

VARDE KOMMUNE
REVISIONSBERETNING NR. 25
SIDE 488 - 518
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

INDHOLDSFORTEGNELSE	SIDE
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2016	488
1.1 Indledning	488
1.2 Ledelsens regnskabsberetning	488
1.3 Ikke-korrigerede forhold	488
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	489
1.5 Revisionens bemærkninger	491
1.5.1 Generelt.....	491
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016.....	491
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	491
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	492
2.1 Indledning	492
2.2 Vurdering af bæredygtig drift.....	492
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	495
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	495
3.2 Den løbende revision	495
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	496
3.4 Den afsluttende revision	496
4 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	496
4.1 Årsregnskabet opbygning og indhold.....	496
4.2 Forretningsgange for regnskabsafleggelsen.....	497
4.3 Budget- og bevillingskontrol.....	497
4.4 Tilskud, udligning og skatter	497
4.5 Refusion af købsmoms	497
4.6 Lønninger og vederlag	498
4.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	498
4.8 Forsyningsvirksomhed	498
4.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.....	499
4.10 Balancen	499
4.11 Låneoptagelse.....	500
5 FORVALTNINGSREVISION - INVESTERINGSMODELLER	500
5.1 INDLEDNING	500
5.2 SAMMENFATNING	502
6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	502
6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	502
6.2 Løbende revision	503
6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling	503
6.3 Afsluttende revision	503
6.3.1 Regnskabsafleggelse og restafregning af refusion	503
6.3.2 Socialt bedrageri	504
7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	504
7.1 Revisionsberetninger afgivet til Varde byråd.....	504
7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	504
8 REVISORS ERKLÆRING	505
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	506
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET	511
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	514
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	517
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	518

Til Varde Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2016

1.1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af Varde Kommunes regnskab for året 2016.

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

Revisionen har omfattet siderne 42 - 43 og 55 - 75 i "Årsberetning 2016" og "Årsregnskab 2016 med specielle bemærkninger".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	113,8	98,3
Resultat af det skattefinansierede område.....	4,8	1,6
Resultat af forsyningsvirksomhederne	0	0
Balance	Ultimo 2015	Ultimo 2016
Aktiver.....	2.696,0	2.660,1
Egenkapital	939,1	909,2

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2016.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2016 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet. Denne oplysning gives for at sikre, at byrådet er orienteret herom:

- I forbindelse med gennemgang af balancens poster, konstaterede vi en klassificeringsfejl på 7,1 mio. kr. mellem langfristede tilgodehavender og udlæg på affaldsområdet. Forholdet er nærmere beskrevet i afsnit 4.8
- I balancen er saldoen for mellemregning mellem årene på -2,3 mio. kr. indregnet som kortfristet gæld i stedet for som kortfristet tilgodehavende
- I balancen er obligationer og investeringsbeviser på i alt 409,6 mio. kr. anført som værdipapirer i stedet for som likvider. Forholdet er uvæsentligt for regnskabets udvisende, da der er tale om forskydning mellem 2 poster under samme kategori.

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 REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Varde Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Varde Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, jf. siderne 42 - 43 og 55 - 75 i "Årsberetning 2016" og "Årsregnskab 2016 med specielle bemærkninger", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter og anvendt regnskabspraksis med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 98,3 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 1,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.660,1 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 909,2 mio. kr.

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

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

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2016 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2016. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter siderne 1 - 41 og 44 - 54 i "Årsberetning 2016".

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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

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

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

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

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

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016

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.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

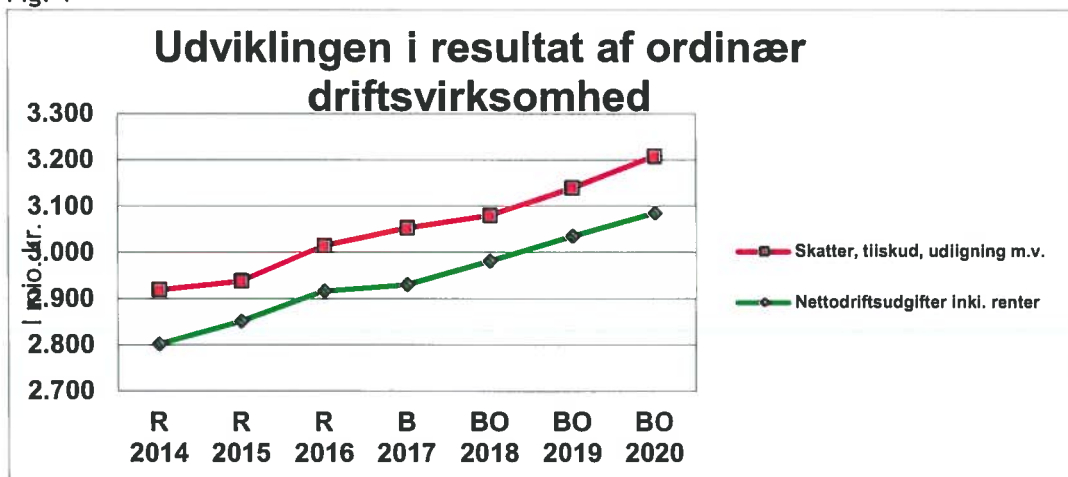
Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2016, budget 2017 og budget overslagsårene 2018-2020. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

