

VARDE KOMMUNE

Beretning nr. 16

(side 302 - 338)

Årsregnskabet 2012

	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2012	305
1.1 Indledning	305
1.2 Ledelsens regnskabserklæring	305
1.3 Ikke-korrigerede forhold	306
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	306
1.5 Revisionens bemærkninger	306
1.5.1 Generelt	306
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2012	306
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	307
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	307
2.1 Indledning	307
2.2 Vurdering af bæredygtig drift	307
2.3 Det likvide beredskab	308
2.4 Sammenfatning og konklusion	309
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	309
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	310
3.2 Den løbende revision	310
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	310
3.4 Den afsluttende revision	311
4 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	311
4.1 Årsregnskabets opbygning og indhold	311
4.2 Forretningsgange for regnskabsaflægningen	311
4.3 Budget- og bevillingskontrol	311
4.4 Tilskud, udligning og skatter	312
4.5 Lønninger og vederlag	312
4.6 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	313
4.7 Anlægsvirksomhed	313
4.8 Forsyningsvirksomhed	313
4.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	314
4.10 Balancen	315
4.10.1 Anlægsaktiver	315
4.10.2 Omsætningsaktiver	315
4.10.3 Likvide beholdninger	316

4.10.4	Egenkapital	316
4.10.5	Hensatte forpligtelser	316
4.10.6	Lånoptagelse	316
4.10.7	Gældsforpligtelser	317
5	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	318
5.1	Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver.....	318
5.2	Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer	318
5.3	Løbende revision	319
5.3.1	Forretningsgange og sagsbehandling	319
5.4	Afsluttende revision	319
5.4.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion.....	319
5.4.2	Udbetaling Danmark	320
6	FORVALTNINGSREVISION	321
6.1	Mellemkommunale betalinger.....	321
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	322
7.1	Revisionsberetninger afgivet til Varde byråd.....	322
7.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.....	322
8	REVISORS ERKLÆRING	323
BILAG 1	BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	324
8.1	Indledning	324
8.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2011 og evt. tidligere.....	324
8.3	Personsagsgennemgang	324
8.4	Fravalg af personsagsgennemgang	330
BILAG 2	SOCIAL- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	331
8.5	Indledning	331
8.6	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2011 og evt. tidligere.....	331
AF SOCIAL- OG INTEGRATIONSMINISTERIETS DECISIONSSKRIVELSE AF 27. MARTS 2013 FREMGÅR INGEN PUNKTER TIL OPFØLGNING.	331	
8.7	Personsagsgennemgang	332
8.8	Fravalg af personsagsgennemgang	336
VI HAR FOR 2012 FORETAGET FRAVALG AF REVISION AF PERSONSAGER INDEN FOR FØLGENDE OMRÅDER:	336	

BILAG 3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER 337

Til Varde Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2012

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har afsluttet revisionen af Varde Kommunes regnskab for året 2012.

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

Revisionen har omfattet årsregnskabet for Varde Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt, obligatoriske oversigter og noter og optrykt i "Årsberetning 2012" og "Årsregnskab 2012 med specifikationer".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

		Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed		162
Resultat i alt		-15
Balance	Ultimo 2011	Ultimo 2012
Aktiver	2.699	2.623
Egenkapital	1.030	1.018

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

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2012.

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 2012 er der ikke konstateret væsentlige forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med en påtegning uden forbehold. Afledt af de internationale revisionstandarder skal vi afgive følgende supplerende oplysning, idet regnskabet i henhold til lovgivningen indeholder budgettal:

”Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner som sammenligningstal i regnskabsopgørelsen for regnskabsåret 2012 medtaget det af byrådet godkendte budget for 2012.

Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

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

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

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

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2012

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 og tidligere afgivne revisionsbemærkninger er afklaret.

