



Tlf: 33 12 65 45
kolding-off@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birkemose Allé 31, st.
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

VARDE KOMMUNE

Beretning nr. 23

(side 447 - 478)

Revisionsberetning vedrørende den afsluttende revision 2015

Indholdsfortegnelse	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2015	447
1.1 Indledning.....	447
1.2 Ledelsens regnskaberklæring	447
1.3 Ikke-korrigerede forhold	447
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	447
1.5 Revisionens bemærkninger	449
1.5.1 Generelt.....	449
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015	449
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	449
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	450
2.1 Indledning.....	450
2.2 Vurdering af bæredygtig drift.....	450
2.3 Det likvide beredskab.....	451
2.4 Sammenfatning og konklusion.....	452
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI.....	452
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	452
3.2 Den løbende revision	452
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	453
3.4 Den afsluttende revision	453
4 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	453
4.1 Årsregnskabets opbygning og indhold.....	453
4.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen.....	454
4.3 Budget- og bevillingskontrol.....	454
4.4 Tilskud, udligning og skatter	454
4.5 Refusion af købsmoms.....	454
4.6 Lønninger og vederlag.....	455
4.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	455
4.8 Anlægsvirksomhed	455
4.9 Forsyningsvirksomhed	456
4.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.....	456
4.11 Vejafvandingsbidrag	457
4.12 Balancen	457
4.13 Låneoptagelse.....	458

5	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	458
5.1	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	458
5.2	Løbende revision	459
5.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	459
5.2.2	Opfølgning på løbende revision tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42	459
5.3	Afsluttende revision.....	460
5.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	460
5.3.2	Særlig gennemgang af det specialiserede børneområde	460
5.3.3	Socialt bedrageri	461
6	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	462
6.1	Revisionsberetninger afgivet til Varde byråd.....	462
6.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.....	462
7	REVISORS ERKLÆRING	462
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	463
	BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET	470
	BILAG 3, UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET	474
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	477
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	478

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2015

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har afsluttet revisionen af Varde Kommunes regnskab for året 2015.

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

Revisionen har omfattet siderne 54 - 77 i "Årsberetning Varde Kommune 2015" og "Årsregnskab 2015 - med specielle bemærkninger".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	88	87
Resultat af forsyning	1	0
Balance	Ultimo 2014	Ultimo 2015
Aktiver	2.676	2.698
Egenkapital	951	939

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 2015.

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 2015 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 påtegning

Til byrådet i Varde Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Varde Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015. Årsregnskabet jf. siderne 54 - 77 i Kommunens "Årsberetning 2015" og "Årsregnskab 2015 - med specielle bemærkninger", omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 87 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.698 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 939 mio. kr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i 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, samt 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, 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 Varde Kommunes udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Varde Kommunes 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 for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene

i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. 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, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2015 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2015. 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 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

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015

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 bl.a. bygger på regnskabstal fra 2015 og tidligere år, samt det godkendte budget for 2016. Der er efter det oplyste ikke i 2016 givet tillægsbevillinger ud over overførsler af mindreforbrug på drift og anlæg i 2015 til 2016.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

