



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. 14

(side 317 - 355)

Afsluttende revision 2014

Indhold	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2014	317
1.1 Indledning.....	317
1.2 Ledelsens regnskabserklæring	317
1.3 Ikke-korrigerede forhold	317
1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	318
1.5 Revisionens bemærkninger	319
1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014.....	320
1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	320
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	320
2.1 Indledning.....	320
2.2 Vurdering af bæredygtig drift.....	320
2.3 Det likvide beredskab.....	322
2.4 Sammenfatning og konklusion.....	322
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI.....	322
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	323
3.2 Den løbende revision	323
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	323
3.4 Den afsluttende revision	324
4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER.....	324
4.1 Omfang	324
4.2 Det udførte arbejde.....	324
5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	326
5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold.....	326
5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen.....	326
5.3 Budget- og bevillingskontrol.....	326
5.4 Tilskud, udligning og skatter	326
5.5 Refusion af købsmoms	327
5.6 Lønninger og vederlag	327
5.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	328
5.8 Anlægsvirksomhed	328
5.9 Forsyningsområdet	328
5.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.....	329
5.11 Balancen	330
5.12 Lånoptagelse	331
6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	332
6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	332
6.2 Løbende revision	332
6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling	332
6.3 Afsluttende revision.....	333
6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	333
6.3.2 Temarevision omhandlende kommunernes bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015	334
6.3.3 Socialt bedrageri.....	336
7 FORVALTNINGSREVISION	336
7.1 Forvaltningsrevision - generelt.....	336
7.2 Forvaltningsrevision på beskæftigelsesområdet	337
7.2.1 Formål	337
7.2.2 Metodegrundlag og data.....	337
8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	338
8.1 Revisionsberetninger afgivet til Hedensted Byråd.....	338

8.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.....	338
9 REVISORS ERKLÆRING	338
BILAG 1 - BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	339
BILAG 2 - MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD..	345
BILAG 3 - OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV.....	349
BILAG 4 - TEMAREVISION.....	352
BILAG 5 - PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	355

Til Hedensted Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2014

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 15. juni 2015 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2014.

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

Revisionen har omfattet siderne 2-23 i Kommunens "Årsregnskab 2014 - Årsberetning" med anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt, noter og siderne 1-65 i "Årsregnskab 2014 - Bilag" med obligatoriske oversigter.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	90,7	144,8
Resultat af det skattefinansierede område	18,9	66,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne	1,5	0,1
Balance	Ultimo 2013	Ultimo 2014
Aktiver	2.950,8	3.033,2
Egenkapital	-1.917,3	-2.029,9

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 2014.

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 2014 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet. Denne oplysning gives for at sikre, at Byrådet er orienteret herom:

- Korrektion af tilgodehavender med 22,011 mio. kr. som bør registreres på anden kortfristet gæld
- Korrektion af anden kortfristet gæld med 0,497 mio. kr. som bør registreres under tilgodehavender
- Korrektion af anden kortfristet gæld med 2,129 mio. kr. som bør registreres under mellemregning med foregående og følgende år.
- Korrektion af grunde til videresalg med solgte grunde ultimo 2014 svarende til 5,8 mio. kr.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

"Den uafhængige revisors påtegning"

Til byrådet i Hedensted Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Hedensted Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014. Årsregnskabet jf. siderne 2-23 i Kommunens "Årsregnskab 2014 - Årsberetning" omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt, noter og siderne 1-65 i "Årsregnskab 2014 - Bilag" med obligatoriske oversigter.

Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 144,8 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 66,0 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.033,2 mio.kr.*
- *Egenkapital i alt på -2.029,9 mio. kr.*

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar

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

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

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

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

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

1.5 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 2014

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.

