



BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 79 40 30
www.bdo.dk

Birkemose Allé 31
DK-6000 Kolding
Tlf.: 33 12 65 45

HEDENSTED KOMMUNE

Beretning nr. 12

(side 266 - 305)

Afsluttende revision 2013

Indhold	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2013	266
1.1 Indledning.....	266
1.2 Ledelsens regnskabserklæring	266
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	267
1.5 Revisionens bemærkninger	267
1.5.1 Generelt.....	267
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2013	267
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	267
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	268
2.1 Indledning.....	268
2.2 Vurdering af bæredygtig drift.....	268
2.3 Sammenfatning og konklusion.....	269
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI.....	270
3.1 Funktionsadskillelse.....	270
3.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	271
3.3 Den løbende revision	271
3.4 Lovpligtig forvaltningsrevision	271
3.5 Den afsluttende revision	271
4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER.....	272
4.1 Omfang.....	272
4.2 Det udførte arbejde.....	272
5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	273
5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold.....	273
5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen.....	273
5.3 Budget- og bevillingskontrol.....	273
5.4 Tilskud, udligning og skatter	274
5.5 Lønninger og vederlag	274
5.6 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	275
5.7 Anlægsvirksomhed	275
5.8 Forsyningsområdet	275
5.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	276
5.10 Balancen	276
5.11 Lånoptagelse	278
6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	279
6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	279
6.2 Løbende revision	280
6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling	280
6.3 Afsluttende revision.....	280
6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	280
6.3.2 Temarevision omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året.	281
6.3.3 Socialt bedrageri.....	283
7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	284
7.1 Revisionsberetninger afgivet til Hedensted byråd.....	284
7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.....	284
8 REVISORS ERKLÆRING	284
BILAG 1 BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	285
BILAG 2 MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD....	291
BILAG 3 OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	295
BILAG 4 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	297
BILAG 5 TILTRÆDELSBERETNING.....	298

Til Hedensted Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2013

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 15. august 2014 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2013.

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

Revisionen har omfattet siderne 3 - 8 og 16-23 i Kommunens "Årsregnskab 2013 - Årsberetning" med anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt, noter og "Årsregnskab 2013 - Bilag" med obligatoriske oversigter.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	90,4	163,0
Resultat af det skattefinansierede område	50,8	90,9
Resultat af forsyningsvirksomhederne	-1,5	-1,0
Balance	Ultimo 2012	Ultimo 2013
Aktiver	3.283,1	2.950,9
Egenkapital	2.375,3	1.917,3

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 2013.

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 2013 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

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

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til 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 2013

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 Vurdering af kommunens økonomi

2.1 Indledning

Vi har foretaget en overordnet analyse af nogle væsentlige forhold med betydning for den økonomiske udvikling i Hedensted Kommune.

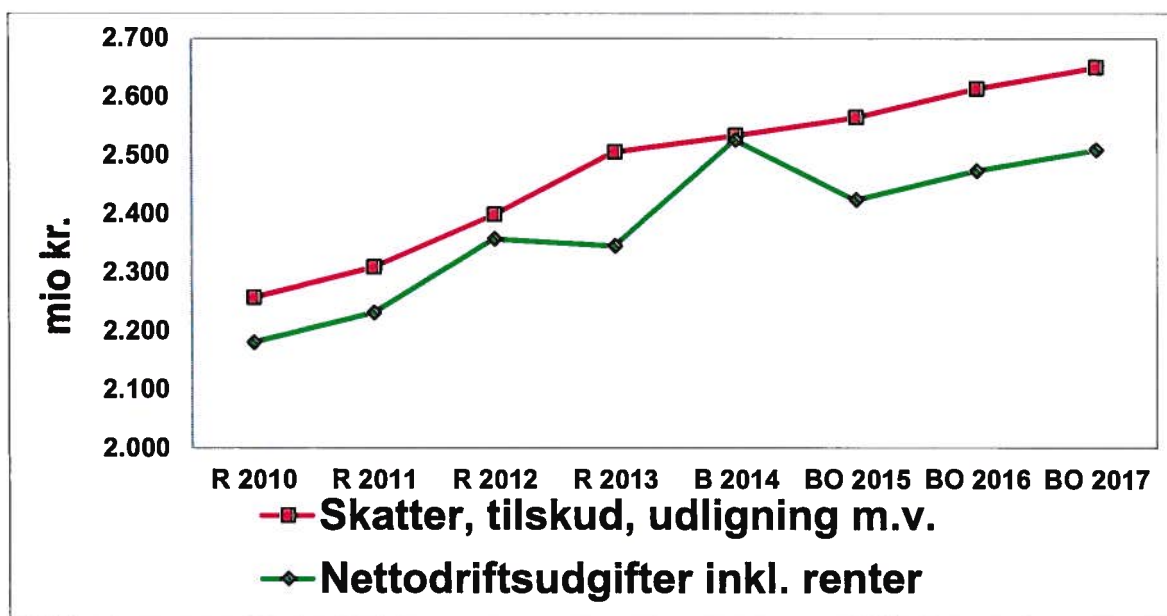
Vores vurdering er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om faktiske regnskabstal for 2010 - 2013 samt de forventninger, der på nuværende tidspunkt er til regnskab 2014 og de følgende tre overslagsår. For 2014's vedkommende er indarbejdet overførsler fra 2013 samt de tillægsbevillinger, der efter de foreliggende oplysninger er afgivet i 2014.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

Vurdering af bæredygtig drift foretages ved en vurdering af resultatet for 2013, forventet regnskab 2014 og budgetoverslagsårene 2015-2017. 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 de fremtidige anlægsinvesteringer, der finansieres af kassebeholdningen.

