt på -1.521,0 mio. kr.*

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i 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, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for Allerød Kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Allerød Kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v., medtaget det byrådet godkendte resultatbudget for 2015, som sammenligningstal i årsregnskabet for 2015. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision".

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

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

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

- 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

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 Vurdering af kommunens økonomi

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.

Allerød Kommune har ultimo 2015 en gennemsnitlig kassebeholdning på 122,5 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til regnskabsåret 2014, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 108,0 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2015. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2016.

Det er vores samlede vurdering at Allerød Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et fornuftigt likvidt beredskab.

3 Revisionsmetodik og -strategi

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2015, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 9).

3.1 Drøftelser 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.

3.2 Den løbende revision

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

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

Om den løbende revision henvises til afsnit 4, 5 og 9 i denne beretning.

3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lov-mæssige og væsentlige områder.

Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelser.

I det omfang vores vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer mv. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

3.4 Den afsluttende revision

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

4 Den løbende revision

4.1 Regnskabsføring og interne kontroller

4.1.1 Principper 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 m.v. udøves i praksis.

Konklusion

Det er vores vurdering, at principperne for økonomistyring i al væsentlighed 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.

4.1.2 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

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.

4.1.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 18. august 2015, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol m.v., som beskrevet i principperne for økonomistyring.

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.

4.1.4 Decentrale besøg

Der er foretaget uanmeldt eftersyn ved følgende forskudskasser:

- Allerød Bibliotek den 12. november 2015
- Multihuset Hobitten den 12. november 2015

De kontante beholdninger er optalt og afstemt med bogføringen. Konti i pengeinstitutter er afstemt med de respektive pengeinstitutters noteringer under hensyntagen til indsætninger og udtræk, der på eftersynstidspunktet endnu ikke var registreret i pengeinstitutternes eller i institutionens bogføring. Vi har med udgangspunkt i Principper for Økonomistyring, desuden haft fokus på følgende:

- Om der foretages månedlige budgetopfølgninger, samt sendes kvartalsmæssige afstemninger til kommunen
- Om der månedligt foretages en stikprøvegennemgang af bilag
- Om der bogføres løbende
- Om manuelle udgiftsbilag attesteres og anvises, inden bilag betales
- Om købekort opbevares og administreres betryggende
- Om indtægter behandles betryggende

Konklusion

Det er vores vurdering, at der på de besøgte steder generelt er en god forståelse for administrationen af forskudskasser, samt et godt kendskab til reglerne i Principper for Økonomistyring.

Interne kontroller er generelt udført som beskrevet i Principper for Økonomistyring.

De foretagne eftersyn har givet anledning til enkelte kommentarer og forslag, som er afrapporteret til administrationen.

5 Løn- og personaleområdet

5.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2015 til august 2015. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Skoleområdet funktion 3.01
- Skolefritidsordninger funktion 3.05
- Integreerede institutioner funktion 5.14
- Klubber mv. 5.16
- Ældreområdet funktion 5.32

Endeligt har vi i 2015 gennemgået lønsager vedrørende kommunens administrative ledelse, samt personale ansat i løn- og personaletemaet.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

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

5.2 Vederlag m.v. til politikere

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

Konklusion

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

6 Løbende forvaltningsrevision på det specialiserede socialområde for voksne

Formål

Formålet med forvaltningsrevisionen har været, at afdække om kommunen i sin styring af området har taget relevante styringsmæssige skridt i forhold til at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv indsats på det specialiserede voksenområde.

Forvaltningsrevisionen afdækker ikke graden af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i den enkelte kommune, men derimod om kommunen anvender styringsteknologier og værktøjer, som sikrer kommunen forudsætningerne for en hensigtsmæssig styring af disse forhold.

Revisionen er foretaget i forbindelse med den løbende forvaltningsrevision, der udføres i henhold til god offentlig revisionskik og bestemmelserne for revision af kommunernes regnskab.

