



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

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

VARDE KOMMUNE

Beretning nr. 21

(side 401 - 436)

Revision af årsregnskabet for 2014

	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2014	401
1.1 Indledning	401
1.2 Ledelsens regnskabserklæring	401
1.3 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	401
1.4 Revisionens bemærkninger	403
1.4.1 Generelt	403
1.4.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014	403
1.4.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	404
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	404
2.1 Indledning	404
2.2 Vurdering af bæredygtig drift	404
2.3 Det likvide beredskab	406
2.4 Sammenfatning og konklusion	407
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	407
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	407
3.2 Den løbende revision	408
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	408
3.4 Den afsluttende revision	408
4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	409
4.1 Omfang	409
4.2 Det udførte arbejde	409
5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	410
5.1 Årsregnskabet opbygning og indhold	410
5.2 Forretningsgange for regnskabsafleggelsen	410
5.3 Budget- og bevillingskontrol	410
5.4 Tilskud, udligning og skatter	411
5.5 Refusion af købsmoms	411
5.6 Lønninger og vederlag	411
5.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	412
5.8 Anlægsvirksomhed	412
5.9 Forsyningsvirksomhed (affaldsområdet er organiseret i et A/S)	413
5.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	413
5.11 Balancen	414

5.12	Lånoptagelse	415
5.13	Møder, rejser og repræsentation	415
6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	416
6.1	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	416
6.2	Løbende revision	416
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	416
6.3	Afsluttende revision	417
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion.....	417
6.3.2	Temarevision omhandlende kommunernes bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015	418
6.3.3	Socialt bedrageri	419
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	419
7.1	Revisionsberetninger afgivet til Varde byråd	419
7.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	420
8	REVISORS ERKLÆRING	420
	BILAG 1 BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	421
	BILAG 2 - MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD ..	427
	BILAG 3 OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	432
	BILAG 4 TEMAREVISION	433
	BILAG 5 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	435

Til Varde Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2014

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har afsluttet revisionen af Varde Kommunes regnskab for året 2014.

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

Revisionen har omfattet siderne 40 - 57 i Kommunens "Årsberetning 2014" og "Årsregnskab 2014 - med specielle bemærkninger".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-106	-117
Resultat af det skattefinansierede område	-7	17
Balance	Ultimo 2013	Ultimo 2014
Aktiver	2.685	2.676
Egenkapital	902	951

Positive tal = underskud/tilgodehavender.

Negative tal = overskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2014.

1.3 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

Den uafhængige revisors påtegning

Til byrådet i Varde Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Varde Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014. Årsregnskabet jf. siderne 40 - 57 i Kommunens "Årsberetning 2014" og "Årsregnskab 2014 - med specielle bemærkninger", omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -117 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 17 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.676 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 951 mio. kr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

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

Revisors ansvar

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

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2014 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

1.4 Revisionens bemærkninger

1.4.1 Generelt

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

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

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

1.4.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.4.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 Vurdering af kommunens økonomi

