



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

ALLERØD KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 20
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021
Side 697 - 742

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021	697
1.1	INDLEDNING	697
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	697
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	701
1.3.1	Generelt	701
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021	701
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	701
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	702
2.1	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	702
2.2	DET LIKVIDE BEREDSKAB	703
2.3	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	703
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	703
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	704
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	705
3.3	DEN LØBENDE REVISION	705
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	705
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	705
4.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	705
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	705
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	706
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	707
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	707
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	707
5.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	707
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	708
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	710
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	711
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	711
8.2	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	712
8.3	REFUSION AF KØBSMOMS	712
8.4	LØNNINGER OG VEDERLAG	712
8.5	ANLÆGSVIRKSOMHED	713
8.6	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	713
8.7	BALANCEN	714
8.7.1	Generelt	714
8.7.2	Materielle anlægsaktiver	714
8.7.3	Finansielle anlægsaktiver	714

8.7.4	Omsætningsaktiver	715
8.7.5	Hensatte forpligtelser	715
8.7.6	Gæld	715
8.8	EVENTUALPOSTER	716
8.9	LÅNOPTAGELSE	716
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	716
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	716
9.2	LØBENDE REVISION	717
9.2.1	Generelt	717
9.2.2	Forretningsgange mv.	718
9.2.3	Personsager	718
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	719
9.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	719
9.4	TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42	720
9.4.1	Socialt bedrageri	721
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	722
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD BYRÅD	722
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	722
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	722
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	722
12	REVISORS ERKLÆRING	722
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		723
1.1	INDLEDNING	726
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE	726
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	727
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	727
1.3.2	Revalidering inkl. forrevalidering	728
1.3.3	Jobafklaring	728
1.4	225-TIMERS REGLEN	728
1.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	728
BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET		730
2.1	INDLEDNING	732
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR	732
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	733
2.3.1	Tabt arbejdsfortjeneste	733
2.3.2	Merudgifter til voksne	734
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	734
2.5	AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021	735

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	737
3.1 INDLEDNING	739
3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE	739
3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG	739
3.3.1 SH-programmet	739
3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	739
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	740
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	741
BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	742

Til Allerød Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2022 afsluttet revisionen af Allerød Kommunes regnskab for året 2021.

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 1-52 i Regnskabsoversigt samt side 3-17 og side 31-61 i årsregnskabet 2021.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	43,8	63,3
Resultat af det skattefinansierede område	26,6	-30,8
Resultat af forsyningsvirksomhederne	1,9	-3,8
Balance	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Aktiver	1.808,1	1.918
Egenkapital	-985,1	-1.044,8

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

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

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

”DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Allerød Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Allerød Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, jf. siderne 1-52 i Regnskabsoversigt samt side 3-17 og side 31-61 i årsregnskabet 2021, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 63,3 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -30,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 1.918 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.044,8 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 19 år frem til og med regnskabsåret 2021. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2011 og fik senest revisionsaftalen forlænget 17. december 2020.

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 2021. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster. Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen 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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2021.

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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

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

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

lig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2021, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

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

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021

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.

I beretning nr. 18 om den afsluttende revision af regnskabet for 2020 anførte vi følgende revisionsbemærkning:

”Revisorerklæring KSD (det nye dagpengesystem)

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6, ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Vi skal gøre opmærksom på, at de ovenfor nævnte fejl er på landsplan.

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt, hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser”.

I revisorerklæringen for KSD for 2021 er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6, ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden”.

Der kan være en mindre risiko for fejl i de første 3 måneder i 2021, og herefter er forholdet afklaret, og derfor vælger vi at lukke revisionsbemærkningen.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

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 forventet regnskab for 2021 baseret på foreliggende regnskab pr. udgangen af februar måned, som har været behandlet af kommunalbestyrelsen den 28. april 2022.

2.1 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2021 og forventet regnskab for 2022, 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 2021 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 63,6 mio. kr., mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 43,8 mio. kr. Driftsresultatet er således 19,8 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Allerød Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2021 til 2022 er der overført uforbrugte budgetbeløb på 37,1 mio. kr. Det tilsvarende tal fra 2020 til 2021 var på 23,2 mio. kr.

I det oprindelige driftsbudget for 2022 budgetteredes med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 50 mio. kr.

2.2 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2021 (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 i sin bæredygtighedsstrategi for 2021 en målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på minimum 50 mio. kr. I 2021 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 59,7 mio. kr. I 2020 var den gennemsnitlige likviditet på 60,1 mio. kr.

2.3 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående er det vores vurdering, at kommunen fortsat skal have fokus på den økonomiske styring for at sikre, at den ordinære drift kan generere likviditet nok til at dække afdrag på lån samt anlægsinvesteringer, som ikke kan lånefinansieres.

Det er vores opfattelse, at Allerød Kommune med den nuværende kassebeholdning, opgjort pr. 31. december 2021, samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2021, 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 indikerer, at kommunen kan komme under administration fra Indenrigs- og Boligministeriet. Det politiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 50 mio. kr. er også opfyldt i 2021.