2 Vurdering af kommunens økonomi

2.1 Indledning

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

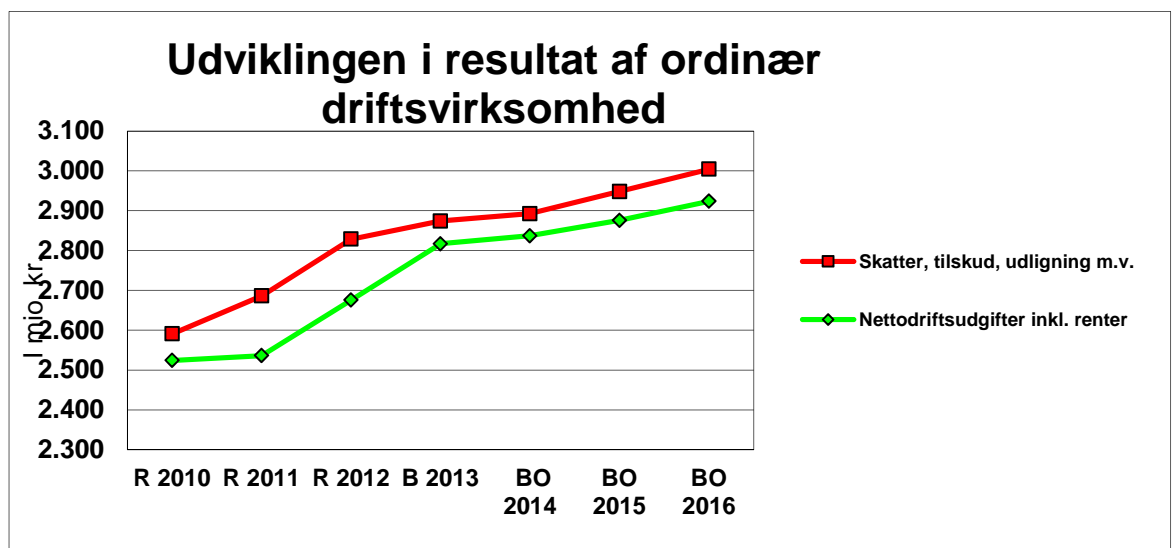
Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bygger på de økonomiske oplysninger om pr. 31. december 2012 og budgettal for 2013 -2016.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2012 og budgettal for 2013 -2016. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

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

Vi har nedenfor vist udviklingen i resultat af ordinær drift for regnskabsåret 2012, budget 2013 og budgetoverslagsårene 2014-2016:



Varde Kommune har i 2012 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 152 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 62 mio. kr. Driftsresultatet er således 90 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Som det fremgår af grafen har der i hele perioden været et overskud på den ordinære driftsvirksomhed. I 2013 og i alle budgetoverslagsårene forventes der ligeledes overskud.

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

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

Fra 2011 til 2012 er der overført uforbrugte budgetbeløb på driften med 118,3 mio. kr.

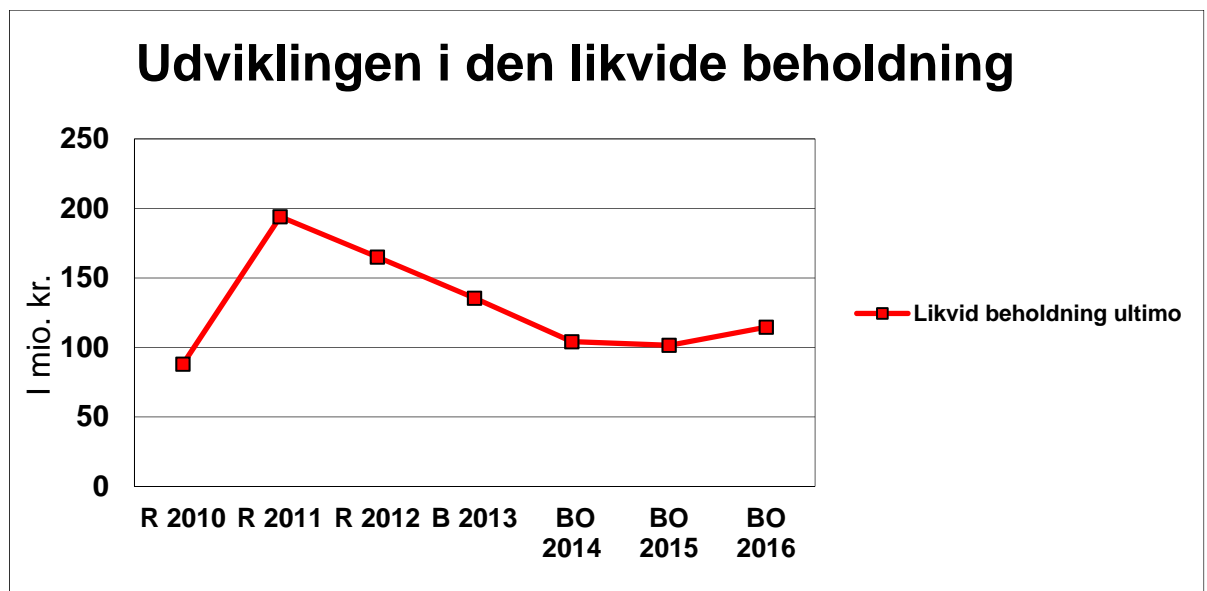
Fra 2012 til 2013 er der overført uforbrugte budgetbeløb på driften med 113,1 mio. kr.