2.1 Indledning

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

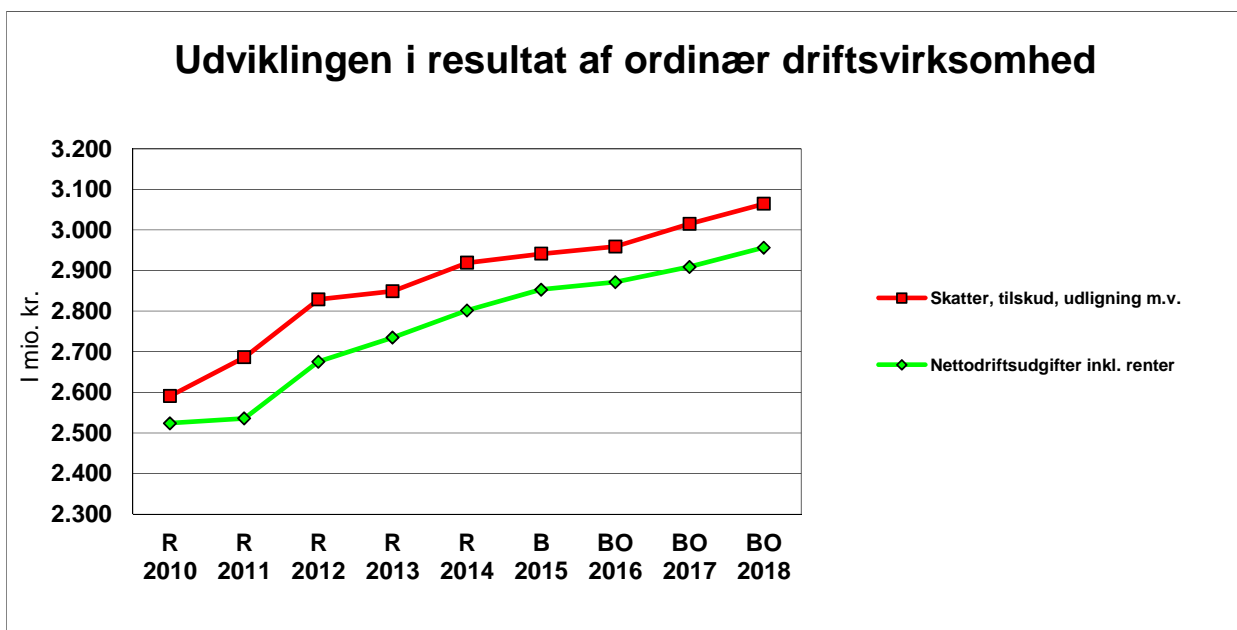
Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bygger på de økonomiske oplysninger pr. 31. december 2014 og budgettal for 2015 -2018.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2014 og budgettal for 2015 -2018. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Kommunen skal løbende kunne finansiere sine driftsudgifter med de løbende driftsindtægter, ligesom der bør tilstræbes et positivt resultat til betaling af afdrag på lån og fremtidige anlægsudgifter, der ikke finansieres ved lånoptagelse.

Vi har nedenfor vist udviklingen i resultat af ordinær drift for regnskabsårene 2010 - 2014, budget 2015 og budgetoverslagsårene 2016-2018:



Varde Kommune har i 2014 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 117 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 106 mio. kr. Driftsresultatet er således 11 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret, men 97 mio. kr. bedre end det senest korrigerede budget for 2014.

Det endelige resultat for 2014 viser i lighed med situationen ved afslutningen af 2013 således markante forskelle mellem de korrigerede budgetter og regnskabsresultatet.

Der har i hele den viste periode været et overskud på den ordinære driftsvirksomhed. I 2015 og i alle budgetoverslagsårene forventes der ligeledes overskud i størrelsesorden ca. 100 mio. kr.

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

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

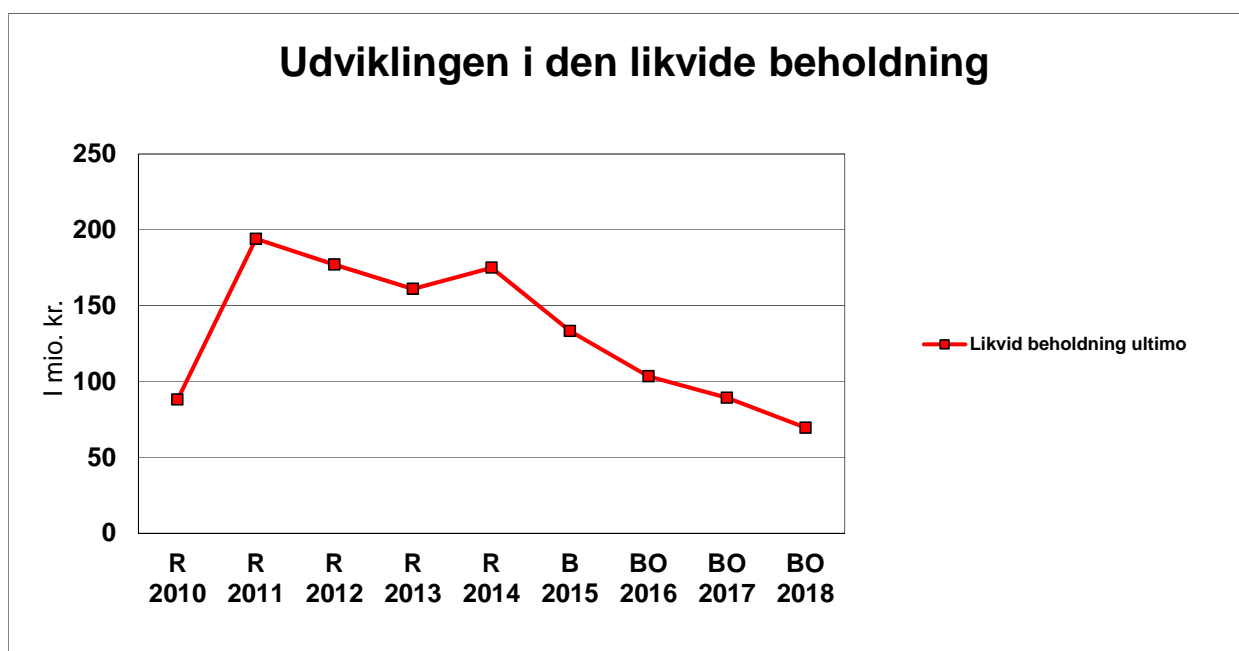
Som det fremgår, er overførslerne vedrørende drift løbende nedbragt siden 2012.