Metode

Forvaltningsrevisionen består konkret af en screening af kommunens nuværende styringspraksis og udgiftsniveau med henblik på at vurdere hensigtsmæssigheden af den nuværende styring, samt identificere eventuelle opmærksomhedspunkter, som bør håndteres i den fremadrettede styring af området. Konkret er der foretaget en screening af følgende forhold:

- Screening af den økonomiske udvikling (udgiftsudvikling og budgetafvigelse)
- Screening af den faglige og økonomiske styring, herunder:
 - Overordnet vurdering af faglig og økonomisk styring
 - Faglig styring/myndighedsudøvelse
 - Økonomisk og strategisk styring

Kommunen har i marts 2016 deltaget i dialogmøde med BDO om resultater af forvaltningsrevisionen, og kommunen har i forbindelse hermed modtaget oplæg indeholdende tabelmateriale, som ligger til grund for den overordnede konklusion på forvaltningsrevisionen.

Overordnet konklusion

Forvaltningsrevision viser, at Allerød Kommune udgiftsmæssigt, i perioden regnskab 2012-2014 samt oprindelig budget 2015, har haft en sammenlignelig udvikling med landsgennemsnit og kommuner i Region Hovedstaden, hvilket indebærer stigende udgifter til området. Allerød Kommune ligger i samme periode udgiftsmæssigt pr. indbygger lidt højere end landsgennemsnittet og gennemsnittet for kommunerne i Region Hovedstaden.

Det højere udgiftsniveau kan specielt tilskrives højere udgifter inden for SEL §§85, 107 og 108, vedrørende bostøtte og botilbud, samt §103 og §104, vedrørende beskæftigelses- og aktivitetstilbud.

Samlet set har Allerød Kommune i perioden 2013-2014 leveret budgetafvigelser, der er lavere end gennemsnittet på landsplan og i regionen.

Styringsmæssigt viser forvaltningsrevisionen, at der i Allerød Kommune er et relevant styringsmæssigt fokus i forhold til de områder indenfor for den faglige og økonomiske styring, som forvaltningsrevisionen har afdækket. Forvaltningsrevisionen viser endvidere, at kommunen har defineret relevante fremadrettede udviklingsbehov af den faglige og økonomiske styring, ved at prioritere udarbejdelse af nye kvalitetsstandarder, et øget fokus på udarbejdelse af §141 handleplaner, en samlet tilgang til resultat- og effektdokumentation, samt et fortsat fokus på identifikation af potentialer for effektivisering indenfor området.

Bl.a. arbejdes der ud fra en helhedsorienteret tilgang, ved en tværgående indsats, hvor det specialiserede område tænkes sammen med jobcenterområdet.

7 Revision af kommunens interne it-kontroller

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2015 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, centralt sikkerhedssystem KSP-CICS og lønsystem, herunder sikkerheds- og systemadministration
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

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

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

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Fujitsu A/S, Silkeborg Data A/S og KMD 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 regnskabsafklæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden, inden for de gennemgåede områder, er tilfredsstillende.

8 Revision af årsregnskabet

8.1 Årsregnskabet opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2014 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

8.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Konklusion

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

8.3 Budget- og bevillingskontrol

Vi har påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter. Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

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

8.4 Tilskud, udligning og skatter

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

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

Konklusion

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

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 undersøgt, hvorvidt kommunen har iagttaget den af Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsendte orienteringsskrivelse af 1. januar 2011, hvoraf fremgår, at momsrefusionsordningen tilpasses på grund af SKAT's regelændring, så der fra 2011 skal tillægges moms på salg af byggegrunde.

Ministeriet har i den forbindelse præciseret, at såfremt købsmomsudgifter kan godtgøres via SKAT, skal der ske tilbagebetaling af hjemtaget momsrefusion. Dette gælder også, selvom tilbagebetalingen vedrører momsudgifter, der er ældre end den normale forældelsesfrist på 5 år.

I forbindelse med indførelse af moms på salg af byggegrunde blev der vedtaget en overgangsordning, hvorefter momsudgifter afholdt før 2011 først kunne refunderes hos SKAT i forbindelse med salg af grundene, dog således at moms, der kan henføres til grunde, der ikke er solgt pr. ultimo 2015, kan anmeldes til refusion senest i forbindelse med sidste afregningsperiode for 2015.