Som det fremgår, er overførslerne vedrørende drift nedbragt med 5,2 mio. kr. fra 2012 til 2013 og der overføres 113,1 mio. kr. til 2013.

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

2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likvide beredskab ultimo året bedømmes med udgangspunkt i udviklingen i den bogførte kassebeholdning ultimo 2012, forventet kassebeholdning ultimo 2013 og budgetteret kassebeholdning ultimo overslagsårene 2014-2016:



Som det fremgår af ovenstående graf, viser budget 2013 en forventet forringelse af den likvide beholdning i 2013. I overslagsårene forventes den likvide beholdning stabiliseret på ca. 115 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.

Kommunen har i 2012 efterlevet denne bestemmelse, og på det foreliggende grundlag er det vores vurdering, at kommunen også i 2012 og overslagsårene kan overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser vedrørende kassekreditreglen.

Det forventes endvidere, at der vil være overskud på den ordinære drift i årene 2013-2016 samt at der fra 2014 frem mod 2016 vil ske en forbedring af den likvide beholdning.

Det bemærkes, at Kommunens likviditet pr. 31. december 2012 (ultimo regnskabsåret) kun er 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.

2.4 Sammenfatning og konklusion

Varde Kommunes økonomiske situation er med udgangspunkt i budget 2013 fornuftig og lever op til interne krav vurderet på bæredygtig drift og det likvide beredskab. Varde Kommune har med den nuværende kassebeholdning ingen 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 og sikret en bæredygtig drift i budget- og overslagsårene.

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

3 Revisionsmetodik og -strategi

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2012 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 tiltrædelse pr. 1. januar 2008 (beretning nr. 1).

3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

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

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

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

3.2 Den løbende revision

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 15.

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 vore vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer mv. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

3.4 Den afsluttende revision

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

4 Revision af årsregnskabet

4.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2011 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.

4.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Konklusion

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

4.3 Budget- og bevillingskontrol

Vi har påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter. Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

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

4.4 Tilskud, udligning og skatter

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

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

Konklusion

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

4.5 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 væsentlige fejludbetalinger.

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

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

4.6 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver

Vi har påset, at den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, jf. kommunens regnskab, er i overensstemmelse med den endelige opgørelse fra Sundhedsstyrelsen. Samtidig har vi påset, at de bogførte grundbidrag svarer til aftalen med regionen.

Konklusion

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

4.7 Anlægsvirksomhed

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

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

Konklusion

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

4.8 Forsyningsvirksomhed

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

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

Vi har ved revisionen undersøgt om

- udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og Regnskabssystemets autoriserede krav
- mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

Konklusion

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

Det er vores vurdering at mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

Kommentar:

Der forelå ved regnskabsafslutningen ikke data til brug for bogføring af affaldsområdet fra forsyningen, hvorfor kommunen ikke har haft mulighed for at opgøre omkostningerne ved den enkelte affaldsordning efter funktionerne 1.38.61-1.38.66.

4.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab. Miljøministeriet har som følge af den generelle selskabsdannelse i vandsektoren udstedt:

- Bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009 om kommuners varetagelse af administrative opgaver for visse vandselskaber med tilhørende undtagelser i bekendtgørelse 1102 af 17. september 2010.
- Bekendtgørelse nr. 298 af 25. marts 2010 om program for vandselskabers interne overvågning

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.

Dels skal der afgives erklæring om prisfastsættelsen af de administrative ydelser, der leveres fra kommunen til forsyningsvirksomheden, og dels skal der afgives revisionserklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger og spildevandsforsyninger, jf. bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.

Konklusion

Vi har afgivet erklæring for 2011 om prisfastsættelsen af de administrative ydelser uden forbehold.

