

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

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

VARDE KOMMUNE

Revisionsberetning nr. 28

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

Side 533 - 564

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017	533
1.1	INDLEDNING	533
1.2	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	533
1.3	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	533
1.4	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	533
1.5	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	536
1.5.1	Generelt	536
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	537
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	537
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	537
2.1	INDLEDNING	537
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	537
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	537
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	538
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	538
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	538
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	539
3.3	DEN LØBENDE REVISION	539
3.4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	539
3.4.1	Generelt	540
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	541
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	541
4.1	OMFANG	541
4.2	DET UDFØRTE ARBEJDE	541
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	542
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	542
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSE	542
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	542
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	542
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	542
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	543
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	543
5.8	ANLÆGSRVIRKSOMHED	544
5.9	FORSYNINGSRVIRKSOMHED (AFFALDSOMRÅDET ER ORGANISERET I ET A/S)	544
5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	544
5.11	BALANCEN	545
5.11.1	Generelt	545
5.11.2	Anlægsaktiver	545

5.11.3	Omsætningsaktiver	545
5.11.4	Hensættelser	546
5.11.5	Gæld	546
5.12	LÅNOPTAGELSE	546
6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	547
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	547
6.2	LØBENDE REVISION	547
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	547
6.3	AFSLUTTENDE REVISION	548
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	548
6.3.2	Socialt bedrageri	548
6.4	TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181	548
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	550
7.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL VARDE BYRÅD	550
7.2	ØVRIGE REDEGØRELSE AFGIVET TIL VARDE KOMMUNE	550
7.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	550
7.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	550
8	REVISORS ERKLÆRING	550
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	551
	BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET	555
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	559
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	562
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	563

Til Varde Kommunes Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 16. maj 2018 afsluttet revisionen af Varde Kommunes regnskab for året 2017.

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

Revisionen har omfattet siderne 11 og 42-63 i "Årsberetning Varde Kommune 2017" og hele hæftet "Årsregnskab 2017 med specifikationer"

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	121,8	150,3
Resultat af det skattefinansierede område.....	29,3	99,6
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0	0
Balance	Ultimo 2016	Ultimo 2017
Aktiver	2.657,2	2.716,7
Egenkapital	909,1	894,5

Positive tal = overskud/egenkapital/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

1.3 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2017 er der ikke konstateret 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:

”

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Varde Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jf. siderne 11 og 42-63 i "Årsberetning Varde Kommune 2017" og "Årsregnskab 2017 med specifikationer", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 150,3 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 99,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.716,7 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 894,5 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Varde Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 11 år frem til og med regnskabsåret 2017. Vi fik senest revisionsaftalen forlænget den 20. september 2017.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2017. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion udgør 126 mio. kr. og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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

Vores behandling i revisionen

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

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

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl

om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i årsberetningen, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

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

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

”

1.5 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

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 2017 og forventet regnskab for 2018. Der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

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

Varde Kommune har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 150,3 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 121,8 mio. kr. Driftsresultatet er således 28,5 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Varde Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2017 til 2018 er der overført uforbrugte budgetbeløb på 69,5 mio. kr. Det tilsvarende tal fra 2016 til 2017 var på 64,3 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2017 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet. I 2017 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 273,6 mio. kr. I 2016 var den gennemsnitlige likviditet på 253,5 mio. kr.

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

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Kommunen har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed, der er 28,5 mio. kr. bedre set i forhold til det oprindeligt budgetterede.

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

Varde Kommune har med den nuværende kassebeholdning ingen problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

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

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Varde Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 60 mio. kr.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 26).

3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 27.

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

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

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

I 2017 er valgt temaerne Gennemførelse af indkøb samt Styring af offentlige indkøb.

3.4.1 Generelt

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

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

3.4.2 Formål

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

3.4.3 Revisionens omfang og udførelse

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

- SOS vikar A/S
- Kongsvang rengøringservice A/S

Der er taget udgangspunkt i det kontraktlige grundlag, herunder udbudsmateriale samt mødereferater, afregningsgrundlag mv.

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

Kommentar

Der er ikke for nuværende nedskrevne opdaterede interne procedurer for den måde, som Varde Kommune arbejder med kontraktstyring. Derudover er indkøbs- og udbudspolitikken ikke opdateret i forhold til gældende praksis. Vi anbefaler begge dele med henblik på at sikre tydelighed omkring roller og ansvar.

Konklusion

Vi vurderer samlet, at Varde Kommune har en god og hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbs- og udbudsområdet, herunder kontraktstyring med eksterne (private) leverandører, som overordnet sikrer en styring af driften på en hensigtsmæssig og forsvarlig måde. Dette ses blandt andet i lyset af, at Varde Kommune indgår i et indkøbssamarbejde, arbejder med compliance-mål og arbejder målrettet med at klæde organisationen på til at sikre en høj aftaleoverholdelse.

Vi vurderer, at der for de 2 udvalgte kontrakter er en god controlling, fakturakontrol og opfølgning på leveret kvalitet.

Det er vores overordnede vurdering, at ressourcerne til controlling er givet godt ud - centralt som decentralt. Kommunens controlling skaber værdi, giver anledning til at justere leverandørers adfærd og giver værdifuld information til fremtidige udbud på området.