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 Indenrigs- og Boligministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsberetningen.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsberetningen eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisionsaftalen. Herudover har kommunen en række forretningsgange, som har betydning for kommunens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtig, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsberetningen

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabelementer og områder er risikoen for fejl i årsberetningen vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Allerød Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 45,4 mio. kr.

Vi skal desuden informere byrådet om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl, som har en påvirkning på regskabsopgørelsen, balancen og/eller egenkapitalens poster større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 45,4 mio. kr., svarende til 2.270.000 kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regskabsafleggelsen for 2021.

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

- Vedlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores tilrædelsesberetning (beretning nr. 19).

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.

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 kommunens interne kontroller og 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 Budget og regnskabssystem for kommuner.

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 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 mv. udøves i praksis.

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 valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i principperne for økonomistyring.

Principperne indeholder bl.a. grundlæggende regler om ledelsestilsyn og bilagskontroller.

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

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret kompenserende, der reducerer risici som følge af den manglende fuldstændige funktionsadskillelse. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget test af kontroller med fokus på udgiftsbilag.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling for langt hovedparten er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 31. august 2021, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i principper for økonomistyring om løbende 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.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

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.

De udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser for afstemningsarbejdet er nu fuldt ud implementeret i organisationen og har efter vores vurdering givet gode rutiner omkring afstemningsarbejdet.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2021 til september 2021. Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler, for så vidt angår de processer, som kommunen har ansvaret for.

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 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen og 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

Gennemgangen har vist, at lønuddbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

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.

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

For regnskabsåret 2021, har den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen været med fokus på kommunens Park og Vej afdeling ift. kommunens *Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner* samt *Aktivitets- og ressourcestyring* for drifts- og entreprenøreheder.

Generelt

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt Aktivitets- og ressourcestyring for drifts- og entreprenøreheder er dækket af de fast definerede plantemaer og det er vores vurdering, at området indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

Vi har i efteråret 2021 gennemført en juridisk-kritisk revision af kommunens Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på drifts- og ejendomme (Park og vej) har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af kommunens budgetopfølgning, kapacitetsstyring og kalkulationsberegninger.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via interviews.

Vi har påset, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Vi har tillige undersøgt om aktiviteten understøttes af passende styringsværktøjer i form af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyring og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Allerød Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Løn & Økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen i Allerød Kommune.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Allerød Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Allerød Kommune har, i Principper for økonomistyring punkt 7, Rapportering og opfølgning, vedtaget at der skal foretages månedlige budgetopfølgninger.

De decentrale enheder er forpligtet til at melde så klart og præcist ind som muligt, hvordan de forventer året regnskabsmæssigt ender samt årsagerne til væsentlige afvigelser.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af den månedlige budgetopfølgning, samt foretaget en stikprøvevis gennemgang og vurdering af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

Det er konstateret, at der foretages månedlige kapacitets- og budgetopfølgningsmøder i Driftsenheden i tæt dialog med Løn og Økonomi. Budgetopfølgningen indgår i en samlet opfølgning som rapporteres administrativt og politisk. Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Vi har spurgt ind til faktureringspriser for mandskabs- og maskinpriser. Allerød Kommune har fastsat faktureringspriser ud fra en konkret beregning.

Der er spurgt ind til hvorledes det undgås, at der sker misbrug af kommunens aktiver, herunder privat brug af maskiner, køretøjer, brændstof mv. Hertil er det forklaret, at medarbejderne bruger nøglekort til at få adgang til Materielgården. Der er desuden overvågning af materialegården, og alt registrering af adgang hertil kan følges.

Brændstof påfyldes med en brik der hører til køretøjet og medarbejderen bruger en personlig kode, så tankmængde kan spores. Desuden kontrolleres brændstofmængden i beholderen ved pejling.

Det vurderes, at der er de nødvendige interne kontroller og sikkerhed for at Kommunens maskiner, køretøjer hos Park og Vej forvaltes ordentligt, og der er indsat procedure for at der er mindre sandsynlighed for bedrag med kommunens midler og aktiver.

Vi har stikprøvevist kontrolleret udbetaling af tillæg, variable ydelser, funktionstillæg mv. Vi har spurgt ind til tidsregistrering hos medarbejderne, hertil er proceduren, at medarbejderne indtaster deres timer hver dag ved dagens udløb i prismetid (via smartphone), hvad deres timer er brugt til. Medarbejdernes tidsregistrering sendes efterfølgende automatisk til nærmeste leder til godkendelse, hvorefter det konteres.

I økonomisystemet er der spærring, så en bruger ikke kan udbetale til sig selv.

Vi har gennemgået funktionstillæg og sammenhold med gældende overenskomster og lokalaftaler, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Vi har stikprøvevist gennemgået variable tillæg, sammenholdt overarbejdsudbetalinger med afspadserings-/overarbejde skema, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssige, idet der er et tæt samarbejde mellem

fagområdet og Løn & Økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Allerød kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring herunder de månedlige kapacitets- og budgetopfølgninger sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Det vurderes, at der er de nødvendige interne kontroller med Park- og Vejafdelingens materiel. Der er personlige adgangskort til både materialegården og brændstofkort, samt overvågning af materialegården.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen ud fra en intern drøftelse mellem det finansielle team og it-revisionsteam august 2021, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2021 har revisionen omfattet følgende områder:

- Fujitsu Prisme: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- SD Løn: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KSD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Netværkssikkerhed.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen.