Vi har ligeledes afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2011. Erklæringen er afgivet med forbehold om, at vejafvandingsbidraget er fastsat til 6 % af anlægsinvesteringerne, og at vi ikke har fået forelagt dokumentation herfor, hvorfor vi ikke kan udtale os om en eventuel uddeling ved fastsættelsen af vejafvandingsbidraget.

4.10 Balancen

Kommunens balance er primært revideret ved at sikre, at der foreligger afstemninger for samtlige balancekonti. For at sikre korrekt udvisende i regnskabet er der så vidt muligt foretaget stikprøvevis gennemgang af de specificerede beløb til eksternt materiale, og kommunens forretningsgange og ledelsestilsyn er vurderet.

Konklusion

Vi har modtaget afstemning for samtlige balancekonti. Den stikprøvevise kontrol bekræfter indhold og beløb for de enkelte konti. Det er vores vurdering, at kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

4.10.1 Anlægsaktiver

Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Det er påset, at de opførte aktiver er registreret i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger. Anlægskartotekets oplysninger er stikprøvevis kontrolleret, og tilgange, afgang, afskrivninger og andre ændringer er herunder kontrolleret. Det er endvidere påset, at anlægsoversigten indgår korrekt i kommunens regnskabsaflæggelse.

Konklusion

Det er vores vurdering, at materielle og immaterielle anlægsaktiver er korrekt optaget og periodiseret i årsregnskabet.

Finansielle anlægsaktiver

Det er påset, at de opførte aktiver er registreret i overensstemmelse med underliggende materiale samt indregnet i overensstemmelse med gældende regler, herunder at der er foretaget nedskrivning og omkostningsregistrering i forhold til forventning om tab på tilgodehavender.

Det er ligeledes påset, at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-selskaber er indregnet i forhold til kommunens ejerandel af selskaberne i henhold til retningslinjerne fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Endvidere er det i forbindelse med regnskabsafslutningen påset, om mellemværender med kommunale forsyningsvirksomheder er korrekt opgjort.

Konklusion

Det er vores vurdering, at finansielle anlægsaktiver er korrekt optaget i regnskabet.

4.10.2 Omsætningsaktiver

Det er påset, at kommunens varebeholdninger og fysiske aktiver til salg er registreret og indregnet i balancen, samt at omkostningsregistreringen er i overensstemmelse med kommunens registreringer, regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn.

Korrekt indregning af tilgodehavender hos staten og kortfristede tilgodehavender i øvrigt er kontrolleret stikprøvevis.

Konklusion

Det er vores vurdering, at omsætningsaktiver er korrekt optaget og periodiseret i regnskabet.

4.10.3 Likvide beholdninger

Det er kontrolleret, at alle likvide aktiver er korrekt optaget og periodiseret i regnskabet, og der er så vidt muligt foretaget kontrol til ekstern dokumentation.

Konklusion

Det er vores vurdering, at de likvide beholdninger er korrekt optaget og periodiseret i regnskabet.

4.10.4 Egenkapital

Vi har påset, at kommunen har afstemt og specificeret egenkapitalen, og vi har gennemgået væsentlige posteringer, herunder posteringer foretaget direkte på egenkapitalen, eksempelvis afskrivninger, ned- og opskrivninger samt andre justeringer i balancen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte regler.

4.10.5 Hensatte forpligtelser

Vi har vurderet kommunens dokumentation for opgørelse af hensatte forpligtelser vedrørende pensionsforpligtelser, miljøforpligtelser, arbejdsskadeerstatninger, åremålsansættelser, miljøforpligtelser, retssager mv.

Vi har påset, at forpligtelserne er opgjort i overensstemmelse med gældende bestemmelser. Revisionen har ligeledes omfattet en vurdering af forretningsgange for registrering af forpligtelser, anvendte indregningskriterier samt foretagne skøn.

Konklusion

Kommunens indregning og måling er fundet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets retningslinjer og den fastlagte regnskabspraksis.

4.10.6 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.

4.10.7 Gældsforpligtelser

Vi har undersøgt, om de forpligtelser, der os bekendt påhviler kommunen, er korrekt registreret, klassificeret og eventuelt kursreguleret. Kontrollen er så vidt muligt foretaget til eksternt dokumentationsmateriale.

Kommunens mellemregningskonti er ligeledes påset afstemt. I forbindelse med disse afstemninger er det stikprøvevis konstateret, at der ikke er tale om "gamle poster", men at udvisende på mellemregningskonti er korrekt periodiseret og optaget i regnskabet.

