



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Birkemose Allé 31, st.  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**HEDENSTED KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 21**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017**  
Side 457 - 491

## Indholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017</b>	<b>457</b>
1.1	INDLEDNING	457
1.2	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	457
1.3	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	457
1.4	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	457
1.5	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	461
1.5.1	Generelt	461
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	461
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	461
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>462</b>
2.1	INDLEDNING	462
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	462
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	462
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	463
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>463</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	464
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	464
3.3	DEN LØBENDE REVISION	464
3.4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION	465
3.4.1	Generelt	465
3.4.2	Formål	465
3.4.3	Revisionens omfang og udførelse	465
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	466
<b>4</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>466</b>
<b>5</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>467</b>
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	467
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	467
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	467
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	468
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	468
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	468
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	469
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	469
5.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	469
5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	470
5.11	BALANCEN	470
5.11.1	Generelt	470
5.11.2	Anlægsaktiver	471

5.11.3	Omsætningsaktiver	471
5.11.4	Hensættelser	472
5.11.5	Gæld	472
5.12	LÅNOPTAGELSE	473
<b>6</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>473</b>
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	473
6.2	LØBENDE REVISION	474
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	474
6.3	AFSLUTTENDE REVISION	474
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	474
6.3.2	Socialt bedrageri	474
6.4	TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181	475
<b>7</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>476</b>
7.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HEDENSTED BYRÅD	476
7.2	ØVRIGE REDEGØRELSER AFGIVET TIL HEDENSTED KOMMUNE	476
7.3	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	476
7.4	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	476
<b>8</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>477</b>
	<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>	<b>478</b>
	<b>BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET</b>	<b>482</b>
	<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>	<b>486</b>
	<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>489</b>
	<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>491</b>

## Til Hedensted Byråd

### 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017

#### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 13. juni 2018 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2017.

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

Revisionen har omfattet siderne 3 - 23, 119-125 i kommunens "Årsregnskab 2017 - Årsberetning" og siderne 6 - 19, 21 - 41 og 55 - 65 i "Årsregnskab 2017 - Bilag".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed .....	133,8	130,7
Resultat af det skattefinansierede område.....	46,8	-38,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	2,4	5,0
<b>Balance</b>	<b>Primo 2017</b>	<b>Ultimo 2017</b>
Aktiver .....	3.166,6	3.197,9
Egenkapital.....	2.256,6	2.242,9

Positive tal = overskud/egenkapital/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

#### 1.2 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og over for os afgivet en regnskaberklæring vedrørende årsregnskabet 2017.

#### 1.3 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2017 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Denne oplysning gives for at sikre, at byrådet er orienteret herom.

#### 1.4 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

**"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

**Til byrådet i Hedensted Kommune**

**REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Hedensted Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jf. siderne 3 - 23, 119-125 i kommunens "Årsregnskab 2017 - Årsberetning" og siderne 6 - 19, 21 - 41 og 55 - 65 i "Årsregnskab 2017 - Bilag", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 130,7 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på -38,0 mio. kr.
- Aktiver i alt på 3.197,9 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.242,9 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 11 år frem til og med regnskabsåret 2017. 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 2017. 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 2017.

### **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 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. 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 rigtig, 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 regnskabsbrugere 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.”*

## 1.5 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

### 1.5.1 Generelt

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

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

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

### 1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

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

*Revisionsberetning nr. 20 (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 kontaktfølgeløb 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 tilsligtede 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**

Vi vil i forbindelse med et senere besøg følge op på, om ovenstående tiltag har givet en effekt på rettidigheden.

## **2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI**

### **2.1 INDLEDNING**

Vi har foretaget en overordnet vurdering af kommunens økonomi med udgangspunkt i det realiserede regnskabsresultat for 2017 samt budget 2018.