Vi har nedenfor vist udviklingen i resultat af ordinær drift for regnskabsårene 2010 - 2013, forventet regnskab 2014 og budgetoverslagsårene 2015-2017:



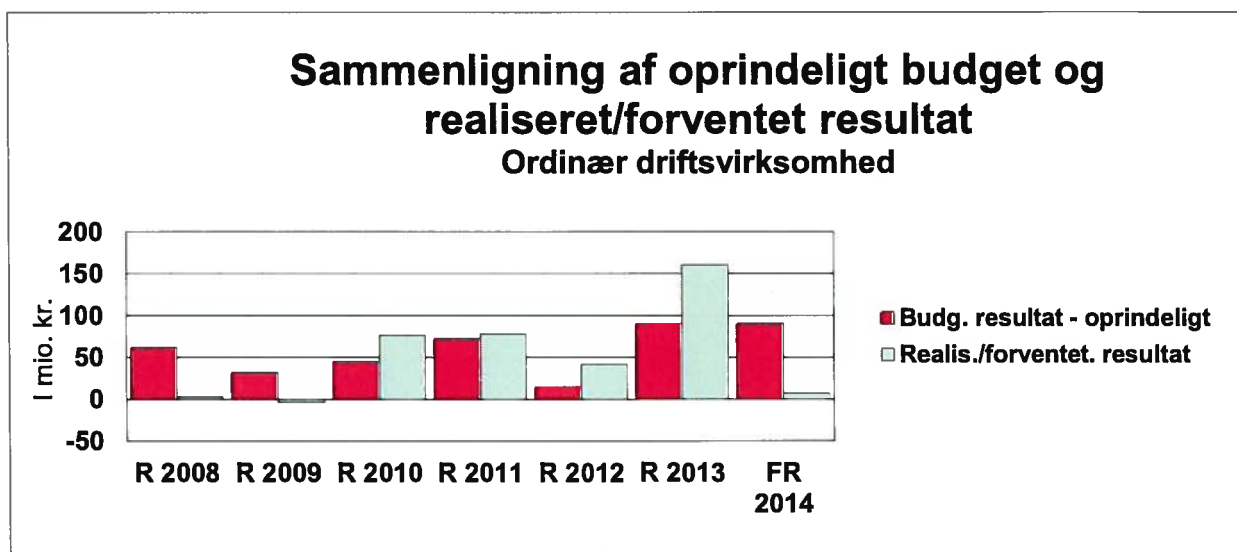
Som det fremgår af de generelle bemærkninger i det aflagte årsregnskab blev 2013-resultatet 72,6 mio. kr. bedre end det budgetterede. Dette resultat skal dog ses i sammenhæng med overførsler mellem årene. Overførslerne er udtryk for, at udgifterne blot afholdes på et senere tidspunkt end oprindeligt planlagt.

Der overføres driftsbevillinger fra 2013 til 2014 med i alt 85,5 mio. kr. mod 53,1 mio. kr. fra 2012 til 2013. Stigningen i overførslerne på drift på 32,4 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til opsamling vedr. lockout samt forskydning af projekter på primært Seniorudvalgets område. Regnskab 2014 vil med overførsler af bevillinger fra 2013 og allerede givne tillægsbevillinger umiddelbart ende med et overskud på den ordinære drift på ca. 7,1 mio. kr.

Det er dog under forudsætning af, at alle overførsler og bevillinger forbruges, og at der i forlængelse heraf ikke sker overførsler mellem 2014 og 2015. Såfremt overførsler mellem 2014 og 2015 bliver på tilsvarende niveau som overførslerne mellem 2013 og 2014, vil ovenstående graf give et for pessimistisk billede af forventet driftsresultat for 2014.

De følgende 3 år forventes på nuværende tidspunkt at resultere i overskud på den ordinære drift. Overskuddet på den ordinære drift vurderes umiddelbart at være tilstrækkeligt til at dække de anlægsinvesteringer, der er indregnet i budgetoverslagsårene.

Det er ligeledes vigtigt at se på, hvorledes det hidtil er lykkedes for kommunen at nå målsætningerne for driftsresultatet:



Grafen viser, at der i tiden 2010 til 2013 er tale om målopfyldelse med hensyn til driftsresultatet. Hvorvidt det også vil gælde for 2014 vil som tidligere anført afhænge af, i hvilket omfang der overføres bevillinger videre til efterfølgende år.

Overførslerne spiller en ikke uvæsentlig rolle for økonomien, og det er værd at bemærke, at driftsoverførslerne de seneste 5 år er steget fra 2,3 mio. kr. til 85,5 mio. kr. Det er derfor vigtigt, at kommunen er opmærksom på overførslernes størrelse.

2.3 Sammenfatning og konklusion

Hedensted Kommune har i lighed med tidligere år en stram økonomi målt på såvel størrelsen af de likvide beholdninger ultimo, som forventet resultat af den ordinære drift 2014.

Overførsel af uforbrugte bevillinger er et udtryk for et fremtidigt forbrug, og udgør dermed en væsentlig faktor i vurderingen af kommunens økonomi.

I vores bedømmelse af forventet resultat 2014 indgår forudsætningen om, at alle overførsler og bevillinger forbruges, og at der i forlængelse heraf ikke sker overførsler mellem 2014 og 2015.