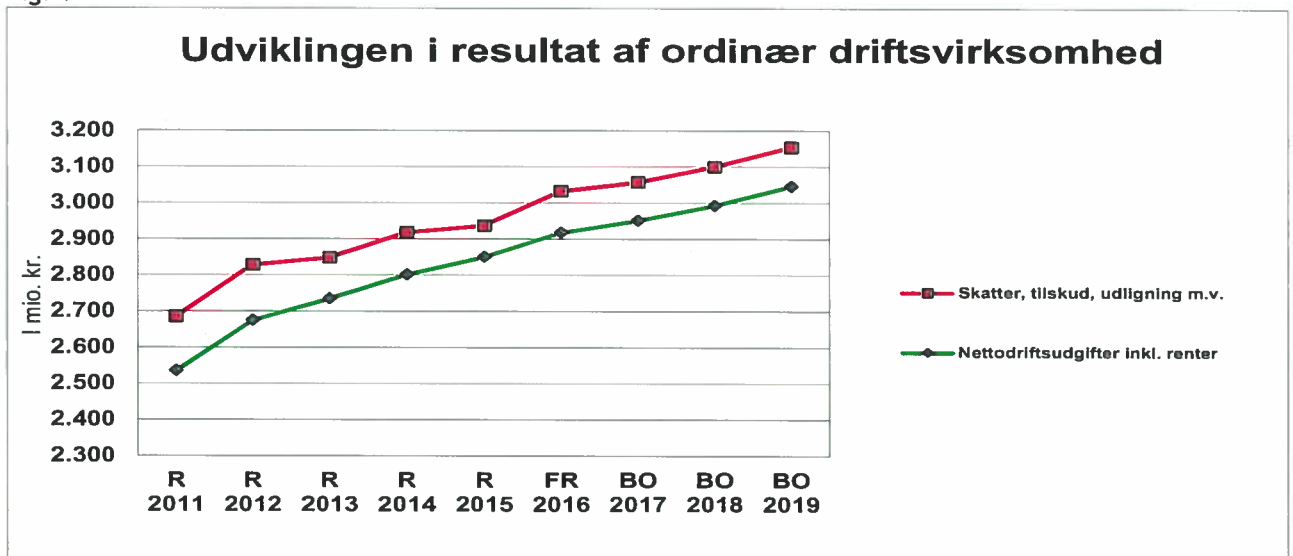
Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2015 og forventet regnskab 2016. Forventet regnskab 2016 defineres her som godkendt budget 2016 suppleret med de eventuelle tillægsbevillinger og overførsler fra 2015, der på revisionstidspunktet er godkendt af byrådet. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Varde Kommune har i 2015 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 86,6 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 87,8 mio. kr. Driftsresultatet er således næsten som forventet i det oprindelige budget.

Varde Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2015 er der overført uforbrugte budgetbeløb til 2016 med 91,3 mio. kr.

Overførslerne er faldet en del over årene, men er stadig et væsentligt beløb. Som i tidligere år må forventes, at et lignende - men formentlig mindre - beløb også vil blive overført til efterfølgende år. Overførslerne på såvel drift som anlæg er derfor holdt helt ude af vurderingsgrundlaget.

Fig. 1



Som grundlag for budgetterne for perioden 2016-2019 har byrådet vedtaget følgende måltal:

- En gennemsnitlig daglig kassebeholdning på 125 mio. kr.
- Et anlægsniveau på 80 mio. kr. ekskl. energioveringer og ældreboligbyggeri, samt Uændret skat og grundskyld

I driftsbudgettet for 2016 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 114,5 mio. kr. Såfremt overførsler på driften fra 2015 til 2016 måtte blive effektueret, ville det dog begrænse driftsresultatet til alene at udgøre 23,2 mil. kr.

Den positive tendens fra regnskabsår 2011 og fremefter med driftsoverskud på eller lige omkring 100 mio. kr. pr. år vil under forudsætning af, at de store driftsoverførsler løbende rulles videre, fortsætte i hele budgetperioden frem til og med 2019.

De store driftsoverførsler er ikke uvæsentlige i en vurdering af kommunens økonomi, idet de samlet set er på størrelse med de årlige prisfremskrivninger. Overførslerne har udgjort:

Udvikling i overførsler fra år til år (kun drift)								
Mio. kr.	Fra 2008 til 2009	Fra 2009 til 2010	Fra 2010 til 2011	Fra 2011 til 2012	Fra 2012 til 2013	Fra 2013 til 2014	Fra 2014 til 2015	Fra 2015 til 2016
Overførte driftsbevillinger	81,2	102,4	86,0	118,3	113,1	111,5	95,4	91,3
Nettoudvikling		21,2	-16,4	32,3	-5,2	-1,6	-16,1	-4,1