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.

Varde Kommune har i 2016 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 98,3 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 113,8 mio. kr. Driftsresultatet er således 15,5 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret, hvilket hovedsageligt skyldes forbrug af overførsler fra tidligere år.

Varde Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2016 til 2017 er der overført uforbrugte budgetbeløb på 64,7 mio. kr. Overførslen fra 2015 til 2016 var på 91,3 mio. kr.

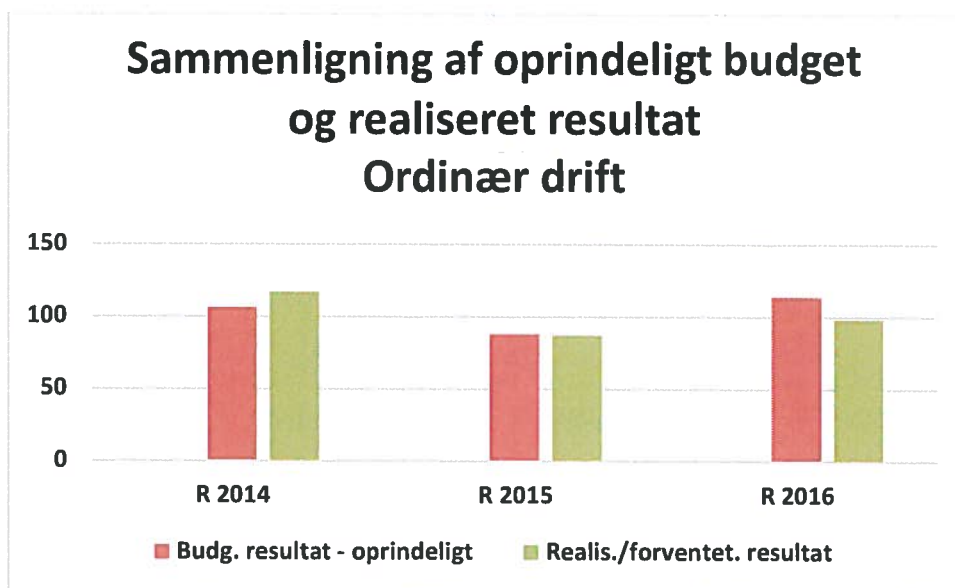
Fig. 1



Varde Kommune har i alle årene haft et positivt driftsresultat, som har ligget på omkring 100 mio. kr. Som det fremgår af grafen, har der i 2014 til 2016 været overskud på den ordinære driftsvirksomhed på omkring 100 mio. kr. om året og i 2017 forventes et overskud på ca. 102 mio. kr. Der er i dette overskud ikke taget højde eventuelt forbrug af overførslerne.

For at kunne vurdere sandsynligheden for at realisere det budgetterede resultat for regnskabsår 2017 og fremefter har vi set på de oprindeligt budgetterede resultater for perioden 2014 til 2016 kontra det realiserede resultat.

Fig 3



Det fremgår af grafen, at resultatet af den ordinære drift i 2014 viste større overskud end budgetteret og at det modsatte var tilfældet i 2015 og 2016. Merforbruget i 2016 er delvist forårsaget af nedbrin- gelsen af overførte driftsmidler.

Varde Kommune anvender en økonomisk decentraliseringsmodel, der betyder, at de enkelte institutio- ner, driftsområder mv. indenfor visse grænser kan overføre drifts- og anlægsmæssige mer- eller mindre forbrug fra år til år.