Opgørelsesmetoden er pessimistisk, idet der er en tradition for, at der overføres såvel drifts- som anlægsbevillinger mellem årene i Hedensted Kommune, hvilket i så fald vil påvirke årets resultat positivt.

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. Denne bestemmelse er i 2013 efterlevet.

Hedensted kommune har i 2013 haft en gennemsnitlig likviditet, der opfylder målet på ca. 100 mio. kr. Såfremt denne målsætning, som er nævnt i årsberetningen, skal bibeholdes i 2014, er der fortsat behov for stor fokus på kommunens økonomistyring og en stram budgetlægning, så det sikres, at den nødvendige likviditet er til stede.

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 2013 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 tiltrædelsesberetning bilag 5 side 298-305.

3.1 Funktionsadskillelse

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der udbetalingskontrol og kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NEM konto, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særlig risikofyldte bilag.

Vi har vedr. revisionen af årsregnskabet påset, at kommunen har udført systemansvarliges kontrol/udbetalingskontrol for 2013.

3.2 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.

3.3 Den løbende revision

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 11 af 28. januar 2014.

3.4 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell 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 budgetafvigelser.

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

3.5 Den afsluttende revision

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

4 Revision af kommunens interne it-kontroller

4.1 Omfang

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

Revisionen har for 2013 alene omfattet en opfølgning på de revisionsmæssige anbefalinger, som vores revision af interne it-kontroller i 2012 gav anledning til. Endvidere har vi overordnet gennemgået kommunens driftsforhold med henblik på at identificere it-nedbrud, fejl eller lignende samt kommunens it-anvendelse for at identificere væsentlige ændringer heri.

4.2 Det udførte arbejde

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

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer.

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig 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.

Vi vurderer, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at kommunen opprioriterer implementeringen af en ny informationsikkerhedspolitik. I den forbindelse anbefaler vi især, at kommunen identificerer systemejerne, idet disse er et bærende element i en succesfuld implementering af en for kommunen passende informationsikkerhedspolitik. Anbefalingen er videreført fra 2012.

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 2012 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.

Kommentar

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en regnskabsoversigt. Beløbene i regnskabsoversigten skal som minimum være specificeret på de poster - afgrænset i forhold til kontoplanen - hvortil der er meddelt bevilling ved budgettets vedtagelse og efterfølgende tillægsbevillinger.

Det er konstateret, at regnskabsoversigten mangler i kommunens årsregnskab. Det er oplyst, at regnskabsoversigten vil blive optrykt i det endelige regnskab som godkendes af Byrådet inden den 30. september 2014.

Konklusion

Det er herudover 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 styringsystemer.

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 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.

Stikprøvevis gennemgang 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.

5.6 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 Statens Serum Institut.

Konklusion

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

5.7 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.

5.8 Forsyningsområdet

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.

Vi har ved revisionen påset, at

- udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og Regnskabssystemets autoriserede krav
- administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- renter af mellemværender med forsyningsvirksomheden er beregnet og bogført i overensstemmelse med gældende krav
- mellemværenderne 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 forsyningsvirksomhederne over tid "hviler i sig selv". Driften og mellemværende med forsyningsvirksomhederne er korrekt optaget i regnskabet.

5.9 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 perioden 2013 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 2013. Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2013 for Hedensted Spildevand A/S og årsregnskab 2013 for Hedensted Kommune.

Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 2013 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

5.10 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

Kommentar

Tilgodehavender i betalingskontrol

Det er konstateret, at der er 3 mindre differencer på mellemregningskonti vedr. tilgodehavender i betalingskontrol.

Desuden er der konstateret en saldo på -1,107 mio. kr. på en restancekonto vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol. Det er oplyst, at beløbet vedrører årspåligning af lån til betaling af ejendomsskatter 2013. Kommunen arbejder fortsat på at få klarlagt, hvor disse konteringer reelt skal placeres.

Konklusion

Det 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.

Kommunen har i anvendt regnskabspraksis redegjort for, at Økonomi- og Indenrigsministeriet har ændret reglerne for kontering i supplementsperioden. Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld.

Vi har konstateret, at leverandøren af kommunens økonomisystem ikke fuldt ud har kunnet levere en løsning, der ved årsskiftet 2013/14 kunne håndtere regelændringen. I kraft heraf har kommunen måttet foretage forskellige udsøgninger og vurderinger af supplementsposterne. På grundlag af disse vurderinger er der foretaget omkonteringer, så supplementsposterne i al væsentlighed er fordelt korrekt som henholdsvis kortfristet tilgodehavende og kortfristet gæld.

5.11 Lånoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

6 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig 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. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 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 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 ydelser 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 udarbejdede erklæringer for 2013.

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. 11 om revisionsbesøg indtil 1. december 2013.

Beretning nr. 11 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 nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 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).

Der henvises til bilag 1 og 2, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2012 og tidligere år.

6.3 Afsluttende revision

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere 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.

På de områder der er overgået til Udbetaling Danmark i 2014 har vi påset, at kommunen har foretaget afstemning af disse ydelser, herunder A-skat frem til overgangen 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.

6.3.2 Temarevision omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året.

Indledning

I henhold til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forholds skrivelse af 30. januar 2013 samt vejledning af 28. juni 2013 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2013 omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året.