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 eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S og Netcompany A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt 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. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

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

1. Vi anbefaler, at kommunen sikrer sig, at revisorerklæringer fra KY gennemgås, således at det kan dokumenteres, at kommunen har forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv er ansvarlig for, idet manglende kontrol hermed, kan betyde forkert opsætning i konfigurationen af systemet og dermed fejlagtige udbetalinger.

Udførelsen af de komplementære kontroller dokumenteres og fremsendes til kommunens finansielle revisorer.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 11. maj 2022.

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeaner og andre styringssystemer.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige omklassificeringer m.v.

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 Indenrigs- og Boligministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Vi har ikke konstateret mangler under vores gennemgang af kommunens regnskabsaflæggelse, og det er vores vurdering, at kommunen fortsat har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området.

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

8.2 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, 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.

8.3 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 ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet (afskrives lineært over 10 år).

Konklusion

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

8.4 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Konklusion

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

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

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

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

8.5 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber for at sikre, at kommunens principper for økonomisty- ring 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.

8.6 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktie- selskaber 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 spildevands- forsyninger for 2021, 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.

I den afgivende revisorerklæring, har vi afgivet følgende konklusion med forbehold den 2. februar 2022:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2021 for Novafos Holding A/S, Novafos A/S, Novafos Spildevand Allerød A/S samt Allerød Kommune. I forbindelse med udarbejdelse af og aflæggelse af årsrapporten for 2021 kan der komme korrektioner til opgørelsen af registreringspligtige uddelinger og vederlag. 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.

Kommunen har i indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021 i afsnit A svaret ”Nej” til, at der er registreret uddeling/vederlag. Kommunen har, ved betaling af vejafvandings- bidrag for tidligere år, efter vores opfattelse ikke iagttaget konsekvenserne af Østre Landsrets dom af 6. december 2019. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at der ikke er registreret uddeling/vederlag, idet kommunen ikke har genberegnet vejafvandingsbidrag i opgørelsen. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om der er registreret uddeling/vederlag.

Kommunen har fastsat en garantiprovisionssats på 1,5% overfor forsyningsvirksomheder. Vi har ikke fået forelagt dokumentation for at denne sats er markedsmæssig. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021, bortset fra indvirkning af det i grundlag for konklusion med forbehold, i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.”

8.7 BALANCEN

8.7.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

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

8.7.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og Boligministeriet og den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

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

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

8.7.3 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 2021, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2020, 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. december 2021 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

8.7.4 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 kommunens debitorer og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne.

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

8.7.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenestemandforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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

Vedrørende tjenestemandforpligtelsen har vi bemærket, at kommunen i sin årlige regulering ikke har taget højde for renteutviklingen. Renteutviklingens påvirkning kan ikke fastsættes med sikkerhed uden en aktuarmæssig genberegning. Administrationen sikrer, at en sådan udføres for hvert 5. regnskabsår, hvilket er i overensstemmelse med gældende regler. Kommunens aktuar har bekræftet, at forpligtelsen påvirkes af renteutviklingen. Kommunens forpligtelsen ultimo regnskabsår 2021 er derved indregnet for lavt. Med udgangspunkt i European Insurance Occupational Pensions Authority's (EIOPA) risikofrie diskonteringsrentekurve uden volatilitetsjustering pr. 31. december 2018, hvor den seneste aktuarberegning blev foretaget, og samme rente pr. 31. december 2021 estimeres hensættelsen at være ca. 5 % for lav

Kommunen har i perioden 2015-2020 været forsikret på arbejdsskader. Fra og med 2021 er kommunen igen selvforsikret på arbejdsskader. I 2021 er der ikke foretaget aktuarmæssig beregning af arbejdsskadeforpligtelsen iht. Budget- og regnskabsreglerne for kommuner.

Vi anbefaler derfor, at kommunen fremadrettet får udarbejdet aktuarmæssig beretning af arbejdsskadeforpligtelsen.

8.7.6 Gæld

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

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

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

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har 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.

8.8 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.

8.9 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Boligministeriets 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 gældende regler og praksis på området.

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

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- 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 disse 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 og KOMBIT. Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2021, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (KOMBIT) - 23. februar 2022
- KSD (KMD) - 14. marts 2022
- KMD SPK og KMD Aktiv (KMD) - 31. marts 2022

I erklæringen fra KMD vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført et forbehold. Der henvises til afsnit 1.3.3 om opfølgning på tidligere års bemærkninger.

I de øvrige modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Generelt

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

Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik og bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets 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.

9.2.2 Forretningsgange mv.

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

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

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

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

Konklusion

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

9.2.3 Personsager

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

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

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

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at vi har fundet fejl af både generel og enkeltstående karakter, er det vores vurdering, at personsagsområderne generelt administreres i henhold til gældende regler.