Konklusion

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

I forhold til ministeriets udmelding om, at moms af byggegrunde, der kan hjemtages hos SKAT skal tilbagebetales til refusionsordningen, er det vores vurdering, at kommunen, i det omfang det har været muligt at hjemtage momsudgifter hos SKAT, også har tilbagebetalt til de momsudgifter, som tidligere er refunderet af den kommunale momsrefusionsordningen.

8.6 Lønninger og vederlag

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

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

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

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

Konklusion

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

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

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

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 Statens Serum Institut.

Konklusion

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

8.8 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 varmforsyning.

Vi har ved revisionen påset, at

- udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- renter af mellemværender med forsyningsvirksomheden er beregnet og bogført i overensstemmelse med gældende krav
- 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.

8.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er pr. 1. januar 2008 omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetning og erklæring for perioden 2015, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyning eller spildevandsforsyning, skal vi, i henhold til § 3 i bekendtgørelsen, afgive erklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

I bekendtgørelserne er der fastsat krav om afgivelse af særlige revisionserklæringer.

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

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2015, med følgende forbehold og konklusion:

"Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2015 for Allerød Spildevand A/S, Forsyningen Allerød Rudersdal A/S og årsregnskab for Allerød Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.

Ligeledes har vi på erklæringstidspunktet ikke modtaget erklæring fra selskabets revisor, jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 3.

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 perioden 1. januar 2015 - 31. december 2015, er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."

8.10 Energierklæring EI og Varme 2014

Vi har undersøgt, om kommunen har iagttaget reglerne omkring selskabsdannelse af opsatte solcelleanlæg efter den 28. juni 2013, og som ikke har modtaget dispensation fra Energinet enten inden for den fastlagte pulje på 20MW eller som nybyggeri.

Kommunen har oplyst, at der er opført solceller, der er omfattet af reglerne om selskabsgørelse.

Det er oplyst, at beslutningen om virksomhedsudskillelse vil blive forelagt Byrådet.

Konklusion

Vi skal henstille at det sikres, at gældende regler på området følges, og at der sker en selskabsgørelse af de anlæg, der ikke er givet dispensation til.

8.11 Revision af Allerød Kommunes ældreboliger og kommunale udlejningsejendomme

I henhold til tilbud af 4. februar 2015, er der foretaget særskilt revision af følgende ældreboligregnskaber og kommunale udlejningsejendomme for regnskabsåret 2014 og 2015:

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. 380-08 Amtsvej 10 (kun revideret for perioden 1. april - 31. december 2015)
- Afdeling nr. 380-09 Gl. Lyngvej 14 (kun revideret for perioden 1. april - 31. december 2015)

Vi har forsynet de enkelte regnskaber med en revisorerklæring.

Revisionen af regnskabet for afd. 380-04 - Solvænget, har givet anledning til følgende forbehold:

"I regnskabet er medtaget et tilgodehavende hos forsikringselskab på kr. 1.340.440. Tilgodehavendet udgør driftstab, som er forårsaget af at ejendommen nedbrændte i april 2010, og blev uanvendelig til

boligformål. Allerød Kommune vil gøre driftstab, forårsaget af brandskaden, gældende overfor Forsikrings-selskabet. Det er oplyst, at forsikrings-sag mellem Allerød Kommune og Forsikrings-selskabet er i gang. Ud fra de foreliggende oplysninger kan vi ikke vurdere om driftstab vil godtgøres ejendommen helt eller delvist, hvorfor vi tager forbehold for det indregnede tilgodehavende.

I regnskabet er ejendommens anskaffelsessum, samt ejendommens forbedringsarbejder indregnet uden hensyntagen til opståede brandskade. Ud fra de foreliggende oplysninger kan vi ikke vurdere i hvilket omfang forsikrings-selskabet vil godtgøre ejendommens brandskader, hvorfor vi tager forbehold for regnskabsposterne".

