



Tlf: 33 12 65 45
CVR-nr. 29 79 40 30
koldingkr@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Birkemose Allé 31, st.
DK-6000 Kolding

VARDE KOMMUNE

Beretning nr. 19

(side 357 - 390)

Afsluttende revision årsregnskabet 2013

Indholdsfortegnelse	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2013	357
1.1 Indledning.....	357
1.2 Ledelsens regnskabserklæring	357
1.3 Ikke-korrigerede forhold	357
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	358
1.5 Revisionens bemærkninger	359
1.5.1 Generelt.....	359
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2013	360
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	360
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	360
2.1 Indledning.....	360
2.2 Vurdering af bæredygtig drift.....	360
2.3 Det likvide beredskab.....	361
2.4 Sammenfatning og konklusion.....	362
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI.....	363
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	363
3.2 Den løbende revision	363
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	364
3.4 Den afsluttende revision	364
4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER.....	364
4.1 Omfang	364
4.2 Det udførte arbejde.....	365
5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	365
5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold.....	365
5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen.....	365
5.3 Budget- og bevillingskontrol.....	366
5.4 Tilskud, udligning og skatter	366
5.5 Lønninger og vederlag	366
5.6 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	367
5.7 Anlægsvirksomhed	367
5.8 Forsyningsvirksomhed	368
5.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.....	368
5.10 Balancen	369

5.11	Lånoptagelse	370
6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	370
6.1	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	370
6.2	Løbende revision	371
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	371
6.3	Afsluttende revision.....	372
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	372
6.3.2	Udbetaling Danmark	373
6.3.3	Temarevision omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året. 374	
6.3.4	Socialt bedrageri	375
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	376
7.1	Revisionsberetninger afgivet til Varde Byråd.....	376
7.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.....	376
8	REVISORS ERKLÆRING	377
	BILAG 1 BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	378
	BILAG 2 - MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD..	384
	BILAG 3 OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	389
	BILAG 4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	390

Til Varde Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2013

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har afsluttet revisionen af Varde Kommunes regnskab for året 2013.

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

Revisionen har omfattet årsregnskabet for Varde Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt, obligatoriske oversigter og noter optrykt i "Årsberetning 2013" og "Årsregnskab 2013 med specielle bemærkninger".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	59	114
Resultat i alt	-81	-10
Balance	Ultimo 2012	Ultimo 2013
Aktiver	2.623	2.684
Egenkapital	1.018	901

Positive tal = overskud/tilgodehavender.
Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2013.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2013 er der ikke konstateret væsentlige forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

”Den uafhængige revisors erklæringer

Til byrådet i Varde Kommune

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Varde Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt, obligatoriske oversigter og noter og optrykt i ”Årsberetning 2013” og ”Årsregnskab 2013 med specielle bemærkninger”. Årsregnskabet er udarbejdet efter Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt for valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

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

Revisors ansvar

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

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

ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabsystem for kommuner. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådet øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabsystem for kommuner som sammenligningstal i regnskabsopgørelsen for regnskabsåret 2013 medtaget det af byrådet godkendte budget for 2013. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

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

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

- 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 forbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af Byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2013

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 Vurdering af kommunens økonomi