Det kan tilføjes, at de generelle fejl kan henføres til manglende vejledning i første jobsamtale om alle rettigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktioner forbundet med at modtage hjælpen på områderne Kontanthjælp, Uddannelseshjælp og Jobafklaring, løbende opfølgning efter de første 6 måneder på området Revalidering, standardtakst på området SEL § 100 i januar måned, samt kontering af udgifter fra asylcenter til kommunen med refusion.

Kommunen har oplyst, at de har gennemgået alle SEL § 100 sager og foretaget udbetaling til borgerne af ikke væsentligt beløb, samt at de vil gennemgå alle sager med udgifter fra Asylcenter og foretage omkontering til konto uden refusion.

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

- Forsikrede ledige
- Førtidspension
- Dansk Bonus
- IGU
- Advokatbistand
- SEL § 41 Merudgifter til børn

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

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

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

Konklusion

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

9.4 TEMAREVISION 2021 - HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42

Indledning temarevision 2021

I henhold til Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021 er vi blevet bedt om at udføre temarevision for 2021 omhandlende kommunens forvaltning samt hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 177, stk. 2, for udgifter afholdt til tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42.

Som det fremgår af skrивelsen, er formålet med temarevisionen at sikre, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2, er opfyldt.

I skrивelsen har ministeriet beskrevet de fokuspunkter, der skal afdækkes af temarevisionen:

- 1) Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?
- 2) Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?
- 3) Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitets-tilsyn med sagsbehandlingen på området?
- 4) Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?
- 5) Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?
- 6) Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?
- 7) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?
- 8) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsæt-telse af pensionsbidrag foretages korrekt?
- 9) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbeta-ling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?

Fokuspunkterne dækker dels tilrettelæggelse af forretningsgange for sagsbehandlingen, tilrettelæg-gelse af ledelses- og kvalitetstilsyn samt korrekt sagsbehandling.

Temarevisionen er udført som en gennemgang af forretningsgange, herunder ledelsestilsyn, samt som en gennemgang af et antal personsager.

Konklusion temarevision 2021

Det er vores generelle vurdering, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt at betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2, er opfyldt.

Det er vores vurdering, at der ikke fuldt ud er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. for området tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, samt at der administreres i overensstemmelse med disse, idet vi har konstateret mange fejl. Der er konstateret flere fejl vedrørende manglende stillingtagen til eventuelle besparelser og fejl vedrørende ferietillæg, samt der er konstateret generel fejl vedrørende satsregulering af TA, hvor der satsreguleres med sammen procentsats, uanset om TA er bevilget før eller efter 01.01.2011.

Der er i Allerød Kommune tilrettelagt et ledelsestilsyn med kvalitetskontrol i enkeltsager. Der er fokus på fagligheden i sagerne - men ikke på beregning og udbetaling, hvilket medfører en mindre risiko for fejlregninger. Der er iværksat genopretning af de 107 sager, som kommunen har p.t., hvoraf 33 sager er gennemgået. Har medført, at der i den endelige restafregning for 2021 er foretaget berigtigelser af et ikke væsentligt beløb vedrørende 3 sager samt krævet tilbagebetaling i 8 sager.

Det er således vores vurdering, at kommunen er i gang med en total gennemgang af Tabt arbejdsfortjeneste, som vil medføre berigtigelser af ikke væsentligt beløb i 2022.

Der følges op på denne i 2022.

I Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021, samt vejledning af 23. august 2021, er vi blevet bedt at udfylde et skema til brug for afrapportering af temarevision 2021. Der henvises til afsnit 2.5 i bilag 2, Social- og Ældreministeriet.

Endvidere er det samlede antal sager og fejl oplyst i den tværministerielle oversigt i bilag 2, Social- og Ældreministeriet samt redegørelse for fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager er beskrevet i afsnit 2.3.1 i bilag 2, Social- og Ældreministeriet.

9.4.1 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- 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.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD BYRÅD

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

Beretning om	Nr.	Dato
Tiltrædelsesberetning	19	15. juni 2022

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende planlægning/risiko beretning med direktion og økonomichef den 22. september 2021
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med direktion og økonomichef m.fl. den 13. juni 2022

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring.

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 2021, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

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 om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 15. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Ældreministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2021

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	6	11	0	Ja	Nej	1.3.1	Nej	Nej		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	2	2	0	Ja	Nej	1.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	0						Ja			
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB kap. 20	0						Ja			

8.51.52												
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0						Ja			
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	0						Ja			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpenge-modtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	0						Ja			
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	4	3	0	Ja	Nej	1.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0						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 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0						Ja			
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	2	0	0	Nej	Nej		Nej	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 nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

	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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- 225-timers reglen
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Besvarelse af decisionsskrivelse fra STAR af 20. december 2021

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

I forbindelse med behandlingen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2020 er det konstateret, at der i kommunerne har været udfordringer i forbindelse med implementeringen af Kommunernes Sygedagpenge System (KSD), der er et nyt sygedagpengesystem, der er implementeret i alle kommuner i juni 2020.