8.12 Balancen

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.

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

- der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- saldiene på kontiene er specificeret og dokumenteret
- aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdiansættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale
- der ikke henstår væsentlige poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning

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

Konklusion

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

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

Vi har dog konstateret, at Social- og Indenrigsministeriet regler for kontering i supplementsperioden, som påvirker kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld, ikke er fulgt. Der henvises til afsnit 1.3.

8.13 Lånoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

9 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

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

9.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringsystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forhold og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD, Medialogic, Fujitsu Service A/S og Silkeborg Data A/S.

For de anvendte IT-systemer er der ikke i de udarbejdede revisorerklæringer for 2015 forhold, som giver os anledning til yderligere revision.

9.2 Løbende revision

9.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

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
- Tillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Sygedagpenge, Særlig uddannelsesydelse, Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, Enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaring, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilksud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Vi har foretaget test af kontroller af 27 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 fra kommunens side valgt, at fokusere på de områder, hvor der efter kommunens opfattelse er størst risiko for fejl. Årsplan for kvalitetskontrol ses at være efterlevet.

Der er vores opfattelse, at den udførte kvalitetskontrol er dokumenteret, og at der generelt følges op på resultaterne af den udførte kontrol, hvorfor den udførte kontrol vurderes at have den tilsigtede effekt. Vi har dog anbefalet, at kvalitetskontrollen udvides med flere handlinger eller opdateres med lovændringer løbende - dette gælder blandt andet for forsikrede ledige, fleksløntilskud og sygedagpenge.

Vi har fået oplyst, at Borgerservice har tilkøbt BDO skabeloner til brug for den fremtidige kvalitetskontrol. Disse skemaer opdateres løbende med lovændringer og dermed sikres opdateret kontrol fremadrettet.

På de områder, hvor der er udført kvalitetskontrol, har vi ikke foretaget test af forretningsgange, da test foregående år viste, at vi stort set var enige med kommunens kvalitetskontrol.

9.2.2 Personsager

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

Personsagsgennemgangen er foretaget som juridisk kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge
- Tillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Sygedagpenge, Særlig uddannelsesydelse, Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, Enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaring, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

Uden fejl

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

- Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v., førtidspensioner og personlige tillæg
- Driftsudgifter
- Advokatbistand
- SEL § 100 Merudgifter til voksne
- Kontanthjælp til integrationspersoner

Enkeltstående fejl

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at følgende personsagsområder, på trods af enkelte væsentlige fejl, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler:

- Kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Aktivering
- Sygedagpenge
- Forsikrede ledige
- Jobafklaring

Vi har fulgt op på, at fejl med refusionsmæssig betydning er berigtiget ved den afsluttende revision.

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

9.3 Afsluttende revision

9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har ligeledes 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 beregning og afregning af A-skat mv.

Konklusion

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

Særligt dyre enkelt-sager SEL §176

Vi har ved vores stikprøvevise gennemgang af statsrefusionsopgørelsen vedrørende Særligt dyre enkelt-sager for 2015, konstateret væsentlige fejl i opgørelsen. Fejlene vedrører primært anvendte takster for voksne, der har været delvist forkerte, idet rapport fra Prisme til brug for beregning, var fejlbehæftet. Kommunen har medtaget udgifter til personer over 67 årige, hvor imod 1 børne sag ikke var medtaget i kommunens opgørelse. På de områder, hvor vi har konstateret fejl, har vi påset, at alle fejl er blevet rettet, og at den endelige statsrefusion er hjemtaget korrekt.

Flygtninge udgifter med 100% refusion

Vi har ved vores stikprøvevise gennemgang af statsrefusioner, vedrørende de sociale udgifter for 2015, konstateret væsentlig fejl i opgørelsen. Fejlen skyldes, at kommunen havde medtaget udgifter med 100 % refusion til uledsagede flygtningebørn, der er fyldt 18 år efter at den 3-årige integrationsperiode er udløbet. Fejlen betyder 5 mio. kr. mindre i refusion. Dog har udmelding af helårspersoner fra STAR på integrationsområdet, medført en merrefusion på 600 t. kr. Kommunen hjemtager således mindre refusion på kr. 4,4 mio.kr. i den endelige restafregning for 2015.

