



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. 15**

### **VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017**

Side 522 - 564

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017</b>	<b>522</b>
1.1	INDLEDNING	522
1.2	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	522
1.3	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	522
1.4	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	526
1.4.1	Generelt	526
1.4.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	526
1.4.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	526
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>526</b>
2.1	INDLEDNING	526
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	527
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	527
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	527
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>528</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	528
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	529
3.3	DEN LØBENDE REVISION	529
3.4	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	529
3.5	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	529
3.6	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	530
<b>4</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>530</b>
4.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	530
4.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	531
<b>5</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>531</b>
5.2	DEN AFSLUTTENDE REVISION	533
<b>6</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>533</b>
<b>7</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>535</b>
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	535
7.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	535
7.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	535
7.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	535
7.5	REFUSION AF KØBSMOMS	536
7.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	536
7.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	536
7.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	537
7.9	FORSYNINGSSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDTERING AFVIKLES I KOMMUNEN)	537
7.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	537
7.11	Revision af Allerød Kommunes ældreboliger og kommunale udlejningsejendomme	538

7.12	BALANCEN	539
7.12.1	Generelt	539
7.12.2	Anlægsaktiver	539
7.12.3	Omsætningsaktiver	539
7.12.4	Hensættelser	540
7.12.5	Gæld	540
7.12.6	Pantsætninger og Eventualposter	540
7.12.7	Samlet Konklusion	540
7.13	LÅNOPTAGELSE	540
<b>8</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>541</b>
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	541
8.2	LØBENDE REVISION	541
8.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	541
8.2.2	Personsager	542
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	543
8.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	543
8.3.2	Socialt bedrageri	543
8.4	TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181	544
<b>9</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.</b>	<b>545</b>
9.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD BYRÅD	545
9.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	545
9.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	546
<b>10</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>546</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>547</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSigt OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017</b>	<b>547</b>
1.1	INDLEDNING	550
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE	550
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	550
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	550
1.3.2	Revalidering inkl. forrevalidering	551
1.3.3	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befodringsgodtgørelse m.v.	551
1.3.4	Sygedagpenge	551
1.3.5	Ressourceforløb	552
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	552

<b>BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET</b>	<b>554</b>
<b>2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017</b>	<b>554</b>
2.1 INDLEDNING	556
2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR	556
2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG	556
2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	556
<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>	<b>558</b>
<b>3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017</b>	<b>558</b>
3.1 INDLEDNING	560
3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE	560
3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG	560
3.3.1 Integrationsydelse	560
3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	560
<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>562</b>
<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>564</b>

Til Allerød Kommunes Byråd

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2018 afsluttet revisionen af Allerød Kommunes regnskab for året 2017.

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

Revisionen har omfattet kommunens Årsregnskabet 2017, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed .....	23,7	40,3
Resultat af det skattefinansierede område.....	-25,9	26,9
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	-5,8	2,0
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2016</b>	<b>Ultimo 2017</b>
Aktiver .....	2.134,5	2.126,1
Egenkapital.....	1.559,8	1.557,1

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

### 1.2 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2017.

### 1.3 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

*"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING*

*Til Byrådet i Allerød Kommune*

#### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

##### *Konklusion*

*Vi har revideret årsregnskabet for Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, kommunens Årsregnskab 2017, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:*

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 40,3 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 26,9 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.126,1 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.557,1 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 projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Allerød Kommune i 2002 for regnskabsåret 2003 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 15 år frem til og med regnskabsåret 2017. 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 2017. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

### Sociale udgifter med refusion og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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

### **Vores behandling i revisionen**

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

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

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

*Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2017.*

### **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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. 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 årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.*

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

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

*Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.*

#### **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

##### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

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

## 1.4 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

### 1.4.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.4.2.

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

- regnskabet 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

### 1.4.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 1.4.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

## 2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

### 2.1 INDLEDNING

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

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om forventet regnskab for 2017 pr. 31-3-2018, som har været behandlet af Byrådet den 24. maj 2018.