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 Social-, Børne- og Integrationsministeriets, 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 for den kvartalsvise refusionsanmodning
- Om kommunen foretager ændring/korrektion i de løbende refusionsanmodninger, inklusiv de løbende restafregninger
- Om kommunen analyserer eventuelle forskydninger/afvigelser og/eller manglende restafregninger i de kvartalsvise refusionsanmodninger

Temarevisionen omfatter:

- En gennemgang af kommunens forretningsgange for hjemtagelse af statsrefusion på de områder omfattet af temarevisionen.
- En gennemgang den af ministeriet fremsendte liste over de enkelte kommuners løbende refusionsanmodninger samt foreløbig og endelig restrefusion for 2012 på de nedestående områder,

Afgrænsning af lovområder

Følgende lovområder er omfattet af temarevisionen:

- Lov om social service §§ 41, 42, 100, 109, 110, 176 og 181.
- Lov om integration, kapitel 6 (§§ 34-39) og § 45.
- Lov om repatriering, §§ 7-8.
- Lov om aktiv socialpolitik, kapitel 10 og 10a (§§ 81-85a).

Vi har gennemført vores revisionsbesøg vedrørende temarevisionen i perioden januar - juni 2014.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige forretningsgange omkring de løbende refusionsanmodninger.

Nedenstående besvarelse under konklusionen er opdelt i underpunkter som Ministeriet ønsker vores redegørelse opdelt i.

Besvarelse af fokuspunkt 1.a

Kommunen har etableret betryggende og hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning.

Besvarelse af fokuspunkt 1.b

Kommunen foretager den nødvendige kvalitetssikring af de løbende refusionsanmodninger, som sikrer, at refusionsanmodningerne afspejler det faktiske udgiftsniveau på det enkelte område.

Besvarelse af fokuspunkt 1.c

Kommunen har etableret et hensigtsmæssigt og velfungerende samarbejde mellem økonomiforvaltning og fagforvaltninger i forbindelse med refusionsanmodningerne og opfølgningen herpå.

Besvarelse af fokuspunkt 1.d

Kommunen anvender en metode der kan sammenlignes med dispositionsregnskaber, som udgangspunkt for anmodningerne om forskudsrefusion.

Besvarelse af fokuspunkt 2.a

Kommunen foretager systematisk analyse af eventuelle forskydninger/afvigelser i de kvartalsvise refusionsanmodninger inden for budgetåret.

Besvarelse af fokuspunkt 2.b

Kommunen foretager systematisk ændring/korrektion i årets løbende anmodninger om forskudsrefusion når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil.

Dog har der vedrørende Særligt dyre enkeltsager ikke være foretaget systematiske løbende restafregninger i 2012, hvilket er et bevidst valg fra kommunens side.

Besvarelse af fokuspunkt 2.c

Kommunen foretager systematisk kvartalsvise løbende restafregninger, når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil.

Der har ikke vedrørende Særligt dyre enkeltsager være foretaget løbende restafregninger. Dette er et bevidst valg fra kommunens side.

Besvarelse af fokuspunkt 3.a

Kommunen foretager systematisk analyse af årsagerne til eventuelle store restafregninger efter budgetårets udgang.

Besvarelse af fokuspunkt 3.b

Kommunen ændrer systematisk forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning, når analyser mv. giver anledning hertil.

Besvarelse af fokuspunkt 4.a

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger til kommunen i forhold til yderligere konkrete tiltag i forbindelse med kommunens tilrettelæggelse af hensigtsmæssige forretningsgange for og organisering af den kvartalsvise refusionsanmodning

Besvarelse af fokuspunkt 4.b

På baggrund af gennemgangen kan vi anbefale kommunen, at der på området for Særligt dyre enkeltsager løbende foretages ændring/korrektion i de løbende refusionsanmodninger.

Besvarelse af fokuspunkt 4.c

På baggrund af gennemgangen kan vi anbefale kommunen, at der på området for Særligt dyre enkeltsager løbende foretages restafregninger i de kvartalsvise refusionsanmodninger.

6.3.3 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse 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 sags oplysning 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 Hedensted byråd

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

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision indtil 1. december 2013	11	28. januar 2014

7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 4.


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. august 2014
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab


Henrik Halgrener
Registreret revisor

Bilag 1 Beskæftigelsesministeriet

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2013

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. 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. 2012 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste-matiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Syste-matiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme mere ring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.7 3, samt 5.57.7 5	Kontanthjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådigheds-vurdering og sanktionering.	LAS	8							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 (Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.7 3 samt 5.57.7 5	Aktivering inkl. vejledning og opfølgning på kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	5	3						Ja		
Funktion 5.57.7 5 samt 5.58.8 0	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	4							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 voksenalerting m.v.	LAB kap. 14 og 15 samt kap. 18	4							Ja		
Funktion 5.68.9 0	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.										
Funktion 5.58.8 1	Fleksjob	LAB §§ 69 - 73	4							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 (Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	0						Ja			
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	1						Ja		
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0						Ja			
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0						Ja			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja			
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktfølg og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedssikring m.v. og LAB	5							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 (Noteres ved angivelse af sammenummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0						Ja			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0						Ja			
Funktion 5.46.6 0	Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4	0						Ja			
Funktion 5.46.6 0	Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4a	0						Ja			
Funktion 5.46.6 1	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	IL kapitel 5	0						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 (Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Refusion og/eller resultattilskud	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	2							Ja		
Funktion 5.46.60	Henvi-sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2-2a og § 2b, stk. 1	0						Ja			
Funktion 5.58.82	Her registreres udgifter, der vedrører forsørgelse og aktivering af personer, der er visiteret til ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a.	3							Ja		
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesy-delse i forbindelse med uddannelse og forsørgelse af ledige, hvis dagpengeperiode udløber .	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.	3							Ja		

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 Opfølgning på decisionskrivelser for 2012 og evt. tidligere

Af Beskæftigelsesministeriets decisionskrivelse af 17. december 2013 fremgår følgende punkter til opfølgning:

"Ministeriet vurderer, at det er utilfredsstillende, at der igen er manglende afstemninger på flere af ministeriets områder. Ministeriet går ud fra, at de initiativer som revisor har anbefalet - bl.a. via ledelsestilsyn - vil forbedre sagsbehandlingen på området og forventer, at afstemningerne nu er foretaget. Revisor bedes orientere ministeriet herom i næste års beretning"

Konklusion

Det er påset at kommunen har afsluttet de manglende afstemninger vedrørende regnskabsåret 2012 og forholdet anses for værende afsluttet.