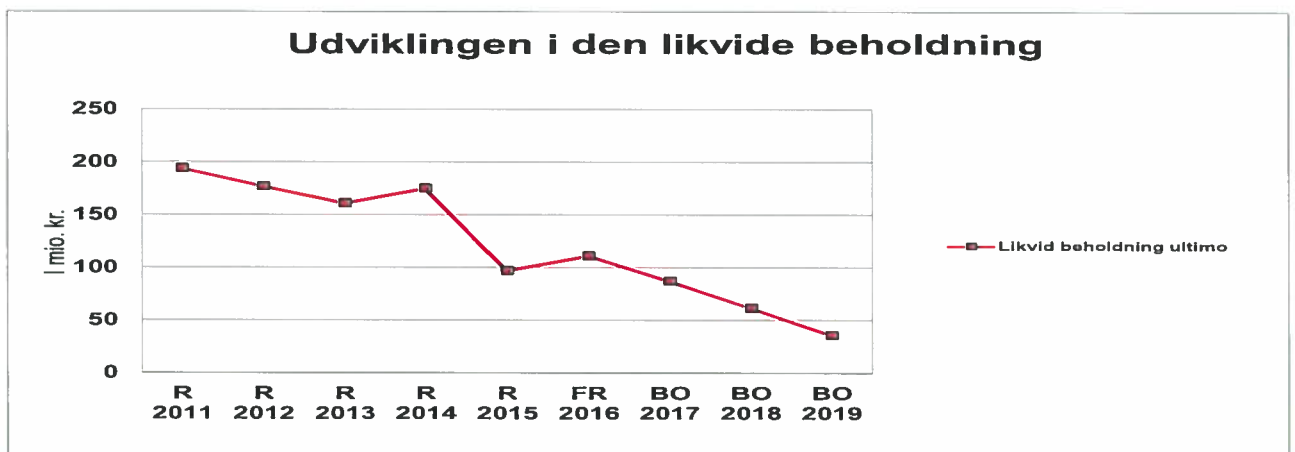
2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likviditet pr. 31. december 2015 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

I 2015 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 266,9 mio. kr. opgjort ultimo 2015. Den registrerede kassebeholdning ultimo 2015 udgør 97 mio. kr.

Byrådets mål om en gennemsnitlig kassebeholdning på 125 mio. kr. er således overholdt, og med de vedtagne budgetter/overslag vil målet fortsat kunne holdes frem til 2019, hvor den gennemsnitlige beholdning vil nærme sig de 125 mio. kr.

Fig. 2



I beregningen af kassebeholdningens størrelse indgår en forventet likviditetsgevinst ved fremrykning af ejendomsskattebetalingen på 18 mio. kr.

Som det fremgår af figur 2 vil kassebeholdningen med de p.t. kendte forudsætninger - uden forbrug af såvel drifts- som anlægsoverførsler til 2016 medføre, at kommunen vil opleve et fald i den likvide beholdning. Kassebeholdningen ultimo 2019 kan beregnes til alene at udgøre 35,9 mio. kr.

Det vil derfor være nødvendigt fortsat at have fokus på, at de planlagte aktiviteter i overslagsårene ikke ændres i en retning, der har negativ indflydelse på likviditeten.

2.4 Sammenfatning og konklusion

Kommunen har i 2015 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 86,6 mio. kr., der stort set svarer til de oprindelige forventninger.

Forventet regnskab (= budget 2016) viser et forventet resultat af ordinær driftsvirksomhed på 114,5 mio. kr., når der ikke er taget hensyn til et forbrug af de overførte driftsmidler på 91,3 mio. kr.

Varde Kommune har i 2015 ingen problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv.

