

Tlf: 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. 23
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 499 - 535

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018	499
1.1	INDLEDNING	499
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	499
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	502
1.3.1	GENERELT	502
1.3.2	REVISIONSBEMÆRKNINGER TIL ÅRSREGNSKABET FOR 2018	502
1.3.3	OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE REVISIONSBEMÆRKNINGER	503
1.4	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	503
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	504
2.1	INDLEDNING	504
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	504
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	504
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	504
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	505
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	505
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	506
3.3	DEN LØBENDE REVISION	506
3.4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	506
3.4.1	GENERELT	507
3.4.2	FORMÅL	507
3.4.3	REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE	507
3.4.4	KOMMENTARER OG ANBEFALINGER	507
3.4.5	KONKLUSION	507
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	508
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	508
4.1	OMFANG	508
4.2	DET UDFØRTE ARBEJDE	508
4.3	FORESPØRGSLE VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	509
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	509
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	509
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN	509
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	510
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	510
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	510
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	510
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	511
5.8	ANLÆGS VIRKSOMHED	511
5.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	511

5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	512
5.11	BALANCEN	512
5.11.1	GENERELT	512
5.11.2	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	513
5.11.3	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER	513
5.11.4	OMSÆTNINGSAKTIVER	513
5.11.5	HENSATTE FORPLIGTELSE	513
5.11.6	GÆLD	514
5.12	EVENTUALPOSTER	514
5.13	LÅNOPTAGELSE	514
6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	514
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	514
6.2	LØBENDE REVISION	515
6.2.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSBEHANDLING	515
6.2.2	FORRETNINGSGANGE	516
6.3	PERSONSAGER	517
6.4	AFSLUTTENDE REVISION	518
6.4.1	REGNSKABSAFLÆGGELSE OG RESTAFREGNING AF REFUSION	518
6.4.2	SOCIALE BEDRAGERI	518
7	FOKUSREVISION	519
7.1	FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION	519
7.2	FOKUSREVISION - TEGNSPROGSTOLKNING - FORVALTNINGSREVISION	519
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	520
8.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HEDENSTED BYRÅD	520
8.2	ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE	520
8.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	520
8.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	520
9	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	521
10	REVISORS ERKLÆRING	521
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	522
	BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET	527
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	531
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	534
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	535

Til Hedensted Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 12. juni 2019 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2018.

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 3-23, 114-120 i kommunens "Årsregnskab 2018 - Årsberetning" og siderne 6-16, 18-41 og 55-76 i "Årsregnskab 2018 - Bilag".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	114,5	72,2
Resultat af det skattefinansierede område.....	43,4	28,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	-0,6	2,6
Balance	Primo 2018	Ultimo 2018
Aktiver	3.165,3	3.171,3
Egenkapital.....	-2.253,2	-2.212,1

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives med "-."

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 2018, jf. siderne 3-23, 114-120 i kommunens "Årsregnskab 2018 - Årsberetning" og siderne 6-16, 18-41 og 55-76 i "Årsregnskab 2018 - Bilag", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 72,2 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 28,0 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.171,3 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.212,1 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 12 år frem til og med regnskabsåret 2018. Vi fik senest revisionsaftalen forlænget den 21. december 2016.

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 2018. 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 regnskabsafslæggelse 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 statsrefusionskemaerne for 2018.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. 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 årsberetningen, 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 ingenting 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 2018, 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

- 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 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 2018

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

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

Revisionsberetning nr. 20 vedrørende den løbende revision 2017 (side 449-450):

*Gennemgang af personsager på de sociale områder med statsrefusion
Ved gennemgang af personsagerne har vi konstateret et højt fejlniveau på følgende områder:*

Jobafklaringsforløb

I forbindelse med bevilling af jobafklaringsforløb skal sagen behandles i rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge. Kommunen har gennem en længere periode iværksat forskellige tiltag for at kunne overholde denne frist. Disse tiltag har haft den tilsigtede virkning og har forkortet perioden fra sagens ophør med udbetaling af sygedagpenge til behandling i rehabiliteringsteamet. Trods disse tiltag ses fristen for behandling i rehabiliteringsteamet i vid udstrækning fortsat ikke at være overholdt.