9.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. nr. 1613 af 10. december 2015, om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflægelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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 afdeling, 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 generelt har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser. Kommunen har valgt, at opgaven udføres af to kontrolgruppekoordinatorer som en integreret del af sagsbehandlingen.

Vi har ved gennemgangen konstateret, at Kommunen indsamler og analyserer resultaterne som kontrolmiljøet genererer. Der ses at være fundet sager i 2015 til en værdi af 770 t.kr. jf. KL opgørelsesmetode

10 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

10.1 Revisionsberetninger afgivet til Allerød byråd

Der er ikke afgivet beretning i løbet af revisionsåret 2015.

10.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

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

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO ikke har leveret ydelser omfattet af Revisorlovens § 21, stk. 1, til de af kommunen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Roskilde, den 15. juni 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Per Lund
Statsautoriseret revisor

Michael S. Nielsen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015
Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets områder - regnskabsåret 2015
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 vedr. 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, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	6	0	2	Nej	Ja	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktføreløb, jobplaner mv.	LAB	6	3	0	Ja	Nej	1.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6							Ja			

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 vedr. 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 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75							Ja			
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7							Ja			
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	5	0	Ja	Nej	1.3.3	Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse							Ja			
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension							Ja			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja			

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 vedr. 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 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja			
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	3	0	1	Nej	Ja	1.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a							Ja			
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	4	2	3	Nej	Ja	1.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.							Ja			

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 vedr. 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 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.							Ja			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse							Ja			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10							Ja			
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a							Ja			
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte							Ja			

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 vedr. 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 5.48.67	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							Ja			

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	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. 1613 af 10. december 2015, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Vi har på tidspunktet for revisionens udførelse ikke modtaget decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings bemærkninger, vedrørende regnskab 2014 og eventuelt tidligere år. Vi har ligeledes undersøgt om kommunen har modtaget decisionen. Kommunen har oplyst, at de ikke har modtaget en decision vedrørende 2014. Det har således ikke været muligt at foretage opfølgning. Der vil blive fulgt op i 2016 på eventuelle forhold til opfølgning.

1.3 Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

1.3.1 Kontanthjælp/uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

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

- At der i 2 sager ikke var konteret korrekt i forhold til høj/lav refusion. Fejlen vurderes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er fundet en generel fejl, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler. Fejlen skyldes snitfladeproblem mellem workbase og KMD-Aktiv, fejlen kan tilskrives systemleverandør. Det er påset, at der er foretaget omkonteringer i alle sager vedr. 2015 inden endelig restafregning 2015.

1.3.2 Aktivering

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

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

- At der i 3 sager ikke var givet uddannelsespålæg trin 1 i den første samtale. Fejlen vurderes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er fundet en generel fejl, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler. Vi skal dog henstille, at forretningsgang for uddannelsespålæg trin 1 i første samtale efterleves fremadrettet.

Kommunen er enig i fejlene. Kommunen har oplyst, at de ændrer deres visitationsprocedurer fra januar 2016. I den forbindelse er der udarbejdet nye visitationsskemaer, hvor der skal tages stilling til læse-, skrive- og regnetest samt uddannelsespålæg ved første henvendelse.

1.3.3 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- At der i 3 sager ikke er foretaget rettidig løbende opfølgning. Fejlen skønnes at være generel.
- At der i 2 sager ikke er anført kategorisering i opfølgningerne. Der er tale om en formalia fejl grundet ny lovgivning. Fejl skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for, at der er fundet 2 generelle fejl, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet kommunen er opmærksom på fejlene og har iværksat tiltag for at afhjælpe fejlene fremadrettet. Kvalitetskontrol udført i Jobcentret har også vist, at der er fundet fejl i forhold til manglende retlighed. Det er oplyst at dette skyldes vakant stilling samt sygemeldinger. Kommunen har oplyst, at der er fokus på overholdelse af retligheden i opfølgningen.