Overførslerne udgør stadig et væsentligt beløb, men under forudsætning af, at der også de følgende år vil blive tale om overførsler af samme størrelsesorden, vurderer vi ikke, at det giver kommunen umiddelbare likviditetsmæssige problemer.

Måtte overførsler fra såvel drift som anlæg blive realiseret/forbrugt i perioden 2015-2018 vil det med de nuværende budgetoverslag dog give likviditetsmæssige udfordringer og gøre den likvide beholdning kritisk.

2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likvide beredskab ultimo året bedømmes med udgangspunkt i udviklingen i den bogførte kassebeholdning ultimo 2014, forventet kassebeholdning ultimo 2015 og budgetteret kassebeholdning ultimo overslagsårene 2016-2018:



Som det fremgår af ovenstående graf, viser budget 2015 en forringelse af den likvide beholdning. I overslagsårene forventes yderligere en forringelse af den likvide beholdning til ca. 70 mio. kr. ultimo 2018, forudsat at bl.a. de budgetterede anlægsinvesteringer gennemføres. I vurdering af den viste kassebeholdnings størrelse skal - jf. det foranstående afsnit 1.2 - ligeledes tages hensyn til, at der ikke er indregnet et eventuelt forbrug af de overførte drifts- og anlægsmidler fra 2014.

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

Kommunen har i 2014 efterlevet denne bestemmelse, og på det foreliggende grundlag er det vores vurdering, at kommunen også i 2015 og overslagsårene kan overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser vedrørende kassekreditreglen.

Vi skal igen gøre opmærksom på, at kommunens likviditet pr. 31. december 2014 (ultimo regnskabsåret) kun er et øjebliksbillede. Vurdering heraf skal derfor også ses i sammenhæng med størrelsen af den gennemsnitlige daglige kassebeholdning.

2.4 Sammenfatning og konklusion

Varde Kommunes økonomiske situation er med udgangspunkt i budget 2015 fornuftig og lever op til interne krav vurderet på bæredygtig drift og det likvide beredskab.

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

Det er ud fra ovenstående vores vurdering, at kommunens forventede resultater og forventede likviditetsmæssige udvikling kan sikre en bæredygtig drift i budget- og overslagsårene. Der skal dog fortsat være fokus på den vigende kassebeholdning i de kommende år.

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

3 Revisionsmetodik og -strategi

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves 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 2014 identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale, beretning nr. 18 af 3/6 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 regnskabsafregningen 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. 20

3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

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

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

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

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 kommunens interne it-kontroller

4.1 Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2014 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem og lønsystem, herunder brugeradministration, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i kommunens økonomisystem.

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 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 regnskabsafklæggelsen.