Rettidighed i revaliderings- og sygedagpengesager

I revalideringssager skal der foretages opfølgning på det individuelle kontaktforløb hver 3. måned. I sygedagpengesager skal der foretages løbende opfølgning hver 4. uge jf. §13b i Lov om sygedagpenge. Vi har ved gennemgang af de 2 områder konstateret, at opfølgningen ikke i fuldt omfang foretages inden for tidsfristen. Vi skal anbefale, at der fremadrettet fokuseres på, at opfølgningen foretages rettidigt.

Byrådets besvarelse

Det fremgår af besvarelse, at der er tale om velkendte problematikker, som Jobcenteret har arbejdet med igennem en længere periode og fortsat vil have stort fokus på.

Med hensyn til manglende rettidighed i forbindelse med jobafklaringsforløb, har kommunen som beskrevet i revisionsbemærkningen gennem en længere periode iværksat forskellige tiltag, som har haft den tilsigtede virkning, men fristen for behandling i rehabiliteringsteamet har endnu ikke i fuldt omfang kunnet overholdes. Jobcenteret vil i 2018 og fremadrettet fortsat have stort fokus på overholdelse af tidsfrister og vil om nødvendigt iværksætte yderligere tiltag.

Med hensyn til rettidighed i forbindelse med revaliderings- og sygedagpengesager er frister for opfølgning på henholdsvis hver 3. måned på det individuelle kontaktforløb i revalideringssager og hver 4. uge i sygedagpengesager ikke i fuldt omfang overholdt. Jobcenteret vil i 2018 og fremadrettet have stort fokus på overholdelse af disse tidsfrister og vil om nødvendigt iværksætte nye tiltag.

Konklusion

På grundlag af byrådets besvarelse og vores opfølgning, hvor vi har konstateret at ovenstående tiltag har givet en effekt på rettidigheden, anser vi bemærkningen som afsluttet.

1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2018 er der ikke konstateret forhold af væsentlig karakter, som skal korrigeres i regnskabet.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2018 samt budget 2019.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2018 og forventet regnskab for 2019, 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 2018 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 72,2 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 114,5 mio. kr. Driftsresultatet er således 42,3 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret, og 2,2 mio. kr. mindre end korrigeret budget.

Det skattefinansierede resultat udviser et overskud på 28,0 mio. kr. mod et oprindeligt budget på 43,4 mio. kr. For 2017 udgjorde det skattefinansierede resultat et underskud på 38,0 mio. kr. grundet et markant højere anlægsniveau.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2018 (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.

Den faktiske bogførte kassebeholdning ultimo 2018 udgør 54,5 mio. kr. mod 100,3 mio. kr. i 2017. I 2018 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning ultimo 2018 til 191,8 mio. kr. og kommunens opgjorte "disponible" likviditet udgør ultimo 2018 i alt 79,6 mio. kr.

Jf. senest orientering i Udvalget for Politisk Koordination og Økonomi for 1. kvartal 2019 udgør den gennemsnitlige likviditet 189 mio. kr. og den forventede "disponible" likviditet ved udgangen af marts 2019 er i alt 85,6 mio. kr.

Jf. budget 2019 er der for overslagsårene i 2020 forudsat et forbrug på 35,3 mio. kr., mens der for 2021 og 2022 er forudsat en forøgelse af kassebeholdningen på hhv. 10 mio. kr. og 21,5 mio. kr. Det er jf. budget 2019 et selvstændigt mål at den "disponible" kassebeholdning ved udgangen af 2022 er på et niveau omkring 100 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 2018 efterlevet denne bestemmelse.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Hedensted Kommunes aktuelle økonomiske situation er fornuftig vurderet på bæredygtig drift og det likvide beredskab.

Baseret på ovenstående er det dog 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 2018 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2019, 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.

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 Økonomi- og Indenrigsministeriets 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 2018, 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 50 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 beretning om tiltrædelse/beretning om revisionsaftale pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 19 af 2. januar 2018).