2.1 Indledning

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

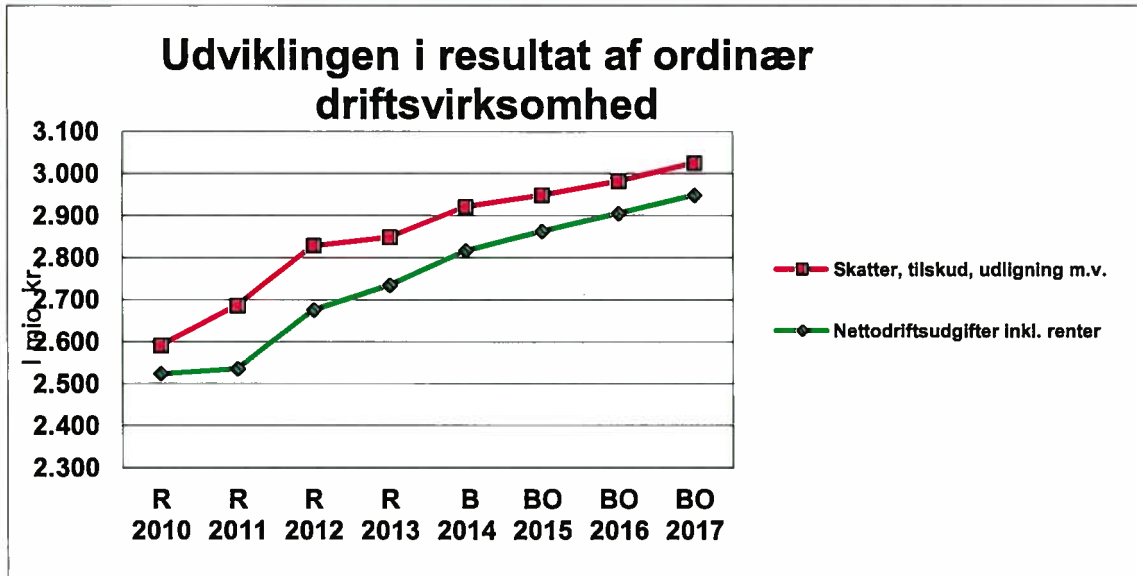
Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bygger på de økonomiske oplysninger pr. 31. december 2013 og budgettal for 2014 -2017.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2013 og budgettal for 2014 -2017. Der tages udgangspunkt i resultat 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.

Vi har nedenfor vist udviklingen i resultat af ordinær drift for regnskabsåret 2013, budget 2014 og budgetoverslagsårene 2015-2017:



Varde Kommune har i 2013 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 114 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 59 mio. kr. Driftsresultatet er således 55 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Som det fremgår af grafen, har der i hele perioden været et overskud på den ordinære driftsvirksomhed. I 2014 og i alle budgetoverslagsårene forventes der ligeledes overskud.

Varde Kommune anvender en økonomisk decentraliseringsmodel, der betyder, at de enkelte institutioner, driftsområder m.v. indenfor visse grænser kan overføre driftsmæssige mer- eller mindreforbrug fra år til år.

Fra 2010 til 2011 er der overført uforbrugte budgetbeløb på driften med 86 mio. kr.

Fra 2011 til 2012 er der overført uforbrugte budgetbeløb på driften med 118 mio. kr.

Fra 2012 til 2013 er der overført uforbrugte budgetbeløb på driften med 113 mio. kr.

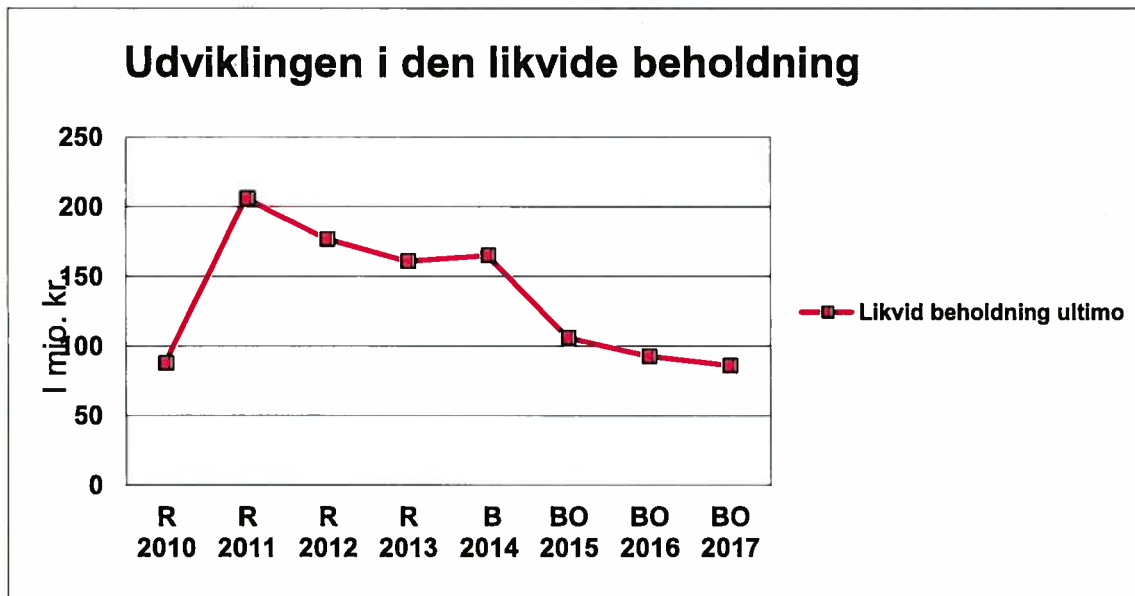
Fra 2013 til 2014 er der overført uforbrugte budgetbeløb på driften med 111 mio. kr.