Der er meget sent den 19. maj 2021 afgivet en revisionserklæring (ISAE 3402) vedrørende udvalgte applikations-kontroller i relation til KSD for perioden 1. januar til 31. december 2020.

Af den erklæring fremgår er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold”

Som anført under kontrolmål 6, ”Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion”, har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at 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.

Det har derfor ikke været muligt for revisorerne umiddelbart at konkludere, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang. Der har derfor været behov for supplerende revisionsbehandlinger med henblik på at opnå tilstrækkelig revisionsoverbevisning for de transaktioner, der er bogført i KSD, samt konstatere om, hvorvidt eventuelle fejl i transaktionerne er korrigeret efterfølgende.

Styrelsen er opmærksom på, at der som følge af udfordringerne med implementeringen har været og pågår en dialog om samarbejdet mellem kommunerne og udbyderen af KSD, men henblik på at få rettet op og afhjælpe fejlene.

Styrelsen forventer, at kommunen får rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Styrelsen skal for god ordens skyld bede revisor medtage en status på forholdet i næste års beretning, såfremt KSD-implementeringen måtte give anledning til det.

Revisors kommentar

Der henvises til afsnit 1.3.3 opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger, hvor vi anser punktet for afsluttet.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager.

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

- I 1 sag vedrørende kontanthjælp er der ikke afholdt 1. samtale senest en uge efter første henvendelse, jf. Lab § 31, stk. 3.
- I 1 sag vedrørende kontanthjælp og i 1 sag vedrørende uddannelseshjælp er borgeren ikke ved første jobsamtale vejledt om alle rettidigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktioner forbundet med at modtaget hjælpen, jf. AKL § 35. Fejlen vurderes generel, idet fejlen ses på andre områder.
- I 1 sag vedrørende kontanthjælp og i 1 sag vedrørende uddannelseshjælp har borgeren ikke registreret CV på Jobnet.
- I 1 sag vedrørende kontanthjælp er der ikke tilbudt realkompetencevurdering til person, der ikke har en erhvervskompetencegivende uddannelse, jf. LAB § 93, stk. 3.
- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp er der ikke foretaget opfølgning på vejledning om alle rettidigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktioner forbundet med at modtaget hjælpen, jf. AKL § 35 senest hvert halve år.
- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp er der ikke givet krav om uddannelsespålæg, jf. LAB § 30.
- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp har kommunen ikke taget stilling til læse-, skrive- og regnetest, jf. BAB § 48.
- I 2 sager vedrørende uddannelseshjælp er der ikke afgivet tilbud til tiden.

Da kommunen ikke havde udført ledelsestilsyn på revisionstidspunktet, har vi efterfølgende fulgt op på dette og kan konstatere følgende:

Uddannelseshjælp: Der er udført ledelsestilsyn i 6 sager, hvor der er konstateret fejl i de 3 af sagerne. Fejl vedrører Min plan, der mangler opdatering samt manglende vejledning om rettigheder og pligter.

Kontanthjælp: Der er udført ledelsestilsyn i 4 sager, som har medført fejl i 3 sager. Fejl vedrører Min plan, der mangler opdatering, der er ikke oprettet koordinerende sagsbehandler, samt der mangler tilbud til tiden.

Da kommunen selv har konstateret mange fejl på områderne, samt at der er ses at være sammenfald i fejlene med vores gennemgang, skønnes det, at området ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med lovgivningen.

Det anbefales, at kommunen har fokus på ovenstående fejltyper fremadrettet, samt at deres kvalitetskontrol udføres tidligere på året, så det er muligt at rette fejl hurtigere.

Kommunen har oplyst, at vedrørende Uddannelseshjælp er resultaterne gennemgået med medarbejderne på et teammøde. Vedrørende Kontanthjælp er medarbejder forelagt resultatet af kvalitetskontrollen skriftligt, og der indkaldes til et personligt møde, hvor lovkrav og arbejdsgangsbeskrivelser bliver gennemgået.

Vi følger op på områderne i 2022.

1.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager. Området revalidering er fravalgt grundet ingen udgifter.

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 2 sager er der ikke afholdt samtaler efter de første 6 måneder, der svarer til kommunens forretningsgang for samtale kadencer. Der er dog tale om små overskridelser af tidsfristerne. Da kommunen kun har 3 sager p.t., anses fejlen for at være generel.

1.3.3 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 4 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 3 sager er borgeren ikke ved første jobsamtale vejledt om alle rettidigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktioner forbundet med at modtaget hjælpen. Dog ses pjecen at være sendt til borgerne i 2 af sagerne. Fejlen vurderes generel, idet fejlen ses på andre områder.

1.4 225-TIMERS REGLEN

Kommunen har indsendt skema med besvarelse til STAR, hvor det fremgår antal gennemgåede sager, og sager hvor der er foretaget rettelser.