Det er endvidere kontrolleret, at statens andel af tilbagebetalingspligtige ydelser med statslig refusion er korrekt opgjort.

Vi har samtidig påset, om forpligtelser vedrørende leasing er korrekt registreret på balancen, og om de indgår korrekt i det udarbejdede omkostningsregnskab mv.

Konklusion

Det er vores vurdering, at gældsforpligtelserne er korrekt indregnet og periodiseret i regnskabet.

5 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

5.1 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 Sundhedsstyrelsen. Samtidig har vi påset, at de bogførte grundbidrag svarer til aftalen med regionen.

Konklusion

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

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.

5.2 Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafleggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Social- og Integrationsministeriets samt 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 11.04 2013 udarbejdede erklæringer for 2012, som fremgår af KMD's hjemmeside.

5.3 Løbende revision

5.3.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 15 af 22. oktober 2012 om det løbende revisionsbesøg.

Beretning nr. 15 og tilhørende bilag, hvis den detaljerede gennemgang af resultatet af personsagsgennemgangen er afrapporteret ved den løbende revision 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. 1405 af 28. december 2011 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, 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 indeholder en tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2012 samt opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2011 og tidligere år.

5.4 Afsluttende revision

5.4.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

Relevante mellemregningskonti er påset afstemt.

Konklusion

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

Kommentarer:

§§ 109 og 110

Det fremgår af bekendtgørelse nr. 1405 af 28/12-2011 (195 af 27/2-2013) § 80 nr. 3, at vi i forbindelse med vores revision af kommunerens regnskaber vedr. boformerne efter SL § 109 og § 110 skal efterprøve ved betalingskommunen, om der af Tilbudsportalen fremgår en revisionspåtegnet takstberegning for de boformer, som kommunen har benyttet. Disse takstberegninger ikke er vedhæftet i Tilbudsportalen, hvilket skyldes et teknisk problem ved Tilbudsportalen.

Social- og Integrationsministeriet har oplyst, at de ville undersøge problemet.

Ved revisionens afslutning var disse erklæringer endnu ikke tilgængelige på Tilbudsportalen og vi har derfor ikke haft mulighed for at efterprøve de anvendte takster. Fejlen kan ikke tilskrives kommunen.

Vi vil ved den løbende revision 2013 følge op på forholdet.

Kvalitetskontrol §§ 41, 42 og 100

Ved den løbende revision konstaterede vi, at der ikke var udført kvalitetskontrol på området. Kommunen er vejledt ift. kvalitetskontrollen på området.

Kontrol af alternative modtagere i Børne- og voksensystemet

Ved den løbende revision konstaterede vi, at kontrollen ikke var udført på området.

5.4.2 Udbetaling Danmark

I 2012 er følgende områder overgået til Udbetaling Danmark:

- Barselsdagpenge
- Børne- og ungeydelse
- Underholdsbidrag
- Børnetilskud

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

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

Konklusion

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

6 Forvaltningsrevision

6.1 Mellekommunale betalinger

Området for mellemkommunale betalinger/refusioner er i 2012 udvalgt til forvaltningsrevision i Varde Kommune. Mellekommunale refusioner er omfattet af Lov om retssikkerhed og administration på det sociale område § 9c.

Forvaltningsrevisionen foretages generelt med det formål, at vurdere om kommunen tager skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af området, herunder sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Det betyder, at vores fokus i forvaltningsrevisionen har været, om Varde Kommune har etableret en ledelse og styring af området, der sikrer, at kommunen hjemtager alle berettigede indtægter, samt om der tages de nødvendige foranstaltninger i forbindelse med betaling af regninger fra andre kommuner.

Forvaltningsrevisionen er foretaget primært på baggrund af interview med nøglepersoner, der er beskæftiget med opkrævning og betaling af mellemkommunale betalinger på henholdsvis Voksenområdet, Social og Sundhed, Arbejdsmarked & Integration og Børn & Unge.

Herudover er der foretaget en række stikprøver af Varde Kommunes mellemkommunale opkrævninger samt stikprøver af om der er indberettet korrekt betalingskommuneforhold i folkeregistret.