"Revisor oplyser vedr. 2011, at samtlige statuskonti er afstemt, men at kommunen fortsat arbejder med manglende afstemninger på resterende systemer. Ministeriet forventer, at afstemningerne nu er foretaget og at dette fremgår af næste års beretning. Samtidig bedes revisor orientere ministeret herom"

Konklusion

Vi har fulgt op på forholdet ved den afsluttende revision 2012. Der skal henvises til beretning nr. 10, punkt 1.5.3. Vi anser punktet for afsluttet.

Derudover har ministeriet bemærket, at revisor ikke tilstrækkeligt har redegjort for kommunens indsats mod socialt snyd. Forholdet behandles særskilt i punkt 6.3.3, hvortil der henvises.

8.2 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2013 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Ledighedsydelse
- Fleks ydelse
- Delpension
- Seniorjob
- Servicejob
- Integrationsprogram
- Introduktionsforløb
- Kontanthjælp, integration
- Henvisning til danskundervisning

Vi har i 2013 fravalgt personsagsgennemgangen på seniorjob, servicejob, ledighedsydelse og delpension, da områderne ikke har væsentlig økonomisk betydning. Områderne seniorjob og servicejob er dog revideret i forhold til tilskudsberegning, som en del af refusionsopgørelsen.

Området fleks ydelse er fravalgt, da vi ved temarevision 2011 konstaterede, at kommunens administration af udbetaling af fleks ydelse generelt vurderes at være hensigtsmæssig og betryggende, og der er ikke væsentlige ændringer i lovgivningen. De øvrige områder vedrørende integration er fravalgt, da de sidste års revision ikke har udvist fejl på området.

Bilag 2 Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forhold.

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2013

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. 195 af 27. februar 2013 samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. 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. 2012 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

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 (henvisning til afsnit)	Området fra valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Notes ved angivelse af sammenhæng, som fremgår af revisionsberetningen)	Forhold (Antal notes)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	3							Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0						Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	4							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2							Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0						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 sammenhæng, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal notes)
Funktion 5.57.76 og 5.57.77 og 8.32.23 /8.51.52	Boligydelse, bolig-sikring, beboer-indskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0						Ja			
Funktion 5.48.68 - 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v.	3							Ja		
Funktion 8.51.52 og 5.48.67	Folkepension og tillæg til pensionister	Lov om social pension	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0						Ja			
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	1							Ja		

SEL - Lov om social service
IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forholds område		x

8.3 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2012 og evt. tidligere

Jf. Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 27. marts 2014 er der ikke forhold, der kræver opfølgning ved den afsluttende revision 2013.

8.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2013 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- SEL § 181
- SEL § 72
- Hjælp i særlige tilfælde (LAS kap. 10)
- Efterlevelseshjælp
- Boligydelse
- Boligsikring
- Beboerindskudslån
- Folkepension
- Grundtilskud
- Hjælp i særlige tilfælde (IL kap. 6)
- Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42
- Merudgifter SEL § 41

Personsagsgennemgang er fravalgt idet områderne er af ringe økonomisk betydning eller vi ikke ved de senere års revision har konstateret fejl på områderne.

Bilag 3 Områder med særlige rapporteringskrav

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav.

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

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

- Projekt "Netværk og øget livskvalitet i lokalområdet j.nr. 2041-0043-01"
- Projekt "Fritid til alle j.nr. 8041-0054-01"

Vi har i løbet af regnskabsåret 2013 desuden forsynet følgende projektregnskaber med vores revisions erklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt "Projekt "Mit gode liv" - Servicestyrelsen
- Projekt "Brobygning - tidlig tværfaglig indsats fra projekt til drift"

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

De afgivne revisionsprotokoller er 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.

Beskæftigelsesministeriet

Vi har i løbet af regnskabsåret 2013 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisions erklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt "Fastholdelse af nydanskere på arbejdsmarkedet" - Arbejdsmarkedsstyrelsen
- Projekt "Brug for alle" - Arbejdsmarkedsstyrelsen
- Projekt "Særlige indsatser" - Arbejdsmarkedsstyrelsen
- Projekt "Ung i uddannelse gennem arbejde" - Arbejdsmarkedsstyrelsen
- Projekt "Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse for perioden 26. august 2013 til 19. marts 2014" - Arbejdsmarkedsstyrelsen

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

De afgivne revisionsprotokoller er 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.

Ministeriet for Børn og Undervisning

Vi har i løbet af regnskabsåret 2013 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisions erklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt "Parallelveje j.nr. 2012-0020329"
- Projekt "Digitale læremidler j. nr. 057.56L501"

Projektregnskaberne 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 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.

Transportministeriet

Vi har i løbet af regnskabsåret 2013 forsynet følgende projektregnskab med vores revisions erklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt "Cykelsti og vejudvidelse langs Skanderborgvej mellem Uldum og Vester Ørum"
- Vejdirektoratet

Projektregnskabet 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.