Som det fremgår, er overførslerne vedrørende drift nedbragt med 2 mio. kr. fra 2013 til 2014 og der overføres 111 mio. kr. til 2014.

Selv om overførslerne udgør et væsentligt beløb, vil et forbrug af overførslerne ikke give kommunen umiddelbare likviditetsmæssige problemer, da kassebeholdningen er tilstrækkelig.

2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likvide beredskab ultimo året bedømmes med udgangspunkt i udviklingen i den bogførte kassebeholdning ultimo 2013, forventet kassebeholdning ultimo 2014 og budgetteret kassebeholdning ultimo overslagsårene 2015-2017:



Som det fremgår af ovenstående graf, viser budget 2014 en forventet mindre forbedring af den likvide beholdning i 2014. I overslagsårene forventes en gradvis forringelse af den likvide beholdning til ca. 86 mio. kr. ultimo 2017, forudsat at bl.a. de budgetterede anlægsinvesteringer gennemføres.

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.

Kommunen har i 2013 efterlevet denne bestemmelse, og på det foreliggende grundlag er det vores vurdering, at kommunen også i 2014 og overslagsårene kan overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser vedrørende kassekreditreglen.

Det forventes endvidere, at der vil være overskud på den ordinære drift i årene 2014-2017. Der budgetteres derimod med en gradvis forringelse af den likvide beholdning fra 2015 - 2017.

Det bemærkes, at kommunens likviditet pr. 31. december 2013 (ultimo regnskabsåret) kun er et øjeblikbillede, 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.

2.4 Sammenfatning og konklusion

Varde Kommunes økonomiske situation er med udgangspunkt i budget 2014 fornuftig og lever op til interne krav vurderet på bæredygtig drift og det likvide beredskab.

Varde Kommune har med den nuværende kassebeholdning ikke problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv.

Det er ud fra ovenstående vores vurdering, at kommunens forventede resultater og forventede likviditetsmæssige udvikling er sikret en bæredygtig drift i budget- og overslagsårene.

Det er endvidere vores vurdering, at fokus på kommunens økonomistyring bør fastholdes, og at der fortsat skal foretages politisk prioritering af de budgetterede anlægsinvesteringer til sikring af en tilstrækkelig kassebeholdning også i de kommende år.

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, 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 2013 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 tiltrædelsesberetning (beretning nr. 18).

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 delberetning nr. 17 af 10. oktober 2013.

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 lovmæssige 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 vore 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 Revision af kommunens interne it-kontroller

4.1 Omfang

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

Revisionen har for 2013 alene omfattet en opfølgning på de tidligere revisionsmæssige anbefalinger. Endvidere har vi overordnet gennemgået kommunens driftsforhold med henblik på at identificere it-nedbrud, fejl eller lignende samt kommunens it-anvendelse for at identificere væsentlige ændringer heri.