Med de planlagte aktiviteter på såvel drift som anlæg i perioden 2016 - 2019 vil kommunen opleve et kraftigt fald i den likvide beholdning. Kommunen skal derfor fortsat have stor fokus på den økonomiske styring, og på om de planlagte aktiviteter på såvel drift som anlæg ikke ændres med negativ betydning for den likvide beholdning og det økonomiske råderum i overslagsårene.

Forvaltningen har oplyst, at den gennemsnitlige likvide beholdning vil være ca. 125 mio. kr. i 2019 og kommunen følger således målsætningen omkring det likvide 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 2015 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. 18 af 3. juni 2014.

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. 22.

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 Revision af årsregnskabet

4.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2014 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 Social- 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 Social- og Indenrigsministeriet.

4.2 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.

4.3 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.

4.4 Tilskud, udligning og skatter

Tilskuds- og udligningsbeløb er sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Social- 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.

4.5 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 undersøgt, hvorvidt kommunen har iagttaget den af Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsendte orienteringsskrivelse af 1. januar 2011, hvoraf fremgår, at momsrefusionsordningen tilpasses på grund af SKAT's regelændring, så der fra 2011 skal tillægges moms på salg af byggegrunde.

Ministeriet har i den forbindelse præciseret, at såfremt købsmomsudgifter kan godtgøres via SKAT, skal der ske tilbagebetaling af hjemtaget momsrefusion. Dette gælder også, selvom tilbagebetalingen vedrører momsudgifter, der er ældre end den normale forældelsesfrist på 5 år.

I forbindelse med indførelse af moms på salg af byggegrunde blev der vedtaget en overgangsordning, hvorefter momsudgifter afholdt før 2011 først kunne refunderes hos SKAT i forbindelse med salg af grundene, dog således at moms, der kan henføres til grunde, der ikke er solgt pr. ultimo 2015, kan anmeldes til refusion senest i forbindelse med sidste afregningsperiode for 2015.

Konklusion

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

I forhold til ministeriets udmelding om, at moms af byggegrunde, der kan hjemtages hos SKAT skal tilbagebetales til refusionsordningen, er det vores vurdering, at kommunen, i det omfang det har været muligt at hjemtage momsudgifter hos SKAT, også har tilbagebetalt til de momsudgifter, som tidligere er refunderet af den kommunale momsrefusionsordning.

4.6 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 og personalet på Løn- og personalekontoret 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.

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 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.

4.7 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 Statens Serum Institut.

Konklusion

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

4.8 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.

4.9 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.

Kommunens affaldsområde er organiseret i DIN 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
- mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- taksterne inden for det forbrugerfinansierede område og er i overensstemmelse med byrådets beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed

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.

4.10 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 udføre 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 2014, 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 2014. Erklæringen er afgivet med forbehold om, at forsyningsselskaberne på erklæringstidspunktet endnu ikke havde aflagt regnskab for 2014.

Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne. Indberetningen for 2015 vil blive revideret inden september 2016.

4.11 Vejafvandingsbidrag

Varde Kommune blev af Forsyningssekretariatet for perioden 2007-2010 pålagt at betale et yderligere vejafvandingsbidrag på 3,7 mio. kr. ud over det af byrådet i henhold til betalingsvedtægten fastsatte beløb til spildevandsforsyningen eller få beløbet modregnet i de generelle tilskud.

Højesteret afsagde fredag den 5. februar 2016 dom i sagen mellem Forsyningssekretariatet og Slagelse Kommune, hvor Østre Landsrets dom af 13. februar 2015 blev stadfæstet. Forsyningssekretariatet har ifølge dommen ikke haft hjemmel til at tilsidesætte den skønsbeføjelse, der er tillagt kommunerne ved fastsættelse af vejbidraget efter betalingsloven.

De betalinger, som byrådet fastlagde i sine budgetter for den omtalte periode vurderer vi derfor at være foretaget på et fuldt ud lovligt grundlag.