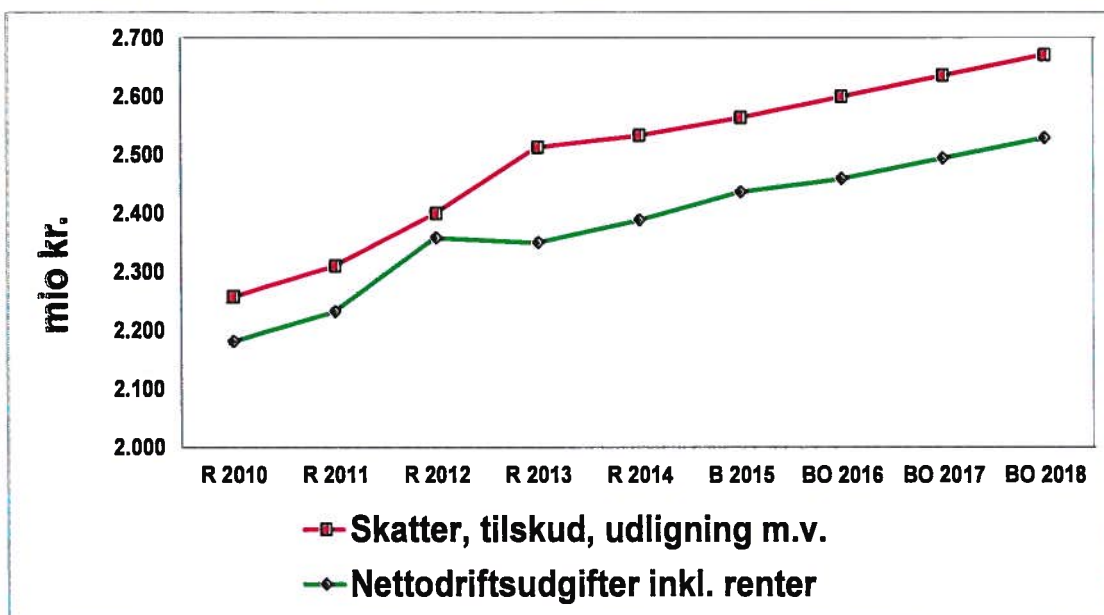
Vores vurdering er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om faktiske regnskabstal for 2010 - 2014 samt de forventninger, der på nuværende tidspunkt er til regnskab 2015 og de følgende tre overslagsår. For 2015's vedkommende er indarbejdet overførsler fra 2014 samt de tillægsbevillinger, der efter de foreliggende oplysninger er afgivet i 2015.

2.2 Vurdering af bæredygtig drift

Vurdering af bæredygtig drift foretages ved en vurdering af resultatet for 2014, forventet regnskab 2015 og budgetoverslagsårene 2016-2018. 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. I kommunens budgetter er forudsat et driftsoverskud på 100 mio. kr., hvoraf 30 mio. skal styrke kassebeholdningen og 70 mio. kr. til finansiering af anlægsopgaver.

Vi har nedenfor vist udviklingen i resultat af ordinær drift for regnskabsårene 2010 - 2014, forventet regnskab 2015 og budgetoverslagsårene 2016-2018, såfremt overførsler til følgende år vil være på samme niveau som hidtil:

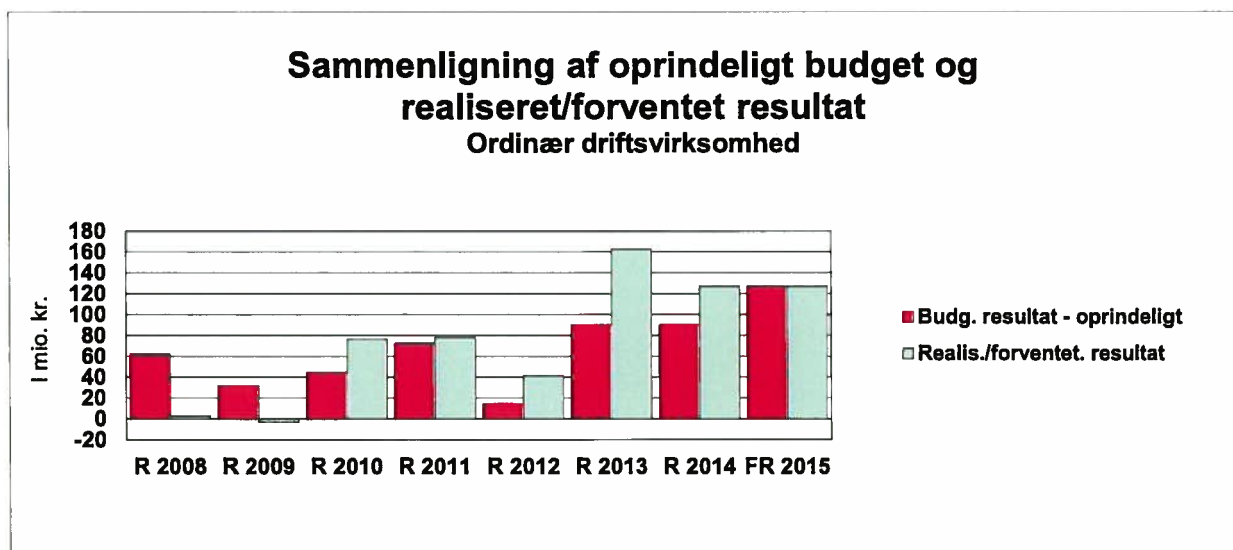


Som det fremgår af de generelle bemærkninger i det aflagte årsregnskab, blev 2014-resultatet 54,1 mio. kr. bedre end det budgetterede. Dette resultat skal dog ses i sammenhæng med overførsler mellem årene.