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 2013 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene vedrørende 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 undersøgt, hvorvidt kommunen har håndteret

- tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets orienteringsbreve af 10. februar 2014 og 22. december 2014
- vederlag til plejefamilier i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets orienteringsbreve af 27. juni 2014 og 22. december 2014

Konklusion

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

I forhold til ministeriets udmeldinger om tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere har vi konstateret, at der er opmærksomhed på problemstillingen, og der vil ske korrektion i 2015.

I forhold til ministeriets udmeldinger om vederlag til plejefamilier har vi konstateret, at der er administreret efter ministeriets udmelding.

5.6 Lønninger og vederlag

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

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

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

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

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

Konklusion

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

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

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

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

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 Statens Serum Institut.

Konklusion

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

5.8 Anlægsvirksomhed

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

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

Konklusion

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

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.

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

Vi har ved revisionen påset, at

- udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og Regnskabssystemets autoriserede krav
- mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- taksterne inden for det forbrugerfinansierede område og er i overensstemmelse med byrådets beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed

Konklusion

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

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

5.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

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

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

Disse bekendtgørelser er automatisk ophævet den 1. januar 2013.

I forbindelse med kommunens indberetning og erklæring for 2014, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive erklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

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

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på **kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet** for 2014. Erklæringen er afgivet med forbehold om, at forsyningsselskaberne på erklæringstidspunktet endnu ikke havde aflagt regnskab for 2014. Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne.

5.11 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

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

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

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

Konklusion

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

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

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.

5.13 Møder, rejser og repræsentation

Som en del af forvaltningsrevisionen har vi revideret et udsnit af kommunens udgifter til rejser og repræsentation.

Vi har ved revisionen blandt andet undersøgt om:

- De kommunalretlige regler er overholdt
- Kommunens retningslinjer er fulgt
- Formål og deltagerkreds fremgår af bilagene.

Konklusion

Det er vores vurdering, at udgifterne kan indeholdes i kommunalfuldmagtsreglerne og at de kan henføres til kommunens sædvanlige aktiviteter.

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. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Ministeriet for børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold og øvrige ministeriers ressortområder.

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

Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af 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. Jfr. erklæringerne om systemernes sikkerhed af hhv. 10. og 15. april 2015 er systemerne sikre.

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. 20 af 17. november 2014 om revisionsbesøg for 2014.

Beretning nr. 20 og tilhørende bilag, samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaf-læggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1 og 2, som er vedlagt beretningen som in-deholder en tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revi-sion 2014 samt opfølgning på decisionskrivelse vedrørende 2013 og tidligere år.

6.3 Afsluttende revision

6.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

Konklusion

Det er vor opfattelse, at restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagmini-steriernes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgif-ter svarer til bogføringen.

Kommentarer

§§109 og 110

Bl.a. af bekendtgørelse nr. 789 af 25/9-2014 fremgår det, at vi skal efterprøve om der fore-ligger revisionspåtegnet takstberegning, for de boformer, som kommunen har benyttet efter SEL § 109 og §110.

Vi har ikke haft mulighed for at efterprøve de anvendte takster, da det iflg. Servicestyrelsen ikke er muligt at se disse oplysninger i Tilbudsportalen, såfremt Socialtilsynet ikke har god-kendt/regodkendt den benyttede boform.

Fejlen kan således ikke tillægges kommunen.

Statsrefusionsopgørelse boliglån

Ikke alle boligydelses- og boligsikringslån er overdraget til Udbetaling Danmark. For de tilba-geblevne lån skal kommunen fortsat indberette og afregne beløb til staten, ligesom staten skal refundere kommunen eventuelle tab på lånene.

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold har først skrevet om forholdet til kommunerne den 9. april 2015.

Varde Kommune kan derfor først rette op på forholdet i forbindelse med refusionsanmodnin-gerne i 2015.

Vi følger op på forholdet i 2015.

6.3.2 Temarevision omhandlende kommunernes bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015

Indledning

I henhold til Beskæftigelsesministeriets udmelding af 14. maj 2014 samt Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings skrivelse af 8. august 2014 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2015 omhandlende virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud.