Området for mellemkommunale refusioner er betragtet ud fra om der:

- sker opkrævning af alle borgere omfattet af mellemkommunal refusion
- medtages alle relevante ydelser og udgifter i forbindelse med opkrævning for borgere med anden betalingskommune
- sker der en hensigtsmæssig gennemgang af mellemkommunale regninger fra andre kommuner
- er sikkerhed for at alle borgere omfattet af mellemkommunal refusion registreres med korrekt betalingskommuneforhold i folkeregistret

Konklusion

Det er vores indtryk, at Varde Kommune prioriterer opgaven omkring mellemkommunale refusioner højt. Opkrævning og kontrol af mellemkommunale betalinger er placeret højt i organisationen og placeret hos den budgetsansvarlige. Endvidere har man på social- og sundhedsområdet ansat en jurist, til sparring til de enkelte sagsbehandlere.

Det er vores vurdering, at håndteringen af Varde Kommunes mellemkommunale betalinger intern generelt er hensigtsmæssig samt at procedurerne omkring opkrævning af mellemkommunale borgere bosat i anden kommune ligeledes fungerer godt. Derimod er det BDO's vurdering, at kommunikationen og procedurer mellem de kommunale forvaltninger og afdelinger kan skærpes.

Vi har i forbindelse med stikprøver konstateret, at der er sket forglemmelser/fejl i en række enkeltssager inden for områderne pension og boligstøtte. Vi har udleveret en liste over sager som kan give anledning til berigtigelse og udsendelse af yderligere opkrævninger til andre kommuner. Det økonomiske resultat heraf er endnu ikke opgjort endeligt.

Forvaltningsrevisionen har givet anledning til følgende kommentarer og anbefalinger:

Forretningsgange og procedurer

Mellemkommunale refusioner er en tværgående opgave som kræver kommunikation og informationsdeling mellem de kommunale forvaltninger. Det er væsentligt, at roller og ansvar tydeliggøres, således at det er afklaret, hvem der gør hvad. Det anbefales derfor, at der nedsættes en tværgående arbejdsgruppe, hvis hovedopgave er at udarbejde og implementere forretningsgange på området. Forretningsgangen skal tydeliggøre handlinger, roller og ansvar på alle områder og ydelser omfattet af reglerne om mellemkommunale refusioner.

- Der nedsættes en tværgående arbejdsgruppe, som skal udarbejde og implementere forretningsgange på området
- Forretningsgangene skal indeholde en beskrivelse af roller, handlinger og ansvar
- Fremadrettet procedure i forbindelse med Udbetaling Danmarks overtagelse af boligstøtte og førtidspension udarbejdes

Opkrævning for alle ydelser

- Der laves årlige stikprøver af en række borgere i økonomisystemet med henblik på, at kortlægge om alle registrantbogførte udgifter opkræves. Stikprøverne bør trækkes på tværs af forvaltningsområder og funktionskonti
- Der foretages sammenkørsel af kendte mellemkommunale borgere med ikke registrantbogførte udgifter.

Årlig gennemgang af folkeregisterlisten - Varde borgere bosat i anden kommune

Det anbefales, at listen over borgere bosat i anden kommune gennemgås minimum en gang årligt.

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
Løbende revision 2012	15	22. oktober 2012

7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 3.

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
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Erik Bendtsen
Registreret revisor

Bilag 1 Beskæftigelsesministeriet

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2012

8.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2012 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2011 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

8.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2011 og evt. tidligere

Af Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse af 19. marts 2013 fremgår følgende:

"Revisor oplyser, at kommunen ikke har fulgt op på revisors anbefalinger om at ændre forretningsgangen om afregning af statsrefusion af tilbagebetalingsbeløb. Kommunen har oplyst, at forretningsgangen vurderes i lyset af, at flere af ydelserne overgår til Udbetaling Danmark. Da de aktuelle ydelser fortsat er ydelser på Beskæftigelsesministeriets område, forventer ministeriet, at kommunen følger revisors anbefaling ovenfor, og at revisor påser dette. Revisor bedes orientere Beskæftigelsesministeriet herom i næste års beretning.."

