



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

HEDENSTED KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 27
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020
Side 591 - 623

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020	591
1.1	INDLEDNING	591
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	591
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	594
1.3.1	Generelt	594
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020	594
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	595
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	596
2.1	INDLEDNING	596
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	596
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	596
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	597
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	597
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	597
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	598
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	598
3.4	DEN LØBENDE REVISION	598
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	599
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	599
4.1	OMFANG	599
4.2	DET UDFØRTE ARBEJDE	599
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	600
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	600
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	600
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	600
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	600
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	601
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	601
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	601
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	602
5.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	602
5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	602
5.11	BALANCEN	603
5.11.1	Generelt	603
5.11.2	Materielle anlægsaktiver	603
5.11.3	Finansielle anlægsaktiver	603
5.11.4	Omsætningsaktiver	604
5.11.5	Hensatte forpligtelser	604
5.11.6	Gæld	604

5.12	EVENTUALPOSTER	604
5.13	LÅNOPTAGELSE	604
6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	605
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	605
6.2	LØBENDE REVISION	606
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	606
6.2.2	Tilbud til børn og unge med særlige behov	606
6.3	AFSLUTTENDE REVISION	607
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	607
6.3.2	Socialt bedrageri	607
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	608
7.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HEDENSTED BYRÅD	608
7.2	ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE	608
7.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	608
7.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	608
8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	608
9	REVISORS ERKLÆRING	609
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	610
	BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET	615
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	619
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	622
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	623

Til Hedensted Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 4. juni 2021 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2020.

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

Revisionen har omfattet siderne 3-17, 19-26 og 88-94 i "Årsregnskab 2020 Årsberetning" og siderne 6-17, 19-33, 54-67 og 71-73 i "Årsberetning 2020 - Bilag".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	120,1	142,8
Resultat af det skattefinansierede område.....	46,0	34,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne	-3,6	-10,3
Balance	Primo 2020	Ultimo 2020
Aktiver	3.148,6	3.312,8
Egenkapital	2.228,0	2.199,1

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

1.2 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 revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet med følgende påtegning:

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Hedensted Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hedensted Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, jf. siderne 3-17, 19-26 og 88-94 i "Årsregnskab 2020 Årsberetning" og siderne 6-17, 19-33, 54-67 og 71-73 i "Årsberetning 2020 - Bilag" der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 142,8 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 34,0 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.312,8 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 2.199,1 mio. kr.*

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

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

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

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

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Hedensted Kommune for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 14 år frem til og med regnskabsåret 2020. Vi har senest indgået revisionsaftale for perioden 1. januar 2021 til 31. december 2024.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaerne for 2020.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det byrådet godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Herudover:

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i Hedensted Kommunes "Årsregnskab 2020 - Årsberetning" og "Årsregnskab 2020 - Bilag", som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har intet at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2020, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

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

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende den finansielle revision:

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at de anvendte edb-systemer fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner. Vi har konstateret, at der i revisorerklæringen for Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført følgende forbehold i forbindelse med test af systemet på tværs af kommunerne:

"Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion", har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".

Som følge heraf kan vi ikke konkludere, hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser hos Hedensted Kommune. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Ovenstående erklæring med forbehold fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner, som har indført KSD, og Hedensted Kommune kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Ved revisionen har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 24 (side 536-537), dateret 21. januar 2020:

"Personsager på de sociale områder

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at følgende områder ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler:

- *Jobafklaring*
- *Revalidering*

For den nærmere beskrivelse af fejl på de enkelte områder henvises til afsnit 5.3.3. og 5.3.5.

Vi skal henstille, at sagsadministrationen fremadrettet sker i overensstemmelse med gældende lovgivning, og at der foretages berigtigelse i de tilfælde, hvor der er sket fejludbetalinger.

Vi skal endvidere anbefale, at der sker en opstramning af sagsadministrationen på området. I forlængelse af ovenstående har forvaltningen oplyst, at der foretages en nærmere gennemgang af områderne, hvilket vi vil følge op på ved den afsluttende revision for regnskabsåret 2019."