## 2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2017 og forventet regnskab for 2018. Der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

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

Allerød Kommune har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 40,3 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 23,7 mio. kr. Driftsresultatet er således 16,6 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Allerød Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2017 til 2018 er der overført uforbrugte budgetbeløb på 23,4 mio. kr. Det tilsvarende tal fra 2016 til 2017 var på 31,4 mio. kr.

I det oprindelige driftsbudget for 2018 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 44,5 mio. kr. Forventet driftsregnskab pr. 31-3-2018 viser et forventet driftsoverskud på 51,7 mio. kr.

## 2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2017 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

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

Byrådet har en målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på minimum 70 mio. kr. I 2017 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 156,4 mio. kr. I 2016 var den gennemsnitlige likviditet på 109,6 mio. kr.

Ifølge det forventede regnskab for 2018 pr. 31-3-2018, forventes likviditetsforbruget i 2018 at blive 43,4 mio. kr., mod et oprindeligt budget med et kassebeholdning på 24,6 mio. kr.

## 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Kommunen har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed, der er 16,6 mio. kr. bedre set i forhold til det oprindeligt budgetterede.

Forventet regnskab pr. 31-3-2018 viser, at der i 2018 forventes et resultat af ordinær driftsvirksomhed, der er 7,2 mio. kr. højere end det oprindeligt budgetterede.

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

Allerød Kommune har med den nuværende kassebeholdning ingen problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern. Det politiske mål om en gennemsnitlikviditet på minimum 70 mio. kr. er også opfyldt i 2017.

### 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2017, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

#### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

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

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

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

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

### 3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

### 3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

### 3.4 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

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

#### Konklusion

Det er 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.

Vi skal dog anbefale, at der foretages en gennemgang og ajourføring af principperne for økonomistyring, idet principperne ikke på alle områder beskriver de faktiske forhold.

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

### 3.5 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

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

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

- Om der føres kontrol af ændringer i betalingsstrømme i Prisme

## Konklusion

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

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

Der er generelt tilrettelagte gode interne kontroller, dog er det enkelte kontroller som ikke er tilstrækkeligt dokumenteret. Vi har været i dialog med administrationen herom.

### 3.6 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. november 2017, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

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

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

## Konklusion

Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

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

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

## 4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

### 4.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision, for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Skoleområdet, funktion 3.01
- Pleje og omsorg, funktion 5.32

- Sekretariat og forvaltning, funktion 6.51

Vi har endvidere efterprøvet grundlaget for udbetaling af variable ydelser vedr. Befordring og Over- og Merarbejde.

Endeligt har vi i 2017 gennemgået lønsager vedrørende kommunens administrative ledelse, samt personale ansat i løn- og personaletemaet.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

#### Konklusion

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

#### 4.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til den nye bekendtgørelse nr. 1530 af 09.12.2016 om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

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

#### Konklusion

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

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

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

Følgende tema er valgt i 2017 - Kommunens kontraktstyring med eksterne (private) leverandører.

Der er foretaget juridisk-kritisk revision samt forvaltningsrevision med udgangspunkt i emnerne "Gennemførelse af offentlige udbud" samt "Styring af offentlige indkøb".

## 5.1 Generelt

Det er i de nye faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. Kontraktstyring dækker over ét af disse faste emner i forhold til, at kontrakterne skal omfatte indkøb af varer eller tjenesteydelser, der indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Der er i efteråret 2017 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af kommunens kontraktstyring med eksterne (private) leverandører, med fokus på om kontrakter styres og administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og kvalitet i opgaveløsningen.

### 5.1.1 Formål

Fokus har i forvaltningsrevisionen været bredt på kontraktstyring i forhold til kommunens kontrakter med eksterne (private) leverandører. Der var ikke på forhånd fastsat forvaltningsområder, som forvaltningsrevisionen af kontraktstyring skal dække. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på det retslige grundlag for gennemførelse af konkurrenceudsættelse, herunder om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler.

### 5.1.2 Revisionens omfang og udførelse

BDO har med udgangspunkt i udtræk for økonomisystemet og indkøbssystemet, i dialog med kommunen udvalgt følgende forvaltningsområder og kontrakter til nærmere gennemgang:

- Forenede Service A/S
- Cura Pleje ApS

Der er taget udgangspunkt i kommunens politik for indkøbs- og udbudspolitik og politik for udbud af bygge- og anlægsopgaver samt i det kontraktlige grundlag, herunder udbudsmateriale samt mødereferater, afregningsgrundlag mv.