Der overføres driftsbevillinger fra 2014 til 2015 med i alt 80,7 mio. kr. mod 85,5 mio. kr. i 2014. Der er heri taget højde for en reduktion på i alt 15,9 mio. kr. i det oprindeligt beregnede beløb til overførsel til 2015.

De følgende 3 overslagsår forventes på nuværende tidspunkt at resultere i overskud på den ordinære drift med årligt ca. 140 mio. kr. Overskuddet på den ordinære drift vurderes umiddelbart at være tilstrækkeligt til at dække de anlægsrammer, 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 2014 er tale om målopfyldelse med hensyn til driftsresultatet. I den ovenstående graf er forudsat, at overførselsbeløb forbliver på samme niveau i 2015.

2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likvide beredskab ultimo året bedømmes med udgangspunkt i udviklingen i den bogførte kassebeholdning ultimo 2014, der udgør 19,8 mio. kr. Herudover inddrages forventet kassebeholdning ultimo 2015 og budgetteret kassebeholdning ultimo overslagsårene 2016-2018.

Under forudsætning af, at overførslerne holdes på samme niveau og ikke kommer til udbetaling i perioden vil den likvide beholdning kunne øges med de ønskede 30 mio. kr. pr. år, således at der ultimo 2018 vil være en likvid beholdning på ca. 130 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 2014 efterlevet denne bestemmelse, og på det foreliggende grundlag er det vores vurdering, at kommunen også i 2015 og overslagsårene kan overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser vedrørende kassekreditreglen.

2.4 Sammenfatning og konklusion

Hedensted Kommune har i lighed med tidligere år en stram økonomi målt på størrelsen af de likvide beholdninger ultimo. De seneste år har dog vist en forbedring af den økonomiske situation.

Vi har i vores bedømmelse af forventet resultat 2015 forudsat, at overførsler til følgende år fortsat vil være på samme niveau, men gør samtidig opmærksom på, at sker der et reelt forbrug af disse overførsler, vil det få betydning for såvel drift som likviditet.

Lånebekendtgørelsens bestemmelser om kommunens likviditet - opgjort efter kassekreditreglen - er i 2014 efterlevet, idet der gennem hele 2014 har været en positiv likviditet på over 115 mio. kr.

Der er efter vores vurdering dog fortsat behov for stor fokus på kommunens økonomistyring og en stram budgetlægning, så det sikres, at den nødvendige likviditet er til stede til betaling af såvel drift, anlæg som finansieringsposter.

3 Revisionsmetodik og -strategi

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2014 identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 1. januar 2014 (beretning nr. 12 side 298-305 af 15. august 2014).

3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

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

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, udover det revisor er bekendt med.

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. 13.

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 budgetafvigelser.

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

3.4 Den afsluttende revision

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

4 Revision af kommunens interne it-kontroller

4.1 Omfang

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

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

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

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

4.2 Det udførte arbejde

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

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

Vi har baseret revisionen på 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 regnskabsaflæggelsen.

Vi har dog ved revisionen konstateret mindre svagheder i kommunens forretningsgange og interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefaling:

1. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder en formel forretningsgang for egne kontroller med sine eksterne serviceleverandører, herunder indhentning og gennemgang af eksterne revisorerklæringer.

Vi vurderer, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefaling:

1. Vi anbefaler, at kommunen opprioriterer implementering af en ny informationssikkerhedspolitik. 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 informationssikkerhedspolitik.

Anbefalingen er videreført fra 2013.

Vi er opmærksomme på, at kommunen har planlagt tiltag på dette område.

Vores øvrige anbefalinger er meddelt it-afdelingens ledelse i forbindelse med afslutningen af vores it-revision.

5 Revision af årsregnskabet

5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2013 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Konklusion

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

5.3 Budget- og bevillingskontrol

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

Konklusion

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

5.4 Tilskud, udligning og skatter

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

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

Konklusion

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

5.5 Refusion af købsmoms

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler. Ved gennemgangen af området har vi blandt andet undersøgt, hvorvidt kommunen har håndteret

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

Konklusion

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

5.6 Lønninger og vederlag

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

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

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

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

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

Konklusion

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

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

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

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

5.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver

Vi har påset, at den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, jf. kommunens regnskab, er i overensstemmelse med den endelige opgørelse fra Statens Serum Institut.

Konklusion

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

5.8 Anlægsvirksomhed

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

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

Konklusion

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

5.9 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/kommunalbestyrelsens beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

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

5.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

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

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

Disse bekendtgørelser er automatisk ophævet den 1. januar 2013.