Reglerne for udbetaling af refusion og tilskud til kommuner og regioner, regnskabsaflæggelse i kommuner og regioner er fastsat i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

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

- Om kommunen har etableret hensigtsmæssige forretningsgange herunder kvalitets- og dokumentationskontrol (legalitet)
- Om kommunernes afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlig eller privat arbejdsgiver er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis
- Om kommunen har hjemtaget refusion korrekt for bevilling af tilbud

Temarevisionen omfatter:

- En gennemgang af kommunens forretningsgange for hjemtagelse af statsrefusion herunder kvalitets- og dokumentationskontrol (legalitet) på de områder omfattet af temarevisionen.
- En gennemgang af sagsdokumenterne i 10 konkrete sager (4 sager vedr. virksomhedspraktik og 6 sager vedr. løntilskud fordelt med 3 sager ved offentlige arbejdsgivere og 3 sager ved privat arbejdsgivere).

Afgrænsning af lovområder

Følgende lovområder er omfattet af temarevisionen:

- Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 2, stk. 1, nr. 1 omfattende ledige, der modtager dagpenge er lov om arbejdsløshedsforsikring m.v.
- Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 2, stk. 1, nr. 2 og 3 omfattende kontanthjælpsmodtagere efter lov om aktiv socialpolitik, og som er job- og aktivitetsparate, bortset fra kontanthjælpsmodtagere, som er omfattet af integrationsprogrammet efter integrationsloven.

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 4, som er vedlagt denne beretning, hvor der er redegjort for den udførte temarevision.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunen generelt har etableret hensigtsmæssige forretningsgange på området vedrørende virksomhedspraktik og løntilskud, at kommunernes afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlig eller privat arbejdsgiver generelt er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis samt at kommunen har hjemtaget refusion korrekt for bevilling af tilbud.

Vi har ifm. gennemgangen af løntilskudsområdet konstateret følgende:

- Formålet er ikke i alle tilfælde beskrevet fyldestgørende.
- I enkelte tilfælde er blanketten ikke udfyldt korrekt.

Kommunen har overfor os oplyst, at vigtigheden heraf vil blive præciseret overfor sagsbehandlerne samt, at kommunens procedurer vil blive ændret, hvorved dokumentationen i sagerne vil blive ensrettet og derved sikre at relevante oplysninger fremgår af sagerne. Vi har anbefalet kommunen, at disse to punkter bliver medtaget i næstkommende kvalitetskontrol af sagerne. Kommunen har overfor os oplyst, at anbefalingen er taget til efterretning og at punkterne vil blive indarbejdet i kvalitetskontrollen.

6.3.3 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat 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 afdeling, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe
- Om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav

Konklusion

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

7 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

7.1 Revisionsberetninger afgivet til Varde byråd

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

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsbesøg i 2014	20	17/11 2014

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 *15/6 2015*
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab


Erik Bendtsen
Registreret Revisor

Bilag 1 Beskæftigelsesministeriet

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2014

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds områder - regnskabsåret 2014

Kommunenavn: Varde kommune

Revideret af: BDO

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsbetretningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	6							JA		
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	3							JA		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsbetragtningen)	(Antal notes)
Funktion 5.57.7 5 samt 5.58.8 0	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3							JA		
Funktion 5.58.8 0, 5.58.8 1, 5.68.9 1 og 5.68.9 8	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	3							JA		
Funktion 5.68.9 0	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	0									
Funktion 5.58.8 1	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3							JA		
Funktion 5.58.8 1	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	3							JA		
Funktion 5.57.7 1 og 8.51.5 2	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3							JA		
Funktion 8.51.5 2	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsbetragtningen)	(Antal notes)
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0									
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0									
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0									
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførelse og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedssikring m.v. og LAB	3							JA		
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3							JA		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3							JA		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	3							JA		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsbetragtningen)	(Antal notes)
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 til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	LAS kapitel 4	3							JA		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	3							JA		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0									
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	3	3						JA	Beretning nr. 20 side 400	

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsbetragtningen)	(Antal notes)
Funktion 5.58.8 2	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	0									
Funktion 5.57.7 9	Særlig uddannelsesyndelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.	0									
Funktion 5.57.7 8 og 5.57.7 9	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52o.	0									

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

8.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2013 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

8.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2013 og evt. tidligere

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og rekruttering af 11. december 2014.

