



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. 13
SIDE 473 - 513
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

INDHOLDSFORTEGNELSE	SIDE
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2016	473
1.1 Indledning	473
1.2 Ledelsens regnskabsberetning	473
1.3 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	473
1.4 Revisionens bemærkninger	476
1.4.1 Generelt	476
1.4.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016.....	476
1.4.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	476
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	477
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	478
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	478
3.2 Den løbende revision	478
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision.....	478
3.4 Den afsluttende revision.....	479
4 DEN LØBENDE REVISION	480
4.1 Regnskabsføring og interne kontroller	480
4.1.1 Principper for Økonomistyring	480
4.1.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	480
4.1.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	480
4.1.4 Decentrale besøg.....	481
5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	482
5.1 Forretningsgange og sagsrevision	482
5.2 Vederlag m.v. til politikere	482
5.3 Rejse og repræsentation - forretningsgang	482
6 FORVALTNINGSREVISION - INVESTERINGSCASES	484
7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	485
8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	486
8.1 Årsregnskabet opbygning og indhold	486
8.2 Forretningsgange for regnskabsaflægningen	486
8.3 Budget- og bevillingskontrol	486
8.4 Tilskud, udligning og skatter	486
8.5 Refusion af købsmoms.....	487
8.6 Lønninger og vederlag.....	487
8.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver.....	487
8.8 Anlægsvirksomhed	488
8.9 Forsyningsområdet (affaldshåndtering afvikles i kommunen).....	488
8.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	488
8.11 Opkrævning af garantiprovision	489
8.12 Revision af Allerød Kommunes ældreboliger og kommunale udlejningsejendomme	489
8.13 Balancen	490
8.14 Låneoptagelse	491
9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	492
9.1 Revisionsberetning vedrørende de sociale it-systemer.....	492
9.2 Løbende revision	492
9.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling.....	492
9.2.2 Personssager	493
9.3 Afsluttende revision	494
9.3.1 Regnskabsaflægning og restafregning af refusion.....	494
9.3.2 Socialt bedrageri	494
10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	496
10.1 Revisionsberetninger afgivet til Allerød Byråd:	496
10.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	496
11 REVISORS ERKLÆRING	497

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	498
1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016	498
1.1 Indledning	501
1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere	501
1.3 Personsgennemgang	501
1.3.1 Ledighedsydelse	501
1.3.2 Ressourceforløb	502
1.4 Fravalg af personsgennemgang	502
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET	503
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016	503
2.1 Indledning	505
2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2015 og tidligere år	505
2.3 Personsgennemgang	505
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	506
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016	506
3.1 Indledning	508
3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere	508
3.3 Personsgennemgang	508
3.3.1 Integrationsprogrammet	508
3.4 Fravalg af personsgennemgang	509
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	510
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	512

Til Allerød Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2016

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 7. juni 2017 afsluttet revisionen af Allerød Kommunes regnskab for året 2016.

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

Revisionen har omfattet siderne 4 - 112 i Kommunens Regnskab 2016, bemærkninger og bilag.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	31,8	83,1
Resultat af det skattefinansierede område.....	-2,0	48,8
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0,7	3,4
Balance	Ultimo 2015	Ultimo 2016
Aktiver	2.115,4	2.134,5
Egenkapital.....	1.521,0	1.559,8

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 2016.

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:

"Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Allerød Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, jf. siderne 4 - 112 i årsregnskabet 2016, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 83,1 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 48,8 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 2.134,5 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -1.559,8 mio. kr.*

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

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

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 god offentlig revisionskik, 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.

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 resultatbudget for 2016 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2016. 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 god offentlig revisionskik, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for

vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter kommuneoplysninger og borgmesterens forord på siderne 2 - 3 i regnskab 2016.

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; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltnings-

revision 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.

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

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

1.4.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016

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

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

Allerød Kommune har ultimo 2016 en gennemsnitlig kassebeholdning på 109,6 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til regnskabsåret 2015, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 122,5 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2016. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2017.

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

3 Revisionsmetodik og -strategi

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2016, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

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

3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

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

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

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

3.2 Den løbende revision

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

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

Om den løbende revision henvises til afsnit 4, 5 og 9.2 i denne beretning.