Varde Byråd har på baggrund af Højesterets afgørelse været i dialog med Din Forsyning A/S. Der er her indgået aftale om dels tilbagebetaling for perioden 2007-2010, og dels aftalt, hvorledes der for den efterfølgende periode kan afregnes for vejafvandingsbidraget.

4.12 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
- 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. Kommunen har sikret sig, at der foretages afstemning af samtlige konti.

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

Vi har ligeledes konstateret, at kommunens interne regler er overholdt i forbindelse med organisering og kontrol af fuldstændigheden i afstemningerne.

Kommentar

Tidligere har der været udført en uformel kvalitetskontrol af udvalgte afstemninger ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, denne udføres ikke længere.

Vi anbefaler, at der etableres rutiner, som understøtter og sikrer kvaliteten i de udførte afstemninger samt, at der tilrettelægges rutiner for dokumentationen af kvalitetssikringen.

4.13 Lånoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Social- 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.

5 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.

5.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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 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 19. april 2016 for KMD Dagpenge og den 14. april 2016 for øvrige udarbejdede erklæringer for 2015, som kommunen har fået fremsendt fra KMD. Erklæringerne er uden forbehold.

5.2 Løbende revision

5.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 22 af 11. februar 2016 om den løbende revision 2015.

Beretning nr. 22 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. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

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 decisionsskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år.

5.2.2 Opfølgning på løbende revision tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

Der er ved gennemgangen konstateret væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning.

Kommunen har efterfølgende foretaget gennemgang af alle sagerne bevilget efter SEL § 42 og rettet fejlene i sagerne og foretaget udbetaling til borgere, hvor der ikke er sket korrekt udbetaling. Kommunen har inden genberegningen af sagerne givet sagsbehandlerne et kompetenceløft.

Konklusion:

Vi har efter kommunens gennemgang påset, at fejlene i sagerne er rettet. Vi kan efter denne gennemgang konstatere, at fejlniveauet i sagerne er blevet væsentligt mindre.

Dog er der stadig mindre fejl i kommunens beregning af timeløn og pension (se beskrivelse i bilag 2)

Vi anbefaler kommunen, at der fortsat er fokus på dette i kommunens kvalitetskontrol.

Kommunen har oplyst, at der vil blive foretaget genberegning i de sager, hvor der er konstateret fejl. Vi vil ved den løbende revision 2016 følge op på forholdet.

5.3 Afsluttende revision

5.3.1 Regnskabsaflæggelse 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.

Kommentarer

§§109 og 110

Vi skal efterprøve, om der foreligger revisionspåtegnet takstberegning, for de boformer, som kommunen har benyttet efter SEL § 109 og §110 (krisecentre og forsorgshjem).

Det har vi ikke haft mulighed for, da revisorerklæringerne for 2015 ikke for alle anvendte tilbud foreligger i Tilbudsportalen. Fejlen kan ikke tillægges kommunen og Ankestyrelsen er ved at undersøge, hvordan revisor og kommunen skal forholde sig, når revisorerklæringerne ikke foreligger.

Ved revisionens afslutning forelå denne udmelding endnu ikke.

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.

5.3.2 Særlig gennemgang af det specialiserede børneområde

Vi har i ultimo 2015 efterprøvet om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer og procedurer for sagsbehandlingen) er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis.

Revisionen har omfattet 7 sager, der vedrører tilbud til børn og unge med særlige behov. Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

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.

Kommunen har etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder, som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og IT-systemer mv.

Som supplement til kvalitetskontrollen har kommunen indført en række kontroller, der skal være med til at sikre korrekt kontering i sagerne og dermed korrekt statsrefusion.

Kommunens kvalitetskontrol og supplerende kontroller har medført, at kommunen generelt har en god dokumentation og journalføring i sagerne, samt at konteringen generelt sker i overensstemmelse med gældende regler.

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

5.3.3 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæg-gelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integra-tions- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder (revisi-onsbekendtgørelsen) 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 områ-der 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 afdeling, andre myndig-heder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontrol-ler. 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.