Byrådets besvarelse

Følgende fremgår af byrådets besvarelse:

Vedrørende Jobafklaring:

Om fristen på 4 uger: Det er en kendt problematik, hvor også mange andre kommuner får bemærkninger på de 4 uger fra stop af sygedagpenge til sagen behandles på REHAB-mødet. Vi har forsøgt med forskellige tiltag, men er ikke nået i mål med at overholde fristen. Vi laver en organisationsændring nu, hvor vi undgår sagsbehandlerskift, så vi fremadrettet kan overholde fristen på de 4 uger.

Om angivelse af bevillingsperiode: Det har hidtil udelukkende fremgået af Fasit (opfølgningssystem), at

jobafklaringsforløbet løber i op til 2 år samt perioden. Fremadrettet vil vi sørge for, at det også fremgår af det skriftlige materiale, der sendes til borgeren.

Vedrørende revalidering:

Der er ledelsesmæssig fokus på opfølgning og sagsbehandling i revalideringssager, hvorfor det ikke forventes, at der fremover vil være fejl i sagerne.

Konklusion

På grundlag af byrådets besvarelse og vores opfølgning kan det konstateres, at der er iværksat planer for afklaring af de anførte problemstillinger. Vi har således ikke fundet fejl i de udtagne revalideringssager, mens kommunen endnu ikke er helt i mål i forhold til fristen på 4 uger ved Jobafklaring.

Vi skal anbefale, at der arbejdes videre med at nå tidsfristen på de 4 uger fra sygedagpengesagen stoppes til at sagen behandles på REHAB-mødet således, at sagsadministrationen fremadrettet sker i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Vi vil følge op ved den løbende revision 2021.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2020 samt budget 2021.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2020 og forventet regnskab for 2021, og der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

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

Hedensted Kommune har i 2020 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 142,8 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 120,1 mio. kr. Driftsresultatet er således 22,7 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Det skattefinansierede resultat udviser et overskud på 34,0 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret overskud på 46,0 mio. kr. Merforbruget skyldes et højere anlægsniveau i 2020 end oprindeligt budgetteret.

For 2021 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 96,2 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2020 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

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.

Den faktiske bogførte kassebeholdning ultimo 2020 udgør 74,6 mio. kr. mod -2,3 mio. kr. i

2019. I 2020 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning ultimo 2020 til 163,4 mio. kr. og kommunens opgjorte "disponible" likviditet udgør ultimo 2020 i alt 146,7 mio. kr. I 2019 var den gennemsnitlige daglige kassebeholdning på 173,1 mio. kr. og den opgjorte "disponible" likviditet var på 137,3 mio. kr.

Jf. seneste orientering til Byrådet for 1. kvartal 2021 udgør den gennemsnitlige likviditet 184,8 mio. kr., og den "disponible" likviditet var ved udgangen af 1. kvartal 2021 i alt på 170,5 mio. kr.

Kommunens gennemsnitslikviditet er fortsat over minimumsanbefalingen på 2.000-3.000 kr. pr. indbygger svarende til ca. 3.600 kr. pr. indbygger.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

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

Det er vores opfattelse, at Hedensted Kommune med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2020 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2021, ikke vil få problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold der rejser tvivl om going concern.

Målet om en gennemsnitslikviditet på minimum 2.000-3.000 kr. pr. indbygger er opfyldt i 2020.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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 2020, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Hedensted Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 63 mio. kr.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores tiltrædelsesberetning/beretning vedr. revisionsaftale pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 19 af 2. januar 2018).

3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2020 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os:

- Grund Ankersvej 4, Hedensted med 1.450 tkr. og Grund Jernbanegade 40B med 4.000 tkr. er ved en fejl aktiveret dobbelt under materielle anlægsaktiver i balancen.

Forholdet har ingen betydning for udgiftsregnskabet, og der er alene tale om forskydninger på balancens poster, hvor fejlen efter det oplyste korrigeres i 2021.

3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

3.4 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 aktuell 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. 26, dateret 16. december 2020. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget og regnskabsystem for kommuner.

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. Det betyder, at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, Windows Active Directory og KMD CICS, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i økonomi- og lønsystemet.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Overordnet afdækning af kommunens anvendelse af RPA i relation til udbetalingsystemer.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Vores gennemgang har også omfattet en overordnet status på implementeringen af GDPR samt Cyber Governance. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler 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. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET**5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD**

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år 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 Indenrigs- og Boligministeriets 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 Indenrigs- og Boligministeriet.