8.3 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2014 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Fleksydelse
- Seniorjob
- Jobtræning
- Servicejob
- Særlig uddannelsesyndelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse

Personsagsgennemgangen fravælges idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Af ringe økonomisk betydning
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændret
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændret

Bilag 2 - Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2014

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions-oms-bemærkninger (Noteres ved anvendelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	3							JA		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181, dagtilbudsloven § 99, LAS § 107 og LAB kap. 12 og 14 mv.	3							JA		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3							JA		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (hensigning til af-snit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.7 2	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3							JA		
Funktion 5.28.2 0	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	3							JA		
Funktion 5.57.7 2	Dækning af nødvendige merudgifter	EL § 100	3							JA		
Funktion 5.38.4 2	Botilbud	SEL § 109	0									
Funktion 5.38.4 2	Botilbud	SEL § 110	0									
Funktion 5.57.7 2	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	3							JA		
Funktion 5.57.7 2	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0									
Funktion 5.48.6 7	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension	3							JA		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0									
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3							JA		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	3							JA		

SEL - Lov om social service

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område		x

8.4 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2014 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social-og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2013 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt

8.5 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2013 og tidligere år

Af Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 30. marts 2015 fremgår følgende punkt til opfølgning:

Revision på det sociale område

SEL §§ 109 og 110 - Revisorpåtegnet takstberegninger

Ankestyrelsen har noteret sig, at kommunens revisor i beretningen anfører, at hverken kommune eller revisor har haft mulighed for at efterprøve de anvendte takster for kommunens brug af tilbud efter servicelovens §§ 109 og 110 i andre kommuner. Revisor bemærker, at årsagen hertil er, at de revisorpåtegnede takstberegninger ikke ligger på Tilbudsportalen grundet tekniske problemer hos Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold.

Ankestyrelsen har på baggrund af revisors kommentar kontaktet Socialstyrelsen, der oplyser, at der efter 1. juni 2013, hvor dagældende bekendtgørelse nr. 475 af 8. maj 2013 om Tilbudsportalen m.v. trådte i kraft, ikke har været tekniske problemer eller andre hindringer i Tilbudsportalen i forhold til, at kommuner der driver tilbud efter servicelovens §§ 109 og 110 kan lægge revisorpåtegnede takstberegninger for de enkelte tilbud på portalen.

Ankestyrelsen skal bede kommunens revisor om i forbindelse med beretningen for 2014 at efterse takstberegningerne for de tilbud, kommunen har anvendt og hjemtaget refusion for udgifter til i 2013. Ankestyrelsen vil i forbindelse med gennemgangen af beretningen for 2014 tage stilling til i hvilket omfang Ankestyrelsen finder grundlag for at foretage sig yderligere.

Private tilbud uden egen revision

Ankestyrelsen bemærker, at revisor har konstateret, at kommunen anvender et privattilbud fra Esbjerg Kommune, og at der for private tilbud ikke er krav om revisorerklæring. Ved private tilbud skal kommunens revisor foretage revision af taksterne. Det fremgår, at Esbjerg Kommune har rettet henvendelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold herom, men ikke har modtaget svar endnu. Ankestyrelsen kan bekræfte, at ministeriet har modtaget en henvendelse fra Esbjerg Kommune, og Ankestyrelsen vil snarest muligt foranledige, at Esbjerg Kommune modtager svar.

Konklusion

Der foreligger på revisionstidspunktet ikke revisorerklæringer for alle tilbud, som Varde Kommune har anvendt i 2013. Varde Kommune har endvidere over for os oplyst, at Esbjerg kommune endnu ikke har modtaget svar. Vi foretager ikke videre for at følge op på forholdet.

Opfølgning for regnskabsåret 2012

Kvalitetskontrol - SEL §§ 41, 42 og 100

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor i forbindelse med den afsluttende revision har konstateret, at der er udført dokumenteret kvalitetskontrol på området merudgifter til voksne efter servicelovens § 100.