3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

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

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

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

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

3.4 Den afsluttende revision

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

4 Den løbende revision

4.1 Regnskabsføring og interne kontroller

4.1.1 Principper for Økonomistyring

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

Konklusion

Det er vores vurdering, at principperne for økonomistyring i al væsentlighed beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

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

4.1.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

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

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

Konklusion

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

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

4.1.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 12. august 2016, 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.

4.1.4 Decentrale besøg

Der er foretaget uanmeldt eftersyn ved følgende forskudskasser:

- Blovstrød skole den 24. august 2016
- Lillerød skole den 25. august 2016

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

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

Konklusion

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

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

Resultatet af de enkelte foretagne eftersyn er afrapporteret til administrationen.

5 Løn- og personaleområdet

5.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2016 til juli 2016. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Skoleområdet funktion 3.01
- Skolefritidsordninger funktion 3.05
- Tandplejen funktion 4.85
- Pleje og omsorg funktion 5.32
- Sekretariat og forvaltning funktion 6.51

Endeligt har vi i 2016 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, generelt er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

5.2 Vederlag m.v. til politikere

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

Konklusion

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

5.3 Rejse og repræsentation - forretningsgang

Vi har undersøgt kommunens administration af udgifter vedrørende rejse og repræsentation, for perioden 1. januar til 31. december 2016. Der er foretaget en stikprøvevis gennemgang af bilag. Det er påset, om bilagene vedrører formålet og er bogføringsmæssigt behandlet korrekt.

Vi har ligeledes foretaget en vurdering af udviklingen i udgiftsniveauet over de seneste 4 år.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens administration af området generelt er betryggende, og at der er tilstrækkelig funktionsadskillelse mellem bevillinger og forbrug. Det endvidere vurderet, at der ikke er væsentlig udvikling i udgifter over de seneste 4 år.

6 Forvaltningsrevision - Investeringscases

Vi har foretaget en forvaltningsrevision af investeringscases "Ravnsholt Børnehus" og "Glad Service".

Formålet med forvaltningsrevisionen er at afdække, om Allerød Kommune i sin styring har etableret et egnet grundlag for, at den planlagte forandring sker, og at forandringen kan dokumenteres. Herunder hører, at der er taget relevante skridt for at sikre, at investeringscasene bygger på et grundlag af erfaringer, evidens eller velargumenterede hypoteser, er fokuserede hvad angår målgrupper og mål, er klart forankrede, budgetmæssigt dækkende og i øvrigt indeholder relevante parametre og bliver fulgt op i tilstrækkelig grad.

Forvaltningsrevisionen afdækker således ikke, hvorvidt at investeringerne, som bliver lavet ud fra modellerne, er det meste hensigtsmæssige, men om investeringsmodellerne bliver brugt og udformet på den rigtige måde.

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

Konklusion og anbefalinger

I Allerød Kommune er begge investeringscases forankret i egne erfaringer fra andre serviceområder. Investeringscasen Ravnsholt Børnehus desuden forankret i eksterne erfaringer.

På baggrund af de to cases, er der i Allerød Kommune ikke anvendt en (fælles) standard for udarbejdelse af investeringsmodeller. Omkostninger og gevinster opgøres forskelligt i de to cases, og omkostninger og gevinster vil kunne beskrives tydeligere, hvis der blev anvendt en fast standard, der sikrede, at samtlige omkostninger og gevinster i kr. blev opgjort.

Vi vurderer, at investeringscasene indeholder målsætninger, der er specifikke og målbare, ligesom målgrupperne er tydeligt beskrevet og afgrænset.

Vi vurderer, at de økonomiske konsekvenser af de to investeringscases er indarbejdet i budgettet, og opfølgningen på realisering af den økonomiske gevinst indgår i den månedlige budgetopfølgning. Vi anbefaler derudover, at der ledelsesmæssigt følges mere systematisk op på effekten af investeringscases med nogle faste målepunkter (kpi'ere), samt at dokumentationen herfor bør omfatte den påtænkte brug af data. Det kan eksempelvis være brugertilfredshed.

