



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

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

ALLERØD KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 18
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020
Side 649 - 688

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020	649
1.1	INDLEDNING	649
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	649
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	652
1.3.1	Generelt	652
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020	653
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	653
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	653
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	654
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	654
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	655
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	655
3.4	DEN LØBENDE REVISION	656
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	656
4.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	656
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	656
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	657
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	657
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	657
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	658
5.3	DEN AFSLUTTENDE REVISION	658
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	658
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	660
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	662
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	662
8.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	662
8.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	662
8.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	663
8.5	REFUSION AF KØBSMOMS	663
8.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	663
8.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	664
8.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	664
8.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	664
8.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	664
9	REVISION AF ALLERØD KOMMUNES ÆLDREBOLIGER OG KOMMUNALE UDLEJNINGSEJENDOMME	665

10	BALANCEN	666
10.1	GENERELT	666
10.1.1	Materielle anlægsaktiver	666
10.1.2	Finansielle anlægsaktiver	667
10.1.3	Omsætningsaktiver	667
10.1.4	Hensatte forpligtelser	667
10.1.5	Gæld	667
10.2	EVENTUALPOSTER	668
10.3	LÅNOPTAGELSE	668
11	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	668
11.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	668
11.2	LØBENDE REVISION	669
11.2.1	Generelt	669
11.2.2	Forretningsgange mv.	670
11.2.3	Personsager	670
11.3	AFSLUTTENDE REVISION	671
11.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	671
11.3.2	Socialt bedrageri	672
12	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	672
12.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD BYRÅD	672
12.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	672
12.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	672
13	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	673
14	REVISORS ERKLÆRING	673
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		674
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	674
1.1	INDLEDNING	677
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	677
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	678
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	678
1.3.2	Jobafklaring	678
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	679
BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET		680
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020	680
2.1	INDLEDNING	682

2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR	682
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	682
2.3.1	Tabt arbejdsfortjeneste	682
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	682
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		684
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020		684
3.1	INDLEDNING	686
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	686
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	686
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	686
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		687
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER		688

Til Allerød Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2021 afsluttet revisionen af Allerød Kommunes regnskab for året 2020.

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 5-19 og 29-111 i "Årsregnskab 2020".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	-49,1	-52,6
Resultat af det skattefinansierede område	9,6	-19,4
Resultat af forsyningsvirksomhederne	-0,4	4,8
Balance	Ultimo 2019	Ultimo 2020
Aktiver	1.789,9	1.808,1
Egenkapital	-1.058,3	-985,1

Positive tal = underskud

Negative tal = overskud

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 2020, jf. siderne 5-19 og 29-111 i årsregnskabet 2020, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -52,6 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -19,4 mio. kr.
- Aktiver i alt på 1.808,1 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -985,1 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

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

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, 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 18 år frem til og med regnskabsåret 2020. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2011 og fik senest revisionsaftalen forlænget 17. oktober 2016.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. 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. Allerød Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.

Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 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 2020.

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 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i "Årsregnskab 2020", som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser

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

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020

Den udførte revision har alene givet anledning til følgende bemærkning, som gælder alle kommuner, der helt eller delvist har indført KSD (Kommunernes Sygedagpengesystem).

Vi har 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.”

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.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

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

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

Allerød Kommune har ultimo regnskabsåret 2020 en gennemsnitlig kassebeholdning på 60,1 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til regnskabsåret 2019, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 74,4 mio. kr.

Kassekreditreglen er overholdt i regnskabsåret 2020. Efter de foreliggende budgetoplysninger og budget/økonomiopfølgninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2021.

Det er vores samlede vurdering, at Allerød Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et likvidt beredskab. Vi har noteret os, at der samlet set budgetteres med en forøgelse af kassebeholdningen i regnskabsår 2021. Frem mod 2028 forventer prognosen, at den gennemsnitlige kassebeholdning bliver i niveauet 88,3 mio. kr., og lavest i 4. kvartal 2022, 1. kvartal 2023 og 2. kvartal 2026 med et niveau omkring 50 mio. kr. Kommunen ses ikke at have problemer med Going Concern.

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.

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2020, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Allerød Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 35,5 mio. kr.

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

- Vedertælling af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

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

3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2020 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

Efterregulering af kommunal medfinansiering

I regnskabet er efterregulering af den kommunale medfinansiering bogført via hovedkonto 4, der omhandler Sundhedsområdet frem for hovedkonto 7, der omhandler renter, tilskud, udligning og skatter.

Reguleringen er på 2,0 mio. kr. og burde være bogført under de generelle tilskud.

