



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. 25
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 546 - 579

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019	546
1.1	INDLEDNING	546
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	546
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	549
1.3.1	Generelt	549
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019	549
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	550
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	550
2.1	INDLEDNING	550
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	550
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	551
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	551
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	551
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	552
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	552
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	553
3.4	DEN LØBENDE REVISION	553
3.5	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	553
3.5.1	Generelt	553
3.5.2	Formål	553
3.5.3	Revisions omfang og udførelse	553
3.5.4	Organisering og samarbejde	554
3.5.5	Ledelse og styring (Tilpasset til den konkrete kommune)	554
3.5.6	Styringsværktøjer og økonomistyring	554
3.6	DEN AFSLUTTENDE REVISION	555
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	555
4.1	OMFANG	555
4.2	DET UDFØRTE ARBEJDE	555
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	556
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	556
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	556
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	556
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	556
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	557
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	557
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	557
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	558
5.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	558

5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	558
5.11	BALANCEN	559
5.11.1	Generelt	559
5.11.2	Materielle anlægsaktiver	559
5.11.3	Finansielle anlægsaktiver	559
5.11.4	Omsætningsaktiver	560
5.11.5	Hensatte forpligtelser	560
5.11.6	Gæld	560
5.12	EVENTUALPOSTER	560
5.13	LÅNOPTAGELSE	561
6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	561
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	561
6.2	LØBENDE REVISION	562
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	562
6.3	AFSLUTTENDE REVISION	562
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	562
6.3.2	Socialt bedrageri	562
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	563
7.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HEDENSTED BYDÅD	563
7.2	ØVRIGE REDEGØRELSE AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE	563
7.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	563
7.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	563
8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	563
9	REVISORS ERKLÆRING	564
10	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	565
10.1	TVÆRMINISTERIEL OVERSigt OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	565
10.2	INDLEDNING	568
10.3	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	568
10.4	PERSONSAGSGENNEMGANG	569
10.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	569
11	BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET	570
11.1	TVÆRMINISTERIEL OVERSigt OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	570
11.2	INDLEDNING	572
11.3	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR	572
11.4	PERSONSAGSGENNEMGANG	573
11.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	573

12	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	574
12.1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	574
12.2	INDLEDNING	576
12.3	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	576
12.4	PERSONSAGSGENNEMGANG	576
12.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	576
13	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	577
14	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	579

Til Hedensted Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2020 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2019.

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 - 15, 17-25 og 85-92 i kommunens "Årsregnskab 2019 - Årsberetning" og siderne 6-16 og 18-41 og 53-72 i kommunens "Årsregnskab 2019 - Bilag".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	111,1	100,8
Resultat af det skattefinansierede område	47,0	6,9
Resultat af forsyningsvirksomhederne	-1,7	-9,6
Balance	Primo 2019	Ultimo 2019
Aktiver	3.178,4	3.140,0
Egenkapital	2.221,4	2.168,7

Positive tal = overskud/tilgodehavender/egenkapital

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 2019, jf. siderne 3 - 15, 17-25 og 85-92 i kommunens "Årsregnskab 2019 - Årsberetning" og siderne 6-16 og 18-41 og 53-72 i kommunens "Årsregnskab 2019 - Bilag", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 100,8 mio. kr.

Resultat af det skattefinansierede område på 6,9 mio. kr.

Aktiver i alt på 3.140,0 mio. kr.

Egenkapital i alt på 2.168,7 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 projektregnskaber, 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 13 år frem til og med regnskabsåret 2019. Vi fik senest revisionsaftalen forlænget den 21. november 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 2019. 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 regnskabsafklæggelse 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 2019.

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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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 "Årsregnskab 2019 - Årsberetning" og "Årsregnskab 2019 - 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 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 2019, 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 2019

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. 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 følger op på området ved revisionen i regnskabsår 2020.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2019 samt budget 2020.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2019 og forventet regnskab for 2020, 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 2019 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 100,8 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 111,1 mio. kr. Driftsresultatet er således 10,3 mio. kr. mindre end oprindeligt budgetteret.

Det skattefinansierede resultat udviser et overskud på 6,9 mio. kr. mod et oprindeligt budget på 47,0 mio. kr. og som skyldes højere udgifter til bl.a. jordforsyning.

I det oprindelige driftsbudget for 2020 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 128,8 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2019 (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 2019 udgør -2,3 mio. kr. mod 54,5 mio. kr. i 2018. I 2019 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning ultimo 2019 til 173,1 mio. kr. og kommunens opgjorte "disponible" likviditet udgør ultimo 2019 i alt 137,3 mio. kr.