I forbindelse med kommunens indberetning og erklæring for 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 2014. Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2014 for Hedensted Spildevand A/S og årsregnskab 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 2014 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

5.11 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

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

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

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

Kontering i supplementsperioden

Økonomi- og Indenrigsministeriet ændrede i 2013 reglerne for kontering i supplementsperioden. Indvirkningen af regelændringen påvirker således kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld.

Det er konstateret, at der under tilgodehavender er registreret gældsforpligtigelser svarende til 22,011 mio. kr. som retteligt bør være registreret på kortfristet gæld.

Samtidig er der på under kortfristet gæld registreret 2,626 mio. kr. som bør registreres under tilgodehavender med 0,497 mio. kr. og under mellemregning foregående og efterfølgende år med 2,129 mio. kr.

Der er udelukkende tale om en forskydning mellem aktiver og passiver. Der henvises til afsnit 1.3 med ej korrigerede forhold.

Grunde til videresalg

Det er konstateret, at grunde til videresalg ikke er korrigeret med solgte grunde ultimo 2014 svarende til 5,8 mio. kr. Det er oplyst, at grunde til videresalg korrigeres i 2015.

Der henvises til afsnit 1.3 med ej korrigerede forhold.

Konklusion

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

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

5.12 Lånoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

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 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 udarbejdede erklæringer for 2014.

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. 13 af 2. februar 2015 om revisionsbesøg i perioden indtil december 2014.

Beretning nr. 13 samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt 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).

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 2013 og tidligere år.

Kommentar omkring fagligt ledelsestilsyn ved Jobcenteret og Borgerservice

I revisionsberetning nr. 13 (side 313) skrev vi følgende:

"Der er etableret en forretningsgang for intern kontrol på sager under Jobcenteret og Borgerservice, der omfatter løbende udvælgelse og gennemgang af sager på udvalgte områder.

Kommunen har ikke efterlevet de forretningsgange, der er på området, og der er derfor ikke i fuldt omfang udført løbende intern kontrol på personsagsniveau i 2014.

Der er udført kompenserende kontroller i perioden, der har nedbragt risikoen på området, og vi vil foretage opfølgning herpå ved revisionen af årsregnskabet 2014 med henblik på en endelig vurdering af niveauet for interne kontroller på disse områder.

Vi skal dog henstille, at forvaltningens kontrol af sager udføres løbende og i overensstemmelse med de vedtagne forretningsgange, blandt andet med henblik på, at kunne justere og rette fejl og mangler på tidspunktet for disses opståen. "

Forholdet følges op ved den løbende revision i 2015.

6.3 Afsluttende revision

6.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevis undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter 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.

Kommentar

Statsrefusionsoppgørelse vedrørende boligydelses- og boligsikringslån

Ikke alle boligydelses- og boligsikringslån er overdraget til Udbetaling Danmark i forbindelse med overdragelse af området pr. 1. marts 2013. For de tilbageblevne lån skal kommunen fortsat indberette og afregne beløb til staten. Ligeledes kan der være afskrivninger på tidligere rejste krav om tilbagebetaling af boligsikring og ydelse, der skal refusionsberigtiges overfor staten.

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

Kommunen kan derfor først foretage eventuelle korrektioner af forholdet i forbindelse med refusionsansmodningerne i 2015, hvilket vi vil følge op på ved en senere lejlighed.

Kontanthjælp ydet mod tilbagebetalingspligt

Ved revisionen af årsregnskabet er det konstateret, at der ikke er foretaget afstemning af kontanthjælp ydet mod tilbagebetaling.

Afstemningen skal sikre, at hjælp ydet mod tilbagebetaling registreres korrekt på balancen og modsat, at indbetalinger på tidligere ydet tilbagebetalingspligtig hjælp bliver registreret korrekt i driften. Afstemningen har til blandt andet til formål, at sikre, at der foretages korrekt refusionshjemtagelse af tilbagebetalingspligtige ydelser med statsrefusion.

Administrationen har oplyst, at afstemningen er igangværende. Vi foretager opfølgning herpå ved revisionsbesøg i 2015.

Konklusion

Det er herudover 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 bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015

Indledning

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

Reglerne for udbetaling af refusion og tilskud til kommuner og regioner, regnskabsafklæggelse i kommuner og regioner er fastsat i bekendtgørelse 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 Undervisningsministeriets ressortområder.