Forholdet korrigeres ikke, da indtægten er reguleringen er indregnet i det samlede regnskab, og det ikke vurderes væsentligt for vurderingen af regnskabet.

Ny ferielov

I regnskabet er gæld på 8,2 mio. kr. indregnet på funktion 9.73 som en langfristet gæld og ikke som kortfristet gæld registreret på funktion 9.59. Gælden vedrører saldo vedrørende skyldig ferie optjent i 2020 og vedrører indefrysingsperioden som følge af ny ferielovgivning.

Forholdet korrigeres ikke, da gælden og reguleringen er indregnet i det samlede regnskab, og der alene er tale om en klassificeringsfejl, der ikke vurderes væsentlig for vurderingen af regnskabet.

3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

3.4 DEN LØBENDE REVISION

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

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

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, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i principperne for økonomistyring.

Principperne indeholder de grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen 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 interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med bilag.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

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

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. september 2020, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

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

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

Konklusion

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

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

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

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

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for løntunge driftsområder.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

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

5.2 VEDERLAG 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 stikprøvevis 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 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.

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 udføres integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

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 emner indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er dækket af de fast definerede emner, og det er desuden vores vurdering, at emnerne indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

På baggrund af ovenstående har vi gennemført en juridisk-kritisk revision af, om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen.

Vi har endvidere udført forvaltningsrevision omhandlede budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter, og via fokus på ledelsestilsynet med projekterne er det vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt, og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en overordnet gennemgang af kommunens udbuds- og indkøbspolitik. Ligeledes har vi foretaget en overordnet vurdering af kommunens Principper for økonomisk styring med tilhørende bilag. Det er oplyst, at kommunen er i gang med en opdatering af principper for økonomisk styring med henblik på indarbejdelse af de gældende forretningsgange.

Revisionen har herudover omfattet en gennemgang af 2 anlægsprojekter samt vurdering af 1 gennemført salg af ejendom.

Materiale gennemgangen er suppleret i form af udsendt spørgeskema gennemgået som led i interviews med en række nøglepersoner.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og om dette i givet fald understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgningsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er hensigtsmæssigt forankret i Allerød Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomiafdelingen, herunder projektledere og økonomikonsulenter, som er med til at sikre, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Allerød Kommune.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Ud fra de foretagne arbejder og stikprøver er det vores opfattelse, at Allerød Kommune i al væsentlighed har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Allerød Kommune har en fast procedure omkring salg af grunde og ejendomme, der anvendes en fast kreds af medarbejdere, og forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes. Det anføres dog, at de anvendte procedurer og forretningsgange er ikke i alle tilfælde nedfældet på skrift. Dette svækker efter vores opfattelse implementeringskraften af procedurer og forretningsgange, idet man bl.a. ved udskiftning af nøglepersoner vil kunne opleve, at overgangen til andre kan vanskeliggøres. Endvidere er det forbundet med forøget usikkerhed at vurdere effektiviteten af forretningsgange og interne kontroller m.v., når disse ikke er beskrevet.

Allerød Kommune har i "Principper for økonomisk styring" med tilhørende bilag beskrevet de overordnede retningslinjer, herunder styring af anlægsbevillinger, opfølgningerne herpå samt procedurer for aflæggelsen af disse.

Juridisk-kritisk revision

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange for gennemførelse af salg af grunde og bygninger i Allerød Kommune.

Ud fra det undersøgte er det herunder vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme eller grunde, som sikrer, at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Det er vores vurdering, at de anvendte procedurer for udbud er med til at understøtte at udbud foretages i overensstemmelse med gældende regler. Der er således i praksis tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.

De anvendte procedurer og forretningsgange er dog ikke nedfældet på skrift i alle tilfælde, ligesom der ikke arbejdes med tjeklister, der ville sikre en ensartet sagsbehandling. Vi foreslår, at det overvejes at indføre sådanne værktøjer.

Det er ligeledes erfaret, at der ikke er fastlagt formelle eller skriftlige retningslinjer for, hvem der er bemyndiget til at indgå kontrakter henholdsvis underskrive disse. Det er således oplyst, at det som udgangspunkt er afdelingschefen for Teknik og Drift, der underskriver kontrakter, men kompetencen her til uddelegeres også til projektledere i visse tilfælde. Det skal med baggrund heri anbefales, at man overvejer, hvorvidt der bør fastlægges beløbsmæssige grænser for indgåelse/tegning af kontrakter.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere anbefalinger

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Allerød Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af anlægsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og der er løbende opfølgning på dette.