Kommunen har endvidere oplyst, at der er taget kontakt til KMD for ændring af IT-system, således at kategorisering af sagerne logges hver gang og ikke kun ved ændringer.

1.3.4 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- 2 af sagerne ikke var forelagt for rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter at sygedagpenge var ophørt.

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

- I 2 sager var driftsudgifterne ikke konteret korrekt. Fejl skønnes at være generel.
- I 1 sag var den anvendte takst ved udbetaling forkert.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er fundet fejl af både enkeltstående og generel karakter, er det vores opfattelse, at personsagsområdet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi skal anbefale, at der sættes fokus på, at sager bliver forelagt rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge, samt at driftsudgifterne konteres korrekt. Kommunen har oplyst, at de har indført ny arbejdsgang for kontering, samt at der følges op på dette via kvalitetskontrollen.

Det er i den afsluttende revision påset, at der er fortaget omkontering i sagerne med refusionsmæssig betydning.

1.3.5 Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- At i 1 sag er kontering af driftsudgifter i tilbud efter LAB § 32.1.2, ikke var sket på konto uden refusion. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er fundet en fejl af generel karakter, er det vores opfattelse, at personsagsområdet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Konteringsfejl vedrørende udgifter til tilbud var kommunen opmærksom på. Det er påset i en afsluttende revision, at der er fortaget omkontering af alle sager. Dog vil vi anbefale, at den interne kvalitetskontrol udvides med kontroller af ovennævnte fejltyp.

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:

- Delpension
- Forrevalidering
- Seniorjob
- Servicejob
- Kontant ydelse
- Hjælp i særlig tilfælde LAS
- Efterlevelseshjælp (kommunen har ingen udgifter på dette område)

På følgende områder:

- Revalidering
- Ledighedsydelse
- Fleksjob før 1.1.2013 /Fleksløntilskud
- Ressourceforløb
- Særlig uddannelsesydelse
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Fleksydelse
- Beboerindskudslån
- Tillægssydelse til pensionister

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, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET
2 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015
Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Social- og Indenrigsministeriets områder - regnskabsåret 2015
Social- og Indenrigsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	7	0	3	Nej	Ja	9.3.1	Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0	0	1	Nej	Ja	9.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41							Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42							Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL - Lov om social service

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

2.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2014 og tidligere år

Decisionsskrivelse vedrørende 2014 fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold af 21. december 2015:

Der ses ikke at være forhold til opfølgning.

2.3 Personsagsgennemgang

Der er ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte områder under Social og Indenrigsministeriet.

2.4 Fravalg af personsagsgennemgang

På følgende områder:

- SEL § 41
- SEL § 42

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 3, UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET
3 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015
Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015
Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusions-mæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusions-mæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusions-mæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusions-mæssig 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 noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19							Ja			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20							Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusions-mæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusions-mæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusions-mæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusions-mæssig 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 noteres)
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelses-lovens §§ 2, 2a og 2b	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6							Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0						Ja			

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark
 LAS - Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets 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. 1613 af 10. december 2015, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015, vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Decisionsskrivelse vedrørende 2014 fra Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet af 11. april 2016:

Der ses ikke at være forhold til opfølgning.

3.3 Personsagsgennemgang

Der er ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte områder under Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet.

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:

- Hjælp i særlige tilfælde, til personer omfattet af Integrationsloven
- Repatriering

På følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten
- Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse
- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven

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.

Udlændinge-, Integrations- 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. 743 af 24. juni 2013, 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 2015 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Oversigt over påtegnede regnskaber.