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Forrevalidering (ingen refusionsudgifter på revisionstidspunktet - senest revideret i 2019)
- Servicejob (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Seniorjob (senest revideret i 2020)
- Kontant ydelse (kommunen har ingen refusionsudgifter)
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen udgifter på dette område)

På følgende områder:

- Udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.m. (senest revideret i 2020)
- Fleksjob (senest revideret i 2019)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2020)
- Sygedagpenge (senest revideret i 2020)
- Hjælp i særlig tilfælde LAS § 10 (senest revideret i 2019)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2019)
- Seniorpension (nyt område - indgår i den 3-årige turnusplan - der udtages sager i 2022)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2020)

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 ÆLDREMINISTERIET

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 nummering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL § 176	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0						Ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.38.52 5.38.53 5.38.58 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							Ingen re-fusions-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 § 202	0							Ingen re-fusions-udgifter		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	12	1	15	Nej	Ja	2.3.1		Nej	Nej	
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	4	0	1	Nej	Ja	2.3.2		Nej	Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	

SEL: Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Ældreministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Ældreministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager
- Afrapportering af temarevision 2021

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR

Opfølgning på decisionsskrivelse fra Social- og Ældreministeriet af 29. november 2021

Tabt arbejdsfortjeneste SEL §42

Det fremgik af beretningen for 2019, at revisor havde udtaget sager på området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens § 42 til gennemgang og konstateret tre fejl med umiddelbar refusionsmæssig betydning. Fejlene kunne henføres til følgende:

- *I én sag var beregning af tabt arbejdsfortjeneste sket delvist som deltidsansat og andre gange som fuldtidsansat.*
- *I én sag var der ikke refunderet pension.*
- *I én sag var der ikke taget stilling til sparede udgifter.*

Revisor oplyste, at kommunen ikke mente, at der skulle tages højde for sparede udgifter i denne sag grundet deltids tabt arbejdsfortjeneste. Revisor var dog af den opfattelse, at hvis der var tale om hele dage, så skulle der foretages en sådan vurdering i sagen, uanset om der var tale om deltids tabt arbejdsfortjeneste, men tilføjede hertil, at det ikke var muligt at vurdere, hvorledes de 19 timers tabt arbejdsfortjeneste, der var bevilget i sagen, anvendes.

Ministeriet bekræftede, at kommunen, jf. § 12 i bekendtgørelse om tilskud til pasning af børn med handicap eller langvarig sygdom, skulle modregne de besparelser, der evt. opstår i forbindelse med, at en borger modtager hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42.

Revisor oplyste videre, at det ikke havde været muligt via kommunens tilbagemelding at vurdere, om der var sket en regulering af den tabte arbejdsfortjeneste, der var beregnet på baggrund af deltidsansættelse, og om der skulle tages højde for pension i udbetalingen, da der ikke var medsendt dokumentation for, at der ikke var pension i hidtidig lønindtægt.

Social- og Ældreministeriet fandt det kritisabelt, at revisor havde fundet en meget fejlbehæftet sag ved sin gennemgang af kvalitetskontrollen på området. Ministeriet henstillede til, at kommunen havde øget opmærksomhed på området, samt at revisor fulgte op på området i forbindelse med revisionen for 2020.

Det fremgår af beretningen for 2020, at revisor - som følge af ikke at have modtaget ministeriets decisionsskrivelse rettidigt - ikke har fulgt op på området, men at revisor ved persongennemgangen vedrørende tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens §42, har konstateret én væsentlig fejl med refusionsmæssig betydning i de to gennemgåede sager på området. Fejlen kan henføres til, at der ikke er sket satsregulering af pension, jf. principafgørelsen 4/18.

Revisor vurderer, at fejlen er af generel karakter, idet kommunen ikke har forholdt sig til afgørelsen siden 2018. Revisor skønner dog, at beløbet ikke er væsentligt.

Revisor anbefaler, at der iværksættes gennemgang af alle sager i forhold til satsregulering af pensionsbeløb, og at det fremadrettet sikres, at der sker satsregulering af pensionsbeløb, indtil beløbet svarer til det bidrag, arbejdsgiveren tidligere har betalt.

Kommunen oplyser hertil, at de vil følge op på den gennemgang, de udførte i 2018 og sikre, at disse sager og nye sager fremadrettet bliver satsreguleret hvert år, indtil pensionsbeløb svarer til det bidrag, arbejdsgiveren tidligere har betalt. Revisor har endvidere aftalt med kommunen, at de iværksætter en gennemgang af sager, som er omfattet af orienteringsskrivelsen om kommunernes pligt til at genoptage visse sager efter lov om social service nr. 9067 af 6. februar 2020.

Revisor konstaterer, at man vil følge op på området i forbindelse med revisionsberetning for regnskabsåret 2021.

Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til en fejl med refusionsmæssig betydning, som vurderes at være af generel karakter på området for tabt arbejdsfortjeneste, jf. servicelovens §42. Ministeriet noterer sig dog, at kommunen oplyser, at man vil følge op og sikre, at sagerne bliver satsreguleret, samt at revisor og kommunen iværksætter en gennemgang af de pågældende sager.