Derudover vurderes det, at kommunen har tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet, samt at den ledelse og styring, der udvises på området sikrer, at indkøbene udføres sparsommeligt på baggrund af udbud.

3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

4.1 OMFANG

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

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

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem Prisme.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem Prisme og KDM CICS, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Status på GDPR

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

4.2 DET UDFØRTE ARBEJDE

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

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

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

Konklusion

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

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

5.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

5.5 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.

5.6 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.

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

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 vederlag m.v. til politikere og 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.

5.7 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.

5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

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

Konklusion

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

5.9 FORSYNINGSVIRKSOMHED (AFFALDSOMRÅDET ER ORGANISERET I ET A/S)

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

Kommunen affaldsområde er organiseret i DIN Forsyning A/S. Det er 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
- at mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- at gebyrerne inden for det forbrugerfinansierede område følger lovgivningens krav 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.

5.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

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

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

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2017. Erklæringen er afgivet med følgende forbehold om, at forsyningselskaberne på erklæringstidspunktet endnu ikke havde aflagt regnskab for 2017.

”

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2017 for forsyningselskaberne og årsregnskab for Varde Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

”

5.11 BALANCEN

5.11.1 Generelt

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

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

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret 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 gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

5.11.2 Anlægsaktiver

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

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

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

5.11.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender, fysiske anlæg til salg og likvide beholdninger.

Den 6. november 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

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

I forbindelse med vores revision har vi kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat i overensstemmelse med sidste år og den valgte regnskabspraksis. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af de anvendte priser og varebeholdningernes tilstedeværelse.

Vi har gennemgået debitorlisten og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

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

5.11.4 Hensættelser

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som består af tjenstemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

5.11.5 Gæld

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

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

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

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

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

Konklusion på gennemgang af balancens poster

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

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

5.12 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

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

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

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

Konklusion

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

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

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

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. 27 af 2. januar 2017 om revisionsbesøg indtil november 2017.

Beretning nr. 27 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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

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 2016 og tidligere år.

6.3 AFSLUTTENDE REVISION

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

Konklusion

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

6.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

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

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

6.4 TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181

Indledning

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

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

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

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

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

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

Vi har gennemført vores revision vedrørende temarevisionen i perioden januar - april 2018.

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

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

Konklusion på de udførte fokuspunkter

Fokuspunkt 1 vedrørende forretningsgange

Det er vores vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

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

Kommunen har ingen sager.

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

Det er vores vurdering, at kommunen har hjemtaget refusion korrekt i sager omfattet af § 181, stk. 3, nr. 2 i Lov om social service.

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

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

Revisors anbefaling til kommunerne

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger i forhold til yderligere konkrete tiltag vedrørende kommunens hjemtagelse af refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

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
Tiltrædelse/beretning vedr. revisionsaftale	26	2. januar 2018
Løbende revision 2017	27	2. januar 2018

7.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL VARDE KOMMUNE

Der er ikke afgivet øvrige redegørelser til Varde kommune.

7.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning den 12. december 2017 med Økonomichef samt Budget- og Regnskabschef
- Dialog vedrørende afsluttende beretning den 16. maj 2018 med Borgmester, Kommunaldirektør, Økonomichef samt Budget- og Regnskabschef

7.4 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 alle de forklaringer, oplysninger, dokumenter mv. som vi har anmodet om.

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

Kolding, den 16. maj 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Henrik Halgrener
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2017

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

Kommunenavn: ___ Varde kommune _____

Revideret af: ___ BDO _____

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvielse til afsnit)	Området fratvalgt (Ja/Nej)	Området adresseres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontrol. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	9	1	0	0	0	Beretning nr. 27 side 532	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpmodtagere	LAB	9	2	0	0	0	Beretning nr. 27 side 532	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja		

Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpe- midler og befordringssgodtgø- relse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og vok- sentærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryder- ordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicapa- pede i erhverv m.v.	8	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rå- dighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	2	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	7	1	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	Beretning nr. 27 side 532	
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om senior- job										Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob										Ja			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløsheds- forsikring m.v. og LAB	2	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	4	1	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	Beretning nr. 27 side 532	
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta- ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.										Ja			

Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.									Ja				
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 og lov om kontantydelse	2	1	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	Beretning nr. 27 side 532		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	-		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudsån	Lov om individuel boligstøtte	10	3	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	Beretning nr. 27 side 532 Samt afsnit 1.3.1 på side 26 i denne beretning		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	1	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	Beretning nr. 27 side 532		

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

	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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 8. februar 2018.

PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen. Der er foretaget sagsrevision ved såvel den løbende som ved den afsluttende revision.

Ved den løbende revision blev der fundet 2 fejl i de 2 sager på området for beboerindskudslån. Fejltypen er nærmere beskrevet i afsnit 5.3 i revisionsberetning nr. 27 dateret 2. januar 2018. Det er generelt vurderingen, at der er tale om enkeltstående fejl, og at de efterfølgende er rettet i mulig omfang.