Ankestyrelsen finder det dog ikke tilfredsstillende, at revisor har konstateret, at kvalitetskontrollen på området merudgifter til børn og tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens §§ 41 og 42 ikke er dokumenteret.

Ankestyrelsen har dog noteret sig, at kommunen har dokumenteret en række kontroller og forretningsgange, der skal sikre korrekt sagsadministration og refusionshjemtagelse.

Ankestyrelsen skal anmode kommunen om at følge revisors anbefaling om at dokumentere kvalitetskontrollen, jf. kravet herom i regnskabsbekendtgørelsens § 26. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har oplyst, at der administrativt bliver arbejdet med den interne kvalitetskontrol på områder med statsrefusion.

Kommunens revisor anmodes om at følge op på området i forbindelse med revisionen for 2014.

Konklusion

Kommunen har indført en dokumenteret kvalitetskontrol i 2014. Forholdet anses for afsluttet.

Bilag 3 Områder med særlige rapporteringskrav

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

Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2014 forsynet følgende projektrengskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Forstærket indsats for patienter med kritisk sygdom (Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse)
- 4 jobrotation projekter til særlige grupper med videregående uddannelse (Arbejdsmarkedsstyrelsen):
 - Daglejen
 - Brorsonskolen
 - Dagtilbud
 - Varde Forsyning
- På banen (Socialministeriet)
- Cykelstiprojekterne (Vejdirektoratet)
 - Vejers Havvej
 - Nr. Nebel - Varde
- Projekt Løft af ældreområdet (Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold)

Alle projektrengskaber 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 byrådsmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

Bilag 4 Temarevision

8.6 Indledning

Dette bilag er en redegørelse af den udførte temarevision for 2015.

Virksomhedspraktik:

Den materielle vurdering af om kommunens afgørelser vedrørende virksomhedspraktik er tilstrækkeligt oplyst, viser samlet set:

- I 4 sager er afgørelserne korrekte.

Den materielle vurdering af om kommunens afgørelser vedrørende virksomhedspraktik er tilstrækkeligt oplyst, viser samlet set:

- I 4 sag er der ingen oplysninger som mangler

Det er vores vurdering, at kommunen generelt har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, herunder hensigtsmæssig dokumentations- og kvalitetskontrol, til håndtering af aftale om virksomhedspraktik.

Temarevision har omfattet 4 sager vedrørende administration af virksomhedspraktik.

Ansættelse med løntilskud:

Den materielle vurdering af om kommunens afgørelser vedrørende løntilskud er korrekte, viser samlet set:

- I 6 sager er afgørelserne korrekte

Den materielle vurdering af om kommunens afgørelser vedrørende løntilskud er tilstrækkeligt oplyst, viser samlet set:

- I 2 sager mangler der ingen oplysninger
- I 3 sager mangler enkelte eller mindre oplysninger
- I 1 sag mangler flere oplysninger

Det er vores vurdering, at kommunen generelt har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, herunder hensigtsmæssig dokumentations- og kvalitetskontrol, til håndtering af bevilling af ansættelse med løntilskud.

Vi har ifm. gennemgangen konstateret følgende:

- Formålet er ikke i alle tilfælde beskrevet opfyldt
- I enkelte tilfælde er blanketten ikke udfyldt korrekt.

Kommunen har overfor os oplyst, at vigtigheden heraf vil blive præciseret overfor sagsbehandlerne samt, at kommunens procedurer vil blive ændret, hvorved dokumentationen i sagerne vil blive ensrettet og derved sikre at relevante oplysninger fremgår af sagerne. Vi har anbefalet kommunen, at disse to punkter bliver medtaget i næstkommende kvalitetskontrol af sagerne. Kommunen har overfor os oplyst, at anbefalingen er taget til efterretning og at punkterne vil blive indarbejdet i kvalitetskontrollen.

Temarevision har omfattet 6 sager vedrørende administration af ansættelse med løntilskud heraf udgør 3 sager ansættelse i privat virksomhed og 3 sager ansættelse i offentlig virksomhed.