Investeringscasen "Ravnsholt Børnehus" er pr. 31. december 2016 delvist afsluttet, mens investeringscasen "Glad Service" var igangværende. Regnskabsmæssig opgørelse fremgår endnu ikke. Begge investeringscases er forankret i budgettet hos specifikke forvaltninger, og gevinsten er taget ved vedtagelsen af budgettet. Realiseringen af gevinsten følges ved de månedlige økonomiopfølgninger.

7 Revision af kommunens interne it-kontroller

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2016 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerheden i forhold til systemadministratorers adgang til økonomistyringssystem, løn-system og sikkerhedssystemet KMD KSP/CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller, samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

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

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

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

8 Revision af årsregnskabet

8.1 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 2015, er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af Byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

8.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Konklusion

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

8.3 Budget- og bevillingskontrol

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

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

Konklusion

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

8.4 Tilskud, udligning og skatter

Tilskuds- og udligningsbeløb er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af 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.

8.5 Refusion af købsmoms

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

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

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker, inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet
- at tilskud til momsregistrerede, med fuld momsfradrag af sine udgifter hos SKAT, ikke anmeldes til momsrefusion efter bestemmelserne i positivlisten

Konklusion

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

8.6 Lønninger og vederlag

Vi har i løbet af året gennemgået kommunens forretningsgange og stikprøvevist efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne, jf. afsnit 5.1.

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.

Lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Løn- og personalekontoret er stikprøvevist gennemgået.

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.

Gennemgangen af lønudbetalingen til den administrative ledelse, samt Løn- og personalekontorets personale, har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT.

Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

8.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver

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

Konklusion

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

8.8 Anlægsvirksomhed

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

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

Konklusion

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

8.9 Forsyningsområdet (affaldshåndtering 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 varmeforsyning.

Vi har ved revisionen påset, at

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

Konklusion

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

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

8.10 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 2016, 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 spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet. Vi har ikke ved vores revision af Allerød Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold og fremhævelse gengives nedenfor.

”Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2016 for Allerød Spildevand A/S, Forsyningen Allerød Rudersdal A/S og årsregnskab for Allerød Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Ligeledes har vi på erklæringstidspunktet, ikke modtaget erklæring fra selskabets revisor, jf. BEK nr. 1212 af 14. oktober 2010 § 3, stk. 3.

Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar - 31. december 2016, i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler”.

8.11 Opkrævning af garantiprovision

Vi har foretaget gennemgang af kommunens opkrævede provisioner ved garantistillelse for forsyningselskaber.

Det er kommunens afgørelse, hvad garantiprovisionen skal udgøre, men det saglige grundlag for afgørelsen skal udarbejdes individuelt i hvert enkelt tilfælde. En kommune kan således, jf. udmeldinger fra Økonomi og Indenrigsministeriet samt KL's udmeldinger, ikke fastsætte generelle retningslinjer herfor.

Byrådet i Allerød Kommune har på byrådsmøde den 31. marts 2016 vedtaget, at der opkræves en engangsprovision ved garantistillelsen på 1 % og en løbende provision af restgælden på 1,5 %, dog udfra en individuelt vurdering fra gang til gang. Der er endvidere taget stilling til, at denne opkræves med tilbagevirkende kraft. Det vil sige, at der opkræves løbende garantiprovision af tidligere stillede garantier til Spildevandsselskabet på 1,5 pct. af restværdien ultimo regnskabsåret.

Konklusion

Det er vores vurdering, at de af kommunens opkrævede garantiprovisioner foretages på et individuelt grundlag og i overensstemmelse med udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL.

8.12 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 2016:

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.

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

"I regnskabet er ejendommens anskaffelsessum, samt ejendommens forbedringsarbejder indregnet uden hensyntagen til ejendommens brandskade i april 2010. Ud fra de foreliggende oplysninger kan vi ikke vurdere, i hvilket omfang forsikringselskabet vil godtgøre ejendommens brandskader, hvorfor vi tager forbehold for regnskabsposterne".

De øvrige regnskaber er forsynet med en erklæring uden forbehold.