På baggrund af det udførte arbejde, er det vores vurdering, at kommunen har en ad hoc risikostyring afhængige af kompleksitet i projekterne. Der arbejdes ikke med en decideret systematisk risikostyringsmodel på området.

Vi anbefaler derfor, at der etableres en standardiseret model for risikostyring af kommunens anlægsprojekter, således at der sikres en ensartet, rettidig og fyldestgørende risikohåndtering (af tid, økonomi og kvalitet) gennem alle anlægsprojekternes faser.

En sådan risikomodel understøtter en fælles systematik til proaktiv og handlingsorienteret risikostyring, der bl.a. kendetegnes ved;

- en rettidig identifikation, vurdering og håndtering af kritiske udfordringer og risici
- en valid og retvisende risikorapportering til de rette beslutningstagere til rette tid
- en fælles model for vurdering og kapitalisering af risici
- at bidrage til øget tillid til projektets styring og realiserbarhed hos projektets interessenter

Vi foreslår i øvrigt, at den opfølgning, der foretages på arbejdsklausuler, som vi er blevet oplyst, generelt beskrives og dokumenteres. Endvidere anbefaler vi, at de aflagte anlægsregnskaber evt. gøres mere informative i forhold til arbejdsklausuler, sociale klausuler samt politiske målsætninger, eksempelvis klimamål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere anbefalinger.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i Windows AD, SD Løn og KMD CICS
- Logisk adgangskontrol i Windows AD
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

Det udførte arbejde

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

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

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

Konklusion

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

1. Vi har konstateret, at der ikke er udført formelle risikovurderinger af kommunens afhængighed af it-anvendelsen. Risikovurderinger bidrager i høj grad til at tilrettelægge et, for kommunen, korrekt informationssikkerhedsniveau.

Vi anbefaler kommunen at opprioritere udførelsen af it-risikovurderinger for de mest kritiske forretningsprocesser. Risikovurderingerne bør tage udgangspunkt i tilgængelighed, integritet og fortrolighed i de enkelte it-systemer og særligt systemer, som behandler personoplysninger. Anbefalingen skal også ses i lyset af kravene i databeskyttelsesforordningen.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev i maj 2021.

Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen

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

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens Databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018.

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

- Awareness omkring GDPR og informationssikkerhed
- Risikovurderinger
- Decentral forankring i arbejdet med GDPR

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 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

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

8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af 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 i al væsentlighed er korrekt optaget i regnskabet. Der henvises til fejllisten.

8.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

Konklusion

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

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse er stikprøvevist gennemgået.

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 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.

8.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at den kommunale medfinansiering i al væsentlighed er korrekt optaget i regn- skabet. Der henvises til fejllisten.

8.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

8.9 FORSYNINGSOMRÅDET

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommu- nale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter affaldshåndtering og varmeforsyning. Vi har ved revisio- nen påset:

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- at mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

Konklusion

Det er vores vurdering, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med hen- blik på at opfylde lovkrav, byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

Det er vores vurdering, at forsyningsvirksomhederne over tid "hviler i sig selv". Driften og mellemvæ- rende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

8.10 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 spildevandsforsyninger for 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet den 15. februar 2021.

Der foreligger ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2020 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. Kommunen har ved betaling af vejafvandingsbidrag for 2020 efter vores opfattelse derved ikke iagttaget konsekvenserne af Østre Landsrets dom af 6. december 2019. Vi anbefaler, at beregningen af vejbidrag revurderes.

Vi har ikke ved vores revision af Allerød Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gengives nedenfor.

”Forbehold Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2020 for Novafos-koncernens selskaber og årsregnskab for Allerød Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.

Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Kommunen har i indberetning og erklæring for perioden 2020 i afsnit A svaret ”Nej” til, at der er registreret uddeling/vederlag. Kommunen har ved betaling af vejafvandingsbidrag for 2020 og 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.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for året 2020, bortset fra indvirkning af det i grundlag for konklusion med forbehold anførte, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.”

9 REVISION AF ALLERØD KOMMUNES ÆLDREBOLIGER OG KOMMUNALE UDLEJNINGSEJENDOMME

I henhold til tilbud af 14. april 2020 er der foretaget særskilt revision af følgende ældreboligregnskaber og kommunale udlejningsejendomme for regnskabsåret 2019:

Almene kommunale ældreboliger

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

Servicearealer ved kommunale ældreboliger

- Afdeling nr. 380-05 Solvænget Serviceareal

- Afdeling nr. 380-07 Lyngehus Serviceareal

Kommunale udlejningsejendomme

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

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

10 BALANCEN

10.1 GENERELT

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

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

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

10.1.1 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.