Den historiske udvikling i overførsler mellem årene har været følgende:

Mio. kr.	Fra 2014 til 2015	Fra 2015 til 2016	Fra 2016 til 2017
Overførte driftsbevillinger	95,4	91,3	64,7
Overførte anlægsbevillin- ger	50,4	44,0	45,2
I alt	145,8	135,3	109,9

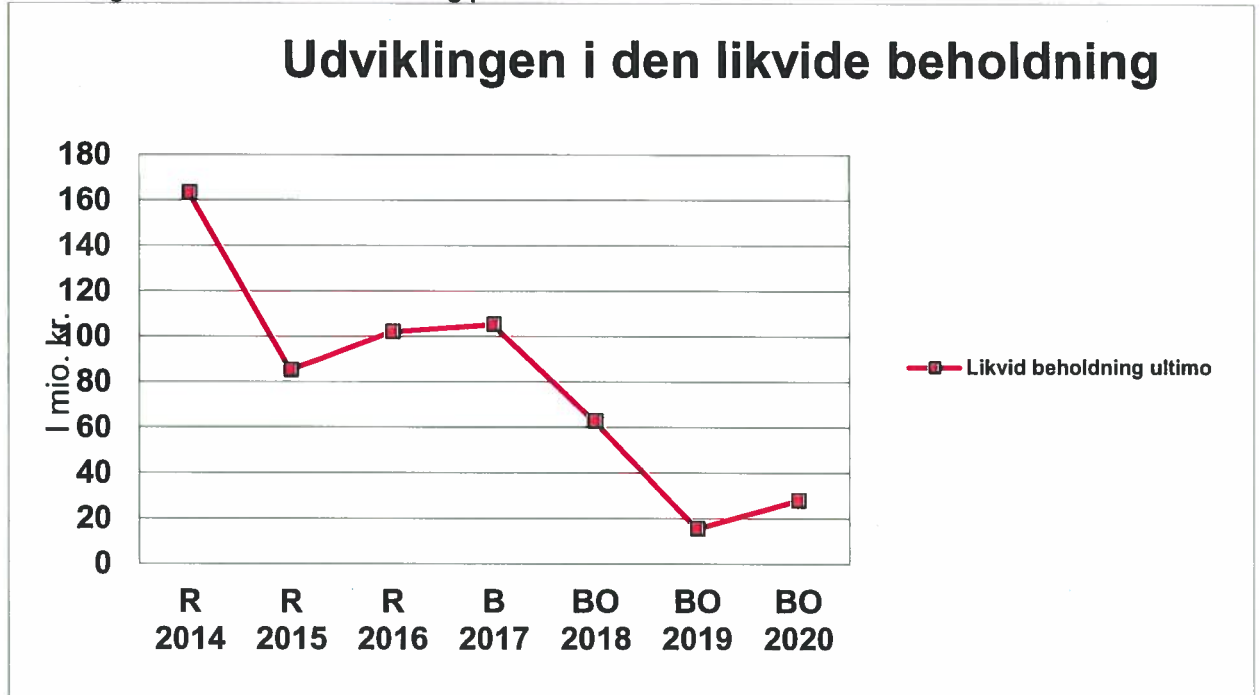
Et forbrug af disse overførsler vil betyde et mindre overskud end budgetteret, samt et forbrug af de likvide midler, med mindre anlægsudgifterne kan lånefinansieres.

2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likvide beredskab ultimo året bedømmes med udgangspunkt i udviklingen i den bogførte kassebeholdning indtil 2016 samt budgettet kassebeholdning i budgetårene.

Regnskabsresultatet bevirker, at kommunens bogførte kassebeholdning ultimo 2016 er på 102,2 mio. kr. og at kassebeholdningen dermed er forøget med 16,9 mio. kr. i forhold til året før.

Udviklingen i den likvide beholdning pr. 31. december



Det er vores vurdering, at niveauet for kommunens kassebeholdning p.t. er fornuftigt. Kommunen skal dog stadig have øje for udviklingen i de likvide midler, da et forbrug af de overførte drifts og anlægsmidler på ca. 110 mio. kr. vil reducere i beholdningen, hvis der ikke sker lånefinansiering, ligesom væsentlige negative budgetoverskridelser kan have en konsekvens.

Ultimo saldoen på de likvide midler er 102,2 mio. kr. i 2016 og kommunen budgetterer med en forøgelse i 2017 på 3,2 mio. kr., hvorefter der forventes kraftige reduktioner i budgetoverslagsårene.

Kommunen har overholdt lånebekendtgørelsens bestemmelser, om at kommunens likviditet - opgjort efter kassekreditreglen - altid skal være positiv. Den gennemsnitlige daglige kassebeholdning beregnet for de sidste 365 dage har været positiv.