Konklusion

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

Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2015 forsynet følgende projektrenskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Arbejdsmarkedsstyrelsen

- Regnskab for ordinær varslingspulje, Sagsnummer 2013-0013977, for perioden 12. november 2013 til 1. august 2014
- Regnskab for supplerende varslingspulje, Sagsnummer 2013-0014314, for perioden 12. november 2013 til 1. november 2014

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

- Klippekortmodellen, J.nr. 4945-0062, for perioden 1. marts 2015 til 31. december 2015
- Mere pædagogisk personale i dagtilbud, J.nr. 4915-0054, for perioden 1. marts 2015 til 31. december 2015
- Støtte fra puljen til løft på ældreområdet, J.nr. 4455-0121, for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Støtte fra puljen til løft på ældreområdet, J.nr. 4455-0121, for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015 - overførte midler fra 2014

Styrelsen for Arbejdsmarked og rekruttering

- Regional uddannelsespulje - modtaget under den regionale uddannelsespulje, J.nr. 2015-0000494, for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015

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

De afgivne revisionsberetninger 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

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2015

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion sociale ydelser inkl. Integration, 2015
- Statsrefusion Boliglån, 2015
- Statsrefusion Særligt dyre enkeltsager, 2015
- Saldoopgørelse af momsrefusion, 2015
- Køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater, 2015
- Tilskud Musikskolen, 2015
- Energierklæring, 2014
- Erklæring Forsyningssekretariatet Spildevand, 2015
- EGU, 1. dec. 2014 til 31. nov. 2015
- Statsrefusion Byfornyelse, 2014
- BOSSINF, 2014
- Indberetning til Landsbyggefonden, indberetningsår 2015

Projektregnskaber:

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

- Klippekortmodellen, j.nr. 4945-0062, for perioden 1. marts 2015 til 31. december 2015
- Mere pædagogisk personale i dagtilbud, j.nr. 4915-0054, for perioden 1. marts 2015 til 31. december 2015
- Støtte fra puljen til løft på ældreområdet, j.nr. 4455-0121, for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015
- Støtte fra puljen til løft på ældreområdet, j.nr. 4455-0121, for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015 - overførte midler fra 2014

Social-, Børne og Integrationsministeriet

- Projekt "Forbedring af handicapbus", j.nr. 4211-0024-01, for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015

Styrelsen for Arbejdsmarked og rekruttering

- Regional uddannelsespulje - modtaget under den regionale uddannelsespulje, j.nr. 2015-0000494, for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015

Arbejdsmarkedsstyrelsen

- Regnskab for ordinær varslingspulje, Sagsnummer 2013-0013977, for perioden 12. november 2013 til 1. august 2014
- Regnskab for supplerende varslingspulje, Sagsnummer 2013-0014314, for perioden 12. november 2013 til 1. november 2014

Ældreboliger og kommunale udlejningsejendomme

2014

- Årsregnskabet for Afd. 1 - Elmedalen 19-51, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014
- Årsregnskabet for Afd. 2 - Grønnehegn, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014
- Årsregnskabet for Afdeling 3 - Byparken, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014
- Årsregnskabet for Afdeling 4 - Solvænget, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014
- Årsregnskabet for Afd. 5 - Solvænget Serviceareal, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014
- Årsregnskabet for Afdeling 6 - Lyngehus, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014
- Årsregnskabet for Afd. 7 - Lyngehus Serviceareal, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014

2015

- Årsregnskabet for Afd. 1 - Elmedalen 19-51, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015
- Årsregnskabet for Afd. 2 - Grønnehegn, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015
- Årsregnskabet for Afdeling 3 - Byparken, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015
- Årsregnskabet for Afdeling 4 - Solvænget, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015
- Årsregnskabet for Afd. 5 - Solvænget Serviceareal, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015
- Årsregnskabet for *Afdeling 6* - Lyngehus, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015
- Årsregnskabet for Afd. 7 - Lyngehus Serviceareal, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015
- Regnskabet for Afd. 8 - Amtsvej 10, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsperioden 1. april 2015 - 31. december 2015
- Regnskabet for Afd. 9 - Gl. Lyngvej 14, beliggende i Allerød Kommune, for regnskabsperioden 1. april 2015 - 31. december 2015

Øvrige opgaver

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

Der skal anføres alle opgaver udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab i 2015:

- Tilsyn med §103 og BPA
- Tilsyn Plejecentre
- Tilsyn hjemmeplejen

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.