Konklusion

Kommunen har indført en forretningsgang, der sikrer korrekt afregning af statsrefusion. Forholdet anses for afsluttet

8.3 Personsagsgennemgang

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets og Social- og Integrationsministeriets områder regnskabsåret 2012
Kommunenavn: Varde Kommune

Revideret af: BDO Kommunernes Revision

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvielse til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.7 3 samt 5.57.7 5	Kontanthjælp og starthjælp (Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering)	LAS	3							Ja		
Funktion 5.57.7 3 samt 5.57.7 5	Aktivering inkl. vejledning og opfølgning på kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	3							Ja		
Funktion 5.57.7 5 samt 5.58.8 0	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3							Ja		
Funktion 5.57.7 5 gr. 007, 5.58.8 0, 5.58.8 1, 5.68.9 1 og 5.68.9 8	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor transportgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge m.v.	LAB kap. 14 og 15 samt kap. 18	0									
Funktion 5.68.9	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	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 (henvielse til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
0												
Funktion 5.58.8 1	Fleksjob	LAB §§ 69 - 73	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	6							Ja		
Funktion 8.51.5 2	Dagpenge ved barsel	Lov om ret til orlov og dagpenge ved barsel	0									
Funktion 8.51.5 2	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0									
Funktion 8.51.5 2	Delpension	Lov om delpension	0									

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 (henvielse til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.68.97	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 kontaktføreløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	3	1				Se beretning nr. 15 afsnit 5.3.8		Ja		
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	7	1				Se beretning nr. 15 afsnit 5.3.1		Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3							Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i	Kapitel 4	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	Forbehold
				(Antal noter)	(Antal noter)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noter)
	Samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud											
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4a	0									
(Funktion 5.46.61)	Udbetaling af introduktionsydelse, herunder rådighedsvurdering og evt. sanktionering	IL kapitel 5	3							Ja		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Refusion og/eller resultattilskud	IL § 45	3	1				Se beretning nr. 15 afsnit 5.3.1		Ja		
Funktion 5.46.6	Henvi-sning til danskuddannelse	Danskuddannelses-	0									

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	Forbehold
0	efter danskuddannelsesloven	lovens §§ 2-2a og § 2b, stk. 1		(Antal noter)	(Antal noter)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsbetretningen)	(Antal noter)

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

Jfr. Bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011 §§ 70 og 71 er formålet med revisionen at vurdere

og efterprøve om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende.

Ved revisionen har vi lagt særlig vægt på den tilrettelagte og gennemførte kvalitetskontrol. Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder test af kontroller og substansrevision.

Alle områderne har været omfattet af vor vurdering af følgende forhold:

- Ny lovgivning
- Nye medarbejdere
- Nye forretningsgange/ ændringer i forretningsgange
- Økonomi

- Nye IT-systemer
- Kommunes interne kontroller, herunder kvalitetskontrol til sikring af kvaliteten i sagerne
- Erfaringer fra tidligere år.

8.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2012 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Delpension
- Skånejob
- AKL § 65
- Dagpenge til forældre med alvorligt syge børn
- Forrevalidering

Personsagsgennemgang er fravalgt idet kommunen ingen udgifter har på området eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Seniorjob
- Jobtræning
- Servicejob
- Barselsdagpenge

Personsagsgennemgangen fravælges idet:

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

Bilag 2 Social- og Integrationsministeriet

Tværaministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2012.

8.5 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2012. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2012 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2011 og tidligere år
- Den tværaministerielle oversigt
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

8.6 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2011 og evt. tidligere

Af Social- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 27. marts 2013 fremgår ingen punkter til opfølgning.

8.7 Personssagsgennemgang

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvielse til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager (Stikprøver ved revision af refusionsopgørelse)	SEL § 176	3							Ja		
Funktion 5.57.7 2	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3					afsnit 5.5.1		Ja		
Funktion 5.57.7 2	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3					afsnit 5.5.1		Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0									
Funktion 5.28.2 0	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0									
Funktion 5.57.7	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3					afsnit 5.5.1		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	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samnumrering, som fremgår af revisionsbetræktningen)	(Antal notes)
2	ter											
Funktion 5.38.4 2	Botilbud Stikprøver af betalinger, revisorerklæringer mv.	SEL § 109	0									
Funktion 5.38.4 2	Botilbud Stikprøver af betalinger, revisorerklæringer mv.	SEL § 110	0									
Funktion 5.57.7 2	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	0									
Funktion 5.57.7 2	Efterlevelshjælp	LAS kap. 10 a	0									
Funktion 5.57.7 6 og 5.57.7 7 og 8.32.2	Boligydelse, bolig-sikring, beboer-indskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0									

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	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	(Antal notes)
3/8.51.52												
Funktion 8.51.52	Børnetilskud/underholdsbidrag	Lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag	0									
Funktion 5.48.68 - 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v.	0									
Funktion 8.51.52 og 5.48.67	Folkepension og tillæg til pensionister	Lov om social pension	0									
Funktion 5.46.6	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0									

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	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samnummere ring, som fremgår af revisionsbetræktningen)	(Antal notes)
1												
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0									

Jfr. Bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011 §§ 70 og 71 er formålet med revisionen at vurdere og efterprøve om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende.