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 stikprøvevis 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 som ikke er årsagsforklaret, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

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

Konklusion

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

5.5 REFUSION AF KØBSMOMS

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet (afskrives lineært over 10 år).

Konklusion

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

5.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

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

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

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

Konklusion

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

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

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

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

5.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har 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
- at administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- at renter af mellemværender med forsyningsvirksomheden er beregnet og bogført i overensstemmelse med gældende krav
- at mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- at gebyrerne inden for det forbrugerfinansierede område følger lovgivningens krav og er i overensstemmelse med byrådets beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed.

Konklusion

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

5.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2020.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

"Grundlag for konklusion med forbehold

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

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af det forhold der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."

5.11 BALANCEN

5.11.1 Generelt

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

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

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

5.11.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og boligministeriet og den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

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

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

Kommentar

Vi har konstateret, at Grund Ankersvej 4, Hedensted med 1.450 tkr. og Grund Jernbanegade 40B med 4.000 tkr. ved en fejl er aktiveret dobbelt under materielle anlægsaktiver i balancen.

Forholdet er oplyst vil blive korrigeret i 2021. Korrektionen har ingen betydning for udgiftsregnskabet i 2020, idet der er alene tale om en forskydning på balancens poster og er medtaget som ej korrigeret fejl jf. afsnit 3.2.

5.11.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2020, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

Kommentar

Hedensted Spildevands egenkapital er korrekt optaget Hedensted Kommunes regnskab i 2020 og dermed retvisende, men der er i bogføringen ikke korrigeret til rette indre værdi i 2020 svarende til en difference på 27.692 tkr. Det er oplyst, at forholdet primo korrigeres 2021 til rette indre værdi på 1.702.284 tkr.

5.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

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

5.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis.

5.11.6 Gæld

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgiverens noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort og bogført korrekt som langfristet gæld.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis kontrolleret efterfølgende indbetalinger fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Udover ovenstående kommentarer er 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 kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

5.12 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af Borgmester og Kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

5.13 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Boligministeriets 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 gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

6.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver disse 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

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

I revisorerklæringen for Kommunernes sygedagpengesystem (KSD) er anført følgende forbehold i forbindelse med testning af systemet på tværs af kommunerne:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Der henvises i den forbindelse til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

KMDs revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

” Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En delmængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl”.

Vi vil ved vores revision i 2021 følge op på forholdet.

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. 26 af 16. december 2020.

Kommentar

Af beretning nr. 26 side 588 fremgår følgende:

”Kontrol med adviseringer

Vi kunne ved revisionen konstatere et højt antal ubehandlede adviseringer fra fagsystemerne KSD og FASIT. Vi har fået oplyst, at der arbejdes med at få antallet af ubehandlede adviseringer nedbragt og at kommunen er i gang med at få slettet unødvendige og uvæsentlige adviseringer fra systemerne FASIT og KSD, hvilket fremadrettet vil reducere mængden af adviseringer væsentligt.

Det er vores opfattelse, at der reageres på væsentlige adviseringer, der eksempelvis omhandler rettidigheder mv. Vi vil anbefale, at der fremadrettet vil være løbende fokus på, at adviseringerne er relevante for sagsbehandlingen.”

Konklusion

Vi har ved den afsluttende revision foretaget opfølgning på forholdet. Kommunen oplyser, at der er implementeret en forretningsgang, hvor der er fokus på behandling af ubehandlede advis’er og opgaver. Kommunen oplyser, at mængden af ubehandlede advis’er er nedbragt.

Vi vil ved revisionen i 2021 følge op på forholdet.

Beretning nr. 26 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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionskrivelse vedrørende 2019.

6.2.2 Tilbud til børn og unge med særlige behov

Vi har i forbindelse med vores løbende revision hos Hedensted Kommune efterprøvet om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer og procedurer for sagsbehandlingen, er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis.

Der er etableret et ledelsestilsyn med sagsbehandlingen, men vi kan konstatere at grundlaget for det af kommunen udførte ledelsestilsyn ikke er nærmere beskrevet (hyppighed, indhold, omfang m.v.), ligesom der ikke foreligger en samlet dokumentation/rapportering heraf.