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

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

Temarevisionen omfatter:

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

Afgrænsning af lovområder

Følgende lovområder er omfattet af temarevisionen:

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

Kommentar angående ansættelse med løntilskud

Vores gennemgang har vist, at det i nogle løntilskudssager ikke har været muligt at vurdere om gældende regler er overholdt, fordi der mangler oplysninger i sagerne. Vi skal anbefale, at der fremover er større fokus på, at alle relevante punkter i arbejdsgivertilbuddet er udfyldte og synliggjorte, og at der er fokus på, at der sker opfølgning med arbejdsgiver, hvis der er mangler i tilbuddet samt at sagerne i øvrigt dokumenteres tilstrækkeligt forinden bevilling.

Jobcenteret oplyser, at idet vejledning er en del af aftaleskema/-blanket og der henvises til vejledning i forbindelse med underskrift ved medarbejder/virksomhedsejer, vurderes kravene opfyldt i sagerne. Kommunen oplyser endvidere, at blanketterne vil blive gennemgået og justeret, hvis det findes hensigtsmæssigt ud fra de givne anbefalinger i forlængelse af temarevisionen.

Der er nærmere redegjort for vores gennemgang af sager med ansættelse i løntilskud i bilag 4.

Konklusion

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

I sager der omhandler ansættelse med løntilskud, er det vores vurdering, at der i nogle sager mangler dokumentation for sagsoplysninger. Dette kan få indflydelse på kommunens afgørelse om bevilling af tilbud med løntilskud, og så tvivl om, hvorvidt sagerne er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis samt, om den hjemtagne refusion er korrekt.

Kommunen har oplyst, at blanketterne vil blive gennemgået og justeret, hvis det findes hensigtsmæssigt ud fra de givne anbefalinger i forlængelse af temarevisionen.

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 regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse, samt for 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 Forvaltningsrevision

7.1 Forvaltningsrevision - generelt

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

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

Løbende forvaltningsrevision er udført både integreret med den finansielle revision og den juridisk - kritiske revision i 2014 jf. løbende beretning nr. 13 af 2. februar 2015, men er også i denne beretning særskilt rapporteret som en del af nedenstående afsnit.

7.2 Forvaltningsrevision på beskæftigelsesområdet

7.2.1 Formål

Vi har foretaget en forvaltningsrevision af beskæftigelsesområdet. Formålet med undersøgelsen er at vurdere produktiviteten og beskæftigelseseffekten i Hedensted Jobcenter.

- *Produktivitet* opgøres både på overordnet jobcenterniveau, for de enkelte målgrupper og for virksomhedskonsulenterne. Produktiviteten fortæller, hvor mange helårsborgere hver enkelt medarbejder i gennemsnit betjener
- *Beskæftigelseseffekten* opgøres både på overordnet jobcenterniveauet, for de enkelte målgrupper og for virksomhedskonsulenterne. Beskæftigelseseffekten fortæller hvor bedre eller dårligere et jobcenter er til at få borgerne i beskæftigelse i forhold til en teknisk beregnet effekt, der tager højde for den enkelte kommunes rammevilkår

Revisionen er foretaget i forbindelse med den løbende forvaltningsrevision, der udføres i henhold til god offentlig revisionsskik og bestemmelserne for revision af kommunernes regnskab.

7.2.2 Metodegrundlag og data

Forvaltningsrevision er foretaget med udgangspunkt i data som BDO har indsamlet i foråret 2014 i forbindelse med den landsdækkende analyse af det administrative ressourceforbrug i jobcentrene for KL, Beskæftigelsesministeriet og Finansministeriet.

Konklusion

På baggrund af den foretagne forvaltningsrevision er det vores generelle opfattelse, at Hedensted Jobcenter udviser en fleksibel og tilpasset tilgang til indsatsen inden for alle områder. Hedensted Jobcenter har en overordnet produktivitet, som ligger en smule under niveauet for gennemsnittet i klyngen, dog med store udsving når man ser de enkelte områder separat. Sidstnævnte kan dog sandsynligvis tilskrives den løbende ressourceallokering, der foregår i Jobcentret, og som sikrer en fleksibel udnyttelse af medarbejderne, til gavn for både borgerne og kommunen.

Beskæftigelseseffekten ligger overordnet set en smule over niveauet for gennemsnittet af de kommuner, som Hedensted kan sammenligne sig med, og som har samme rammevilkår som Hedensted kommune. Jobeffekten er bedst på A-dagpenge-området, og Jobcentret påpeger selv, at især kontanthjælpsområdet er et stort fokusområde, fordi jobeffekterne hér er dårligere (ligesom de er det i resten af klyngekommunerne), end de burde være.