8.13 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre:

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

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

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis

- 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

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 regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

8.14 Låneoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for låneoptagelse 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 er i overensstemmelse med gældende regler. Byrådet har den 27. april 2017 besluttet, at korrigerer lånerammen for 2017-2020, og dermed ikke udnyttede denne opgjorte låneramme for 2016.

9 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

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

9.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016, 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), 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 17. marts 2017 udarbejdede erklæringer for 2016, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

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

9.2 Løbende revision

9.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

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

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

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

Vi har foretaget test af kontroller af 39 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.

På de områder, hvor der er udført kvalitetskontrol, har vi delvist foretaget test af forretningsgange og delvist juridisk kritisk revision

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 2015 og tidligere år.

9.2.2 Personsager

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

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

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

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang:

Uden fejl

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

- Fleksløntilskud
- Hjælp i særlig tilfælde til integrationspersoner
- Beboerindskudslån
- Sygedagpenge

Enkeltstående fejl

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

- Integrationsydelse til integrationspersoner
- Kontante ydelser AKL §82 & §82A
- Uddannelseshjælp/Aktivering
- Sel §41 merudgifter til børn
- Sel §42 tabt arbejdsfortjeneste
- Forsikrede ledige
- Jobafklaring

Væsentlige fejl - af generel karakter

- Manglende løbende økonomisk opfølgning - Ressourceforløb og Integrationsprogram
- Fejl kontering - Ledighedsydelse

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

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

9.3 Afsluttende revision

9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne 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 kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

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

Konklusion

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

9.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016, 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), er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

10 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

10.1 Revisionsberetninger afgivet til Allerød Byråd:

Der er ikke afgivet beretninger udover denne i 2016.

10.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

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

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

Roskilde, den 7. juni 2017

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 2016
Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73., 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	0						Ja			
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 mv.	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	5	0	1	Nej	Ja	9.2.2 i beretningen og afsnit 1.3.1 i bilag	NEJ	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja			
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	3	2	0	Ja	Nej	9.2.2 i beretningen og afsnit 1.3.2 i bilaget	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ja			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	0						Ja			
Funktion 05.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0						Ja			
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,
 LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats
 IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

Decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 15. december 2015 vedrørende 2014 og tidligere år.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2016 vedrørende 2014 og tidligere år.

Decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 15. december 2016 vedrørende 2015 og tidligere år.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2016 vedrørende 2015 og tidligere år.

1.3 Personsagsgennemgang

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

1.3.1 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 5 personsager.

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

- I 1 sag er ledighedsydelse i de første 4 måneder i 2016 ikke konteret korrekt. Der er tale om en generel fejl, der har refusionsmæssig betydning.

Kommunen er enig i fejlen.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret fejl af generel karakter, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser den konstaterede fejl, for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Kommunen har oplyst, at de godt var klar over problemstillingen, at de har tilrettet KMD-Aktiv 30.4.2016, men endnu ikke var nået til at omkontere sagerne. Det er påset i den afsluttende revision for 2016, at der er foretaget omkonteringer i alle sager.

1.3.2 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager .

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 er der ikke foretaget løbende økonomisk opfølgning jf. AKL § 10. Fejlene medtages, idet der også på andre områder er konstateret denne fejltype, og kommunen generelt har oplyst, at de er bagud med økonomiske opfølgninger.

Kommunen er enig i fejlene.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret generel fejl og mangel vedrørende manglende økonomisk opfølgning, jf. AKL § 10, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser en konstaterede fejl, for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det er påset i den afsluttende revision for 2016, at kommunen er ajour med opfølgninger.

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 (kommunen har ingen udgifter på det område)
- Seniorjob
- Servicejob (kommunen har ingen udgifter på det område)
- Kontant ydelse
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Efterlevelshjælp (kommunen har ingen udgifter på dette område)

På følgende områder:

- Revalidering
- Tillægssydelse til pensionister

er personsagerne fravalgt, idet:

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

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
2 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016
Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særlige dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	16	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0							Ja			
---------	-----------------------------------------------------	----------------------	---	--	--	--	--	--	--	----	--	--	--

SEL - Lov om social service

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

2.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2015 og tidligere år

Decisionsskrivelse vedrørende 2015 fra Børne- og Socialministeriet af 7. marts 2017:

Der ses ikke at være forhold til opfølgning.