Den afgivne revisionsprotokol er 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 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2013

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

Indsatspuljen 2010 og 2011

Indberetning til Energitilsynet

Tilskud fra pulje til bekæmpelse af ungeledighed "Udbetalingsanmodning"

Bossinf 2013

Uhævede feriepenge

Børneteater

Projekt "Opkvalificerende læse-, skrive- og regnekurser for ledige over og under 30 år"

Momsrapport 2013

Indberetning af udgifter til grundskyld samt renter for 2013

LBR

Boliglån

Statsrefusion sociale udgifter, inkl. Integration

Særligt dyre enkeltsager

Musikskoleregnskab 2013

Øvrige opgaver

- Momsscreening

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.

Bilag 5 Tiltrædelsesberetning

Til Hedensted Byråd

Idet der pr. 1. januar 2014 er valgt nyt byråd i Hedensted Kommune, har vi i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik i det efterfølgende redegjort for vores opfattelse af samarbejdet og for lovgivningens afgrænsning af byrådets og revisors opgaver og ansvar.

1. Opgaver og ansvar

1.1 Ledelsens opgaver og ansvar

Byrådet har ansvaret for at udarbejde årsregnskabet i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser om regnskabsaflæggelse, herunder at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af kommunens aktiviteter og pengestrømme.

Byrådet behandler det af økonomiudvalget udarbejdede forslag til årsregnskab. Byrådet tager stilling til, om regnskabet foreligger i foreskrevet form, hvorefter regnskabet sendes til BDO KR. Byrådet kan give BDO KR særlige instrukser i forbindelse med revisionen af regnskabet.

Efter at revisionens bemærkninger til årsregnskabet har været meddelt økonomiudvalget og - for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under Økonomiudvalget - tillige den pågældende kommunale myndighed til besvarelse, træffer byrådet i et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og regnskabs godkendelse.

1.1.1 Registreringssystemer og formueforvaltning

Det er byrådets overordnede ansvar, at der er opbygget hensigtsmæssige administrative systemer og tilrettelagt en hensigtsmæssig intern kontrol, der bl.a. skal sikre en god styring af økonomien samt at love og andre regler overholdes.

Byrådet fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet.

Regulativet tilstilles BDO KR, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft.

Den administrative ledelse tilrettelægger kommunens registreringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen med henblik på at give et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af regnskabet.

Dette indebærer, at der skal tilrettelægges en forvaltning, der omfatter de nødvendige økonomistyrings- og regnskabssystemer, herunder interne kontroller, så der kan aflægges et pålideligt regnskab, der dokumenterer, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med bevilningsmæssige forudsætninger, og at de tilsigtede resultater er opnået inden for de udstukne rammer. Det påhviler den daglige ledelse at sørge for, at kommunens bogføring og arkivering af regnskabsmateriale sker under iagttagelse af Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.

Det er byrådets ansvar, at kommunens mål, strategier og handlingsplaner foreligger, og at der foretages resultatopfølgning. Økonomiudvalget har ansvaret for at aflægge regnskab for anvendelsen af midlerne.

Ved forvaltningen er byrådet forpligtet til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn, og at formueforvaltningen foregår betryggende.

1.1.2 Tilsigtede og utilsigtede fejl

Det er byrådets opgave at påse, at tilsigtede og utilsigtede fejl eller mangler - så vidt muligt - forebygges og opdages. Det kan ske gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, herunder fastlæggelse af it-sikkerhedspolitik baseret på en vurdering af kommunens it-risici. Herved opnås den bedste sikkerhed for, at alle oplysninger og transaktioner kommer korrekt til udtryk i årsregnskabet, ligesom de er det bedste værn mod fejl og uregelmæssigheder.

1.1.3 Oplysninger af betydning for revisionen

Byrådet skal ifølge lovgivningen give revisor de oplysninger, som anses af betydning for revisionen af kommunen.

Byrådet skal endvidere give os ubegrænset adgang til at foretage de undersøgelser af kommunen, vi finder nødvendige samt sørge for, at vi får ubegrænset adgang til de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendig for at udføre revisionen af kommunen. Forpligtelsen til at tilvejebringe og meddele oplysninger til revisionen omfatter alle dele af de under byrådet hørende regnskabsområder.

1.2 Revisors opgave og ansvar

1.2.1 Årsregnskab, revisionspåtegning og revisionsberetninger

Det er vores opgave at revidere det årsregnskab, som byrådet har sendt til revision.

I henhold til god offentlig revisionskik skal vi regelmæssigt kritisk gennemgå kommunens regnskabsføring med henblik på at påse, at kommunens registreringssystemer udgør et pålideligt grundlag for årsregnskabet. Vi skal i forbindelse hermed vurdere de etablerede kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

Vi skal efterprøve, om regnskabet er korrekt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere skal vi vurdere, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt.

Offentlighedens tillidsrepræsentant

Under vores revision, erklæringsafgivelse og rapportering er vi efter lovgivningen pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a., at vi, når vi tager stilling til indhold og præsentation af oplysninger i årsregnskabet og andre opgørelser, skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end byrådet.

Loven medfører, at revisor ikke må udføre erklæringsopgaver, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed. Som følge heraf skal vi foretage en særskilt vurdering af vores uafhængighed i forbindelse med rådgivnings- og assistanceopgaver inden accept af opgaven.