Ved revisionen har vi lagt særlig vægt på den tilrettelagte og gennemførte kvalitetskontrol. Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder test af kontroller og substansrevision.

Alle områderne har været omfattet af vor vurdering af følgende forhold:

- Ny lovgivning
- Nye medarbejdere
- Nye forretningsgange/ ændringer i forretningsgange
- Økonomi
- Nye IT-systemer
- Kommunes interne kontroller, herunder kvalitetskontrol til sikring af kvaliteten i sagerne
- Erfaringer fra tidligere år.

8.8 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2012 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner
- Reintegration
- Repatriering

Personsagsgennemgang er fravalgt idet kommunen ingen udgifter har på området eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Sociale pensioner (folkepension og førtidspension)
- Helbrestillæg, personlige tillæg og varmetillæg:
- Børnetilskud
- Børnebidrag
- Boligsikring som lån/tilskud
- Boligyldelse som lån tilskud
- Beboerindskudslån
- Fleksydelse

Personsagsgennemgangen fravælges idet:

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

Bilag 3 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen 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 byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsbyder samt kommunens administration.

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2012

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

Projekt navn	Særskilt beretning til ministerium
FVU-opgørelser for over/under 30 årige	
Indberetning til landsbyggefonden	
Projekt "Hverdagsrehabilitering - det sunde og aktive ældre liv på plejecentrene i Varde Kommune"	
Indberetning til Energistyrelsen jf. BKG 1297 af 15. dec. 2008	
Projekt "Forurening langs kysten i Varde Kommune"	
Projekt "Paraffinforurening langs kysten i Varde kommune (fra Nymindegab til Skallingen) i juli måned 2012"	
Projekt "Playspot Sct. Jacobi skole j.nr. 2010-G-0140"	
Projekt "Playspot Sct. Jacobi Skole"	
Projekt "Play-spot og udearealer Sct. Jacobi og Lykkesgårdskolen"	
Anlægsregnskab for Boinstitutionen Skovhøj, servicearealer	
Enhedstimerregnskab til beredskabsstyrelsen	
Erklæringer afd. Poghøj og Afd. Skovhøj - vedr. tilskud til boliger	
Takstberegning Center Bøgely	
FVU-forløb over og under 30 år	
Opgørelse Børneteater	
Momsopgørelse 2012	
Indberetning vedr. støtte til boliger for yngre fysisk handicappede etc. - afd. Rosenvænget, Ølgod	
Strandrensning - olieforurening den 12. feb. 2013	

Egu-opgørelse 2012	
Projekt Basen	Sikringsstyrelsen
Projekt "Vikardækning Henny Frandsen"	Indenrigs- og Socialministeriet
Projekt "Cykelsti Strandvejen, Henne"	Vejdirektoratet
Projekt "På banen - fællesskab og fodfæste i fritidslivet"	Socialministeriet
Projekt "Vikardækning" - 3 projektregnskaber J.nr. 8931-0218-01, 8931-0219-01 og 8931-0220-01	Social- og Integrationsministeriet
Projekt Vikardækning i forbindelse m. diplomudd. af inklusionspæd. på børn og unge området	Social- og Integrationsministeriet
Projekt "Eget hjem"	Socialministeriet
Projekt "Støttecenter for sindslidende"	Socialministeriet
Bossinf-erklæring	
Nedsættelse af grundskyldspromille på produktionsjord	
Refusionsskema vedr. tilbagebetaling af grundskyld 201	
Varslingspulje - smørmejeri	
Indberetning og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 I og 23m	
Varde Kommunes levering af administrative ydelser til forsyningen	
Indberetning vedr. forsyningssekretariatet	
Integrationsområdet	
LBR	
Boliglån	
Særlige dyre enkeltsager	
Statsrefusion	

Øvrige opgaver

Vi har i regnskabsåret udført følgende opgaver:

- Tilsyn på det specialiserede socialområde
- Rådgivning om udbud af strandrensning

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.