3.2 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 22, dateret 25. januar 2019. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

3.4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

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

3.4.1 GENERELT

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. En gennemgang af Borgerstyret Personlig assistance, servicelovens § 95 og § 96, i det efterfølgende kaldet BPA-ordninger, falder ind under ét af disse faste emner, som er Styring af offentlige tilskudsordninger.

BPA-gennemgangen opfylder endvidere kravene om, at forvaltningsrevisionsemnet skal have væsentlige udgiftsbeløb eller have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

3.4.2 FORMÅL

Der er i december 2018 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Hedensted Kommunes administration af BPA-ordningen. Fokus har været på at afdække kommunens ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået BPA aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

3.4.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har BDO foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv. Formålet er at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger.

Der er ikke foretaget egentlig sagsrevision af sager på området ved denne undersøgelse.

3.4.4 KOMMENTARER OG ANBEFALINGER

Vores gennemgang har resulteret følgende anbefalinger

1. BDO anbefaler at Hedensted Kommunes praksis for socialfaglig opfølgning og tilsyn bør tilrettelægges, således at der gennemføres tilsyn i samtlige BPA-sager i henhold til serviceloven § 148, stk. 1. BDO anbefaler, at Hedensted Kommune snarest muligt tilrettelægger en praksis der endvidere sikrer, at der foretages opfølgning i BPA-sagerne.
2. Det vurderes, at Hedensted Kommunes praksis for udmåling af timerammen og deraf følgende tilskud er hensigtsmæssig og følger gældende regler. Dog kan Kommunen med fordel overveje at efterprøve niveauet for arbejdsgiverhonoraret, da dette vurderes værende relativt højt sammenlignet med andre kommuner.

3.4.5 KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Hedensted Kommune har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på BPA-området, men at niveauet for arbejdsgiverhonoraret til dækning af direkte og indirekte udgifter bør vurderes nærmere jfr. anbefaling 2.

Juridisk kritisk revision:

Det kan ligeledes generelt konkluderes, at der er en god styring og overvågning af, at lovgivningen følges på BPA området.

Vi anbefaler dog, at det sikres, at socialfaglig opfølgning og tilsyn tilrettelægges, således at der gennemføres tilsyn i samtlige BPA-sager i henhold til serviceloven § 148, stk. 1. BDO anbefaler, at Hedensted Kommune snarest muligt tilrettelægger en praksis, der endvidere sikrer, at der foretages opfølgning i BPA-sagerne.

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 bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

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 regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2018 og 2019 har revisionen omfattet følgende områder:

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

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 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.

Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler, at kommunen ændrer i tildeling af adgang som sikkerhedsadministrator i KMD OPUS, således at denne adgang kun er tildelt medarbejdere fra it-afdelingen med et arbejdsbetinget behov.
Kommunen har oplyst, at den vil rette op på forholdet og efterfølgende tildele medarbejderen de korrekte arbejdsbetingede rettigheder.
2. Vi anbefaler, at kommunen ændrer i rettighederne til midlertidige betalingsfiler, således at ret til at tilgå disse og ændre i disse kun er tildelt få brugere med et arbejdsbetinget behov.

4.3 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

Vi har ikke udført revision med henblik på at sikre, at kommunen overholder databeskyttelseslovgivningen, men vi har forespurgt kommunen med henblik på at opnå et overblik over området og for at sikre, at der ikke er overtrædelser, der vil have en væsentlig påvirkning på kommunens årsregnskab.

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018. Vi har fået svar på de forespørgsler, som vi har stillet, og vi har også konstateret, at der er sket den rette rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området. Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens overholdelse af databeskyttelseslovgivningen, vil vi kunne forestå dette, idet en manglende overholdelse af lovgivningen kan have væsentlige konsekvenser.

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 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 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 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, 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet, 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 godkendelse af anlægsregnskabet, med mindre der er tale ombygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion 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 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
- 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/kommunalbestyrelsens 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 2018, 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.

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2018.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

"Grundlag for konklusion med forbehold

Det er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 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.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 01.01.2018 til 31.12.2018 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010."

Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne.

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 registeret 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.