2.4 Sammenfatning og konklusion

Det positive driftsresultat i 2016 har ikke været tilstrækkelig til dækning af såvel afholdte anlægsudgifter som afdrag på lån.

Den likvide beholdning er dog forøget i 2016, hvilket skyldes optagelse af lån.

Selv om der i 2017 og frem budgetteres med overskud på driften på ca. 100 mio. kr. om året, budgetteres der samtidigt med et forbrug af de likvide midler på sammenlagt 87 mio. kr. frem til 2019.

Kommunen forventer at overføre budgetbeløb fra 2016 til 2017 på 109,9 mio. kr. Et forbrug af disse budgetbeløb, vil naturligvis forbruge af den likvide beholdning, hvis de overførte anlægsbevillinger ikke kan lånefinansieres.

Varde Kommunes økonomi er efter vores opfattelse fortsat sund.

Da kommunens likviditet, jfr. ovenstående reduceres kraftigt fra 2018, vil vi anbefale kommunen fortsat at have fokus på en stram økonomistyring, idet et forbrug af de overførte bevillinger eller en væsentlig negativ budgetafvigelse kan sætte den likvide beholdning under pres.

3 Revisionsmetodik og -strategi

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

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

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

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

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores 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. 24.

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 bud-getafvigelse.

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 Økonomi- og Indenrigsministeriets gældende regler.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2015 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

Kommentar

Nogle af formalia-kravene til regnskabsaflæggelsen iflg. de autoriserede konteringsregler er dog ikke overholdt. Det drejer sig om:

- Regnskabet indeholder ikke en note, med angivelse af nominelle og bogførte værdier for Tilgodehavende hos grundejere, Udlån til beboerindskud, Andre langfristede udlån og tilgodehavender og Anden gæld
- I balancen er saldoen for mellemregning mellem årene på -2,3 mio. kr. indregnet som kortfristet gæld i stedet for som kortfristet tilgodehavende
- I balancen er obligationer og investeringsbeviser på i alt 409,6 mio. kr. anført som værdipapirer i stedet for som likvider
- Noten om garantier mangler angivelse af långiver
- I finansieringsoversigten er Pantebrevsbeholdningen på 6,6 mio. kr. indregnet som likvide midler

Forholdene har ingen betydning for kommunens driftsresultat, og har enkeltvis ingen betydning for regnskabets udvisende.

Vi vil dog anbefale, at kommunen strammer op vedrørende de formelle forhold omkring regnskabets indhold.

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 som ikke er forklaret i regnskabet, 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 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.

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 påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

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

Konklusion

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

4.6 Lønninger og vederlag

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

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

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

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

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

Konklusion

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

Gennemgangen af lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

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

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

Konklusion

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

4.8 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.

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 af forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

Kommentar

I kommunens balance er anført, at mellemværende med affaldsområdet udgør 15 mio. kr. i kommunens favør. På grund af reguleringer i forsyningsselskabets regnskab, blandt andet pga. af beregning er udsendt skat, skulle mellemværendet kun have været anført med 7,9 mio. kr. i kommunens regnskab. Mellemværendet med forsyningsområdet skulle således have været 7,1 mio. kr. mindre. Modposten er langfristede tilgodehavender, som skulle have været 7,1 mio. kr. højere. Forholdet har ingen betydning for kommunens driftsregnskab.

4.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2016, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2016. Erklæringen er afgivet med forbehold om, at forsyningsselskaberne på erklæringstidspunktet endnu ikke havde aflagt regnskab for 2016.

Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne.

4.10 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre:

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

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

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende.

I forhold til vores anbefaling fra 2015, har kommunen genindført de gode forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller, som har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

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

Kommentar

Jfr. afsnit 4.8 er der dog en klassifiseringsfejl på 7,1 mio. kr. mellem langfristede tilgodehavender og udlæg forsyningsområder.

I afsnit 4.1 anfører vi et par fejl vedrørende opstillingen af balancen i regnskabet. Bogføring m.v. på områderne er dog korrekte.

4.11 Låneoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og låneoptagelse generelt er i overensstemmelse med gældende regler.

Kommentar

Kommunens låneoptagelse i 2016 er delvist sket på baggrund af lånerammeopgørelsen for 2015. Jfr. lånebekendtgørelsen, skal byrådets beslutning om at optage lån, tages inden udgangen af marts året efter. Beslutningen er taget på byrådsmødet den 5/4 2016.

Vi vil anbefale, at den formelle beslutning om låneoptagelse fremover sker rettidigt.