4.2 Det udførte arbejde

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

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer.

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD er ansvarlig 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 anbefaler, at Varde Kommune implementerer en i-sikkerheds-koordinatorfunktion, som forudsat i informationssikkerhedspolitikken.

Som naturlig konsekvens af denne manglende implementering er der ikke foretaget evaluering af informationssikkerheden samt rapportering af status på sikkerhedsarbejdet til kommunens ledelse. Endvidere har kommunen ikke udført risikovurderinger.

Anbefalingen er videreført fra 2011/2012.

5 Revision af årsregnskabet

5.1 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 2012 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.

5.2 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 regnskabsaflægning generelt har fungeret tilfredsstillende.

5.3 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.

5.4 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.

5.5 Lønninger og vederlag

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse er stikprøvevis 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.

Vi konstaterede ved den løbende revision, at beskrivelse og implementering af interne kontroller og forretningsgange efter overgangen til nyt lønsystem ikke var endeligt gennemført. Derfor valgte vi at gennemføre dele af den sædvanlige revision ved test af kontrollerne ved den afsluttende revision.

Konklusion

Vi har konstateret, at beskrivelse og implementering af interne kontroller og forretningsgange er gennemført.

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

Gennemgangen af lønudbetalingen til den administrative ledelse har vist, at der ikke er foretaget fejludbetalinger.

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

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

5.6 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver

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

Konklusion

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

5.7 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.

5.8 Forsyningsvirksomhed

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.

Kommunen affaldsområde er organiseret i Varde Forsyning A/S. Det er i 2012 i Budget- og Regnskabssystemet præciseret, at kommunen også, når affaldshåndtering er organiseret i et kommunalt aktieselskab, skal have registreringer af årets drift af affaldsordningerne og mellemregningen i kommunens regnskab.

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
- mellemværender 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 driften og mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

5.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

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

Indtil 1. januar 2013 har det været muligt at udfører serviceopgaver i henhold til bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009 om kommunens varetagelse af administrative opgaver for visse vandselskaber, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1102 af 17. september 2010.

Disse bekendtgørelser er automatisk ophævet den 1. januar 2013.

I forbindelse med kommunens indberetning og erklæring for perioden 2013 i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive erklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

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

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2013. Erklæringen er afgivet med forbehold om, at forsyningsselskaberne på erklæringstidspunktet endnu ikke havde aflagt regnskab for 2013.

Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne.

5.10 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

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

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

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

Konklusion

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

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

Kommunen har i anvendt regnskabspraksis redegjort for, at Økonomi- og Indenrigsministeriet har ændret reglerne for kontering i supplementsperioden. Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld.

5.11 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.

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

6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2013.

6.2 Løbende revision

6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 17 af 10. oktober 2013 om revisionsbesøg i 2013.

Beretning nr. 17 og tilhørende bilag, samt denne beretning skal efter Byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med Byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

6.2.2 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger m.v. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

6.2.3 Forretningsgange og personsager

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 interne kontroller for personsagsområderne SEL §§ 41, 42 og 100 er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis.

Vi har udvalgt 9 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 udført dokumenteret kvalitetskontrol på SEL § 100.

Den udførte kvalitetskontrol på SEL §§ 41 og 42 for 2013 er ikke dokumenteret. Kommunen har i stedet dokumenteret en række kontroller og forretningsgange, der skal være med til at sikre korrekt sagsbehandling og kontering i sagerne og dermed korrekt statsrefusion.

Vi anbefaler at kommunen overvejer at dokumentere kvalitetskontrollen, da denne er et krav for hjemtagelse af statsrefusionen.