1.2.2 Væsentlig fejlinformation m.v.

Hvis vi under vort arbejde identificerer væsentlig fejlinformation, der enten skyldes besvigelser, eller en formodet besvigelser eller fejl, skal vi orientere kommunens øverste administrative ledelse herom.

Såfremt væsentlig fejlinformation, der er meddelt til kommunens øverste administrative ledelse, ikke berigtiges eller afklares, skal vi orientere byrådet herom, ligesom forholdet skal beskrives i en revisionsberetning.

2. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen tilrettelægges og udføres med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisionen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt kommunens revisionsregulativ og internationale revisionsstandarder.

Den kommunale styrelseslovs § 42 og kommunens revisionsregulativ er rammerne for tilrettelæggelsen og udførelsen af vores revision, der omfatter

- finansiel revision
- juridisk - kritisk revision
- forvaltningsrevision.

Den finansielle revision omfatter regnskabsmæssige og bevillingsmæssige legalitetskontroller og vurderinger af de tilrettelagte interne kontroller.

Den juridisk-kritiske revision indebærer bl.a. kontrol af, at de dispositioner, der er kommet til udtryk i regnskabet, er lovlige, og at borgernes krav på retssikkerhed samtidig tilgodeses.

Ved den løbende forvaltningsrevision vurderes, om byrådets og udvalgenes beslutninger samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt.

Med henblik på at opnå en begrænset grad af sikkerhed for, at kommunens administration er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt, udfører vi forvaltningsrevision i henhold til Styrelseslovens bestemmelser og i overensstemmelse med anerkendte revisionsnormer for forvaltningsrevision tilpasset de kommunale revisionsregler vedrørende opdeling i løbende og udvidet forvaltningsrevision.

I praksis vil de løbende forvaltningsrevisionsundersøgelser især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet og ledelse og styring, og sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser.

Revisionen vil hovedsagelig omfatte regnskabsposter og andre områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl eller mangler.

I forbindelse med vurdering af væsentlige revisionsområder, og dermed risikoen for at væsentlige fejl kan opstå, anvender BDO KR et væsentlighedssystem, og beregner et væsentlighedsbeløb.

Områder, hvor vi vurderer at sandsynligheden for forekomsten af væsentlige fejl og mangler er lille, revideres sædvanligvis på et overordnet niveau, eksempelvis gennem analyser.

Ved enhver revision er der risiko for, at væsentlig fejlinformation ikke afdækkes, selv om revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik.

Indgås der særlig aftale med den administrative ledelse eller byrådet om detaljeret kontrol på bestemte områder, vil dette blive omtalt i revisionsberetningen.

2.1 Revisionens tilrettelæggelse

Tilrettelæggelsen af revisionen foretages på grundlag af vort kendskab til Hedensted Kommune samt drøftelser med ledelsen. På dette grundlag foretages en helhedsvurdering af kommunen, de tilknyttede risici af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen, de tilrettede forretningsgange samt interne kontroller på det regnskabsmæssige område.

Ved tilrettelæggelsen af revisionen overvejer vi risikoen for, at der kan forekomme væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser eller fejl. Forekommer der besvigelser, er der øget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, idet besvigelser sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Uanset at vi ved revisionen tager hensyn til risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, er vi ikke ansvarlige for at hindre dette.

Såfremt vi under revisionen konstaterer forhold, der kan indikere, at der er væsentlig fejlinformation i årsregnskabet - som følge af besvigelser eller fejl - udvides revisionen med henblik på afklaring heraf.

2.2 Revisionens udførelse

Ved tilrettelæggelse af revisionen forudsætter vi som udgangspunkt, at de etablerede forretningsgange samt kontrolsystemer er hensigtsmæssige og fungerer sikkerhedsmæssigt betryggende.

For at påse at disse forudsætninger er opfyldt, vurderes og testes udvalgte dele af de tilrettede forretningsgange samt kontroller for væsentlige områder, herunder også kommunens administrative it-anvendelse.

Vi lægger vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen af det enkelte område. Vi fokuserer på kommunens målsætninger og strategier for området, samt hvorvidt de tilrettede procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsæt-

ninger. Når der er sammenhæng mellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

Vi undersøger, om regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i de vedtagne bevillinger, og om de er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter m.m., ligesom det undersøges, om tilsynsmyndighedens godkendelse er indhentet til dispositioner, hvortil en sådan kræves.

Revisionen omfatter endvidere en vurdering af, om den anvendte regnskabspraksis og de regnskabsmæssige skøn, som kommunens ledelse har lagt til grund ved regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med formkravene i de gældende konteringsregler fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Det kontrolleres, om de i balancen opførte aktiver og passiver har været undergivet fornøden kontrol, ligesom det undersøges, om de forpligtelser, bl.a. garantiforpligtelser, eventualrettigheder og leasingaftaler, der os bekendt påhviler kommunen, er korrekt registreret. Det gælder generelt, at revisionen udføres ved stikprøver og omfanget af tests fastlægges ud fra vores samlede vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation.

2.2.1 Efterfølgende begivenheder

Vi undersøger, om alle væsentlige begivenheder - indtil datoen for revisionspåtegning, som i henhold til gældende regnskabsregler kan kræve regulering af eller oplysning i årsregnskabet - er identificeret og korrekt indarbejdet.