5 Forvaltningsrevision - investeringsmodeller

5.1 INDLEDNING

BDO har foretaget en forvaltningsrevision af investeringsmodellerne i Varde Kommune. Modellerne omhandler investeringscasene "Tværgående indsats på Ungeområdet" og "Vaske/tørre toiletter i Ældreplejen og Voksenhandicap".

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

Forvaltningsrevisionen afdækker således ikke, hvorvidt investeringerne, som foretages på baggrund af investeringscasene, er de mest hensigtsmæssige, men om investeringscasene bliver brugt og udformet på en hensigtsmæssig måde.

Modellen som BDO foretager forvaltningsrevisionen efter kan således opsummeres i følgende skema:

Modelement	Indhold
Forandringsteori - Grundlag for investeringen	Hvorfor gør vi det, Hvilke forventninger og resultater forventer vi at opnå? Hvilke teorier eller erfaringer ligger til grund for investeringscasen?
Standard - Model - Skabelon	Findes en fast standard som alle investeringscases er opbygget efter? Benyttes samme struktur og sagsfremstilling for investeringscasene
Investeringer og gevinster	Er investeringscasen opbygget efter samme model/standard, der indeholder samme metode til opgørelse af omkostninger og forventede gevinster? Opgøres forventede gevinster både i kvalitative og kvantitative mål? Er de kvantitative mål opgjort i kr. og er beregninger foretaget korrekt?
Målsætninger og Mål Målgruppen	Er målene for investeringscasen specifikke og målbare Er målgruppen (det område i hvilket investeringen skal foretages og gevinsterne realiseres) tydeligt defineret og afgrænset
Ansvar	Er den ansvarlige organisatoriske enhed og chef, der har ansvaret for investeringscasen præcist og entydigt defineret, således at det sikres, at ansvaret ikke falder ned mellem to stole
Opfølgning	Er der fastlagt faste terminer og evt. metode og indhold for opfølgningen? Er der fastlagt hvem der skal modtage opfølgningen og hvilket organisatorisk og evt. politisk niveau opfølgningen skal ske til? I hvor høj grad er opfølgningen gennemført?
Realisering	Er de forventede gevinster realiseret i form af budgetmæssige ændringer og er det samlede resultat af investeringscasens gennemførelse opgjort og identificeret i kommunens regnskab?

Forvaltningsrevisionen sker som udgangspunkt for sager som har været udført i 2016, men ikke nødvendigvis afsluttet.

For så vidt angår investeringscasen "Tværgående indsats på Ungeområdet" er denne case reelt først startet i 2017, men udarbejdet i 2016. Det er således ikke muligt at vurdere denne case i forhold til den gennemførte opfølgning og realisering. I stedet er casen vurderet på projektets opbygning og den planlagte opfølgning med henblik på understøttelse af den fremadrettede styring af den planlagte indsats og investering.

Revisionen bygger på materiale fremsendt til BDO af Varde Kommune suppleret med en Spørgeskemaundersøgelse i Varde Kommune. Spørgeskemaerne blev sendt med ca. en uges frist sådan, at respondenterne har kunnet modtage hjælp til besvarelsen fra relevante kollegaer. I Varde Kommunes tilfælde er der tale om to forskellige cases. Denne rapport vil give et billede af kommunens brug af investeringsmodeller baseret på de to investeringscases.

Revisionen er foretaget i forbindelse med den løbende forvaltningsrevision, der udføres i henhold til god offentlig revisionsskik og bestemmelserne for revision af kommunernes regnskab. Forvaltningsrevision er en revision, hvor revisor udformer en konklusion om konkrete forhold vedrørende forvaltningen af nogle af de midler eller driften af nogle af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet. Kriterierne tager udgangspunkt i, at forvaltningen af offentlige midler og driften af offentlige virksomheder skal følge almindelige principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning - og være så sparsom, produktiv og effektiv som muligt. De oplysninger, som er resultatet af revisors vurdering af de pågældende forhold ud fra de relevante kriterier, fremgår af revisors rapportering til de tiltænkte brugere og har normalt ikke betydning for, om regnskabet er rigtigt.

5.2 SAMMENFATNING

De udvalgte investeringscases i Varde Kommune er i høj grad forankret i erfaringer, herunder særligt analyser og rapporter som de grundlæggende datakilder.