Jf. senest orientering i Udvalget for Politisk Koordination og Økonomi for april måned 2020 udgør den gennemsnitlige likviditet 161,8 mio. kr. og den bogførte likviditet var ved udgangen af april 2020 i alt på 3,4 mio. kr.

Kommunens gennemsnitslikviditet er fortsat over minimumsanbefalingen på 2.000-3.000 kr. pr. indbygger, men vil fortsat i 2020 være påvirket af fremrykkede betalinger og covid-19, hvor det endnu er usikkert i hvilken grad kommunen bliver kompenseret herfor.

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 2019 samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2020, 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 Social- 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 2019, 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 55 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 2019 er der ikke konstateret forhold, som skal korrigeres i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

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 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. 24, dateret 21. januar 2020. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel 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. For opfølgning på sidste års forvaltningsrevision henvises til bilag 2.

3.5.1 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. Daginstitutionstakster for 0 år til skolealderen, falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er myndigheders gebyropkrævning.

3.5.2 Formål

Vi har i efteråret 2019 gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af om kommunens takstberegning har hjemmel i lovgivningen. Vi har endvidere vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt samt mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

3.5.3 Revisions omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder kommunens Dagtilbudspolitik, takstberegningsmodel, budget, økonomisk oversigt mv.)

Formålet har været at afdække, om der derigennem, er gjort de fornødne tiltag for at sikre overholdelse af lovgivningen og sikre at administrationen og styringen sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med kommunens administration omkring Daginstitutionstakster for 0 år - skolealderen.

Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at det er de reelle budgetterede bruttoudgifter for området der anvendes som beregningsgrundlag for takstfastsættelsen.

3.5.4 Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Hedensted Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og økonomi, som sikre at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Hedensted Kommune.

3.5.5 Ledelse og styring (Tilpasset til den konkrete kommune)

Der er politisk vedtaget, at kommunens tilskud fra 2020 udgør 75% af budgetterede bruttoudgifter og forældrebetalingen udgør 25%, hvilket er i overensstemmelse med lovgivningens rammer for området.

For at sikre, at ressourcerne (dagtilbudspladerne) udnyttes bedst muligt er der etableret en stram mål og resultatstyring på området for dagtilbud. Der foretages tæt opfølgning på om antallet og typen af pladser matcher behovet i kommunen. Vi har fået oplyst, at opfølgningen sker 6 gange om året. Der sker en løbende tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten.

3.5.6 Styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Hedensted Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Hedensted Kommune anvender en takstberegningsmodel til beregning af takster for forældrebetaling for kommunens dagtilbud til børn i alderen 0 år til skolealder. Modellen er senest opdateret i 2019. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

Konklusion

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes at Hedensted Kommunes organisering, herunder styring og ledelse af området Daginstitutionstakster for børn indtil skolestart er tilrettelagt hensigtsmæssigt, således det sikres, at politisk fastsatte mål for området følges.

Det er vores opfattelse, at Hedensted Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Vi vurderer endvidere, at kommunen har gode interne forretningsgange og et tæt samarbejde mellem fagområdet og økonomi, som sikre en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

Juridisk kritisk revision:

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning som sikrer, at grundlaget for beregning af daginstitutionstakster for 0 år til skolealderen følger lovgivningen.

Det er ligeledes vores vurdering, at kommunens takstberegningsmodel sikrer, at der beregnes særskilte takster for kommunens forskellige tilbudstyper, som lovgivningen foreskriver.

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer, med henblik på løbende tilretning/justering af budgetgrundlaget.

Gennemgangen har dog givet anledning til følgende anbefalinger:

- Vi kan konstatere at det ikke umiddelbart kan dokumenteres, at de fungerende takster fuldt ud er beregnet på baggrund af de endelige godkendte budgetter. Vi skal anbefale, at det fremadrettet fuldt ud sikres, at takstberegningen foretages med baggrund i de vedtagne budgetter på området

- Ved vores stikprøvevise gennemgang af økonomisk friplads for selvstændige erhvervsdrivende er det fundet, at kommunen ikke anvender alle oplysningerne til regulering af den økonomiske friplads. Vi anbefaler derfor at man fremadrettet har særlig fokus på reguleringen af de selvstændige erhvervsdrivende, herunder korrektion i forhold til afskrivninger.