Der er en god virksomhedsindsats i kommunen, og der skabes mange praktikker og løntilskud. Kommunen bruger en del af disse virksomhedsrettede aktiviteter på borgere, som umiddelbart ligger langt fra arbejdsmarkedet, hvilket kan være grunden til, at jobeffekterne af indsatsen ligger under klyngekommunernes gennemsnit

På baggrund af den jævnlige brug af ressourceallokering i Jobcentret, så er det ikke muligt at afgøre, om der er et udviklingspotentiale i forhold til produktiviteten på enkelte områder.

8 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

8.1 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 2014	13	2. februar 2015

8.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

9 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. juni 2015
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab


Henrik Halgrener
Registreret revisor

Bilag 1 - Beskæftigelsesministeriet

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

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 (hensvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.7 3, samt 5.57.7 5	Kontanthjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	6	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.7 3 samt 5.57.7 5	Aktivering inkl. vejledning og opfølgning på kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	6	1	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.7 5 samt 5.58.8 0	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	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							Ja			
Funktion 5.68.9 0	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.							Ja			

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 (hensigning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.58.8 1	Fleksjob	LAB §§ 69 - 73							Ja			
Funktion 5.58.8 1	Ledighedsydelse og særtlig ydelse	LAS kap. 7	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.7 1 og 8.51.5 2	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	2	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.5 2	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.5 2	Delpension	Lov om delpension							Ja			
Funktion 5.68.9 7	Seniorjob	Lov om seniorjob	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.9 6	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob							Ja			
Funktion 5.57.7 8, 5.68.9 0 og 5.68.9 1	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	6	1	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.6 0	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19							Ja		-	-

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	Forbehold (Antal notes)
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten								Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4							Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4a							Ja			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	IL kapitel 5	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Refusion og/eller resultattilskud	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2-2a og § 2b, stk. 1							Ja			

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 (henvi-ning til afsnit)	Området fra- valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.58.8 2	Her registreres udgifter, der vedrører forsørgelse og aktivering af personer, der er visiteret til ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a.							Ja			
Funktion 5.57.7 9	Særlig uddannelsesyndelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.							Ja			
Funktion 5.57.7 8 og 5.57.7 9	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52o.							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

Indledning

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse for 2013 og evt. tidligere år
- Den tværministerielle oversigt (se ovenfor)
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2013 og evt. tidligere år

Der er ingen forhold til opfølgning jævnfør Beskæftigelsesministeriets decisionsskrivelse af 9. december 2014.

Redegørelse for personsagsgennemgang

Ved gennemgangen af personsager under Beskæftigelsesministeriets ressortområde er der alene konstateret enkelte enkeltstående fejl og mangler.

Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, transportgodtgørelse mv.
- Driftsudgifter
- Fleksjob
- Delpension
- Servicejob (løntilskud)
- Integrationsområdet (flere delområder)
- Tilbud om introduktionsforløb
- Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb (LAB kapitel 12 a)
- Særlig uddannelsesydelse
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse

Vi har i 2014 fravalgt personsagsgennemgang på Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, transportgodtgørelse mv., Delpensioner samt Særlig uddannelsesydelse og Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, da områderne ikke har væsentlig økonomisk betydning. Områderne er dog revideret i forhold til tilskudsberegning som en del af refusionsopgørelsen.

Vedrørende områderne Driftsudgifter og Servicejob (løntilskud) er der ikke foretaget sagsrevision, men områderne er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

Vedrørende Integrationsområdet - flere delområder og Tilbud om Introduktionsforløb er der ikke foretaget sagsrevision, men områderne er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

Fleksjob samt forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb (LAB kapitel 12 a) er fravalgt som en del af den 3 årige turnusplan.

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

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl 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 (henvisning til afsnit)	Området fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forhold (Antal noter)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	7	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41							Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42							Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100							Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109							Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110							Ja			

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 fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	6	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Efterlevelshjælp	LAS kap. 10 a							Ja			
Funktion 5.57.76 og 5.57.77 og 8.32.23 /8.51.5 2	Boligydelse, bolig sikring, beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.48.68 - 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v.							Ja			
Funktion 8.51.52 og 5.48.67	Folkepension og tillæg til pensionister	Lov om social pension							Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	3	1	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45							Ja			
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8							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

Indledning

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

Bilaget indeholder:

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

Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2013 og evt. tidligere år

Der er ingen forhold til opfølgning jævnfør Ankestyrelsens decisionsskrivelse af 26. februar 2015 vedrørende Hedensted Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2013.

Personsagsgennemgang

Ved gennemgangen af personsager under Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forholds ressortområde er der alene konstateret én væsentlig fejl og mangel.

Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Merudgiftsydelse
- Tabt arbejdsfortjeneste
- Dækning af nødvendige merudgifter
- Botilbud SEL § 109
- Botilbud SEL § 110
- Efterlevelseshjælp
- Førtdspension
- Folkepension og tillæg til pensionister
- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige
- Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.