På baggrund af de to investeringscases vurderer BDO, at Varde Kommune ikke benytter en fælles standard for investeringscases. Varde Kommune oplyser, at der tidligere har været arbejdet med en Business case model, men at denne i praksis er blevet justeret og tilpasset i varierende grad i de enkelte forvaltningsområder. BDO anbefaler, at der fremadrettet arbejdes med en fælles standard/model for investeringscases, som kan sikre en struktureret opgørelse af investeringer og omkostninger, målgruppe, målsætninger og mål samt ansvar, opfølgning og realisering, jf. ovenstående skema.

For investeringscasen "Tværgående indsats på Ungeområdet" foreligger specifikke og målbare målsætninger, mens der vedrørende investeringscasen "Vaske/tørre toiletter i Ældreplejen og Voksenhandicap" umiddelbart ikke er udarbejdet nogle målsætninger. Målgrupperne for investeringscasene er i begge tilfælde afgrænset og beskrevet.

BDO anbefaler, at kommunen i investeringscases udarbejder målbare målsætninger, og fortsat specificerer projekternes målgruppe således, at kommunen kan kvantificere investeringernes effekter.

For investeringscasen "Tværgående indsats på Ungeområdet" er der planlagt faste opfølgningsterminer, ligesom investeringscasen "Vaske/tørre toiletter i Ældreplejen og Voksenhandicap" indgår i den løbende budgetopfølgning på ældre området. For investeringscasen "Vaske/tørre toiletter i Ældreplejen og Voksenhandicap" er ansvaret for den løbende opfølgning placeret ved en specifik forvaltningsenhed, samt på konkrete organisatoriske niveauer. For så vidt angår investeringscasen "Tværgående indsats på Ungeområdet" er ansvaret placeret i to forvaltningsenheder indenfor samme direktørområder, hvilket stiller krav om tæt koordinering mellem de to forvaltningsenheder.

I forhold til målepunkter for den løbende opfølgning, er dette i høj grad udarbejdet og anvendt for investeringscasen "Tværgående indsats på Ungeområdet", mens der ifølge spørgeskemabesvarelsen i nogen grad er udarbejdet målepunkter for investeringscasen "Vaske/tørre toiletter i Ældreplejen og Voksenhandicap".

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 revisionskik.

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. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 17. marts 2017 udarbejdede erklæringer for 2016, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

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

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. 24 af 16. december 2016 om revisionsbesøg i perioden frem til den 1. oktober 2016.

Beretning nr. 24 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. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

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 2015 og tidligere år.

6.3 Afsluttende revision

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende 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 afregning af A-skat mv.

Konklusion

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

Kommentarer

§§109 og 110

Af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse fremgår det, at vi skal efterprøve om der foreligger revisionspåtegnet takstberegning, for de boformer, som kommunen har benyttet efter SEL § 109 og §110.

Vi har ved revisionen konstateret, at ikke alle revisorerklæringer for 2016 for alle de anvendte tilbud foreligger i Tilbudsportalen. Kommunen har derfor valgt selv at indhente disse. Fejlen kan ikke tillægges kommunen.

6.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

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 2016	24	16. december 2016

7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

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 16. maj 2017
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 2016

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016

Kommunenavn: _____ Varde kommune _____

Revideret af: _____ BDO _____

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	7	1	0	0	0	(Henvisning til af-snit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering, kontaktførløb, jobplaner mv.	LAB	7	3	0	0	0		Ja	Ja		
Funktion 5.57.73., 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3	3	0	0	0		Ja	Ja		

Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0			Ja	
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 mv.	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0			Ja	
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0			Ja	
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	0												Nej	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	8	0	0	0	0	0	0	0	0			Ja	
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0												Nej	
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 kontaktløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0			Ja	
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0			Ja	
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	0												Nej	
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapital 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0												Nej	
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	0												Nej	
Funktion 05.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			Nej	
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0												Nej	Overgået til UDK

Funktion 8.32.23/8.51 .52	Beboerindsudsån	Lov om individuel boligstøtte	0						Nej		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv. kap. 2	0						Nej		

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

Udfyldt af: _____ BDO
 (revisors navn)

Indledning

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

Bilaget indeholder:

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

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen af 20. december 2016 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

Personsagsgennemgang

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

Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Der er ved gennemgangen konstateret 4 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager er der ikke givet rettidigt tilbud.
- I 1 sag er der ikke oprettet mentor aktivitet

Kommunen har selv konstateret fejlene i sin egen kvalitetskontrol. Sagerne er ikke udvalgt til kvalitetskontrol, så den viser et repræsentativt udsnit for kommunens sager på området, men er udtaget på mistanke om fejl. Fejlprocenten i den udvalgte sagsmængde er derfor forholdsvis for høj i forhold til niveau på området.