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

6.3 Afsluttende revision

6.3.1 Regnskabsaflægning og restafregning af refusion

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

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

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

Konklusion

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

Kommentarer:

§§ 109 og 110

Vedr. opholdsbetaling til boformer efter SL § 109 og § 110 skal der foreligge en revisionspåtegnet takstberegning for de tilbud, som kommunen har benyttet i andre kommuner. Grundet tekniske problemer hos Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, ligger takstberegningerne ikke på tilbudsportalen som aftalt og hverken kommunen eller vi har haft mulighed for at efterprøve de anvendte takster. Forholdet kan ikke tilskrives kommunen, men ministeriet.

Vi vil ved den løbende revision 2014 følge op på forholdet.

Kommunen anvender et privattilbud fra Esbjerg Kommune. Der er for private tilbud ikke krav om revisorerklæring. Ved private tilbud, hvor tilbuddet ikke har egen revisor, skal kommunens revisor foretage revision af taksterne jfr. bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 § 76. Ved revisionens afslutning af forholdet endnu uafklaret. Kommunen har kontaktet ministeriet for afklaring.

Vi vil følge op på forholdet ved revisionen i 2014.

Systemansvarliges kontrol

Kommunen har i lighed med tidligere udført kontrol af personer med indberetningsadgang til de sociale systemer. Der er dog ikke sikkerhed for at denne kontrol har omfattet alle personer med indberetningsadgang, hvorfor kontrollen ikke har været fuldstændig.

Vi vil ved den løbende revision 2014 følge op på forholdet.

6.3.2 Udbetaling Danmark

I 2013 er følgende områder overgået til Udbetaling Danmark:

- Boligstøtte
- Folkepension herunder opsat folkepension
- Pensionstillæg
- Ældrecheck
- Varmetillæg inkl. petroleumstillæg
- Førtidspension

Vores revision af udgifter og indtægter på disse områder gælder for perioden frem til overgangen til Udbetaling Danmark.

Vi har påset, at kommunerne har foretaget afstemning af disse ydelser, herunder A-skat, og tilhørende mellemregningskonti frem til overgangen til Udbetaling Danmark samt at de på refusionsopgørelsen medtagne beløb er i overensstemmelse med bogføringen

Konklusion

Kommunen har foretaget afstemning af områderne, der er overgået til Udbetaling Danmark.

6.3.3 Temarevision omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året.

Indledning

I henhold til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forholdes skrivelse af 30. januar 2013 samt vejledning af 28. juni 2013 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2013 omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året.

Reglerne for udbetaling af refusion og tilskud til kommuner og regioner, regnskabsafklæggelse i kommuner og regioner er fastsat i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på Social-, Børne- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

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

- Om kommunen har etableret hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning
- Om kommunen foretager ændring/korrektion i de løbende refusionsanmodninger, inklusiv de løbende restafregninger
- Om kommunen analyserer eventuelle forskydninger/afvigelser og/eller manglende restafregninger i de kvartalsvise refusionsanmodninger

Temarevisionen omfatter:

- En gennemgang af kommunens forretningsgange for hjemtagelse af statsrefusion på de områder omfattet af temarevisionen.
- En gennemgang af den af ministeriet fremsendte liste over de enkelte kommuners løbende refusionsanmodninger samt foreløbig og endelig restrefusion for 2012 på de nedenstående områder,

Afgrænsning af lovområder

Følgende lovområder er omfattet af temarevisionen:

- Lov om social service §§ 41, 42, 100, 109, 110, 176 og 181.
- Lov om integration, kapitel 6 (§§ 34-39) og § 45.
- Lov om repatriering, §§ 7-8.
- Lov om aktiv socialpolitik, kapitel 10 og 10a (§§ 81-85a).

Vi har gennemført vores revisionsbesøg vedrørende temarevisionen for 2013.

Konklusion

Besvarelse af fokuspunkt 1.a

Kommunen har etableret en betryggende og hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning. Besvarelse sker på baggrund af de øvrige punkter i gennemgangen.