Det er primært den daglige controlling, samt den løbende opfølgning og dialog med leverandøren inden for gældende regler, der har været genstand for forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision.

### 5.1.3 Konklusion

#### Forvaltningsrevision

Vi vurderer, at Allerød Kommune overordnet set har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbs- og udbudsområdet, herunder kontraktstyring med eksterne (private) leverandører, som overordnet sikrer en styring af driften på en hensigtsmæssig og økonomisk forsvarlig måde.

Det vurderes endvidere, at kommunen har tilrettelagt et styringsgrundlag, der generelt kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet. Den særlige indsats omkring samling af kontrakter i ét CM-system bør således fortsætte, så det sikres at alle områder får lagt alle kontrakter op i CM-systemet, sådan at det fremadrettet bliver muligt at koble compliance til aftalerne. Det anbefales dog, at alle områder anvender en ensartet journaliseringspraksis i kommunens ESDH-system ift. bl.a. opbevaring af kontrakter, mødereferater mv.

Vi anbefaler i den forbindelse, at der fremadrettet arbejdes mere struktureret med compliance - herunder compliance mål på områdeniveau - hvor indkøbs- og udbudsteamet indtager en vigtig rolle med at sikre et retvisende datagrundlag herfor. I forbindelse med denne rapportering bør der prioriteres et generelt ledelsesfokus på tværs af organisationen ift. compliance samt ift. den tilhørende controlling

på de decentrale områder. Det bør således overvejes, hvorledes compliance kan indgå i lederforum og som en del af det ledelsesmæssige tilsyn.

### Juridisk-Kritisk revision

Derudover anbefaler vi, at Allerød Kommune får tilpasset allerede igangværende kontroller af arbejds-klausuler og sociale klausuler på en sådan måde, at der også bliver rettet fokus på løn- og ansættelses-vilkår, som det var tilfældet med rengøringskontrakten. Dette bør prioriteres for private leverandører på særligt udsatte kontrakter, herunder på bygge- og anlægsområdet, ud fra en risikobaseret tilgang, sådan at kontrolindsatsen giver mest mulig værdi for kommunen. Kontrolindsatsen kan med fordel ko-ordineres med fagforbund o.l. i relation til at begrænse omfanget af timer, som sådanne kontroller normalt omfatter.

## 5.2 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

## 6 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

### Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2017 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem og Lønssystem.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem Prisme, SD-Løn og CICS, herunder brugeradmini-stration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i Prisme.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regn-skabsvæsen, 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 svagheder fra sidste år.

### Det udførte arbejde

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

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, her- under 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, KMD og Silkeborg Data er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

## Konklusion

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

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

### *IT-Kontroller*

1. Vi har observeret, at der ikke er en procedure for inaktivering af brugere i Prisme. Vi vurderer at dette er en svaghed i de interne kontroller. Vi anbefaler, at det sikres at der er udformet en procedure for brugernedlæggelse og denne implementeres.

Vi har ligeledes observeret, at procedure for bruger og administrator gennemgang ikke er implementeret.

Vi anbefaler, at der etableres og implementeres en procedure for systematisk gennemgang af brugere og rettigheder.

2. Vi har observeret, at der ikke har været en procedure for gennemgang af AD systemadministratorer i perioden. Vi har observeret, at en enkelt bruger var tildelt administrative privilegier uden et arbejdsbetinget behov. Vi har modtaget dokumentation for at brugerens administrative privilegier er fjernet efter IT revisionen.

Vi anbefaler, at der etableres og implementeres en procedure for systematisk gennemgang af brugere og rettigheder.

3. Vi har observeret, at der indhentes erklæringer fra serviceleverandører, men der er ikke en formel procedure for vurdering af revisorerklæringer. Vi vurderer dette som en svaghed i de interne kontroller.