Fremover vil kommunen, udtage sager til kvalitetskontrol, så udsnittet afspejler, hvordan niveauet for sagsbehandlingen på området faktisk er.

Vi har ved den afsluttende revision 2016 fulgt op på forholdet. Kommunen ændret forretningsgangen for kvalitetskontrollen for området, så det nu viser et repræsentativt udsnit. Kvalitetskontrollen viser nu, at kommunens sagsbehandling generelt er i overensstemmelse med reglerne herfor og et fejlniveau, der er langt lavere end det ved de første kvalitetskontroller konstaterede og det vi konstaterede ved den løbende revision. Vi vil ved den løbende revision 2017 følge op på udviklingen i fejlniveauet for området.

I 1 sag er der ikke foretaget rettidig opfølgning efter AKL §10.

Ved revisionen i 2015 konstaterede vi flere fejl ift. den økonomiske opfølgning efter AKL §10 og kommunen valgte efterfølgende at ændre proceduren herfor.

Kommunen følger advis'erne og udfører løbende ledelsestilsyn på, at der ikke er ubehandlede advis'er af ældre dato med betydning for udbetalingen.

Vi har kunnet konstatere en forbedring på opfølgningen i 2016.

Fleksjob/flekslønstilskud

Der er ved gennemgangen konstateret 3 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager er 2½ års opfølgning ikke foretaget rettidigt.

Kommunen har fokus på området, da kvalitetskontrollerne har vist udfordringer på området. Kommunen har ændret proceduren for opfølgningen og den vil være en del af kvalitetskontrollen for 4. kvartal 2016.

Vi har ved den afsluttende revision 2016 fulgt op på forholdet. Kommunens kvalitetskontrol viser en

forbedring i fejlniveauet for området. Vi vil ved den løbende revision 2017 følge op på udviklingen for fejlniveauet på området.

Ressourceforløb

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

I 1 sag er den økonomiske opfølgning efter AKL § 10 ikke foretaget rettidigt.

Der henvises til afsnittet vedr. kontanthjælp og uddannelseshjælp.

Revalidering

Der er ved gennemgangen konstateret 3 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager er en af opfølgningerne foretaget med forsinkelse.
- I 1 sag er den økonomiske opfølgning efter AKL § 10 foretaget med en mindre forsinkelse.

Der henvises til afsnittet vedr. kontanthjælp og uddannelseshjælp.

Sygedagpenge

Der er ved gennemgangen konstateret 8 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 3 sager er der mindre overskridelser på enkelte af opfølgningerne. Kommunen har overfor os oplyst, at der vil ske opstramning af procedurerne for opfølgningen for at sikre, at opfølgningen sker inden for fristen. Vi har ved den afsluttende revision 2016 fulgt op på forholdet. Kommunens kvalitetskontrol viser en forbedring af opfølgningen. Vi vil ved den løbende revision 2017 følge op på udviklingen i fejlniveauet.
- I 1 sag er første opfølgningssamtale foretaget med forsinkelse
- I 2 sager er der ikke foretaget rettidig anmeldelse.
- I 1 sag er der ikke foretaget kategorisering ved alle opfølgningerne
- I 1 sag er der ikke foretaget kategorisering ifm. opfølgningen. Borgeren er raskmeldt i juli måned 2016

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2016 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)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2014)
- Servicejob (revideret ifm. statsrefusionsopgørelsen)
- Seniorjob (revideret ifm. statsrefusionsopgørelsen)

Ledighedsydelse, personlige tillæg, beboerindskudslån, midlertidig arbejdsmarkedsydelse, 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 er økonomisk uvæsentligt.

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

Tværmønstret oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder - regnskabsåret 2016

Kommunenavn: _____ Varde kommune _____

Revideret af: _____ BDO _____

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden mæssig betydning	Væsentlige fejl med mæssig betydning	Systematiske fejl uden mæssig betydning	Systematiske fejl med mæssig betydning	Systematiske fejl uden mæssig betydning	Systematiske fejl med mæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forhold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særlige dyre enkeltsager	SEL § 176 og 176 a	3	0	0	0	0	0	0	(Henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal notes)
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	0	0	0	0	0			Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	0	0	0	0	0	0		Nej			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	0	0	0	0	0	0			Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	0	0	0	0	0	0		Nej			

Funktion	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej		
5.57.72															
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0		Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		Ja	
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej		

SEL - Lov om social service

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

Udfyldt af: _____ BDO
 (revisors navn)

Indledning

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

Bilaget indeholder:

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

Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2015 og tidligere år

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen af 7. marts 2017 fra Børne- og Socialministeriet:

" SEL § 42 - Tabt arbejdsfortjeneste

Ministeriet bemærker, at revisor har konstateret fejl på området. Fejlene kan henføres til fejl i beregningsgrundlaget for den bevilgede hjælp, fejl ved beregning og udbetaling af ophørstillæg, forkert modregning af sparede udgifter, manglende stillingtagen til eventuelt sparede udgifter, manglende eller forsinket opfølgning og forkert indbetalt ATP for hele perioden.