Kommentar

Ved den stikprøvevise gennemgang er det konstateret, der henstår 1 mellemregningskonto som ikke er afstemt og 5 statuskonti primært mellemregningskonti, som har mindre differencer eller ældre poster til endelig afklaring og udligning.

5.11.2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

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

Endelig har vi gennemgået afgangene 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.

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 2018, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2017, 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. 31.12.2018 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

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 tabsrisici.

5.11.5 HENSATTE FORPLIGTELSE

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og miljøforpligtelser.

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 for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Udover ovenstående kommentar med og de manglende eller mangelfulde afstemninger med mindre difference til afklaring, er det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabsystem 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 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 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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisions-

bekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets 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 den 1. april 2019 udarbejdede erklæringer for 2018, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for året 2017 anførte vi i den afsluttende revisionsberetning, at "Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har over for os oplyst, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

I decisionsskrivelsen vedrørende ovennævnte beretning har STAR oplyst, at "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 revision af næste årsregnskab".

Vi har derfor påset, at kommunen har indhentet en erklæring på registreringssystemerne fra KMD for 2018, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge, KMD Social Pension og KMD Børn og Voksne ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi har gjort KMD opmærksom på foranstående, og det er vores opfattelse, at KMD vil sørge for, at disse krav vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019.

6.2 LØBENDE REVISION

6.2.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSBEHANDLING

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

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

6.2.2 FORRETNINGSGANGE

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige).

Vi har foretaget test af kontroller i en række personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

For Jobcentret og Ydelseskontoret har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende

og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

Som supplement til kvalitetskontrollen har kommunen indført en række kontroller, der skal være med til at sikre korrekt kontering i sagerne og dermed korrekt statsrefusion.

Kommunens systematiske kvalitetskontrol og supplerende kontroller har medført, at kommunen generelt har en god dokumentation og journalføring i sagerne, samt at konteringen generelt sker i overensstemmelse med gældende regler.

6.3 PERSONSAGER

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På følgende områder har vi ikke fundet fejl:

- Integrationsprogram
- Hjælp i særlige tilfælde jf. LAS kap. 10
- Sygedagpenge
- Fleksjob - visitation og opfølgning
- Flekslønstilskud
- Ledighedsydelse
- Forsikrede ledige

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for særlig fokus og/eller en opstramning af sagsadministrationen:

Kontanthjælp til personer omfattet af integrationsprogrammet og hjælp i særlige tilfælde til personer efter integrationsloven

I 2 ud af 6 sager er der en manglende stillingtagen til 225-timers reglen i henhold til de skærpede rådighedsregler efter Aktivlovens § 13F.

Det er oplyst, at reglerne er indskærpet overfor sagsbehandlerne, og at der er iværksat et særligt fokus på forholdet, hvilket vi vil følge op på ved næste års revision.

Kontanthjælp, integrationsydelse og uddannelseshjælp

I 2 ud af 7 sager er der fejl i journaliseringen, idet der i den ene sag er mangelfuld journalisering i forhold til hændelsesforløb, og i den anden sag mangler notat vedrørende 225-timers reglen.

Det er oplyst, at reglerne er indskærpet overfor beskæftigelsesrådgiveren, og at der er iværksat et særligt fokus på forholdet. Dette følger vi op på ved næste års revision.

Revalidering

I 1 ud af 3 sager er rettidigheden ikke overholdt konsekvent.

Det er oplyst, at reglerne er indskærpet overfor sagsbehandlerne, og at der er iværksat et særligt fokus på forholdet, hvilket vi vil følge op på ved næste års revision.

Ressourceforløb og jobafklaring:

I 2 ud af 6 sager er der mangler ved rehabiliteringsplanen, idet der i den ene sag er en mangelfuld udfyldelse af planen, og i den anden sag er der manglende løbende ajourføring af rehabiliteringsplanen.

Det er oplyst, at reglerne er indskærpet overfor beskæftigelsesrådgiveren, og at der er iværksat et særligt fokus på forholdet. Dette følger vi op på ved næste års revision.