Besvarelse af fokuspunkt 1.b

Kommunen foretager den nødvendige kvalitetssikring af de løbende refusionsanmodninger, som sikrer, at refusionsanmodningerne afspejler det faktiske udgiftsniveau på det enkelte område.

Besvarelse af fokuspunkt 1.c

Kommunen har etableret et hensigtsmæssigt og velfungerende samarbejde mellem økonomiforvaltning og fagforvaltninger i forbindelse med refusionsanmodningerne og opfølgningen herpå.

Besvarelse af fokuspunkt 1.d

Kommunen anvender en metode der kan sidestilles med dispositionsregnskaber, som udgangspunkt for anmodningerne om forskudsrefusion.

Besvarelse af fokuspunkt 2.a

Kommunen foretager ikke systematisk analyse af eventuelle forskydninger/afvigelser i de kvartalsvise refusionsanmodninger inden for budgetåret. Kommunen benytter andre metoder for at mindske eventuelle afvigelser i de kvartalsvise refusionsanmodninger.

Besvarelse af fokuspunkt 2.b

Kommunen foretager systematisk ændring/korrektion i årets løbende anmodninger om forskudsrefusion når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil.

Besvarelse af fokuspunkt 2.c

Kommunen foretager løbende analyse af eventuelle forskydninger/afvigelser i de kvartalsvise refusionsanmodninger inden for budgetåret.

Besvarelse af fokuspunkt 3.a

Kommunen foretager ikke løbende systematisk analyse. Årsagerne til eventuelle store restafregninger efter budgetårets udgang analyseres.

Besvarelse af fokuspunkt 3.b

Kommunen ændrer systematisk forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning, når analyser mv. giver anledning hertil.

Besvarelse af fokuspunkt 4.a

På baggrund af gennemgangen kan vi anbefale kommunen, at nedskrive og derved synliggøre arbejdsgangene på område. Dette vil kunne medvirke til, at sikre en hensigtsmæssig og betryggende forretningsgang samt organisering af den kvartalsvise refusionsanmodning.

Besvarelse af fokuspunkt 4.b

På baggrund af gennemgangen anbefaler vi, at kommunen indfører en fast forretningsgang til sikring af, at kommunen foretager ændringer/korrektion i de løbende refusionsanmodninger.

Besvarelse af fokuspunkt 4.c

På baggrund af gennemgangen kan vi anbefale kommunen, at foretage en systematisk løbende gennemgang af kvartalsvise afregninger. Dette vil kunne medvirke til at sikre, at kommunen løbende analyserer eventuelle forskydninger/afvigelser og/eller manglende restafregninger i de kvartalsvise refusionsanmodninger samt systematisk følger op herpå.

6.3.4 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbe-

kendtgørelsen) 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 sags oplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

7 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

7.1 Revisionsberetninger afgivet til Varde Byråd

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

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsbesøg i 2013	17	10. oktober 2013
Tiltrædelsesberetning	18	3. juni 2014

7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 4.

8 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.

Kolding, den 3. juni 2014
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Erik Bendtsen
Registreret revisor

Bilag 1 Beskæftigelsesministeriet

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2012 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

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 fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(hensigt til af-snit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af sammenligning som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal notes)
Funktion 5.57.7 3, samt 5.57.7 5	Kontanthjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådigheds-vurdering og sanktionering.	LAS	3							Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/ Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/ Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (hensning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/ Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/ Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.7 3 samt 5.57.7 5	Aktivering inkl. vejledning og opfølgning på kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	3							Ja		
Funktion 5.57.7 5 samt 5.58.8 0	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3	4						Ja	Beretning nr. 17 side 345-346	
Funktion 5.57.7 5 gr. 007, 5.58.8 0, 5.58.8 1, 5.68.9 1 og 5.68.9 8	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, transportgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge m.v.	LAB kap. 14 og 15 samt kap. 18	3							Ja		
Funktion 5.68.9 0	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	0									
Funktion 5.58.8 1	Fleksjob	LAB §§ 69 - 73	3							Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/ Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/ Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra valgt (Ja/ Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/ Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenhæng som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.58.8.1	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	3							Ja		
Funktion 5.57.7.1 og 8.51.5.2	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	6		1					Ja	Beretning nr. 17 side 344	
Funktion 8.51.5.2	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0									
Funktion 8.51.5.2	Delpension	Lov om delpension	0									
Funktion 5.68.9.7	Seniorjob	Lov om seniorjob	0									
Funktion 5.68.9.6	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0									
Funktion 5.57.7.8, 5.68.9.0 og 5.68.9.1	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	3							Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2							Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3							Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4	3							Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4a	0									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	IL kapitel 5	6	3						Ja	Beretning nr 17 side 344	
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Refusion og/eller resultattilskud	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	3							Ja		