Vi anbefaler, at der udformes og implementeres en procedure for gennemgang og vurdering af revisorerklæringer for at sikre ydelser leveres som aftalt og vurdering af om kommunen har behov for yderligere interne kontroller som supplement til revisorerklæringen.

4. Vi har observeret, at en enkelt bruger har været tildelt sikkerhedsadministrator rollen i KMD CICS uden et arbejdsbetinget behov. Vi vurderer, at dette er en svaghed i de interne kontroller.

Vi anbefaler, at brugerrettigheder fjernes, og der med passende mellemrum gennemføres review af tildelte rettigheder i KMD CICS.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller er drøftet med ledelsen.

### *Cybersikkerhed*

Det er vores vurdering, at Cybersikkerhed i enhver kommune bør være højt på agendaen. Dette understreges af Center For Cyber Sikkerhed's vurdering af cybertrussels niveauet i Danmark, som for andet år i træk vurderes for meget høj. Dertil det faktum, at den nye nationale cyberstrategi ikke omfatter kommunerne. Stigende registrering og analyse på borgerdata, samt øget digitalisering, gør at risikoen for hackere bliver større og større og dermed også øger cybertruslen mod kommunerne.

Vi har i forbindelse med it-revisionen overordnet gennemgået udvalgte områder inden for Cybersikkerhed og EU Persondataforordningen. Vi har for EU Persondataforordningen og Cybersikkerhed konstateret en række forbedringspotentialer, som sammen med øvrige anbefalinger fra it-revisionen er drøftet med ledelsen.

## 7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

### 7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2016 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

#### Konklusion

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

### 7.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

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

#### Konklusion

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

### 7.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

#### Konklusion

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

### 7.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

## Konklusion

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

### 7.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

## Konklusion

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

### 7.6 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.

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

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

## Konklusion

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

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

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

### 7.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

## Konklusion

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

## 7.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens Principper for Økonomistyring overholdes.

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

### Konklusion

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

## 7.9 FORSYNINGSOMRÅDET (AFFALDSHÅNDBLING AFVIKLES I KOMMUNEN)

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

Vi har ved revisionen påset:

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

### Konklusion

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

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

## 7.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2017, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

## Konklusion

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

### *"Forbehold*

#### *Grundlag for konklusion med forbehold*

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2017 for Allerød Spildevand A/S, Novafos Holding A/S, Novafos A/S, Nordkøb A/S, og årsregnskab for Allerød Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

#### *Konklusion med forbehold*

*Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for år 2017 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler".*

## 7.11 Revision af Allerød Kommunes ældreboliger og kommunale udlejningsejendomme

I henhold til tilbud af 4. februar 2015 er der foretaget særskilt revision af følgende ældreboligregnskaber og kommunale udlejningsejendomme for regnskabsåret 2017:

### Almene kommunale ældreboliger

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

### Servicearealer ved kommunale ældreboliger

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

### Kommunale udlejningsejendomme

- Afdeling nr. 380-01 Elmedalen 19-51
- Afdeling nr. 380-02 Grønnehegn
- Afdeling nr. 380-08 Amtsvej 10
- Afdeling nr. 380-09 Gl. Lyngvej 14

## Konklusion

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

## 7.12 BALANCEN

### 7.12.1 Generelt

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

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

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

### 7.12.2 Anlægsaktiver

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

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

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

### 7.12.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af aktiver til videresalg, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 30. november 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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 forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har gennemgået debitorlisten og foretaget en vurdering af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Vi har gennemgået reservationen og kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

#### 7.12.4 Hensættelser

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som består af tjenestemandspensioner, arbejdsskade, fratrædelsesgodtgørelse og miljøforpligtelser.

#### 7.12.5 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noter. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Den kortfristede gæld består især af andel af leverandørgæld samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til kreditorsystemet mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

#### 7.12.6 Pantsætninger og Eventualposter

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

#### 7.12.7 Samlet Konklusion

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

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

### 7.13 LÅNOPTAGELSE

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

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

#### Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

## 8 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

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

### 8.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

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

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

#### Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 21. marts 2018 udarbejdede erklæringer for 2017, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

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

Vi anbefaler, at kommunen indhenter en erklæring på registreringssystemerne fra KMD, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

### 8.2 LØBENDE REVISION

#### 8.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension



- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltbetalinger, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige)

Vi har foretaget juridisk kritisk revision i en række personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

### Konklusion

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

Der er fra kommunens side valgt, at fokusere på de områder, hvor der efter kommunens opfattelse er størst risiko for fejl. Årsplan for kvalitetskontrol ses at være efterlevet.