I det efterfølgende redegøres der alene for de fokuspunkter, hvor der til DEFGO.NET er indberettet fejl og mangler.

Fokuspunkt 2.8

I 1 sag er det gennemsnitlige antal ansatte i de foregående 12 måneder ikke.

Fokuspunkt 2.11

Kommunen har i 4 sager ikke beskrevet formålet er opfyldt med løntilskud (privat/offentlig), jf. LAB § 52. I 2 sager fremgår det af sagen, at formålet er opfyldt.

Besvarelse af fokuspunkt 2.22

I 1 sag (offentlig virksomhed) foreligger der forud for etableringen af løntilskuddet skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og medarbejderrepræsentant om, at betingelserne er opfyldt, jf. BAB § 77, stk. 3, og § 78, stk. 3.

Besvarelse af fokuspunkt 2.23

I 1 sag (privat og offentlig) foreligger der ikke dokumentation for, at ansættelse med løntilskud udgør en nettoudvidelse.

Hjemtagning af refusion

Det er vores vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af korrekt refusion for løntilskud.

Løntilskud til ledige i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 1 og kapitel 12 er korrekt registreret på funktionskonto 05.68.91 gruppering 102-106, dranst 1.

Løntilskud til personer i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 2-3 og kapitel 12, er registreret på funktionskonto 05.68.75 gruppering 011 og evt. tilbagebetaling på gruppering 093, dranst 1.

I to af sagerne med løntilskud i offentlig virksomhed, har borgeren har været ansat i kommunen, og vi har påset, at lønnen er afholdt på hhv. funktionskonto 05.68.95 gruppering 001 (forsikret ledig) og på funktionskonto 05.68.98 gruppering 009 (kontanthjælpsmodtager).

Vi har påset, at refusion for løntilskud til ledige i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 1 og kapitel 12, er registreret på funktionskonto 05.68.91 gruppering 006, dranst 2, og at refusion for løntilskud til personer i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 2-3 og kapitel 12 er registreret på funktionskonto 05.68.75 gruppering 002, dranst 2.

Bilag 5 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2014

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

Statsrefusion
Boliglån
Særlige dyre enkeltsager
Midler til det lokale beskæftigelsesråd
Saldoopgørelse af momsrefusion
Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
Statsrefusion vedr. byfornyelse
Enhedstimeregnskabet vedr. beredskabet
Indberetning til forsyningssekretariatet om vand- og spildevand
Indberetning efter elforsyningsloven
Refusion af udgifter til børneteater
Refusion af EGU udgifter
Tilskud til drift af musikskoler
Støtte til boliger for yngre fysisk handicappede på Poghøj
Støtte til boliger for yngre fysisk handicappede på Rosenvænget
Erklæring vedr. tilbagebetaling af grundskyld
Anlægsregnskabet "5 boliger Bo Østervang"
Erklæring vedr. DANID
Projekt "Pulje til etablering af unge/uddannelsescentre"
Projekt Dagbasen - støttecenter for sindslidende
Støtte til indkøb af digitale lærermidler
Indsatspuljen 2011
Jobrotation - Varde forsyning
Projekt cykelsti Nørre Nebel - Varde
Projekt Løft af ældreområdet
Projekt Vikardækning - børn og ungeområdet
Cykelstiprojekt Vejers Havvej
Projekt På banen

Projekt Jobrotation Brorsonskolen
Projekt jobrotation Dagplejen
Varslingspuljen - Vestas Wind Power A/S
Projekt Vikardækning Silje Schmidt Simonsen
Projekt Udvikling og implementering af forløbsprogrammer
FVU regnskab 2013
Projekt Kommunen og Civilsamfundet
Projekt Forstærket indsats for patienter med kritisk sygdom
Lånedata til Landsbyggefonden

Øvrige opgaver

Ud over ovenstående, har vi udført følgende opgaver for kommunen i 2014:

- implementering af skolereform
- datagennemgang vedrørende udligningsordningen
- rådgivning vedr. alment boligbyggeri
- sparring om effektstyring på skoleområdet
- analyse af 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.