Vi har i 2014 fravalgt sagsrevision på Efterlevelseshjælp, Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige og Udbetaling af repatrieringsstøtte mv. da områderne ikke har væsentlig økonomisk betydning.

Tabt arbejdsfortjeneste, Dækning af nødvendige merudgifter, Botilbud SEL § 109, Botilbud SEL § 110, Førtdspension, Folkepension og tillæg til pensionister er fravalgt, da der ikke er sket væsentlige ændringer i lovgivningen, it-systemerne er uændrede og der ikke tidligere år er konstateret fejl på områderne.

I øvrigt er områderne revideret som del af refusionsopgørelsen.

Bilag 3 - Områder med særlige rapporteringskrav

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

Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter

Byfornyelse

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter følgende:

- Lov om byfornyelse og udvikling af byer
herunder områderne: Områdefornyelse, bygningsfornyelse, opkøb af nedslidte ejendomme, friarealer, kondemnering og byfornyelsesnævn

Revisionen er udført i overensstemmelse med de bekendtgørelser, der er relevante for de enkelte beslutningstyper, herunder:

- Bekendtgørelse nr. 352 af 24. april 2006 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Opgørelsen er påset korrekt udarbejdet og i overensstemmelse med det reviderede regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2013 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Oversigt over påtegnede regnskaber.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 352 af 24. april 2006 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af opgørelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

Følgende projektrengskaber 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 "Fritid til alle for perioden" 1.10.2013 -30. 9.2014
- Projekt "Netværk og øget Livskvalitet i lokalområdet" med j.nr. 2041-0043-01 for perioden 01-11-2013 til 31-10-2014
- Projekt "Et døgnåbent tilbud til borgere i akut psykisk krise" - j.nr. 9482-0009-01

Vi har i løbet af regnskabsåret 2014 desuden afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen vedr.:

- Projekt "Løft af Ældreområdet j.nr.: 4455-0055"

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.

Kulturministeriet

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

- Projekt " "DigiLitt - digital leg med børnelitteratur" for perioden 1. august 2013 til 30. september 2014

Projektrengskabet 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.

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.

Undervisningsministeriet

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

- Projekt " Digitale læremidler 2014"

Projektrengskabet 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.

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.

Beskæftigelsesministeriet

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

- Projekt "Job og Virksomhed for perioden 1. november 2012 til 30. juni 2014 - j.nr 2012-0012351" - Arbejdsmarkedsstyrelsen
- Projekt "Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse i perioden 1.8.2013 - 1.8.2014 (sags nr. 2013-0012490, sags.nr. 2013-0013537, sagsnr. 2013-0009938, sagsnr. 2014-0021145)" - Arbejdsmarkedsstyrelsen
- Projekt "Jobrotation pr. 01.12.2014 - sagsnr. 2014-0021539" - Arbejdsmarkedsstyrelsen
- Projekt "Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse" j.nr. 2014-0027889 for perioden 1. 9.2014 - 6.2.2015.
- Projekt "Arbejdsrettet rehabilitering" j.nr. 2013-0015079 for perioden 15.11.2013 - 31.12.2014 - Arbejdsmarkedsstyrelsen

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.

I projekt "Jobrotation pr. 01.12.2014 - sagsnr. 2014-0021539" er der dog anført følgende i erklæringen:

"Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi tager forbehold for at vikarerne er ansat i administrationen på Jobcenteret, og ikke i bofællesskaberne, afdeling 2. Hedensted Kommune fastholder at det er muligt at anvende midlerne på forskellige områder i kommunen, da kommunen blot har et P.nr., hvilket vi er uenige i.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at projektregnskabet for projekter under puljen til jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse i perioden 1. marts 2014 - 2. september 2014, sagsnr. 2014-0021539, bortset fra virkningen af det i forbeholdet anførte i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i tilsagnsskrivelse fra Arbejdsmarkedsstyrelsen af 26. februar 2014.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis."

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.

Bilag 4 - Temarevision

Indledning

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

Virksomhedspraktik:

Vurdering af om kommunens afgørelser vedrørende virksomhedspraktik er tilstrækkeligt oplyst, viser samlet set:

- I 4 sager er afgørelserne korrekte.

Vurdering af om kommunens afgørelser vedrørende virksomhedspraktik er tilstrækkeligt oplyst, viser samlet set:

- I 4 sager mangler der enkelte oplysninger.