6 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

6.1 Revisionsberetninger afgivet til Varde byråd

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

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsbesøg i 2015	22	11. februar 2016

6.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

7 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 31. maj 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor


Erik Bendtsen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: _____ Varde kommune _____

Revideret af: _____ BDO _____

Beskæftigelsesministeriet

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 vedr. konstaterede fejl (henvielse til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	3	1	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.1 side 468	Nej	Ja	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktførløb, jobplaner mv.	LAB	3	1	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.1 side 468	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	0						Nej			

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 vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksentræninge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	3	0	0	Nej	Nej	(henvielse til afsnit)	Nej	Ja	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3	1	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.2 side 469	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	0						Nej			
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0						Nej			
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0						Nej			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Nej			
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 arbejdsløshedssikring m.v. og LAB	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	0						Nej			
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengereg.	0						Nej			

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 vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiviseringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedssikring § 52 o.	0	(Antal noter)	(Antal noter)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvielse til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noter)
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	0			(Ja/Nej)			Nej			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0						Nej			
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0						Nej			
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskukslån	Lov om individuel boligstøtte	0						Nej			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedr. konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	(Antal noter)	(Antal noter)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvi-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme num-mering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal no-teres)

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 21. december 2015 fremgår følgende punkt til opfølgning:

” *Beboerindskud*

Ministeriet kan konstatere at f.s.v.a. sagsområdet beboerindskudslån efter lov om individuel boligstøtte, fremgår resultatet af revisionen ikke af beretningen. Ministeriet skal bede revisor følge op på dette forhold i næste års beretning.”

Konklusion

Sagsområdet beboerindskudslån er revideret i 2014. Der er ved gennemgangen ikke konstateret fejl. *Forholdet anses for afsluttet.*

Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

Kontanthjælp og aktivering

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

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

- I 3 sager er den økonomiske opfølgning ikke i alle tilfælde foretaget rettidigt *Kommunen har haft en uhensigtsmæssig forretningsgang for området, som har betydet forsinkelse i opfølgningen. Kommunen har over for os oplyst, at denne forretningsgang ændres, så det sikres, at opfølgningen sker rettidigt fremadrettet. Kommunen har en hensigtsmæssig håndtering af adviseringen på området. Der er tilrettelagt en kontrol af ubehandlede adviser, hvor der foretages kontrol månedsvis heraf. Denne forretningsgang er med til at sikre, at der handles på personer, der modtager ydelse, hvis de får anden indkomst der har betydning for ydelsen. Vi har ved den afsluttende revision fulgt op på forholdet. Kommunen har over for os oplyst, at forretningsgangen er ændret. Vi vil ved den løbende revision følge op på forholdet ift. efterprøvelse heraf.*

- I 2 sager er der foretaget opfølgning i sagerne, men denne opfølgning er indholdsmæssigt ikke i alle tilfælde i overensstemmelse med reglerne herfor.
Kommunen har over for os oplyst, at der vil blive strammet op på forretningsgangen, samt at der vil blive udarbejdet skabelon til brug for opfølgningen hvorved det sikres, at der foretages opfølgning på alle af lovgivningen fastsatte forhold. Vi har ifm. den afsluttende revision fulgt op på forholdet kommunen har nu udarbejdet skabeloner til brug for sagsbehandlingen.

Fleksjob/Flekslønstilskud

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

- I 1 sag ud af 3 er der foretaget opfølgning med forsinkelse.
Kommunen har over for os oplyst, at der er igangsat initiativer, der sikrer, at der sker rettidig opfølgning.

Fravalg af personsagsgennemgang

Her redegøres for evt. fravalg af personsagsgennemgang i 2015. Jfr. bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 § 67 stk. 2 skal der foretages personsagsgennemgang på alle konti inden for en kortere årrække. Conti er defineret som funktion 3. niveau og årrække som 3 år. Dette kan styres via turnusplanen, heraf vil det fremgå, hvornår området senest er revideret.