### **2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT**

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede og som tager afsæt i en vurdering af bæredygtig drift med udgangspunkt i en vurdering af resultatet for 2017 og budgettet for 2018, hvor der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

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

Hedensted Kommune har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 130,7 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 133,8 mio. kr. Driftsresultatet er således næsten i overensstemmelse med det oprindeligt budgetterede og 63 mio. kr. bedre set i forhold til korrigeret budget. For 2016 var driftsresultatet 8,6 mio. kr. bedre end forventet set i forhold til oprindeligt budget.

Det skattefinansierede resultat udviser et underskud på -38,0 mio. kr. som følge af et markant højere anlægsniveau på 81,7 mio. kr. inkl. jordforsyning, i forhold til det oprindeligt budgetterede i 2017. For 2016 udgjorde det skattefinansierede resultat et overskud på 82,1 mio. kr.

### **2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB**

Kommunens likviditet pr. 31. december 2017 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også 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 2017 udgør 100,3 mio. kr. mod 135,4 mio. kr. i 2016. I 2017 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning ultimo 2017 til 263,9 mio. kr. og kommunens opgjorte "disponible" likviditet udgør ultimo 2017 i alt 157,6 mio. kr.

Jf. senest orientering i Udvalget for Politisk Koordination og Økonomi for 1. kv. 2018 udgør den forventede "disponible" likviditet ved udgangen af marts 2018 i alt 147,0 mio. kr.

For overslagsårene 2019-2021 er der med de nuværende forudsætninger ikke indregnet styrkelse af kassebeholdningen i 2018 og 2019, mens der i 2020 og 2021 igen er indarbejdet en kasseopbygning på 30 mio. kr. årligt samt en forventet "disponibel" likviditet på 148 mio. kr. i 2020 og 183,0 mio. kr. i 2021.

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 2017 efterlevet denne bestemmelse.

## 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

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

Kommunen har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 130,7 mio. kr., der stort set svarer til det oprindeligt budgetterede.

Da driftsresultatet på sigt skal finansiere afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer er det positivt, at Hedensted Kommune har haft driftsoverskud i de seneste år.

Resultatet af de skattefinansierede område viser dog et underskud på -38,0 mio. kr. som følge af et markant højere anlægsniveau på 81,7 mio. kr. inkl. jordforsyning, i forhold til det oprindeligt budgetterede i 2017.

Det er 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.

Hedensted Kommune har med den nuværende kassebeholdning ikke 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

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 2016, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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.

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 tiltrædelsesberetning/beretning vedr. revisionsaftale pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 19 af 2. januar 2018).

### 3.2 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.

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. 20.

### 3.4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION

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 nye 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. Kontraktstyring dækker over ét af disse faste emner i forhold til, at kontrakterne skal omfatte indkøb af varer eller tjenesteydelser, der indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Der er i december 2017 og januar 2018 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af kommunens kontraktstyring med eksterne (private) leverandører, med fokus på om kontrakter styres og administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og kvalitet i opgaveløsningen.

#### 3.4.2 Formål

Fokus har i forvaltningsrevisionen været bredt på kontraktstyring i forhold til kommunens kontrakter med eksterne (private) leverandører. Der var ikke på forhånd fastsat forvaltningsområder, som forvaltningsrevisionen af kontraktstyring skal dække. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på det retslige grundlag for gennemførelse af konkurrenceudsættelse, herunder om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler.

#### 3.4.3 Revisionens omfang og udførelse

Vi har med udgangspunkt i udtræk for økonomisystemet og indkøbssystemet, i dialog med kommunen udvalgt følgende forvaltningsområder og kontrakter til nærmere gennemgang:

- Berits Hjemmepleje A/S (Levering af ydelser til ældre - fritvalgsordning)
- Umove (skolebuskørsel)

Der er taget udgangspunkt i fælles kommunal indkøbsstrategi og handleplan, kontrakter, udbudsmateriale, politiske orienteringer, fakturaer, udbudsplan, kontraktopfølgning mv

Det er primært den daglige controlling samt den løbende opfølgning og dialog med leverandøren inden for gældende regler, der har været genstand for forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision.