Revisionen har omfattet 6 sager, der vedrører tilbud til børn og unge med særlige behov, med følgende resultat:

- I 1 sag er opfølgning på handleplan jf. §70 ikke foretaget rettidigt
- I 1 sag er der fejlagtigt beregnet 12,5% feriepenge af udbetalt støtte jf. SEL §54. Lønkontoret har meddelt, at forholdet vil blive berigtiget.
- I 1 sag er plejevederlaget udbetalt med 8.120 kr. for meget pr. måned med virkning fra 1. marts 2020. Lønkontoret har oplyst at udbetalingen er stoppet pr. 1.7.2020, og at det for meget udbetalt beløb for perioden 1.3.2020 - 30.6.2020 vil blive krævet tilbagebetalt.
- I 1 sag fremgår det ikke, om der er tilbudt støtteperson til forældremyndighedens indehaver jf. SEL §54 stk. 1 og støtteperson til barnet/netværk jf. SEL 68b stk. 4.

Kommentar

Den udførte sagsrevision har vist, at der er forskellige fejltypen i 4 af sagerne.

Vi skal anbefale, at der fremover udføres et mere struktureret ledelsestilsyn, som kan give et overblik over eventuelle udfordringer med sagsadministrationen, og kan danne grundlag for en ledelsesmæssig rapportering heraf. Vi har fået oplyst, at forvaltningen er i gang med at udarbejde og iværksætte en forretningsgang, der vil kunne dokumentere ledelsestilsynet og resultatet heraf.

Konklusion

Det er herudover vores opfattelse, at området er hensigtsmæssigt tilrettelagt. Vi vil følge op på implementering og dokumentation for udført ledelsestilsyn ved et senere besøg.

6.3 AFSLUTTENDE REVISION

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsledeshedskasserne.

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

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

Konklusion

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

6.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

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 2020	26	16. december 2020

7.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE

- Der er ikke afgivet øvrige redegørelser til Hedensted Kommune

7.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning med Økonomichef, Budget- og regnskabschef og afdelingsleder den 15. december 2020
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Økonomichef, Budget- og regnskabschef og afdelingsleder den 28. maj 2021 samt med Borgmester, Kommunaldirektør og Økonomichef den 1. juni 2021

7.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

8 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2020, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

9 REVISORS ERKLÆRING

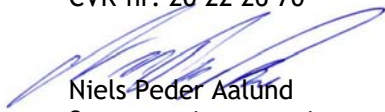
Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om Kommunal og regional revision.

Kolding, den 4. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020
Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenhæng som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	10	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	10	8	0	Nej	Nej	Beretning nr. 26 side 589	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpenge-modtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	3	3	0	Nej	Nej	Beretning nr. 26 side 589	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

	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 nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra STAR af 22. december 2020:

*"Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område
Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold på ministeriets område.
Styrelsen vurderer det dog som kritisabelt, at der igen er revisionsbemærkninger på områderne Jobafklaring og Revalidering.*

Det fremgår af byrådets redegørelse, der er behandlet på mødet den 26. februar, at man for Jobafklaring vil lave en organisationsændring for at undgå sagsbehandler-skift, samt lade det fremgå af skriftligt materiale til borgeren, at jobafklaringsforløbet løber i op til 2 måneder, for at rette op på området. For revalidering oplyses, at der er kommet et øget ledelsesmæssigt fokus på opfølgning og sagsbehandling i revalideringssager, for at rette op på området.

Styrelsen går ud fra, at de initiativer, som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på områderne, og at status for effekten af initiativerne vil fremgå af næste års beretning."

Konklusion

På grundlag af byrådets besvarelse og vores opfølgning kan det konstateres, at der er iværksat planer for afklaring af de anførte problemstillinger. Vi har således ikke fundet fejl i de udtagne revalideringssager, mens kommunen endnu ikke er helt i mål i forhold til fristen på 4 uger ved Jobafklaring.

Vi skal anbefale, at der arbejdes videre med at nå tidsfristen på de 4 uger fra sygedagpengesagen stoppes til sagen behandles på REHAB-mødet således, at sagsadministrationen fremadrettet sker i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Vi vil følge op ved den løbende revision 2021 - der henvises til afsnit 1.3.3.