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

På baggrund af vores gennemgang af sager med ansættelse i virksomhedspraktik kan vi dog anbefale, at der er større fokus på, at alle relevante punkter i arbejdsgivertilbuddet er udfyldt og at der sker opfølgning med arbejdsgiver, hvis der er mangler i tilbuddet.

Temarevision har omfattet 4 sager vedrørende administration af virksomhedspraktik heraf udgør 3 sager i privat virksomhed og 1 sag i offentlig virksomhed.

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

Fokuspunkt 1.8 - 1.9

I alle 4 gennemgåede sager er der ikke dokumentation for alle oplysninger ved arbejdsgivertilbud (AB131), og der er derfor mangler i forhold til

- hvor mange ordinært ansatte, og hvor mange ansatte i hhv. virksomhedspraktik og løntilskud virksomheden har haft 3 mdr. forud for etableringen af virksomhedspraktik, jf. LAB § 48 og BAB § 60.
- om betingelsen om det maksimale antal personer i virksomhedspraktik og ansatte med løntilskud i forhold til antallet af ordinært ansatte, er overholdt, jf. LAB § 48 og BAB § 60.

Der foreligger vejledning til aftaleskema, men der fremgår ikke konkrete oplysninger på aftaleskemaet i forhold til rimelighedskravet.

På grundlag heraf er det således vores opfattelse, at det ikke umiddelbart har været muligt at vurdere om gældende regelsæt er overholdt i sagerne i relation til ovenstående punkter.

Kommunen oplyser, at da vejledning er en del af blanketten, og der henvises til vejledning i forbindelse med medarbejderunderskriften, vurderes rimelighedskravet opfyldt i sagerne.

Ansættelse med løntilskud:

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

- I 6 sager er afgørelserne korrekte

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

- I 3 sager mangler der ingen oplysninger
- I 3 sager mangler der enkelte eller mindre oplysninger

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

Fokuspunkt 2.12

Kommunen har i 1 sag ikke dokumenteret, om de ansatte i privat virksomhed er positive overfor at medvirke til opfyldelse af formålet med ansættelsen, jf. BAB § 77, stk. 1 og § 78, stk. 1.

Der foreligger vejledning til aftaleskema, men der fremgår ikke konkret oplysning på aftaleskemaet om punktet.

På grundlag heraf er det således vores opfattelse, at det ikke umiddelbart har været muligt at vurdere om gældende regelsæt er overholdt i sagerne i forhold til dette punkt.

Kommunen oplyser, at da vejledning er en af blanketten, og der henvises til vejledning i forbindelse med medarbejderunderskriften, vurderes kravet opfyldt i sagerne.

Fokuspunkt 2.18

Kommunen har i 6 sager (privat og offentlig) ikke indhentet andre oplysninger end blanketter (f.eks. AB 201, AB 206) til brug for vurdering af, om rimelighedskravet er opfyldt.

Kommunen oplyser, at der er vurderet fyldestgørende oplysninger i sagerne via blanketter.

Fokuspunkt 2.22

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

Kommunen oplyser, at betingelserne er opfyldt og skemaerne er underskrevet med mindre forsinkelse.

Fokuspunkt 2.24

Kommunen har i 6 sager (privat og offentlig) ikke indhentet andre oplysninger i sagerne, end blanketoplysningerne om hvorvidt merbeskæftigelseskravet er opfyldt, jf. LAB § 61, stk. 1 samt BAB § 73, stk. 2 og § 76, stk. 2. Det er umiddelbart vores vurdering, at der ikke har været behov for at indhente yderligere oplysninger.

Kommunen oplyser, at der er vurderet fyldestgørende oplysninger i sagerne via blanketter.

Hjemtagning af refusion

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

Løntilskud til ledige i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 1 og kapitel 12 er registreret på funktion 05.68.91 gruppering 102-106, dranst 1, og løn til personer i løntilskud er registreret på funktion, gruppering 001.

Løntilskud til personer i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 2-3 og kapitel 12, er registreret på funktionskonto 05.68.75 gruppering 011 og evt. tilbagebetaling på gruppering 093, dranst 1, og løn til personer i løntilskud er registreret på funktion 05.68.98 gr. 009.

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

Bilag 5 - Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2014

Projekt "En god start for unge" Erklæring vedr. forretningsgange og registreringssystemer

Revisorerklæring byfornyelsesudgifter 2013

Uhævede feriepenge

Stoplovserklæring 2014

Erklæring til Energitilsynet BKG 1297 for 2013

Refusionsopgørelse Børneteater

Bossinf 2014

Grundskyld

Momsopgørelse 2014

Statsrefusion

Boliglån

Særlige dyre enkeltsager

Midler til det lokale beskæftigelsesråd

Regnskabsskema for tilskud til drift af musikskoler 2014

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.