2.2.2 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra borgmesteren og kommunaldirektøren om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Den skriftlige erklæring kan eksempelvis omfatte årsregnskabets fuldstændighed, herunder oplysning om pantsætninger, kaution-, garanti-, leasing- eller dermed beslægtede forpligtelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetning, forsikringsforhold, begivenheder efter balancen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Erklæringen skal ligeledes indeholde udtalelse om, at det er borgmesterens og kommunaldirektørens opfattelse, at effekten af eventuelle ikke-korrigerede fejlinformationer i årsregnskabet, som er fundet under revisionen, er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Erklæringen vedhæftes en oversigt over disse forhold.

3. Rapportering om den udførte revision

3.1 Revisionspåtegning af årsregnskabet

Konklusionen på den udførte revision meddeles ved revisionspåtegning af årsregnskabet. En revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger indebærer,

- at årsregnskabet er revideret,
- at årsregnskabet er korrekt opstillet på grundlag af bogføringen,
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver, passiver og finansielle stilling ultimo året samt at resultatet af kommunens aktiviteter for regnskabsåret er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser samt andre krav til regnskabsaflæggelsen.

3.2 Rapportering til byrådet

Rapportering til byrådet om den udførte revision og konklusion herpå sker via revisionsberetninger.

Vi skal afgive en afsluttende beretning om revisionen af årsregnskabet og beretninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller vi finder det hensigtsmæssigt.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal gives 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 må anses for tvivlsom,
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet vi samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af de konstaterede mangler,
- de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

Vi rapporterer til den administrative ledelse i form af breve, besøgsrapporter og notater. Vores rapportering er omfattet af Lov om offentlighed i forvaltningen.

Såfremt der konstateres væsentlige mangler i bogholderi eller regnskabsvæsen, vil revisionsberetningen indeholde en omtale heraf.

Såfremt den udførte revision giver anledning til kritiske bemærkninger, eller hvis der er oplysninger af væsentlig betydning for kommunens finansielle stilling, som vi ønsker at gøre byrådet bekendt med, indføres disse i revisionsberetningens bemærkningsafsnit.

Vores bemærkninger i revisionsberetninger og eventuelt andre rapporter er ikke ensbetydende med, at vi begrænser vort ansvar for årsregnskabet's rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved forbehold i revisionspåtegningen på årsregnskabet.

3.2.1 Forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen

Såfremt vi bliver opmærksomme på forhold, som kan medføre forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen på årsregnskabet, orienterer vi byrådet i en revisionsberetning eller på anden vis for at give mulighed for hurtig reaktion og afhjælpning af forholdet. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om - eller bliver opmærksom på - væsentlige besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

3.2.2 Udført assistance, rådgivning m.v.

I revisionsberetningen omtaler vi opgaver, hvor vi har afgivet særlige erklæringer eller rapporter.

3.2.3 Fremsendelse

Fremsendelse af revisionsberetninger til byrådets medlemmer vil ske gennem kommunen.

Kommunalbestyrelsens formand skal, jf. styrelseslovens § 42 b, sørge for at revisionens beretninger udsendes til byrådets medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen.

3.2.4 Interne specifikationer

Interne specifikationer, rapporter samt perioderegnskaber og budgetopfølgninger anvendes - i lighed med kommunens øvrige regnskabsmateriale - som led i revisionen af årsregnskabet. Det anvendte materiale er ikke underlagt særskilt erklæringspligt.

4. Revisors arbejdsdokumentation

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder elektroniske data, der tilvejebringes som dokumentation for den udførte revision, tilhører alene revisor.

Arbejdspapirer m.v. dokumenteres i vidt omfang elektronisk, og som følge heraf udvikles forskellige programmer og filer. Sådanne programmer og filer er alene udviklet til revisors eget brug.

Såfremt det findes hensigtsmæssigt at udlevere arbejdspapirer eller filer til kommunen, sker dette under forudsætning af, at kommunen alene anvender filerne til eget brug.

Vi påtager os intet ansvar for kommunens - eventuelle - egen anvendelse af filerne og eventuelle indeholdte data, med mindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med udvikling af filerne til kommunen samt vort ansvar i tilknytning hertil.

5. Kvalitetskontrol

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket bl.a. medfører, at Revisortilsynet vil foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, hvor vores kolleger foretager kvalitetskontrollen. Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, som forestår den interne kvalitetskontrol, er underlagt tavshedspligt.

6. Rådgivning, assistance mv.

Revisionen af årsregnskabet omfatter ikke assistance med kommunens bogføring, udarbejdelse af årsregnskab eller andre regnskabsopstillinger.

BDO KR vil og kan alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

7. Offentliggørelse af årsregnskaber, dokumenter m.v.

Kommunen er forpligtet til at indhente BDO KR's forhåndstilkendegivelse, såfremt årsregnskabsmateriale, der inkluderer revisionspåtegning, ønskes offentliggjort i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning.

8. Kommunikation via internettet og e-mail

Det følger af BDO KR's it-politik, at fortroligt materiale kun må sendes over internettet, hvis det er krypteret med stærk kryptering, eller hvis modtageren skriftligt har givet os tilladelse til at sende materialet ukrypteret.

Denne kommunikationsform er forbundet med en vis risiko for brud på fortrolighed. BDO KR påtager sig intet ansvar for skader af nogen art, der måtte opstå, som følge af anvendelsen af denne kommunikationsform.

9. Afslutning

Ved rapportering til byrådet vil der blive henvist til nærværende revisionsberetning, som forudsættes udleveret til nye medlemmer af byrådet.

Revisionsberetningen tilpasses og fornyes, når der sker ændringer i kommunens eller i revisionsmæssige forhold, eller såfremt BDO KR af andre årsager finder det passende.