Der er vores opfattelse, at den udførte kvalitetskontrol er dokumenteret, og at der generelt følges op på resultaterne af den udførte kontrol, hvorfor den udførte kontrol vurderes at have den tilsigtede effekt.

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år.

### 8.2.2 Personsager

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

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

- Tilbud til udlændinge
- Tillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Sygedagpenge, og uddannelseshjælp)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, ledighedsydelse og revalidering)

### Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang:

#### Uden fejl

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

- Ledighedsydelse
- Helbredstillæg til pensionister

#### Væsentlige fejl - af generel karakter

- Manglende løbende økonomisk opfølgning, jf. LAS § 10, Kontanthjælp, Ressourceforløb, Revalidering, Uddannelseshjælp og Integrationsydelse
- Fejl kontering - Kontanthjælp
- Rettidig opfølgninger - Revalidering og Sygedagpenge

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

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

### Konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet de konstaterede fejl vedrørende AKL § 10 økonomisk opfølgninger er ajourført efter revisionsgennemgang, samt at fejl vedrørende rettidige opfølgninger af det individuelle kontaktførløb alene har været af kortere perioder, og fremadrettet forventes udført rettidigt, idet kommunen har fået bemandet vakante stillinger.

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år.

## 8.3 AFSLUTTENDE REVISION

### 8.3.1 Regnskabsaflæggelse 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 refusionsansøgelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

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

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

### Konklusion

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

Vi har dog konstateret fejl i administrationens udkast til endelig restafregning vedrørende sociale ydelser, idet udgifter omfattet af SEL § 181 ikke er korrekt medtaget. Vi har påset, at fejlene er rettet ved den endelige restafregning for 2017.

### 8.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

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

- om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav

## Konklusion

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

## 8.4 TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181

### Indledning

I henhold til Børne- og Socialministeriets skrivelse af 15. juli 2017 samt vejledning af 29. september 2017, er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2017 omhandlende kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 181.

Det følger af servicelovens § 181, stk. 2 og 3, at staten afholder kommunernes udgifter til udlændinge, som har fået opholdstilladelse efter nærmere angivne bestemmelser i udlændingeloven, jf. servicelovens § 181, stk. 1.

Servicelovens § 181, stk. 2 og 3, angiver nærmere bestemt, hvilke udgifter afholdt til udlændinge med opholdstilladelse kommunerne kan hjemtage statsrefusion for, og hvilke betingelser som skal være opfyldt, før statsrefusionen kan hjemtages.

De kommunale revisorer skal ved temarevisionen konkret undersøge og besvare følgende fokuspunkter:

1. Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 29, stk. 1, som sikrer, at kommunen anmelder de korrekte refusionskrav?
2. Er det dokumenteret i sagsbehandlingen, når kommunerne hjemtager refusion i henhold til servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1,
  - a. at der er tale om en person omfattet af personkredsen i § 181, stk. 1,
  - b. at der er tale om et døgnophold, og
  - c. at kravene om personbogføring for udgifter, hvor der hjemtages refusion, er opfyldt?
3. Hjemtager kommunerne refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2, for udgifter, som er afholdt efter det uledsagede flygtningebarn er fyldt 18 år?
4. Hjemtager kommunerne refusion for brug af rådgivning til udlændinge med opholdstilladelser efter servicelovens § 11, stk. 3 i tilfælde, hvor der er tale om en almindelig integrationsindsats?

Temarevisionen skal således tilrettelægges, så der skabes klarhed over, hvorvidt kommunens sagsgang og ledelsestilsyn sikrer, at kommunen hjemtager den korrekte statsrefusion i henhold til Servicelovens § 181.

Vi har gennemført vores revision vedrørende temarevisionen i perioden december 2017 - marts 2018.