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 fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.46.60	Henvi-sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2-2a og § 2b, stk. 1	0									
Funktion 5.58.82	Her registreres udgifter, der vedrører forsørgelse og aktivering af personer, der er visiteret til ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a.	0									
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydselse i forbindelse med uddannelse og forsørgelse af ledige, hvis dagpengeperiode udløber .	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.	0									

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

Opfølgning på decisionskrivelser for 2012 og evt. tidligere

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af Beskæftigelsesministeriets decisionskrivelse af 20. december 2013.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2013 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Uddannelsesydelse
- Resourceforløb
- Servicejob
- Seniorjob
- Delpension
- Fleksydelse
- Tilbud om introduktionsforløb
- SEL § 181
- SEL § 72

Vi har i 2013 fravalgt personsagsgennemgang på seniorjob, servicejob og delpension, da området ikke har væsentlig økonomisk betydning. Området servicejob er dog revideret i forhold til tilskudsberegning, som en del af refusionsopgørelsen.

Personsagsgennemgang vedr. ressourceforløb og uddannelsesydelse er fravalgt, idet kommunen ikke har et væsentligt antal sager herpå endnu.

Området fleksydelse er fravalgt, da vi ved temarevision for 2011 konstaterede, at kommunens administration af udbetaling af fleksydelse generelt vurderes at være hensigtsmæssig og betryggende, og der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen.

Vedrørende områderne SEL § 181, Introduktionsforløb efter ITL § 4a og henvisning til dansk-uddannelse er der ikke foretaget sagsrevision, men området er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

Bilag 2 - Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forhold

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2013

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forhold på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2012 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (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)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	3							Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0									
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3							Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3							Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0									
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0									
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0									
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	0									

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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forhold (Antal notes)
Funktion 5.57.72	Efterlevelshjælp	LAS kap. 10 a	0									
Funktion 5.57.76 og 5.57.77 og 8.32.23 /8.51.5 2	Boligydelse, bolig-sikring, beboer-indskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0									
Funktion 5.48.68 - 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v.	0									
Funktion 8.51.52 og 5.48.67	Følkepension og tillæg til pensionister	Lov om social pension	0									
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0									
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0									

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 fra valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0									

SEL - Lov om social service
IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social-, Børne- og Integrationsministeriets område		x

Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2012 og tidligere år

Af Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 28. marts 2014 fremgår følgende:

"Kvalitetskontrol - SEL §§ 41, 42 og 100

Ankestyrelsen bemærker, at revisor i forbindelse med den løbende revision har konstateret, at der ikke er udført kvalitetskontrol på områderne merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne, jf. servicelovens §§ 41, 42 og 100. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har oplyst, at en løbende kvalitetskontrol vil blive implementeret. Ankestyrelsen har samtidig noteret sig, at revisor ikke har konstateret fejl i de gennemgåede sager på områderne i forbindelse med revisionen for 2012. Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i forbindelse med beretningen for 2013."

Konklusion

Kommunen har implementeret dokumenteret kvalitetskontrol vedr. SEL § 100. Forholdet anses for afsluttet.