#### Kommentar

Hedensted Kommune er en del Fællesindkøb Midt, som er et samarbejde med Horsens Kommune, Odder Kommune og - fra 1. januar 2018 - Samsø Kommune. Fællesindkøb Midt har eksisteret i 9 år og varetager hovedsageligt opgaver vedrørende udbud af varer og tjenesteydelser i de fire kommuner

Fællesindkøb Midt anvender analysesystem KMD's Indkøbsanalyse til at foretage analyser af kommunens indkøb. Disse analyser bruges i dialogen med brugerne i forbindelse med genudbud.

Derudover har Fællesindkøb Midt udarbejdet en database, hvor man kan matche indkøb af varer og tjenesteydelser foretaget uden for aftale, med hvad prisen ville have været, hvis indkøbet havde været foretaget på en indgået aftale. Efterhånden som Fællesindkøb Midt har opbygget databasen med substitutvarer sendes information ud til de relevante ledere med konkrete eksempler på, hvad man kunne have sparet, hvis indkøb var foretaget på aftale.

I løbet af 2018 er det intentionen at have en større systematik og regelmæssighed i udsendelse af konkrete eksempler på besparelse, hvis indkøb var foretaget på aftale, til relevante ledere i kommunen, så synligheden og opmærksomheden på aftaleloyalitet øges.

Endvidere er det oplyst, at Fællesindkøb Midt har ansat indkøbskonsulent, som bindeled mellem forvaltningerne og Fællesindkøb Midt med henblik på at skabe større forståelse, synlighed og dialog om betydning af compliance.

Vi anbefaler, at Fællesindkøb Midt fortsætter arbejdet med udvikling af databasen, samt at der opbygges en regelmæssighed i udsendelsen af konkrete eksempler til decentrale ledere i kommunerne. Derudover har vi erfaring med, at fx kvartalsvis ledelsesinformation på compliance til relevante decentrale enheder er et virksomt redskab til at skabe synlighed og ledelsesfokus på en høj compliance.

### Konklusion

Det er herudover vores opfattelse, at Hedensted Kommune generelt har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbs- og udbudsområdet herunder kontraktstyring med eksterne (private) leverandører, som overordnet sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv drift.

Vi vurderer, at kommunen har tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet.

Ligeledes er det vores vurdering, at der for de udvalgte kontrakter er en god controlling, fakturakontrol og opfølgning på leveret kvalitet.

Vi anbefaler, at Hedensted Kommune fortsætter arbejdet med mere systematisk compliance, idet det er vores erfaring, at eksempelvis kvartalsvis ledelsesinformation til relevante decentrale enheder er et virksomt redskab til at skabe synlighed og ledelsesfokus på en høj compliance.

## 3.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

## 4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

### 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 2017 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- 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. Vi har desuden foretaget en overordnet gennemgang af arbejdet med GDPR, Software Asset Management samt Cybersikkerhed. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

**Det udførte arbejde**

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

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

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

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

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

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2016 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet.

**5.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN**

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

**Konklusion**

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

**5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL**

Vi har påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

**Konklusion**

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

#### 5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

##### Kommentar

I forbindelse med afstemning af en mellemregningskonto vedrørende kommunal medfinansiering på sundhedsområdet er der konstateret en afvigelse på 932 tkr., som har været under afklaring med regionen/Sundhedsstyrelsen.

Efterfølgende er det konstateret via tilbagemelding fra Sundhedsstyrelsen, at beløbet vedrører en efterregulering af kommunernes bidrag til aktivitetsbestemt medfinansiering for 2016, hvor kommunerne har haft udgifter over regionernes indtægtslofter. Denne afklaring er sket efter, at bogføringen for 2017 er afsluttet.

Jfr. konteringsreglerne skal denne type efterregulering registreres under generelle tilskud, og beløbet burde retteligt have været konteret her.

##### Konklusion

Det er herudover 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,
- at tilskud til momsregistrerede, med fuld momsfradrag af sine udgifter hos SKAT, ikke anmeldes til momsrefusion efter bestemmelserne i positivlisten.