Vi har foretaget en gennemgang af de tilrettelagte forretningsgange på området og har foretaget gennemgang af et antal personsager.

Vi vil dog gøre opmærksom på, at vi ved udførelse af sagsgennemgang af fokuspunkt 4 vedrørende rådgivning efter servicelovens § 11, stk. 3, ikke har vurderet, om indsatsen er tilstrækkelig og relevant i forhold til det enkelte barns eller unges behov. Dette anser vi som en faglig bedømmelse af sagerne.

## Konklusion på de udførte fokuspunkter

### Fokuspunkt 1 vedrørende forretningsgange

Det er vores vurdering, at kommunen generelt har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service. Dog har vi konstateret, at den oprindelige refusionsanmeldelse ikke i alle tilfælde var i henhold til reglerne i § 181 i Lov om social service, hvorfor der blev udarbejdet en ny samlet opgørelse over refusionshjemtagelse.

### Fokuspunkt 2 vedrørende refusion jf. servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1

Det er vores vurdering, at der ikke i alle tilfælde har været en tilstrækkelig dokumentation for, at refusionen er hjemtaget korrekt, jf. reglerne i § 181, stk. 3, nr. 1 i Lov om social service.

### Fokuspunkt 3 vedrørende refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2

Det er vores vurdering, at der ikke i alle tilfælde har været en tilstrækkelig dokumentation for, at refusionen er hjemtaget korrekt, jf. reglerne i § 181, stk. 3, nr. 2 i Lov om social service.

### Fokuspunkt 4 vedrørende refusion af udgifter efter servicelovens § 11, stk. 3

Det er vores vurdering, at kommunen har hjemtaget refusion korrekt i sager, hvor der er afholdt udgifter til forebyggende foranstaltninger, jf. § 11, stk. 3 i Lov om social service, og hvor der kan hjemtages refusion, jf. § 181, stk. 2 i Lov om social service.

## Revisors anbefaling til kommunerne

Vores gennemgang har givet anledning til anbefalinger om, at det i alle tilfælde sikres, at der er tilstrækkeligt grundlag for hjemtagelse af 100 % statsrefusion af udgifter i henhold til Servicelovens § 181, herunder at den eksisterende forretningsgang udvides med yderligere punkter til sikring heraf.

## 9 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

### 9.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD BYRÅD

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

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsaftale	14	15. juni 2018

### 9.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Forelæggelse af revisionsberetning 2016 for økonomiudvalget, den 22. august 2017
- Dialog vedrørende revisionsplanlægning for 2017 med direktionen, den 9. oktober 2017
- Dialog vedrørende afsluttende beretning 2017 med direktionen, den 13. juni 2018

### 9.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

## 10 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

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

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse 965 af 28. juni 2016 om Kommunal og regional revision, herunder Revisorlovens §24 a og b.

Roskilde, den 15. juni 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen  
Registreret revisor

**BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET**
**1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2017**

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

**Beskæftigelsesministeriet**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noter)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	3	0	Ja	Nej	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	2	3	0	Ja	Nej	1.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79,	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation	4	1	0	Ja	Nej	1.3.3	Nej	Ja		

5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	målgrupper, skånejob, isbryder- ordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	til handicap- pede i erhverv m.v.										
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et råd- ighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	0						Ja			
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	2	2	0	Ja	Nej	1.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om senior- job	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob	0						Ja ingen udgifter			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsledsheds- forsikring m.v. og LAB	0						Ja			
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	2	0	Ja	Nej	1.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta- ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	0						Ja			
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarked- ydelse (medfinansiering af mid- lertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgif- ter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om ar- bejdsledsheds- forsikring § 52 o.	0						Ja ingen udgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						Ja ingen 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	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0						Ja			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X



## 1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 7. februar 2017 vedrørende 2016 og tidligere år.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2017 vedrørende 2016 og tidligere år.

## 1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### 1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager

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

- I 1 sag vedrørende kontanthjælp, og i 2 sager vedrørende uddannelseshjælp, er økonomisk opfølgninger, jf. LAS § 10, i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, idet fejlen ses på flere andre områder.