3.6 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 regnskabsaflæggelse.

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

- Adgangssikkerhed for administratorer i KMD OPUS og KMD CICS
- Indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra serviceleverandører

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.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 3. juni 2020.

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Social- 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 Social- 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 Social- 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 Social- 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, medmindre 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 beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed
- at forsyningsvirksomheden har registreret alle aktiver og forpligtelser. Vi har efterprøvet tilstedeværelsen af de registrerede aktiver.

Konklusion

Det er vores vurdering, at økonomistyringen er tilrettelagt så 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 2019, 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 2019.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

"Grundlag for konklusion med forbehold

Det er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2019 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 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 1. januar 2019 - 31. december 2019 er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 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 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.

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 årets til- og afgang af de i anlægskartoteket opførte aktiver.

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

Ved vores stikprøvevise gennemgang, har vi konstateret, at der i forbindelse med afslutning af anlægsprojekter på henholdsvis Lindved Skole og Ølholm Skole er aktiveret 2.727 tkr. for lidt i balancen under Materielle anlægsaktiver - Bygninger.

Forholdet er oplyst vil blive korrigeret i 2020. Korrektionen har ingen betydning for udgiftsregnskabet i 2019, idet der alene er tale om en forskydning på balancens poster.

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 2019, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2018, 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. 31.12.2019 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 tabrisici.

5.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser mv.

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 kreditgivers 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 foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Udover ovenstående kommentar vedrørende materielle anlægsaktiver 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 Social- 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 regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- 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 på Social - og Indenrigsministeriet, 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 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

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 og KMD Social Pension ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi skal anbefale, at kommunen kontakter KMD for at sikre, at erklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social pension dækker kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse 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.

6.2 LØBENDE REVISION

6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 24 af 14. januar 2020.

Beretning nr. 24 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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- 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 decisionsskrivelse vedrørende 2018.

6.3 AFSLUTTENDE REVISION

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har ligeledes stikprøvevis 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.

Kommentar

SEL § 109 og 110

Der foreligger ikke en revisorerklæring på taksten for 2019 for alle tilbud kommunen har anvendt. Forholdet kan ikke tilskrives kommunen.

Konklusion

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

6.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- 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 BYDÅD

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

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision indtil 30. november 2019	24	21. januar 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 18. december 2019
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Økonomichef, Budget- og regnskabschef og afdelingsleder den 10. juni 2020, samt med Borgmester, Kommunaldirektør og Økonomichef den 15. juni 2020

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 2019, 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

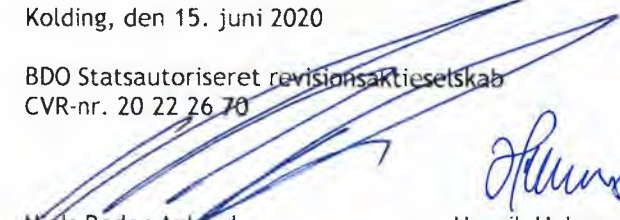
Vi bekræfter, at

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

Kolding, den 15. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener
Registreret revisor

10 BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

10.1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATTEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

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 samme nummering 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 sanktioner. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	5	0	0	0	0		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktfølg, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	5	4	0	0	0	Beretning nr. 24 afsnit 5.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6	3	3	0	0	0	Beretning nr. 24 afsnit 5.3.5	Nej	Nej	Beretning nr. 24 afsnit 2.2.1	
Funktion 5.57.71, 5.57.73, 5.58.75, 5.58.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	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 kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	3	1	0	0	0	Beretning nr. 24 afsnit 5.3.5	Nej	Ja		

Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådgivningsforløb (omfatter ikke ressourcer og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	1	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	5	2	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 b	5	8	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Beretning nr. 24 afsnit 2.2.1	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e 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	-	-	-

10.2 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 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

10.3 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 19. december 2019:

”Revisors gennemgang af årsregnskabet har ikke givet anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Styrelsen vurderer det dog som kritisabelt, at der igen er revisionsbemærkninger vedrørende revalidering og jobafklaring.

Styrelsen bemærker ligeledes, at der på områderne kontanthjælp, uddannelseshjælp og ressourceforløb er fundet væsentlige fejl og mangler. Fejlene kan henføres til manglende rettidighed og mangelfuld journalisering.

Det oplyses, at reglerne er indskærpet, og at der er iværksat et særligt fokus på forholdene.