##### 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 SKAT afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

#### **Konklusion**

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

Gennemgangen af vederlag m.v. 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 SKAT. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

### **5.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER**

Vi har påset, at den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering, jf. kommunens regnskab, er i overensstemmelse med den endelige opgørelse fra 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 2017, 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 2017.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

#### ***"Grundlag for konklusion med forbehold***

*Der er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2017 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 mulig indvirkning af de forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1.1.2017 - 31.12.2017 er 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 indregnet, 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

### Likvider - obligationsbeholdninger

Det er konstateret, at realkreditobligationsbeholdningen fra SEB er optaget med 2.437 tkr. for lidt set i forhold til den engagementsoversigt, BDO har modtaget.

Beløbet på 2.437 tkr. kan henføres til, at kurserne på engagementsoversigten BDO har modtaget og den opgørelse, kommunen har modtaget, opgøres forskelligt. På engagementsoversigten anvendes kursen til slutkurs, mens der på den opgørelse, kommunen har modtaget, anvendes en gennemsnitskurs over dagen. Derudover er forventede udtrukne obligationer pr. 1/1-2018 også fratrukket i den opgørelse, som kommunen har modtaget og anvendt.

Kommunen har alle år anvendt den opgørelse, som rettelig er modtaget fra SEB, men vi anbefaler, at realkreditobligationerne optages til slutkurs ultimo året og uden udtrukne obligationer pr. 1.1. året, som tilfældet er for øvrige opgjorte beholdninger i kommunen.

### Kontering i supplementsperioden

Byrådet har 25. april 2018 oversendt regnskab 2017 til revision. Efterfølgende er der konstateret en fejl i balancen, som administrationen har oplyst bliver rettet i årsregnskabet, som Byrådet skal behandle sammen med denne revisionsberetning.

Rettelsen har medført følgende:

Det er konstateret, at der under tilgodehavender i balancen (aktiver) er registreret gældsforpligtelser svarende til -40,3 mio. kr. som reelt skal registreres på kortfristede gældsforpligtelser i balancen (passiver). Det er alene tale om forskydning mellem aktiver og passiver, som ikke har indvirkning på regnskabsopgørelsen.

### Tilgodehavender

Der er tillige under tilgodehavender i balancen (aktiver) registreret gældsforpligtelser på -14,0 mio. kr. under funktionen tilgodehavender i betalingskontrol som rettelig skal registreres under funktionen mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår. Der skal her ikke ske korrektion i balancen, da begge funktioner hører under tilgodehavender i balancen, og idet er alene tale om intern forskydning mellem to poster under tilgodehavender.

Endelig er det konstateret, at der henstår overførsler fra skoler svarende til -0,759 mio. kr., som reelt skal indgå overførselssagen bevillingsmæssigt, og derfor ikke skal registreres via tilgodehavender i betalingskontrol. Det er aftalt, forholdet korrigeres fremadrettet.

#### 5.11.2 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 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.

#### 5.11.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 9. august 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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 forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

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

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Vi har gennemgået reservationen og kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

#### **Kommentar**

Ved vores stikprøvevise gennemgang har vi konstateret, der er på "Gesagervej 89" registreret med 33.136 tkr., er aktiveret med 1.161 tkr. for meget, og burde være på 31.984 tkr. Det er aftalt, at forholdet primokorrigeres i 2018.

Ved gennemgang af bogføring set i forhold til opgørelse over grunde og bygninger til videresalg har vi konstateret afvigelser mellem anførte m<sup>2</sup> priser og arealer i forhold til bogførte værdier i regnskabet. Vi anbefaler, der foretages en detaljeret gennemgang at de aktiverede grunde og bygninger til videresalg i 2018.

#### **5.11.4 Hensættelser**

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som primært består af tjenestemandspensionsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser samt åremål.

#### **5.11.5 Gæld**

Vi har 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.

Den kortfristede gæld består især af andel af langfristet gæld samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsafløftning.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

#### **Konklusion**

Udover ovenstående kommentar er der 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 regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

## 5.12 LÅNOPTAGELSE

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

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

### Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

## 6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater såvel generelt som mere detaljeret.

### 6.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 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 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 21. marts 2018 udarbejdede erklæringer for 2017, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering 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".