Vi har i foretaget supplerende sagsrevision ved den afsluttende revision 2017 på de områder, hvor der er konstateret fejl i forbindelse med den løbende revision 2017.

Som der fremgår af afsnit 1.3.1 nedenfor har vi i forhold til Beboerindskudslån vi ikke kunnet finde samme fejl, som vi fandt ved den løbende revision. Forholdet anses for afsluttet.

Beboerindskudslån, midlertidig boligplacering og permanent boligplacering

Ved den afsluttende revision har vi udtaget en ekstra stikprøve til revision. I 1 af 8 sager er garanti efter Boligstøttelovens § 70 ikke korrekt bogført. Udgiften er bogført på 8.23 for beboerindskudslån, men skulle rettelig have været bogført på 0.25.11 gr. 003. Der er hjemtaget 100% refusion af udgiften, hvorfor fejlen er uden refusionsmæssig betydning. Kommunen retter forretningsgangen fremadrettet samt konteringen af udgiften.

Øvrige områder hvor der er foretaget supplerende sagsrevision

Der er på de øvrige områder, hvor der er foretaget supplerende sagsrevision, ikke konstateret fejl.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Jobafklaring (revision af funktionsområdet er afdækket ved revision af ressourceforløb)
- Servicejob og seniorjob (er revideret som en del af statsrefusionsopgørelsen)

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

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

Kommunenavn: _____ Varde kommune _____

Revideret af: _____ BDO _____

Børne- og Socialministeriet

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
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager	Regler	3	(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal notes)
		SEL §§ 176 og 176 a		0	0	0	0	-	Nej	Ja		

Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefu- sion)	SEL § 181	2	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41									Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42									Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja		

Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merud- gifter	SEL § 100								Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtrønge	Dagtilbudsloven § 99								Ja			

SEL - Lov om social service

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

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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Børne - og Socialministeriet af 28. februar 2018.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved revisionen af de områder omfattet af bilag 2 ikke konstateret væsentlige fejl og mangler.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- SEL § 41 merudgiftsydelse
- § 42 Tabt arbejdsfortjeneste
- § 100 nødvendige merudgifter til voksne (senest revideret i 2016 - SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste)
- Dagtilbudsloven § 99 (kommunen har ingen udgifter)

Vedr. SEL § 41, 42 og 100 er sagsrevisionen fravalgt, da

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

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

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

Kommunenavn: __Varde kommune_____

Revideret af: _____BDO_____

Udlændinge- og Integrationsministeriet

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

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

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

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

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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

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

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 19. december 2018:

" Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisor i personsagsgennemgangen har fundet to fejl om opfølgning på integrationskontrakten og udbetaling af integrationsydelse til udlændinge. Fejlene skyldes, at opfølgningen på integrationskontrakten er sket med forsinkelse, og at der ikke er foretaget økonomisk opfølgning. Fejlene har ingen refusionsmæssig betydning, men ministeriet forventer, at kommunen fremover prioriterer området, så det afspejles i næste års beretning."

Konklusion:

Vi har ved den løbende revision 2017 ikke konstateret fejl på integrationsområdet. Forholdet anses for afsluttet.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved revisionen af de områder omfattet af bilag 3 ikke konstateret væsentlige fejl og mangler.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse (5.60 er afdækket ved revision af integrationsprogram, grundtilskud og resultattilskud)

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 2017 forsynet følgende projektrengnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Jobrotation til særlige grupper pr. 1. maj 2017
- Mere pædagogisk personale i dagtilbud 2016
- Klippekortmodellen 2016
- Klippekortmodellen 2017
- Jobrotation - 13 projekter pr. 30. juni 2017
- Samtaler og indsats der modvirker langtidsledighed 2016-2017
- Jobrotation - særlige grupper pr. 30. november 2017
- Puljen til uddannelsesløft 2017
- En mere værdig ældrepleje 2017
- En mere værdig ældrepleje Overførte beløb fra 2016 til 2017
- Den regionale uddannelsespulje 2017
- Renovering og genetablering af køkkener 2017
- Jobrotation til særlige grupper pr. 31. december 2017

Alle projektrengnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopførelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsbyders 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 OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2017

Listen er ikke udtømmende

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion
- Statsrefusion på integrationsområdet
- Boliglån
- Særlige dyre enkeltsager
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
- Låneindberetning til Landsbygefonden
- Indsatsplanlægning 2012 - 2016
- Regnskab vedrørende Paraffinforurening marts måned 2017
- Regnskab vedrørende Paraffinforurening april måned 2017
- Forretningsgange for projekt "Flere skal med"
- Regnskab vedrørende Paraffinforurening juni 2017
- Energitilsyn - el og varme
- Byfornyelse
- Regnskab vedrørende Paraffinforurening august måned 2017
- EGU skoleydelse
- Stoplov
- Uhævede feriepenge
- Naturpark Vesterhavet
- Børneteateropgørelsen
- Musikskoleregnskab

Øvrige opgaver

Vi har i årets løb ydet Varde kommune bistand med:

- Regres på sygedagpengeområdet 2015 og 2016
- Implementering af aftalestyring på dagtilbuds- og skoleområdet

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.