Styrelsen forventer, at det øgede fokus vil forbedre forholdet, da rettidighed også var et opmærksomhedspunkt i beretningerne 2016 og 2017. Styrelsen bemærker, at den udførte sagsrevision i 2018 har bekræftet, at antallet af fejl i sagerne er reduceret inden for områderne jobafklaringsforløb samt revaliderings- og sygedagpengesager. Bemærkningen fra 2017 på sygedagpengeområdet er afsluttet imens jobafklaringsforløb samt revalideringssager går igen i revisionen 2018.

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

Revisors opfølgning

Vi har ved revisionen i 2019 fulgt op på forholdene. Vedrørende kontanthjælp, uddannelseshjælp og ressourceforløb har vi kunnet konstatere en forbedring af sagsbehandlingen. Der er ved revisionen konstateret enkeltstående fejl. Vi anser forholdene for afsluttet.

Vedrørende jobafklaring og revalidering har vi ved revisionen i 2019 fortsat kunnet konstatere fejl. Der henvises til bemærkningsafsnit 2.2.1. i beretning nr. 24 om udført løbende revision hos Hedensted Kommune. Kommunen har overfor os oplyst, at der vil ske omorganisering af opgaver samt være øget ledelsesmæssig fokus. Forholdene anses ikke for afsluttet og vi vil følge op herpå ved revisionen for regnskabsår 2020.

” Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende erklæringer fra KMD der fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område (bek. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2.

Revisor oplyser, at revisorerklæringerne for KMD-Aktiv fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog revisors vurdering, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Revisor har gjort KMD opmærksom på forholdet og kravene vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019. Styrelsen forventer, at revisor følger op på forholdet ved revisionen i 2019.”

Revisors opfølgning

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 og KMD Social Pension ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi skal anbefale, at kommunen kontakter KMD for at sikre, at erklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social pension dækker 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.

10.4 PERSONSAGSGENNEMGANG

De i bilag 1 ovenfor oplistede fejl er alle beskrevet i afsnit 5.3 i revisionsberetning nr. 24 dateret 14. januar 2020.

10.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Ledighedsydelse (senest revideret i 2018)
- Seniorjob (revideret som et led af revisionen af statsrefusionsopgørelsen sociale ydelser)
- Servicejob (kommunen har ingen sager)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen sager)
- Kontantydelse (kommunen har ingen sager)
- Hjælp i særlige tilfælde (senest revideret i 2018)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)

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
- Før tidspensioner (revisionen er foretaget ved regnskabsanalytisk revision i forbindelse med regnskabsaflæggelse samt interview for at påse, at der er etableret en hensigtsmæssig og betryggende forretningsgang til sikring af korrekt betaling af medfinansiering)

11 BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET

11.1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

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 (Henvielse til afsnit)	Området fravalgt (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)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	9	0	0	0	0	-	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 5.38.41 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	3	0	0	0	0	-	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 § 124	0	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	0	0	0	0	0	0	Nej	Ja	-	-

SEL - Lov om social service

Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område			Ja	Nej
				x

11.2 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet 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 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

11.3 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR

Der fremgår følgende punkt til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Social- og Indenrigsministeriet af 23. februar 2020:

” Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og Borgerstyret Personlig Assistance (hjælperordninger)

Det fremgår af revisionsberetningen, at det som led i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision er fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces, og at hjælperordningerne efter servicelovens §§ 95 og 96 vedr. offentlige tilskudsordninger er revideret som følge heraf for regnskabsåret 2018.

Samlet er det revisors vurdering, at kommunen har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på området, revisor anbefaler dog kommunen at overveje niveauet for arbejdsgiverhonoraret, jf. anbefaling nr. tre herunder. Revisor konkluderer yderligere, at der er god styring og overvågning af, at lovgivningen følges på området, dog bør kommunen sikre, at socialfaglig opfølgning og tilsyn tilrettelægges snarest, jf. anbefaling nr. et og to herunder.