Ministeriet finder det positivt, at kommunen har gennemgået alle sager, hvor der er bevilget tabt arbejdsfortjeneste og har rettet fejlene samt foretaget korrekt udbetaling. Ministeriet finder det også positivt, at revisor ved den efterfølgende gennemgang af de fejlbehæftede sager og yderligere fire sager konstaterer, at fejlniveauet er blevet mindre. Det bemærkes dog, at revisor stadig konstaterer fejl i fastsættelsen af beregningsgrundlaget i fire sager. Kommunen har oplyst, at der vil blive foretaget genberegning i disse sager, og at der vil være øget fokus på sikring af kvaliteten i beregningerne fremover.

Kommunens revisor anmodes om at følge op på området i forbindelse med beretningen for 2016. "

Konklusion:

Vi har ved den afsluttende revision 2016 fulgt op på forholdet. Kommunen har foretaget genberegning af sagerne. *Forholdet anses for afsluttet.*

Personsagsgennemgang

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

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2016 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand (senest revideret i 2014)
- Dagtilbudsloven § 99 - ingen sager

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

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016

Kommunenavn: ___Varde kommune_____

Revideret af: ___BDO_____

Udlændinge- og Integrationsministeriet

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 vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			2	0	0	0	0	(Henvi-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revision beretningen)	(Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19		0	0	0	0			Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	5	1	0	0	0			Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	0	0			Ja		

Funktion	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0								Nej		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0										
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	5	1	0	0	0	0	0	0	Ja		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100, stk. 2	8								Ja		
Funktion 5.46.60	Hensvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0								Nej		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0								Nej		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0								Nej		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af reparationsstøtte mv.	Reparationslovens §§ 7-8	0								Nej		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0								Nej		
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	3	0	0	0	0	0	0	0	Nej		

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

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

Udfyldt af: _____ BDO (revisors navn)

Indledning

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

Bilaget indeholder:

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

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen af 6. januar 2017 fra Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Personsagsgennemgang

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

Integrationsprogrammet

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

I 1 sag er opfølgningen på integrationskontrakten foretaget med forsinkelse.

Kontanthjælp til personer omfattet af integrationsprogrammet og integrationsydelse

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

I 1 sag er der ikke foretaget økonomisk opfølgning.

Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2016 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Repatriering (senest revideret i 2014)
- IGU (ingen sager)

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

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Projektrengnskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

- Jobrotation 15/1 - 30/6 2016
- Jobrotation 9 projekter
- Jobrotation 17/2 2015 - 5/10 2016
- Projekt klippekort
- Inklusion som læringskultur
- Cykelstiprojekt Alslev-Toftnæs
- Digitale lærermidler
- Puljen til uddannelsesløft
- Den regionale uddannelsespulje
- Mere værdig ældrepleje

Alle projektrengnskaber 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 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2016

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion
- Integrationsopgørelsen
- Boliglån
- Særlige dyre enkeltsager
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Musikskole regnskab
- Parafinforening april ved Blåvand
- Parafinforening maj ved Blåvand
- Vikardækning børn og ungeområdet
- Erklæring vedr. El og varme
- Parafinforening juli ved Henne Mølle Å
- EGU indberetning
- 5 midlertidige aflastningsboliger Poghøj
- Stoplovserklæring
- Uhævede feriepenge
- Taksterklæring Bøgely
- Børneteater
- Projekt Få mod på livet
- Erklæring om RA-aftalen
- Låneindberetning til Landsbyggefonden

Øvrige opgaver

Vi har i årets løb ydet kommunen bistand med:

- Indtægtsoptimering på sociale ydelser med statsrefusion
- Indtægtsoptimering udligningsordning
- Dialogbaseret kompetenceudvikling
- Overtagelse af 8 ældreboliger
- Effektbaseret styring på skole- og dagtilbudsområdet
- Nøgletalsopstilling i sundhedsplejen
- Undervisning i sagsbehandling på §42

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.