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Beboerindskudslån (*senest revideret i 2014*)
- Personlige tillæg (*senest revideret i 2014*)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse (Midlertidig arbejdsmarkedsydelse er senest revideret i 2014. Kontantydelse er en ny ydelse i 2015)
- Revalidering (*senest revideret i 2013*)
- Servicejob (*senest revideret i 2014 ifm. statsrefusionsopgørelsen*)

Servicejob, revalidering, personlige tillæg, beboerindskudslån, midlertidig arbejdsmarkedsydelse er fravalgt, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen, vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler, og kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol på områderne. Kontantydelse er fravalgt, idet området ikke er økonomisk væsentligt.

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Social- og Indenrigsministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: Varde kommune

Revideret af: BDO

Social- og Indenrigsministeriet

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 afvalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager	SEL § 176	3	0	0	nej	nej	(henvisning til afsnit)	nej	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som frengår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	0	nej	nej		nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						nej			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	9	3	6	nej	nej	Afsnit 2.3.1 side 472	nej	nej		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Nej			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Nej			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden re-fusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med re-fusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden re-fusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med re-fusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstem-melse med gæl-dende regler	Revisionsbe-mærkninger	Forbehold
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme num-mering, som frengår af revisions-beretningen)	(Antal no-teres)
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		nej	nej		

SEL - Lov om social service

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

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2014 og tidligere år

Af decisionsskrivelsen fra Ankestyrelsen af 29. februar 2016 fremgår ingen punkter til opfølgning.

Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

Tabt arbejdsfortjeneste

Der er ved gennemgangen konstateret 9 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager er timelønnen ikke korrekt beregnet
- I 4 sager er pensionen ikke korrekt beregnet
- I 2 sager er ophørstillægget på 12,5% ikke korrekt beregnet
- I 3 sager er ophørstillægget udbetalt forkert, idet der ikke er sket hensættelse til udbetaling den 1. maj 2016 i overensstemmelse med § 16 i bekendtgørelse nr. 32 af 21. januar 2015
- I 2 sager er der ikke foretaget korrekt modregning af sparede udgifter ifm. en udbetaling
- I 1 sag er det ikke dokumenteret i sagen, at der er taget stilling til sparede udgifter
- I 1 sag er opfølgningen på bevillingen foretaget med forsinkelse ift. det der fremgår af bevillingen
- I 1 sag er der ikke indbetalt korrekt ATP for hele perioden
- I 1 sag er der ikke foretaget opfølgning på bevillingen, der er udløbet, men udbetalingen fortsætter

Kommunen har efterfølgende foretaget gennemgang af alle sagerne bevilget efter SEL § 42 og rettet fejlene i sagerne og foretaget udbetaling til borgere, hvor der ikke er sket korrekt udbetaling. Kommunen har inden genberegningen af sagerne givet sagsbehandlerne et kompetenceløft.

Vi har efter kommunens gennemgang påset, at fejlene i sagerne er rettet. Ud over opfølgningen på de gennemgåede sager, har vi udvalgt yderligere 4 sager til gennemgang til sikring af at de øvrige sager er gennemgået og evt. fejl i beregningerne og udbetalingerne er rettede.

Vi kan efter denne gennemgang konstatere, at fejlniveauet i sagerne er blevet mindre. Vi kan dog stadig konstatere, at der er fundet 6 fejl i de gennemgåede sager.

Fejlene kan henføres til:

I 4 sager er timelønnen ikke korrekt beregnet i forbindelse med genopretningen.

I 2 sager er pensionen ikke korrekt beregnet i forbindelse med genopretningen.

5 ud af 6 fejl er afledt af 1 fejltype.