Følgende er revisors anbefalinger, som de fremkommer i revisionsberetningen:

- 1. Det anbefales, at kommunens praksis for socialfaglig opfølgning og tilsyn bør tilrettelægges således, at der gennemføres tilsyn i samtlige sager i henhold til serviceloven § 148, stk. 1.*
 - 2. Det anbefales, at kommunen snarest muligt tilrettelægger en praksis, der sikrer, at der foretages opfølgning i sagerne*
 - 3. Det vurderes, at kommunens 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*
- Social- og Indenrigsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor samlet vurderer, at området har en hensigtsmæssig organisering og styring.*
- Social- og Indenrigsministeriet finder det dog uhensigtsmæssigt, at kommunen ikke i dag sikrer, at der gennemføres socialfaglig opfølgning og tilsyn. Ministeriet henstiller til, at kommunen følger revisors anbefalinger og øger opmærksomheden på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på de specifikke forhold og kommunens arbejde med anbefalingerne i forbindelse med beretningen for 2019.”*

Revisors opfølgning

- 1. Det anbefales, at kommunens praksis for socialfaglig opfølgning og tilsyn bør tilrettelægges således, at der gennemføres tilsyn i samtlige sager i henhold til servicelovens § 148, stk. 1**
- 2. Det anbefales, at kommunen snarest muligt tilrettelægger en praksis, der sikrer, at der foretages opfølgning i sagerne.**

Som svar på ovenstående (pkt. 1 og 2) kan vi oplyse, at Hedensted Kommune har udarbejdet en procedure for opfølgning og tilsyn på kontant tilskud og BPA, som sikre der sker løbende opfølgning og tilsyn

3. Det vurderes, at kommunens 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.

Hedensted Kommune har efterprøvet arbejdsgiverhonoraret. I den forbindelse blev det vurderet, at der ikke var belæg for at ændre på dette - men Hedensted Kommune vil være opmærksom på dette

De anførte forhold anses for afsluttet.

11.4 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved personsagsgennemgangen ikke konstateret fejl.

11.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Dagtilbudsloven § 99 (kommunen har ingen sager)
- AKL § 107 (kommunen har ingen sager)
- LAB § 124 (kommunen har ingen sager)
- SEL § 41 (senest revideret i 2018)
- SEL § 42 (senest revideret i 2017)
- Advokatbistand (senest revideret i 2017)
- 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

12 BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

12.1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvisning til afsnit)	Ja	(Ja/Nej)	(Antal noteres)	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

12.2 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet 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 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

12.3 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Der fremgår følgende punkt til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 19. december 2019:

" Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisor ved gennemgangen af udvalgte sager har konstateret fejl og mangler, der kan henføres til manglende stillingtagen til 225-timers reglen. Ministeriet noterer, at reglerne er indskærpet over for sagsbehandlerne og at der er iværksat et særligt fokus på forholdet, som revisor vil følge op på ved den kommende revision."

Revisors opfølgning

Vi har ved revisionen i 2019 udtaget et antal sager til opfølgning herpå. Der er ved revisionen ikke konstateret fejl. Vi anser forholdet for afsluttet.

12.4 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ved personsagsgennemgangen ikke konstateret fejl.

12.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Integrationsprogram (senest revideret i 2018)
- Resultattilskud (senest revideret i 2018)
- Grundtilskud (senest revideret i 2018)
- Hjælp i særlige tilfælde (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

13 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- og Boligministeriet**Byfornyelse**

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer, og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 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.

Det er påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af byggeregnskaberne og de kommunale udgifter.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Regnskaberne og opgørelserne 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 2018 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 områderne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Projektrejskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2019 forsynet følgende projektrejskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Håndholdte ressourceløb - ressourceløb med jobperspektiv
- Projekt - Flere skal med 13.6.2017 - 31.8.2019
- Projekt "Flere skal med II"
- Puljen til uddannelsesløft 2019
- Den regionale uddannelsespulje
- Det Integrerede Liv
- Bedre bemanding 2019
- Bedre bemanding 2019 - overførselsmidler fra 2018
- Projekt Forbyggende indsats mod hjemløshed i Hedensted
- Den relationelle vej til beskæftigelse
- Projekt CTI-metoden
- Værdighedsmidler 2019

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

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

14 BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Musikskoleregnskab 2018
- Refusionsopgørelse byfornyelse 2018
- Erklæring til Forsyningstilsynet 2018 - el og varme
- Forretningsgange - BOSSINF-STB 2018
- Accept af tilskudsbetingelser - KIRA
- Afregning af uhævede feriepenge
- Industrielt Makerspace i Compas
- Stoplov 2019
- Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter - statsrefusion
- Refusionsopgørelse vedr. beboerindskud
- Refusionsopgørelse vedr. integration
- Refusionsopgørelse vedr. særligt dyre enkeltsager
- Saldoopgørelse af momsrefusion

Øvrige opgaver

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

- Notat om lånevilkår støttet byggeri

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.