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

Den udførte sagsrevision i 2018 har bekræftet, at antallet af fejl i sagerne er reduceret inden for de områder, hvor der blev skrevet bemærkning i 2017 - jobafklaringsforløb samt revaliderings- og sygedagpengesager.

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

6.4 AFSLUTTENDE REVISION

6.4.1 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 refusionsansøgningerne 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 arbejdsløshedskasserne.

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.

6.4.2 SOCIALE BEDRAGERI

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- 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 FOKUSREVISION

7.1 FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 13. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende mentorstøtte som udvidet forvaltningsrevision.

Formålet med fokusrevisionen er at efterprøve, om kommunerne har forretningsgange og tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer:

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger,
- at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person,
- at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen.

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, og at der ikke sker en utilsigtet brug af mentorordningen.

Vi har gennemført fokusrevisionen i perioden august/september måned 2018.

Konklusion

Det er overordnet vurderingen, at Hedensted Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende mentorområdet.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger omkring kommunens forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner.

7.2 FOKUSREVISION - TEGNSPROGSTOLKNING - FORVALTNINGSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 31. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende tegnsprogstolkning som forvaltningsrevision.

Formålet med fokusrevisionen er særligt at efterprøve, om kommunerne har forretningsgange og tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer:

- at der i forbindelse med bevilling og udbetaling af tegnsprogstolkning påses, at borgeren modtager en bevilling til en personlig assistance, der understøtter borgerens behov både i omfang og varighed
- at der ved bevilling af tilskud til og udbetaling af tegnsprogstolkning er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af ordningen med tilskud til tegnsprogstolkning.

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, at kommunen følger de fastlagte forretningsgange, og at der ikke sker en utilsigtet brug af tegnsprogordningen.

Vi har gennemført fokusrevisionen i perioden september måned og oktober måned 2018.

Konklusion

Det er overordnet vurderingen, at Hedensted Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende ordningen med tilskud til tegnsprogstolkning.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger omkring kommunens forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner.

Gennemgang af sagerne viser, at de fastlagte forretningsgange generelt følges.

På baggrund af sagsgennemgangen kan følgende anbefales:

- At der foreligger en tro- og love erklæringer jf. § 26, stk. 3, i bekendtgørelse om kompensation til handicappede i erhverv m.v. som grundlag for udbetaling af tilskud til tegnsprogstolkning.
- At den etablerede forretningsgang sikrer overensstemmelse mellem afregning til tolken i forhold til leverede timer, det anbefales at forretningsgangene ændres
- At der følges op på sagsopfølgningerne i sagerne samt overvejes at området udtages til ekstra ledelsestilsyn, da der ved sagsgennemgangen er konstateret, at der en del sager hvor opfølgningen ikke er foretaget efter 12 måneder.
- At det fremgår af sagerne, hvilken arbejdsfunktion der gives tolkebistand til. Det anbefales endvidere, at det overvejes, at området udtages til ekstra ledelsestilsyn.

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 2018	22	25. januar 2019

8.2 ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE

Der er ikke afgivet øvrige redegørelser til Hedensted Kommune.

8.3 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning med Økonomichef, Budget- og regnskabschef og afdelingsleder den 23. januar 2019.
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Økonomichef, Budget- og regnskabschef og afdelingsleder den 4. juni 2019, samt med Borgmester, Kommunaldirektør og Økonomichef den 11. juni 2019

8.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 4 og 5.

9 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2018, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

10 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 965 af 28. juni 2016 om Kommunal og regional revision.

Kolding, den 12. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor


Henrik Halgrener
Registreret revisor

AG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

erministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og

Integrationsministeriets områder, regnskabsåret 2018

mmunenavn: Hedensted kommune

videret af: BDO

skæftigelsesministeriet

Inktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Inktion 57.73, 57.75 og 58.37 og 51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontrol. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	7	1	0	Nej	Nej	(Henvisning til afsnit)	Nej	Ja	-	-
Inktion 57.75 og 58.37 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	7	1	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-