Social- og Ældreministeriet henstiller til, i lyset af fejlen og dens karakter - samt i lyset af fejlene på området i det forudgående år - at revisor og kommunen er særligt opmærksomme på området fremadrettet, ligesom ministeriet imødeser revisors opfølgning i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2021.

Revisors kommentar

Vi har modtaget tilbagemelding fra kommunen, hvor det er oplyst, at de er startet forfra med deres gennemgang af TA, idet de har konstateret, at deres første gennemgang var fejlbehæftet.

Kommunen skønner, at der skal gennemgås 107 sager, hvoraf p.t. de 33 sager er gennemgået.

Af de 33 sager er der foretaget berigtigelser af et ikke væsentligt beløb i 3 sager. Der er krævet tilbagebetaling i 8 sager.

Det er således vores vurdering, at kommunen er i gang med en total gennemgang af Tabt arbejdsfortjeneste, men endnu ikke er helt i mål med opgaven.

Der følges op på denne i 2022.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 12 personsager der både omfatter den løbende sagsrevision 2021 samt temarevisionen.

Der er ved gennemgangen konstateret 4 fejl i de udvalgte sager med udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 4 sager er der ikke taget højde for sparede udgifter. Kommunen har nu lavet en beregning, og fremadrettet vil der blive trukket sparede udgifter.
- I alle sager kan det ses, at satsreguleres med samme procentsats, uanset om der er tale om TA før 01.01.2011 eller TA efter 01.01.2011. Kommunen er i gang med en genopretning af sagerne.
- I 1 sag er pensionsbidrag beregnet forkert. Kommunen har oplyst, at de ikke kan kræve for meget udbetalt pension retur, med mindre at borgeren giver fuldmagt til dette.

- I 3 sager er der ikke udbetalt korrekt ferietillæg. I 1 sag er der udbetalt ferietillæg med 12,5 %, men af et forkert grundlag. Der er udbetalt for lidt. I 1 sag er der udbetalt ferietillæg med 1%, men af et forkert grundlag. Der er udbetalt for lidt. I 1 sag er der slet ikke udbetalt ferietillæg med 1 %.

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

- I 6 sager mangler der dokumentation for stillingtagen til besparelser (de ses dog ikke umiddelbart at være omfattet af dette)
- I 1 sag var der ikke dokumentation i form af 3 lønsedler

Da vi på baggrund af den løbende sagsrevision ikke kunne afgøre, om der var tale om en generel fejl, har vi drøftet svaghedsrevisionen med kommunen, som selv har udtaget 6 ekstra sager til gennemgang af kontrolpunktet sparede udgifter. Kommunen har oplyst, at denne gennemgang har medført følgende:

- 1 sag var korrekt beregnet og medtaget
- 3 sager var korrekt beregnet, men ikke omfattet af besparelser, da kørsel er under 25 km, og der fortsat betales til klubtilbud
- 1 sag fra 2018, var ikke vurderet i forhold til besparelser. Kommunen har oplyst, at de vil lave en beregning og foretage fratæk af eventuelle besparelser

2.3.2 Merudgifter til voksne

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 1 sag er der ikke sket regulering af taksten i januar måned. Ses at være generel fejl. Beløb dog ej væsentligt.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2021 fravalgt vedrørende:

- Dagtilbudsloven § 99 (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge LAS § 107 (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge - Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202 (ingen refusionsudgifter)

2.5 AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021

Social- og Ældreministeriets skema til brug for afrapportering af temarevision 2021:

	Fokuspunkt	JA	NEJ	DEL-VIST	Revisors kommentarer
1)	Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?		X		Det er vores vurdering, at der ikke fuldt ud er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. for området tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, samt at der administreres i overensstemmelse med disse, idet vi har konstateret flere fejl og mangler vedrørende manglende stillingtagen til eventuelle besparelser, fejl vedrørende ferietillæg, samt der er konstateret generel fejl vedrørende satsregulering af TA, hvor der satsreguleret med sammenprocentsats, uanset om TA er bevilget før eller efter 01.01.2011.
2)	Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?	X			
3)	Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?			X	Vi har foretaget efterprøvning af kvalitetskontrol, og kan konstatere, at der ved kontrollen ikke er opmærksomhed på beregning og udbetaling af Tabt arbejdsfortjeneste. Vi skal anbefale, at punkterne beregning og udbetaling (herunder også pensionsbidrag og fradrag for sparede udgifter) indgår i kontrollen fremadrettet. I en af sagerne er der udbetalt for meget Tabt arbejdsfortjeneste, idet beregnede sparede udgifter, ikke ses at være fratrukket. Kommunen har ikke forholdt sig til eventuelle berigtigelser eller tilbagebetaling af TA. Vi skal anbefale, at de kontrolpunkter vedrørende beregning og udbetaling, der indgår i kvalitetskontrollen, også påses.
4)	Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?	X			
5)	Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?	X			
6)	Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?		X		Med baggrund i resultaterne fra vores gennemgang, er det overordnet set vores vurdering, at der ikke er etableret hensigtsmæssige procedurer for korrekt beregning. Der er konstateret fejl i en af de gennemgåede sager, hvor der ikke foreligger 3 lønsedler.