10.1.2 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 2020, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, har vi tillige gennem kommunen søgt at indhente opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

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

10.1.4 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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

10.1.5 Gæld

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

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort og bogført korrekt som langfristet gæld. Vi har konstateret, at en del af forpligtelsen er indregnet som kortfristet gæld. Der henvises til fejllisten.

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 i al væsentlighed er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

10.2 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.

10.3 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.

11 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.

11.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringsystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver.

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, hvis 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

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

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.”

Der henvises til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

KMD’s revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

”Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl.”

11.2 LØBENDE REVISION

11.2.1 Generelt

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

Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 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.

11.2.2 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 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.

11.2.3 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, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)

- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

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

- Integrationsydelse
- Helbredstillæg til pensionister
- Kontanthjælp
- Ledighedsydelse
- Ressourceforløb
- Sygedagpenge
- SEL § 41 merudgifter til børn

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

- Uddannelseshjælp og Jobafklaring: Grundet fejl vedrørende manglende vejledningsforpligtigelser i første jobsamtale samt opfølgning senest hvert halve år.
- Tabt arbejdsfortjeneste: Grundet fejl vedrørende manglende satsregulering af pensionen.

Kommunen har oplyst, at de er i gang med at udsøge alle sager, som ikke er vejledt ved første jobsamtale, og at de vil gennemgå listen med de enkelte sagsbehandlere.

Kommunen har oplyst, at de vil følge op på den gennemgang, de udførte i 2018 vedrørende Tabt arbejdsfortjeneste og sikre, at disse sager og nye sager fremadrettet bliver satsreguleret hvert år, indtil pensionsbeløb svarer til det bidrag, arbejdsgiveren tidligere har betalt. Der følges op på dette i 2021 revisionen.

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

11.3 AFSLUTTENDE REVISION

11.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

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

Konklusion

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

11.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder in-den for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministe-riets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisions-bekendtgørelsen) 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.

12 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

12.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der ikke afgivet andre beretninger vedr. 2020.

12.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Forelæggelse af revisionsberetning 2019 for Økonomiudvalget, den 18. august 2020
- Dialog vedrørende revisionsplanlægning for 2020 med direktionen, den 7. oktober 2020
- Møde om afsluttende revisionsberetning 2020 med direktionen den 26. maj 2021

12.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

13 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2020, 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.

14 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 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

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	0	1	Nej	Ja	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	0						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.	7	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	0						Ja			
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ingen udgifter			
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 dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	0						Ja			
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	2	0	0	Nej	Nej		Nej			
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	0	0	Nej	Ja	1.3.2	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 udgifter			
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 udgifter			

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	Beboerinskudslån	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	0						Ja			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov 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 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra STAR af 22. december 2020 vedrørende 2019 og tidligere år.

Der ses at være nedenstående forhold til opfølgning i 2020 vedrørende 2019.

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Styrelsen vurderer det som utilfredsstillende, at sagsområdet jobafklaring, på punktet vedrørende forelæggelse for rehabiliteringsteamet, inden 4 uger efter ophør af sygedagpenge, ikke generelt er blevet administreret i overensstemmelse med lovgivningen. Styrelsen forventer, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen.

Styrelsen går ud fra, at de initiativer, som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området, og at status for effekten af initiativerne vil fremgå af næste års beretning.

Revisors kommentar:

Der ses ikke at være fundet fejl i den løbende sagsrevision 2020 vedrørende forelæggelse for rehabiliteringsteamet inden 4 uger efter ophør af sygedagpenge. Punktet anses for afsluttet.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

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

Revisor oplyser, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter deres opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog deres opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social Pension fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revisionen af næste årsregnskab.

Revisors kommentar:

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KMD Aktiv, KMD-Sygedagpenge, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne. Det er vores vurdering, at disse erklæringer dækker kravene 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.

Vi anser således 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 1 fejl og mangel i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- 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 modtage hjælpen, jf. AKL § 35.

Fejlen vurderes generel, idet fejlen ses på flere andre områder. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.

Kommunen har oplyst, at de er i gang med at udsøge alle sager, som ikke er vejledt ved første jobsamtale, og at de vil gennemgå listen med de enkelte sagsbehandlere.

1.3.2 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager

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

- I 2 sager er borgeren ikke ved første jobsamtale vejledt om alle rettidigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktioner forbundet med at modtage hjælpen. Fejlen vurderes generel, idet fejlen ses på flere andre områder. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.
- I 1 sag er det ikke sikret, at vejledning om alle rettidigheder og pligter i forhold til rådighed og sanktioner forbundet med, at den modtaget hjælp er gennemgået og gjort tilgængelig for personen mindst hver halve år, jf. AKL § 69 I. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning.