Vi anbefaler, at kommunen indhenter en erklæring på registreringssystemerne fra KMD, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

## 6.2 LØBENDE REVISION

### 6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 20 af 2. januar 2018 om revisionsbesøg i 2017.

Beretning nr. 20 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 Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- 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 2016 og tidligere år.

## 6.3 AFSLUTTENDE REVISION

### 6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

#### Konklusion

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

### 6.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 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.

## 6.4 TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181

### Indledning

I henhold til Børne- og Socialministeriets skrivelse af 15. juli 2017 samt vejledning af 29. september 2017 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2017 omhandlende kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 181.

Det følger af servicelovens § 181, stk. 2 og 3, at staten afholder kommunernes udgifter til udlændinge, som har fået opholdstilladelse efter nærmere angivne bestemmelser i udlændingeloven, jf. servicelovens § 181, stk. 1.

Servicelovens § 181, stk. 2 og 3, angiver nærmere bestemt, hvilke udgifter afholdt til udlændinge med opholdstilladelse kommunerne kan hjemtage statsrefusion for, og hvilke betingelser som skal være opfyldt, før statsrefusionen kan hjemtages.

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

1. Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 29, stk. 1, som sikrer, at kommunen anmelder de korrekte refusionskrav?
2. Er det dokumenteret i sagsbehandlingen, når kommunerne hjemtager refusion i henhold til servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1,
  - a. at der er tale om en person omfattet af personkredsen i § 181, stk. 1,
  - b. at der er tale om et døgnophold, og
  - c. at kravene om personbogføring for udgifter, hvor der hjemtages refusion, er opfyldt?
3. Hjemtager kommunerne refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2, for udgifter, som er afholdt efter det uledsagede flygtningebarn er fyldt 18 år?
4. Hjemtager kommunerne refusion for brug af rådgivning til udlændinge med opholdstilladelser efter servicelovens § 11, stk. 3 i tilfælde, hvor der er tale om en almindelig integrationsindsats?

Temarevisionen skal således tilrettelægges, så der skabes klarhed over, hvorvidt kommunens sagsgang og ledelsestilsyn sikrer, at kommunen hjemtager den korrekte statsrefusion i henhold til Servicelovens § 181.

Vi har gennemført vores revision vedrørende temarevisionen i perioden januar - maj 2018.

Vi har foretaget en gennemgang af de tilrettelagte forretningsgange på området og har foretaget gennemgang af et antal personsager

Vi vil dog gøre opmærksom på, at vi ved udførelse af sagsgennemgang af fokuspunkt 4 vedrørende rådgivning efter servicelovens § 11, stk. 3 ikke har vurderet, om indsatsen er tilstrækkelig og relevant i forhold til det enkelte barns eller unges behov. Dette anser vi som en faglig bedømmelse af sagerne.

### Konklusion på de udførte fokuspunkter

#### Fokuspunkt 1 vedrørende forretningsgange

Det er vores vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

#### Fokuspunkt 2 vedrørende refusion jf. servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1

Det fremgår af kommunens besvarelse, at der ikke er personer omfattet af reglerne for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181, stk. 3, nr. 1 i Lov om social service.

**Fokuspunkt 3 vedrørende refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2**

Det er vores vurdering, at kommunen har hjemtaget refusion korrekt i sager omfattet af § 181, stk. 3, nr. 2 i Lov om social service.

**Fokuspunkt 4 vedrørende refusion af udgifter efter servicelovens § 11, stk. 3**

I en sag mangler der en formel bevilling af den iværksatte foranstaltning. Forholdet er efterfølgende bragt på plads. De øvrige sager der er revideret på området viser ingen fejl eller mangler.

Det er vores vurdering, at kommunen har hjemtaget refusion korrekt i sager omfattet af § 181, stk. 3 i Lov om social service.