*"Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer
Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Revisor oplyser, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter deres opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog deres opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social Pension fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.*

Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2. Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revisionen af næste årsregnskab. "

Konklusion

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

I revisorerklæringen for Kommunernes sygedagpengesystem (KSD) er anført følgende forbehold i forbindelse med testning af systemet på tværs af kommunerne:

"Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".

Der henvises i den forbindelse til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

KMDs revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

" Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En delmængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl".

Vi vil ved vores revision i 2021 følge op på forholdet.

PERSONSAGSGENNEMGANG

For redegørelse af de i den tværministerielle oversigt oplistede fejl henvises til beretning nr. 26 side 589.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordrings-godtgørelse m.v. (senest revideret i 2019)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2018)
- Seniorjob (reviderer i forbindelse med statsrefusionsopgørelsen)
- Servicejob (kommunen har ingen sager)
- Ressourceforløb (senest revideret i 2019)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen sager)
- Kontantydelse (kommunen har ingen sager)
- Hjælp i særlige tilfælde (senest revideret i 2018)
- Seniorpension (første år kommunen har området)
- Førtidspension (der er foretaget regnskabsanalytisk revision)
- Personlige tillæg (senest revideret i 2019)

Fravalg er foretaget på baggrund af en vurdering af en eller flere af følgende punkter:

- Vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl
- Kommunen har udført løbende kvalitetskontrol
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen på området
- Området er uden væsentlig økonomisk betydning
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i IT-understøttelsen
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i organisationen

BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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 Noteres ved angivelse af sammennummering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	8	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-

Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
---------------------	----------	-----------	---	---	---	-----	-----	---	-----	----	---	---

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Ældreministeriets område		X

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Ældreministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Ældreministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet af 28. februar 2021.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved personsagsgennemgangen ikke konstateret fejl.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Dagtilbudsloven § 99 (kommunen har ingen sager)
- AKL § 107 (kommunen har ingen sager)
- LAB § 202 (kommunen har ingen sager)
- SEL § 41 (senest revideret i 2018)
- SEL § 100 (senest revideret i 2018)

Fravalg er foretaget på baggrund af en vurdering af en eller flere af følgende punkter:

- Vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl
- Kommunen har udført løbende kvalitetskontrol
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen på området
- Området er uden væsentlig økonomisk betydning
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i IT-understøttelsen
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i organisationen

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> 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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

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

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår ingen punkter til opfølgning jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 29. januar 2021.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved personsagsgennemgangen ikke konstateret fejl.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- SHO-ydelse (senest revideret i 2019)
- Repatriering (senest revideret i 2019)
- IGU (senest revideret i 2019)
- Danskbonus (senest revideret i 2019)

Fravalg er foretaget på baggrund af en vurdering af en eller flere af følgende punkter:

- Vi har ikke tidligere konstateret væsentlige fejl
- Kommunen har udført løbende kvalitetskontrol
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen på området
- Området er uden væsentlig økonomisk betydning
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i IT-understøttelsen
- Der er ikke sket væsentlige ændringer i organisationen

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2020 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne (1.8.2018 - 31.12.2019)
- Sommeraktiviteter 2020
- Den regionale uddannelsespulje 2020
- Puljen til uddannelsesløft 2020
- Pulje til generelt løft af folkeskolen 2020
- Pulje til normeringer i daginstitutioner 2020
- Uddannelsesambassadører 2019 - 2020
- KIRA - flere kvinder med indvandrerbaggrund i beskæftigelse
- Den relationelle vej i beskæftigelse
- Bedre Bemanding i ældreplejen 2020
- Det integrerede liv 2020

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

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2020

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Musikskolen 2019 - regnskabsskema
- Provenu af dækningsafgift 2019
- BOSS-INF-STB - forretningsgange 2019
- El og varme - 2019
- Erklæring arv - afgiftsfritagelse
- Stoplovsindberetning 2020
- Erklæring saldoopgørelse moms 2020
- Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter - statsrefusion
- Refusionsopgørelse vedr. beboerindskud
- Refusionsopgørelse vedr. integration
- Refusionsopgørelse vedr. særligt dyre enkeltsager
- Dækningsafgift
- Erklæring arv - afgiftsfritagelse