				Vurdering er foretaget på baggrund af en lønseddel. Derudover har vi konstateret generel fejl vedrørende satsregulering af TA, som foretages med sammen procentsats, uanset om der er tale om TA før 01.01.2011 eller TA efter 01.01.2011. Fejlen har refusionsmæssig betydning.
7)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?		X	Med baggrund i resultaterne fra vores gennemgangen, er det overordnet set vores vurdering, at der ikke er tilrettelagt fornødne procedurer herfor. Der er konstateret, at der generelt ikke dokumenteres stillingtagen til eventuelle besparelser i sagerne. I 6 af de gennemgåede sager mangler der dokumentation for stillingtagen - der skal dog ikke fratreges besparelser i disse 6 sager. Derudover har gennemgangen udvist, at der er 2 sager, hvor der skulle være fratrukket besparelser, uden at det er effektueret. Kommunen har ikke forholdt sig til eventuelle berigtigelser eller tilbagebetalinger i sagerne.
8)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?			X Det er overordnet set vores vurdering, at der foretages korrekt beregning af pensionsbidrag. Vi har dog i 1 sag konstateret fejl vedrørende beregning af pensionsbidrag, hvor der er udbetalt for meget til pensionskassen. Kommunen har oplyst, at de ikke kan kræve for meget udbetalt pension retur, medmindre borgeren giver fuldmagt til dette.
9)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?		X	Med baggrund i resultaterne fra vores gennemgang, er det overordnet set vores vurdering, at der ikke foretages korrekt beregning/udbetaling af ferietillæg, idet der er konstateret fejl i 3 af de udvalgte sager. I 1 sag er der udbetalt ferietillæg med 12,5 % ifm. ophør af Tabt arbejdsfortjeneste, men på et forkert grundlag. Der er udbetalt for lidt. I 1 sag er der udbetalt feriegodtgørelse med 1 %, men med for lille et beløb, og i 1 sag er der slet ikke udbetalt 1 % i ferietillæg. Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at ferietillægget vil blive udbetalt til borgerne snarest muligt.

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	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, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	2	1	1	Nej	Ja	3.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0						Ja			
Funktion 5.46.60 gruppering 100-105	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60 gruppering 092 og 097	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65 gruppering 001-002	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52 gruppering 121-122	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Besvarelse af decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 23. december 2021.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2021 vedrørende 2020 eller tidligere år.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

3.3.1 SH-programmet

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I en sag, er udgifter fra Asylcenter til kommunen ikke holdt uden for refusion. Fejlen skønnes at være generel.

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 en sag, har borgeren ikke registreret cv på Jobnet.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

På følgende områder:

- Udbetaling af SHO-ydelse (senest revideret i 2020)

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.

Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2021 forsynet følgende projektrengskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Udlændinge- og Integrationsstyrelsen

- Integrations- og uddannelsesambassadører, 2020
- Styrkelse af frivillig hjemrejse, 2021
- Integrationsambassadør, 2021

Vejdirektoratet

- Cykelsti til fritidsaktiviteter på Møllevej for perioden 1.1.2020 - 6.6.2021

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet

- Puljen til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne, for perioden 1.1.2020 - 31.12.2020

Undervisningsministeriet

- Pulje til indfasning af minimumsnormeringer i daginstitutioner, 2021
- Pulje til et generelt løft af folkeskolen, 2021

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Den regionale uddannelsespulje for 2021

Socialstyrelsen

- Et samlet tilbud til psykisk sårbare unge, 2021
- Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger, 2021 samt overførte midler

Alle projektrengskaber 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

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2021

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- BOSSINF, 2020
- Musikskoleregnskab, 2020
- Energierklæring, 2020
- EGU, 1. december 2020 til 30. november 2021
- Stoplovsindberetning, 2021
- Momsrefusion 2021
- Refusionsopgørelse, særligt dyre enkeltsager 2021
- Refusionsopgørelse, sociale ydelser 2021
- Refusionsopgørelse, integrationsområdet 2021
- Refusionsopgørelse, boliglån 2021
- Dækningsafgift offentlige ejendomme 2021
- Byfornyelse for 2018, 2019, 2020 og 2021

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.

BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2017	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	
2018	Styring af offentlige tilskudsordninger: Kontrol af styringen af afgørelser på BPA-området	Afgørelser om tildeling af tilskud mv: Kontrol af afgørelser om tilskud på BPA-området	
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af styring på indtægtsdækket virksomhed, Daginstitutionstakster for 0 år - skolestart	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af beregning for den indtægtsdækket virksomhed, Daginstitutionstakster for 0 år - skolestart	
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	

Herudover gennemgås årligt plantemaet ”Rettighedsbestemte overførsler”, jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet ”Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion”.

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb	X				
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					X
Gennemførelse af salg				X	
Myndigheders gebyropkrævning			X		
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		X			
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring					X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X				
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter				X	
Styring af offentlige tilskudsordninger		X			

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2017-2019 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2018-2020, og der henvises hertil.

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020.