**Revisors anbefaling til kommunerne**

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger i forhold til yderligere konkrete tiltag vedrørende kommunens hjemtagelse af refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

**7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.****7.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HEDENSTED BYRÅD**

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

Beretning om	Nr.	Dato
Tiltrædelsesberetning	19	2. januar 2018
Løbende revision indtil 30. november 2017	20	2. januar 2018

**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 den 13. december 2017 med Økonomichef, Budget- og regnskabschef og Afdelingsleder
- Dialog vedrørende afsluttende beretning d. 8. juni 2018 med Budget og regnskabschef og afdelingsleder samt den 12. juni 2018 med Borgmester, Kommunaldirektør og Budget- og regnskabschef

**7.4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER**

Der henvises til oversigten i bilag 4 og 5.

**8 REVISORS ERKLÆRING**

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de forklaringer, oplysninger, dokumenter mv. 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, herunder Revisorlovens §24 a og b.

Kolding, den 13. juni 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Niels Peder Aalund  
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener  
Registreret revisor



## BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

## Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2017

## Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunenavn: \_\_\_\_\_ Hedensted kommune \_\_\_\_\_

Revideret af: \_\_\_\_\_ BDO \_\_\_\_\_

## Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske/gernele fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/gernele fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer rørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området adresseres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	10	0	0	Nej	Nej		Ja			
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	10				Nej		Ja			
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	2	4	0	Nej	Nej	Der henvises til beretning nr. 20 side 456 og 449	Nej			Der henvises til beretning nr. 20 side 449

Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpe- midler og befordringsgodtgø- relse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og vok- senlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryder- ordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicapa- pede i erhverv m.v.	4	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rå- dighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	6	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	6	2	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja	Der henvi- ses til be- retning nr. 20 side 455	
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7										Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	5	3	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Nej	Der henvi- ses til be- retning nr. 20 side 456 og 449	Der henvises til beretning nr. 20 side 449
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om senior- job										Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob										Ja		
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløsheds- forsikring m.v. og LAB	5	0	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	4	2	0	0	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja	Der henvi- ses til be- retning nr. 20 side 455	

Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	5	5	0	Nej	Nej	Nej	Der henvises til beretning nr. 20 side 449
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.						Ja	
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse						Ja	
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10						Ja	
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskuån	Lov om individuel boligstøtte	5	0	0	Nej	Nej	Ja	
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2						Ja	

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

	Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område</b>		<b>x</b>

Udfyldt af: \_\_\_\_\_ BDO \_\_\_\_\_ (revisors navn)

## 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 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

STAR's decisionsskrivelse af 5.2.2018 vedrørende 2016 indeholder kommentarer til mentorbevillinger samt rettidig behandling af jobafklaringsforløb i rehabiliteringsteamet. Disse forhold vil indgå i vores planlægning og udførelse af sagsrevision på områderne i 2018.

## PERSONSAGSGENNEMGANG

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

Der er konstateret fejl på områder omfattet af bilag 1. Der henvises til beretning nr. 20 side 449, 455-456.

Vedr. jobafklaring, revalidering og sygedagpenge har kommunen overfor os oplyst, at jobcentret fremadrettet vil have stort fokus på områderne og vil iværksætte yderligere tiltag for at sikre korrekt sagsbehandling. Vi vil ved revisionen i 2018 følge op på forholdene.

## FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde (revisionen er afdækket ved revision af SEL § 42 i bilag 2, som også bogføres på samme funktion - 5.72)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (Kommunen har ingen sager)
- Servicejob (Kommunen har ingen sager)
- Seniorjob (senest revideret i 2016)
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2016)

Kontantydelse og seniorjob er fravalgt da vi ikke tidligere har konstateret fejl, der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivning, forretningsgange og IT-systemerne.

## BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

## TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

## Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunenavn: \_\_\_\_\_ Hedensted Kommune \_\_\_\_\_

Revideret af: \_\_\_\_\_ BDO \_\_\_\_\_

## Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden mæssig betydning	Væsentlige fejl med mæssig betydning	Systematiske/gerne fejlede uden mæssig betydning	Systematiske/gerne fejlede med mæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager	SEL §§ 176 og 176 a	7	0	0	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvielse til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noter)

Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefu- sion)	SEL § 181	7	1		Nej	Nej	Nej	Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41							Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja			

Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100																
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	0	0	Nej	Nej	Nej										
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	Nej	Nej	Nej										
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99																

SEL - Lov om social service

		Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område</b>			X

Udfyldt af: \_\_\_\_\_ BDO  
(revisors navn)

## **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 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## **OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR**

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse vedr. 2016.

## **PERSONSAGSGENNEMGANG**

Der er ikke konstateret væsentlige fejl på områderne omfattet af bilag 2.

## **FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG**

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- SEL § 41 (revisionen af funktionen er afdækket ved revision af SEL § 42)
- SEL § 100 (revisionen af funktionen er afdækket ved revision af SEL § 42)
- Dagtilbudsloven § 99 (Kommunen har ingen sager)



**BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET  
TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017**

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunenavn: \_\_\_\_\_ Hedensted kommune \_\_\_\_\_

Revideret af: \_\_\_\_\_ BDO \_\_\_\_\_

**Udlændinge- og Integrationsministeriet**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvi-ning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres gene-rett i overensstem-melse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af re-visionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19							Ja			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20							Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4							Ja			



## 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 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Iflg. decisionsskrivelse af 19.12.2017 fra Udlændinge- og integrationsministeriet er der ingen forhold til opfølgning.

## PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret fejl på områderne omfattet af bilag 3.

## FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt (senest revideret i 2016)
- opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2016)
- integrationsprogram (senest revideret i 2016)
- introduktionsforløb (indgår som en del af en turnus og revideres i 2018)
- Udbetaling af integrationsydelse (senest revideret i 2016)
- Henvisning til danskuddannelse (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde til personer omfattet af integrationsloven (indgår som en del af en turnus og revideres i 2018)
- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige (senest revideret i 2016)
- Repatriering (senest revideret i 2016)
- IGU (økonomisk uvæsentlig)
- Midlertidig boligplacering (økonomisk uvæsentlig)

Repatriering er fravalgt idet området er økonomisk uvæsentligt. Integrationskontrakter, integrationsprogram, udbetaling af integrationsydelse, henvisning til danskuddannelse og grundtilskud er fravalgt, idet vi ikke tidligere har konstateret fejl, der er ikke sket væsentlige ændringer i forretningsgangene og lovgivningen.

## 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 2016 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.

### Projektrejskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2017 forsynet følgende projektrejskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt "På cykel til skole i Hedensted"
- Klippekortmodellen 2016
- Projekt "Samtaler og indsatser der modvirker langtidsledighed"
- Projekt "U18"
- Projekt "Ta med på Cafetur"
- Kompetenceudvikling for jobkonsulenter i jobcentre og a-kasser
- Projekt "Jobrettet rehabilitering i ressourceforløb"
- Regional Uddannelsespulje 2017
- Projekt "JobFirst Hedensted"
- Puljen til Uddannelsesløft 2017
- Projekt "Jobrettet samtale bølge 2"
- En mere værdig ældrepleje (Overførte midler fra 2016 til 2017)
- En mere værdig ældrepleje 2017

Alle projektrejskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsunders 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 tilskudsyder samt kommunens administration.

## BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

### Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2017

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Refusionsopgørelse vedr. sociale udgifter
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til beboerindskud
- Særlige dyre enkeltsager
- Refusionsopgørelse vedr. udgifter til integrationsområdet
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- BOSS-INF 2016
- Projekt "Hjarnø Færefart - Levetidsforlængelse af MF Hjarnø"
- Refusion Byfornyelse 2016
- Erklæring til Energitilsynet 2016 vedr. el og varme
- Indsatsplanlægning
- Børneteaterrefusion 2017
- Uhævede feriepenge vedr. optjenings år 2015
- Stoploven 2017
- BOSS-INF 2017

### Øvrige opgaver

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

- Assistance vedr. proces med udarbejdelse af regnskabsmodel mv. i forbindelse med kommunens tilsyn med selvejende haller

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.