2.3 Personsagsgennemgang

Der er ikke konstateret fejl og mangler i de udvalgte områder under Børne- og Socialministeriet.

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

- Advokatbistand
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge efter dagtilbudslovens § 99

På følgende områder:

- Sel § 100, Merudgifter til voksne

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 2016
Udlændinge- og Integrationsministeriet

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

Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	3	1	0	Ja	Nej	9.2.2 i beretningen og 3.3.1 i bilaget	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100, stk. 2	16	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	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	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 § 45 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. 1617 af 15. december 2016, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

Decisionsskrivelse vedrørende 2015 fra Udlændinge- og Integrationsministeriets af 22. december 2016.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2016, vedrørende 2015 eller tidligere år.

Decisionsskrivelse vedrørende 2014 fra Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet af 28. juni 2016, vedrørende 2014.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2016 vedrørende 2014 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 Integrationsprogrammet

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- I 1 sag var der ikke foretaget løbende økonomiske opfølgninger senest hver 3. måned. Fejlen skønnes at være generel, idet den også ses på andre områder

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at vi har fundet generel fejl, er det vores opfattelse, at personsagsområdet, med undtagelse af fejlen vedrørende manglende løbende økonomisk opfølgning, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler. Vi anser således de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter vi har efterprøvet i sagerne.

Det er påset i den afsluttende revision for 2016, at kommunen er ajour med opfølgninger.

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
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten
- Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse
- Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven

er personsagerne fravalgt, idet:

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

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

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. 168 af 4. februar 2015, om regnskab og revision efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer.

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

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

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

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

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

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

Konklusion

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

Projektregnskaber med tilhørende revisionsberetning

Vi har i løbet af regnskabsåret 2016 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring, samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Styrelsen for arbejdsmarked og rekruttering

- "Mulighed for arbejdsmarkedserfaring for udsatte ledige"
- j.nr. 2014-003445 - for perioden 1.1.2015 til 31.12.2016

Sundheds- og Ældreministeriet

- "En mere værdig ældrepleje"
- sagnr. 1601601 - for perioden 1.1.2016 til 31.12.2016

Markedsmodningsfonden - Erhvervstyrelsen

- "Digital understøttelse af hverdagsrehabilitering"
- j.nr. 2014-6240 - for perioden 1.1.2015 til 14.12.2015

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2016

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion, Sociale udgifter 2016
- Boliglån 2016
- Særligt dyre enkeltsager 2016
- Statsrefusion Integration 2016
- Saldoopgørelse af momsrefusion 2016
- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOSSINF 2015
- Køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater 2016
- Tilskud Musikskolen 2016
- Statsrefusion Byfornyelse 2015
- Energierklæring 2015
- Erklæring Forsyningssekretariatet Spildevand 2016
- EGU 1.12.2015 til 31.11.2016
- NemID-erklæring 2016

Projektrengnskaber:

Styrelsen for arbejdsmarked og rekruttering

- "Mulighed for arbejdsmarkedserfaring for udsatte ledige"
- j.nr. 2014-003445 - for perioden 1.1.2015 til 31.12.2016

Sundheds- og Ældreministeriet

- "En mere værdig ældre pleje"
- sagnr. 1601601 - for perioden 1.1.2016 til 31.12.2016

Markedsmodningsfonden - Erhvervsstyrelsen

- "Digital understøttelse af hverdagsrehabilitering"
- j.nr. 2014-6240 - for perioden 1.1.2015 til 14.12.2015

Øvrige opgaver

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

- Tilsyn med §103 og BPA
- Tilsyn Plejecentre
- Tilsyn hjemmeplejen
- Regres 2006-2009 + 2014
- Assistance og undervisning - afstemninger KMD-Aktiv
- Berigtigelser på refusion sociale ydelser 2013 - 2016
- Oplæring mellemkommunalrefusion
- Solcelleanlæg - selskabsgørelse

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.