Kommunen har i genopretningen fratrukket et egetbidrag til pension af timelønnen, ved lønsedler hvor egetbidraget allerede er fratrukket. Således bliver egetbidraget trukket fra 2 gange og borgeren får udbetalt en timeløn, der er for lav.

Det er overfor os oplyst, at der vil blive foretaget genberegning i de sager, hvor der er konstateret fejl samt at der vil være øget fokus på sikringen af kvaliteten i beregningen fremadrettet.

Vi vil ved den løbende revision 2016 følge op på forholdet.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand (*senest revideret i 2014*)

Personsagsgennemgang på advokatbistand, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

BILAG 3, UDLENDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: Varde kommune

Revideret af: BDO

Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusions-mæssig betydning	Væsentlige fejl med refusions-mæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusions-mæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusions-mæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området adstræres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
		IL § 19	1	0	0	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvielse til afsnit)	(Ja/Nej)	Ja	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned					Nej	Nej		Nej			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0						Nej			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusions-mæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusions-mæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusions-mæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusions-mæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området adstræres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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	Nej	Nej	Afsnit 3.3.1 side 477	Nej	Nej		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0						Nej			
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0						Nej			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af reparationsstøtte m.v.	Reparationslovens §§ 7-8	0						Nej			

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark
 LAS - Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder		x

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet af 11. april 2016.

Personsagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

Kontanthjælp omfattet af integrationsprogrammet

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

- I 2 sager er den økonomiske opfølgning ikke i alle tilfælde foretaget rettidigt *Kommunen har haft en uhensigtsmæssig forretningsgang for området, som har betydet forsinkelse i opfølgningen. Kommunen har over for os oplyst, at denne forretningsgang ændres, så det sikres, at opfølgningen sker rettidigt fremadrettet. Kommunen har en hensigtsmæssig håndtering af adviseringen på området. Der er tilrettelagt en kontrol af ubehandlede adviser, hvor der foretages kontrol månedsvis heraf. Denne forretningsgang er med til at sikre, at der handles på personer, der modtager ydelse, hvis de får anden indkomst der har betydning for ydelsen. Vi har ved den afsluttende revision fulgt op på forholdet. Kommunen har over for os oplyst at forretningsgangen er ændret. Vi vil ved den løbende revision følge op på forholdet ift. efterprøvelse heraf.*

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Repatrieringsstøtte (*senest revideret i 2014*).

Repatrieringsstøtte er fravalgt, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Vi har i løbet af regnskabsåret 2015 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt "Jobrotation" (4stk) (Arbejdsmarkedsstyrelsen)
- Projekt "Etablering af unge/uddannelsescentre" (Arbejdsmarkedsstyrelsen)
- Projekt "Styrkelse af hjerneskadeindsatsen" (Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse)
- Projekt "Hverdagslivets gode rammer" (Social-, Børne- og Integrationsministeriet)
- Projekt "Indkøb af digitale læremidler" (Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling)
- Projekt "KEEP" (Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Social Forhold)
- Projekt "Grøn ordning - Horne Idrætspark" (Pulje Energinet)

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2015

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

Indberetning til Landsbyggefonden

Indberetning til Energitilsynet (2014)

Projekt "Paraffinforurening - Vejers Strand"

Tilskud til vikarudgifter - Gitte Domar

Erklæring vedr. refusionsopgørelsen

"Preliminary Project - Restoration of Holme River"

Poghøj

Projekt "Ungegruppen"

Stoplovserklæring 2015

Takstberegning, Center Bøgely

Momsskema

Projekt "Resultatdokumentation"

Projekt "Jobrotation" (4stk)

Projekt "Etablering af unge/uddannelsescentre"

Projekt "Styrkelse af hjerneskadeindsatsen"

Projekt "Hverdagslivets gode rammer"

Børneteaterrefusion

Projekt "Indkøb af digitale læremidler"

Projekt "KEEP"

Projekt "Grøn ordning - Horne Idrætspark"