Kommunen har oplyst, at de er i gang med at udsøge alle sager, som ikke er vejledt ved første jobsamtale, og at de vil gennemgå listen med de enkelte sagsbehandlere. Opfølgning af vejledningsforpligtigheden sker via advisering fra Fasit, men når den første vejledning ikke er sket, så oprettes der heller ikke advisering, så fejlene hænger sammen.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Servicejob (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Kontant ydelse (kommunen har ingen refusionsudgifter)
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen udgifter på dette område)

På følgende områder:

- Forsikrede ledige (senest revideret i 2018)
- Revalidering (senest revideret i 2018)
- Forrevalidering (senest revideret i 2019)
- Fleksjob (senest revideret i 2019)
- 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 2021)
- Førtidspension (der er ikke udtaget personsager, men vi har i den afsluttende revision påsat kontering af medfinansiering)

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
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	4	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 udgifter			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
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 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 udgifter		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0							Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	0	1	Nej	Ja	2.3.1				
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0							Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0							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 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR

Der er ikke modtaget decisionsskrivelse fra Social- og Ældreministeriet vedrørende regnskab 2019 og eventuelt tidligere år, på tidspunkt for denne beretning.

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 2 personsager.

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

- I 1 sag er der ikke sket satsregulering af pension, jf. principafgørelsen 4/18. Fejlen vurderes generel, idet kommunen ikke har forholdt sig til afgørelsen siden 2018. Fejlen har refusionsmæssig betydning. Beløb skønnes dog ikke at være væsentligt.

Det anbefales, 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 har oplyst, 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. Der følges op på dette i 2021 revisionen.

Vi har endvidere aftalt med kommunen, at de iværksætter en gennemgang af sager, som er omfattet af orientingsskrivelsen om kommunernes pligt til at genoptage visse sager efter lov om social service nr. 9067 af 6. februar 2020. Der følges op på dette i 2021 revisionen.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2020 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
- SEL § 41 merudgifter til børn (senest revideret i 2018)
- Advokatbistand (senest revideret i 2018)
- SEL § 100 merudgifter til voksne (senest revideret i 2018)
- SEL § 109 (senest revideret i 2019)
- SEL § 110 (senest revideret i 2019)

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

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 revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0						Ja			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0						Ja			
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Ja			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja			
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0						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 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 29. januar 2021 vedrørende 2019 og tidligere år.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2020 vedrørende 2019 og tidligere år.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der ses ikke at være væsentlig fejl der skal redegøres for i forhold til de enkelte personsager.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Repatriering (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- IGU (senest revideret i 2018)
- Dansk Bonus (senest revideret i 2018)

På følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2018)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2018)

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.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2020 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Børne- og Undervisningsministeriet

- Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne

Undervisningsministeriet

- Førstehjælpskurser til personale i dagtilbud
- Pulje til normeringer i daginstitutioner
- Sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID-19
- Pulje til et generelt løft af folkeskolen 2020

Socialstyrelsen

- Et samlet tilbud til psykisk sårbare unge

Udlændinge- og Integrationsministeriet

- Styrkelse af frivillig hjemrejse

Sundheds- og Ældreministeriet

Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger 2020, overførte midler fra 2019 til 2020 og overførte midler fra 2018 til 2020.

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsydernes 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 2020**

- De sociale regnskaber med statsrefusion
- Særligt dyre enkeltsager
- Lån til beboerindskud
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Indberetning til Forsyningssekretariatet
- NemID ISAE 3000
- EGU
- BOSINFF 2019
- Landsbyggefonden 2019
- Energiindberetning 2019
- Musikskoleregnskab 2019
- Provenu af dækningsafgift 2019
- *Projektregnskaber*
 - Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne
 - Førstehjælpskurser til personale i dagtilbud
 - Pulje til normeringer i daginstitutioner
 - Sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af COVID-19
 - Pulje til et generelt løft af folkeskolen
 - Et samlet tilbud til psykisk sårbare unge
 - Styrkelse af frivillig hjemrejse
 - Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger 2020, overførte midler fra 2019 til 2020 og overførte midler fra 2018 til 2020

Øvrige opgaver

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

- Socialfaglige tilsyn
- Kvalitetskontrollsystem på socialområdet
- Notat om garantiprovision, Allerød Spildevand
- Revision af ældreboligregnskaber
- Mellemkommunal assistent

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.