Kommentar

Der er for 2013 ikke udført dokumenteret kvalitetskontrol for SEL §§ 41 og 42. Vi har ved vores personsagsgennemgang ikke konstateret fejl. Det anbefales kommunen, at overveje, at implementere dokumenteret kvalitetskontrol.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2013 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand
- SEL § 100
- Hjælp i særlige tilfælde LAS kap. 10
- Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner
- Efterlevelseshjælp
- Folkepension og tillæg til pensionister
- Beboerindskudslån
- Førtdispension
- Delpension

Vi har i 2013 fravalgt sagsrevision på hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner, hjælp i særlige tilfælde LAS kap. 10, SEL § 100, advokatbistand og efterlevelseshjælp, da området ikke har væsentlig økonomisk betydning.

Beboerindskudslån, delpension, folkepension og tillæg er fravalgt, da der ikke er sket væsentlige ændringer i lovgivningen, it-systemerne er uændrede og der ikke tidligere år er konstateret fejl på områderne.

Førtdispensioner er fravalgt idet risikoen på området er vurderet lav. Kommunens opgave består nu kun i tilkendelse. Sagerne bedømmes i flere forvaltninger og afgøres i et team og er i intet tilfælde overladt til enkelte sagsbehandlere. Risikoen for at fejl forbliver uopdagede i disse sager vurderes minimal.

Bilag 3 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.

Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2013 forsynet følgende projektrenskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt "Varlingspulje - jobcenter Varde vedr. Danish Crown, Esbjerg"
- Projekt "Jobrotation Varde Forsyning"
- Projekt "Varlingspuljen vedr. lukning af Vestas Towers"
- Projekt "Jobrotation"

Alle projektrenskaber 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 revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte Byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

Bilag 4 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2013

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

Projektnavn	Påtegningsdato	Særskilt beretning til ministerium
Indberetning til Energitilsynet	28. august 2013	
Projekt "Basen"	23. oktober 2013	
Projekt "Eget Hjem" Center Bøgely	24. oktober 2013	
Anlægsregnskab 4 boliger og servicearealer, Kirkegade Oksbøl	1. november 2013	
Strandrensning den 24. september 2013 Paraffinforurening	1. december 2013	
Enhedstimebetaling 2013	21. januar 2014	
Erklæringer støttede boliger: Afd. Poghøj, Afd. Rosenvænget Ølgod, Afd. Skovhøj, Kirkegade 71	28. januar 2014	
Egu opgørelse	29. januar 2014	
Bossinf 2013	28. januar 2014	
Regnskab for kondemnering af Storegade 25 + øvr. bygningsfornyelsespuljer - led i områdefornyelsen af Ølgod midtby	31. januar 2014	
Projekt "Dagbasen - støttecenter for sindslidende"	29. januar 2014	Socialministeriet
Områdefornyelse Ølgod Bymidte	31. januar 2014	
Momsrapport 2013	24. april 2014	
Børneteater 2013	22. april 2014	
Projekt "Jobrotation"	30. april 2014	Arbejdsmarkedsstyrelsen
Grundskyld	1. maj 2014	
Projekt "Varslingspulje - jobcenter Varde vedr. Danish Crown, Esbjerg"	10. juli 2013	Arbejdsmarkedsstyrelsen
Projekt "Jobrotation Varde Forsyning"	28. november 2014	Arbejdsmarkedsstyrelsen
Projekt "Varslingspuljen vedr. lukning af Vestas Towers"	16. december 2013	Beskæftigelsesrådets varslingspulje
Projekt "På banen - fællesskab og fodfæste i livet"	30. april 2014	Socialministeriet
Projekt Vikardækning - J.nr. 8931-0219-01	30. april 2014	Socialministeriet
Projekt Vikardækning - J.nr. 8931-0218-01	30. april 2014	Socialministeriet

Øvrige opgaver

Vi har i regnskabsåret udført følgende opgaver:

- *Indsættes efterfølgende*
-

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.