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at vi har fundet fejl vedrørende manglende rettidige økonomiske opfølgninger, er det vores opfattelse, at personsagsområdet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi anser den konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter vi har efterprøvet i sagerne.

For så vidt angår de manglende økonomiske opfølgninger, har kommunen oplyst, at de har afsluttet de økonomiske opfølgninger, som henstod, og nu er ajour.

### 1.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager vedrørende revalidering. Forrevalidering er fravalgt grundet ikke væsentlige udgifter.

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

- I 2 sager var der ikke foretaget løbende rettidige opfølgninger. Fejlen skønnes at være generel
- I 1 sag var løbende økonomiske opfølgninger, jf. LAS § 10, i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, idet fejlen ses på flere andre områder

#### Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret fejl og mangel vedrørende manglende rettidige opfølgninger samt manglende økonomiske opfølgninger jf. LAS §10, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi anser de konstaterede fejl og fejltypene for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

For så vidt angår de manglende økonomiske opfølgninger, har kommunen oplyst, at de har afsluttet de økonomiske opfølgninger, som henstod, og nu er ajour.

Kommunen har oplyst, at fejl vedrørende rettidig opfølgninger skyldes vakante stillinger.

### 1.3.3 Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v.

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 1 sag vedrørende kontanthjælp var udgifter til arbejdstøj ikke konteret korrekt. Fejlen skønnes at være generel, jf. kommunens tilbagemelding til os.

#### Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at vi har fundet fejl vedrørende kontering af udgifter til arbejdstøj, er det vores opfattelse, at personsagsområdet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi anser den konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter vi har efterprøvet i sagerne.

Kommunen har oplyst, at vedrørende kontering af udgifter til arbejdstøj vil samtlige sager blive gennemgået og rettet op. Det er påset rettet i den afsluttende revision for 2017.

### 1.3.4 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager

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

- I 2 sager var der ikke foretaget løbende rettidige opfølgninger. Fejlen skønnes at være generel.

## Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret generel fejl og mangel vedrørende manglende rettidige opfølgninger, er det vores opfattelse, at personsagsområdet administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter vi har efterprøvet i sagerne.

Kommunen har oplyst, at fejl skyldes vakante stillinger og langtidssygdom. Der er nu ansat vikarer og ny fast medarbejder, så fremtidige opfølgninger burde ske rettidigt.

### 1.3.5 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 2 sager var der ikke foretaget løbende økonomiske opfølgninger senest hver 3. måned. Fejlen skønnes at være generel, da den også ses på andre områder.

## Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret enkeltstående fejl og mangel vedrørende manglende rettidige opfølgninger, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

For så vidt angår de manglende økonomiske opfølgninger, har kommunen oplyst, at de har afsluttet de økonomiske opfølgninger, som henstod, og nu er ajour.

## 1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Forrevalidering
- Servicejob (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Kontant ydelse (kommunen har ingen udgifter på dette område på revisionstidspunktet)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Hjælp i særlig tilfælde LAS kap. 10

På følgende områder:

- Jobafklaring (senest revideret i 2016)
- Fleksløn/fleksjob (senest revideret i 2016)
- Forsikrede ledige (senest revideret i 2016)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2016)

er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området

- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er det samme som tidligere
- IT-systemerne er uændrede

**BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET**
**2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017**

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder - regnskabsåret 2017

**Børne- og Socialministeriet**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.38.59 5.57.74												
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0						Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merud- gifter	SEL § 100	0						Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0						Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0						Ja			
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0						Ja Ingen udgifter			

SEL - Lov om social service

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

## 2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR

Decisionsskrivelse vedrørende 2016 fra Børne- og Socialministeriets af 4. januar 2018.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2017, vedrørende 2016 eller tidligere år.

## 2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har ikke konstateret fejl på de sagsområder, hvor vi har foretaget gennemgang af personsager.

## 2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Advokatbistand (senest revideret i 2015)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge efter dagtilbudslovens § 99 (ingen udgifter)

På følgende områder:

- SEL § 100, Merudgifter til voksne (senest revideret i 2015)
- SEL § 41 Merudgifter til børn (senest revideret i 2016)
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2016)
- SEL §109 Botilbud (senest revideret i 2016)
- SEL § 110 Botilbud (senest revideret i 2016)

er personsagerne fravalgt, idet:

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

- Personalet er det samme som tidligere

IT-systemerne er uændrede.



**BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET**
**3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017**

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

## Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noter)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0						Ja			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0							Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	2	2	0	Ja	Nej	3.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Ja ingen udgifter			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja ingen udgifter			
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 435 a	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

### 3.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

### 3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Decisionsskrivelse vedrørende 2016 fra Udlændinge- og Integrationsministeriets, af 9. december 2017.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2017, vedrørende 2016 eller tidligere år.

### 3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

#### 3.3.1 Integrationsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 2 sager er økonomiske opfølgninger, jf. LAS § 10, i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, idet fejlen ses på flere andre områder.

#### Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at vi har fundet fejl vedrørende manglende rettidige økonomiske opfølgninger, er det vores opfattelse, at personsagsområdet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi anser den konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter vi har efterprøvet i sagerne.

For så vidt angår de manglende økonomiske opfølgninger, har kommunen oplyst, at de har afsluttet de økonomiske opfølgninger, som henstod, og nu er ajour.

### 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:

- IGU skoleforløb (kommunen har ingen udgifter på dette område)

- Repatriering (kommunen har ingen udgifter på dette område)

På følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2015)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2015)
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse (områderne er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Integration, idet vi har foretaget en gennemgang af de udgifter, der er medtaget på kommunens statsrefusionsopgørelse)
- Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (området er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Integration, idet vi har foretaget en gennemgang af de udgifter, der er medtaget på kommunens statsrefusionsopgørelse)
- Hjælp i særlig tilfælde IL kap. 6 (senest revideret i 2016)

er personsagerne fravalgt, idet:

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

#### **BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV**

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

##### **Transport-, Bygnings- og Boligministeriet**

###### **Byfornyelse**

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

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

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

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

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

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

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

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

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2016 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

##### **Forhold vedrørende byfornyelsesområdet for 2016 (og evt. tidligere år)**

Der er ingen forhold til opfølgning.

##### **Konklusion**

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

### Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2017 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

#### Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

- Klippekortmodellen, 2016
- Klippekortmodellen, for perioden 1.4.2017 - 31.12.2017
- Klippekortmodellen 2017, overførte midler fra 2015 og 2016

#### Sundheds- og Ældreministeriet

- Løft af ældreområdet 2017, overførte midler fra 2015 og 2016
- En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2016 til 2017
- En mere værdig ældrepleje, 2017

#### Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling

- Mere pædagogisk personale, 2016

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

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

## BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

### Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2017

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- BOSSINF, 2016
- Klippekortmodellen, 2016
- Mere pædagogisk personale, 2016
- Lov om byfornyelse, 2016
- Energierklæring, 2016
- EGU, for perioden 1.12.16 - 30.11.17
- Ressourceforbrug og indsatsplanlægning, for perioderne 2012, 2013, 2014, 2015 og 2016
- Stoplov, Vand og spildevand, 2017
- En mere værdig ældrepleje, 2017
- En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2016 til 2017
- Klippekortsmodellen, for perioden 1.4.2017 - 31.12.2017
- Klippekortsmodellen 2017, overførte midler fra 2015 og 2016
- Løft af ældreområdet 2017, overførte midler fra 2015 og 2016
- Momsrefusion, 2017
- Børneteater og opsøgende teater, 2017
- Statsrefusion 2017, Integration
- Statsrefusion 2017, Særligt dyre enkeltsager
- Statsrefusion 2017, Sociale udgifter
- Musikskole regnskab, 2017
- Statsrefusion Boliglån, 2017

### Øvrige opgaver

Vi har ydet kommunen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering.

- Tilsyn med Glad Mad/Glad Service
- Tilsyn Plejecentre, Hjemmepleje og Træning
- Regres på sygedagsagere
- Assistance og undervisning KMD-Aktiv
- Berigtigelser på refusion sociale ydelser 2013 - 2016
- Oplæring af i regler om mellemkommunal refusion
- Notat om beregning af vejafvandingsbidrag

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.