	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	3	1	0	Nej	Nej	Afsnit 6.3	Nej	Ja	-	-
aktion 7.73 8.80 1.52	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenslæring, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensations til handicap-ede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	0	-	-	Nej	Nej	-	Ja	-	-	-
aktion 8.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådgivningsbetøb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	0	-	-	Nej	Nej	-	Ja	-	-	-
aktion 8.81 1.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
aktion 8.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
aktion 7.71 og 1.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	7	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
aktion 8.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	Nej	Nej	-	Ja	-	-	-
aktion 8.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	Nej	Nej	-	Ja	-	-	-
aktion 7.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
aktion 8.82 1.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceføreløb, der modtager ressourceføreløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	3	2	0	Nej	Nej	Afsnit 6.3	Nej	Ja	-	-

funktion 18.82 og 11.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
funktion 17.78 og 17.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapital 13 d og lov om arbejdsløshedssikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
funktion 17.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapital 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
funktion 17.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
funktion 25.11 og 25.18 og 32.23 og 32.23 og 32.23	Beboerindskudsån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
funktion 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	-	-	-

- Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	Ja	Nej
der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Udfyldt af: BDO

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 6. februar 2019:

”

Styrelsen vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkning i delberetning nr. 20 om manglende rettidighed i forhold til forelæggelse for rehabiliteringsteamet i sager om jobafklaringsforløb og revisionsbemærkning om manglende rettidighed i både revalideringssager og sygedagpengesager.

På øvrige gennemgåede områder er der alene fundet enkeltstående fejl.

Det fremgår af administrationens redegørelse, der er behandlet på møde i byrådet den 31. januar 2018, at problemerne med rettidighed er kendte problemstillinger, som Jobcenteret har haft og vil have stort fokus på. Administrationen har ikke beskrevet yderligere tiltag.

Styrelsen forventer, at det øgede fokus vil forbedre rettidigheden, og at Jobcenteret er klar med tiltag, hvis der ikke ses en bedring, da rettidighed også var et opmærksomhedspunkt i beretningen vedrørende 2016. Revisor bedes følge op på områderne i næste års beretning.”

Konklusion:

Vi har ved revisionen i 2018 fulgt op på forholdene. For sygedagpenge er der ikke konstateret fejl. Forholdet anses for afsluttet. Vedrørende revalidering og jobafklaring er der ved revisionen konstateret, at antallet af fejl er reduceret. Vi vil ved revisionen i 2019 følge op på områderne. Forholdet anses ikke for afsluttet.

” Opfølgning på tidligere beretninger

Revisor oplyser, at der ved revisionen i 2018 vil blive fulgt op på styrelsens kommentar i decisionsskrivelsen vedrørende 2016 om mentorbevillinger og jobafklaringsforløb.

Styrelsen beder revisor omtale forholdene i den kommende beretning.”

Konklusion

Vi har ved revisionen i 2018 fulgt op på forholdene. Forholdene anses for afsluttet.

PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

De i bilag 1 oplistede fejl er alle beskrevet i afsnit 6.3 i denne revisionsberetning.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse mv. (senest revideret i 2017)
- Driftsudgifter og mentorstøtte (senest revideret i 2017)
- Seniorjob (revideret ifm. statsrefusionsopgørelsen)
- Servicejob (ingen sager)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (ingen sager)
- Kontantydelse (ingen sager)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2016)

Beboerindskudslån, personlige tillæg, tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse mv, driftsudgifter og mentorstøtte er fravalgt, da vi ikke ved tidligere års revision har konstateret væsentlige fejl og mangler, og kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol på områderne.

LAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

REFUSIONSMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder, regnskabsåret 2018

Kommunenavn: Hedensted kommune

videregivet af: BDO

Børne- og Socialministeriet

Inktnr.	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 (Henvielse til afsnit)	Området fratragt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
05.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

inktion 28.20	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	4	0	0	Nej	Nej	-	-	Nej	Ja	-	-
28.21												
28.22												
28.23												
28.24												
28.25												
30.27												
38.38												
38.39												
38.41												
38.42												
38.45	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
38.51												
38.52												
38.53												
38.58												
38.59												
57.74												
57.74												
57.74												
57.74												
inktion 57.72	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	3	0	0	Nej	Nej	-	-	Nej	Ja	-	-
inktion 57.72												
inktion 57.72												
inktion 28.20												
inktion 57.72												
inktion 38.42												
inktion 57.72												
inktion 57.72												
inktion 57.72												
inktion 57.72												

funktion 88.42	Botilbud	SEL s 110	5	0	0	Nej	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
----------------	----------	-----------	---	---	---	-----	-----	-----	---	-----	----	---	---

- Lov om social service

	Ja	Nej
for der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		X

Udfyldt af: BDO

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Børne- og Socialministeriet af 25. februar 2019.

PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved revisionen af områderne oplistet i bilag 2 ikke konstateret fejl.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Dagtilbudsloven § 99 (kommunen har ingen udgifter hertil)
- Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124 (kommunen har ingen udgifter hertil)
- SEL § 42 - tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2017)
- SEL § 72 - Advokatbistand (senest revideret i 2017)

Personsagsgennemgang på advokatbistand, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning og vi har ikke tidligere konstateret fejl på området.

Personsagsgennemgangen på SEL §§ 42 og 72 er fravalgt, da vi ikke tidligere har konstateret fejl på områderne.

AG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

ÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder, regnskabsåret 2018

Kommunenavn: Hedensted Kommune

videret af: BDO

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/gernele fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/gernele fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvi-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-

inktion 46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	2	0	0	0	Nej	Nej	-	Ja	-	-
inktion 46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-	-	-	Ja	-	-	-	-
inktion 46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	2	2	0	0	Nej	Nej	Afsnit 6.3	Ja	-	-
inktion 46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	0	-	-	-	-	Ja	-	-	-	-
inktion 46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	-	-	-	-	Ja	-	-	-	-
inktion 46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	4	-	-	-	-	Ja	-	-	-	-
inktion 46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0	-	-	-	-	Ja	-	-	-	-
inktion 46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	Ja	-	-	-	-
inktion 21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	Ja	-	-	-	-
inktion 51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	Ja	-	-	-	-

I - Lov om integration af udlændinge i Danmark

S - Lov om aktiv socialpolitik

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

Udfyldt af: BDO

INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

I henhold til decisionsskrivelse fra Udlændinge- Integrations- og Boligministeriet er der ingen forhold til opfølgning.

PERSONSAGSGENNEMGANG

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag, der er konstateret ved sagsgennemgangen.

De i bilag 3 oplistede fejl er beskrevet i afsnit 6.3 i denne revisionsberetning.

FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Repatriering (senest revideret i 2016)
- IGU (det er 2. år kommunen har udgifter hertil)
- Danskbonus (det er 1. år kommunen har udgifter hertil=

Repatriering er fravalgt, da vi ikke tidligere har konstateret fejl på området.

IGU og danskbonus er fravalgt da områderne ikke er af væsentlig økonomisk betydning

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.

Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

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. 811 af 23. juni 2016 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at de af byrådet truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster 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 2017 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen i alle væsentlige henseender er rigtig, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 811 af 23. juni 2016 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2018 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Inklusionspulje 2017
- Projektregnskab "U18"
- Projektregnskab "Bedre ressourceforløb - ressourceforløb med jobperspektiv"
- Projektregnskab "Det integrerede liv"
- Projektregnskab "Mit Job"
- Projektregnskab "Sammen om fastholdelse i Hedensted"
- Projektregnskab "Bedre bemanning i ældreplejen"
- Regional uddannelsespulje
- Pulje til uddannelsesløft

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

De afgivne revisionsprotokoller er 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 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Tilskud til drift af musikskolen 2017
- Indberetning til Energitilsynet
- Afregning uhævede feriepenge - optjeningsår 2016
- Refusionskema børneteater og opsøgende teater
- Erklæring Stoplov 2018
- Refusion byfornyelse 2017
- Erklæring vedrørende momsopgørelsen 2018
- Refusionsopgørelse boliglån 2018
- Refusionsopgørelse integration 2018
- Refusionsopgørelse SDE 2018
- Refusionsopgørelse sociale udgifter 2018

Øvrige opgaver

Vi har ydet kommunen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering.

- Socialt fagligt tilsyn med Fønix 2018

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.