



Tlf: 33 12 65 45
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birkemoseallé 31
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

HEDENSTED KOMMUNE

Beretning nr. 16

(side 365 - 402)

Beretning vedrørende årsregnskabet 2015

Indholdsfortegnelse		Side
1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2015	365
1.1	Indledning	365
1.2	Ledelsens regnskabserklæring	365
1.3	Ikke-korrigerede forhold	365
1.4	Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	366
1.5	Revisionens bemærkninger	367
1.5.1	Generelt	367
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2015	367
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	367
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	368
2.1	Indledning	368
2.2	Vurdering af bæredygtig drift	368
2.3	Det likvide beredskab	370
2.4	Sammenfatning og konklusion	370
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	370
3.1	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	371
3.2	Den løbende revision	371
3.3	Lovpligtig forvaltningsrevision	371
3.4	Den afsluttende revision	372
4	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	372
4.1	Årsregnskabets opbygning og indhold	372
4.2	Forretningsgange for regnskabsaflægningen	372
4.3	Budget- og bevillingskontrol	372
4.4	Tilskud, udligning og skatter	373
4.5	Refusion af købsmoms	373
4.6	Lønninger og vederlag	373
4.7	Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	374
4.8	Anlægsvirksomhed	374
4.9	Forsyningsområdet	374
4.10	Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	374
4.11	Balancen	375
4.12	Lånoptagelse	376
5	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	376

5.1	Omfang	376
5.2	Det udførte arbejde	377
6	LØBENDE FORVALTNINGSREVISION PÅ DET SPECIALISEREDE SOCIALOMRÅDE FOR VOKSNE.....	377
6.1	Formål	377
6.2	Metode.....	378
7	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION.....	379
7.1	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	379
7.2	Løbende revision	379
	7.2.1 Forretningsgange	379
	7.2.2 Sagsbehandling	381
7.3	Afsluttende revision	383
7.4	Socialt bedrageri	383
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	384
8.1	Revisionsberetninger afgivet til Hedensted Byråd	384
8.2	Redegørelser og påtegnede opgørelser mv.	384
9	REVISORS ERKLÆRING.....	384
	BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	385
	BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET	392
	BILAG 3, UDLÆNDINGE-, INTEGRATIONS- OG BOLIGMINISTERIET	396
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV.....	400
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER.....	401

Til Hedensted Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2015

1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2016 afsluttet revisionen af Hedensted Kommunes regnskab for året 2015.

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

Revisionen har omfattet siderne 2-20 og 103-108 i kommunens "Årsregnskab 2015 - Årsberetning" og siderne 3-59 i kommunens "Årsregnskab 2015 - Bilag".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af Ordinær drift	113,4	149,2
Resultat af Skattefinansieret område	57,4	115,0
Resultat af det brugerfinansierede område	0,3	1,7
Balance	Primo 2015	Ultimo 2015
Aktiver	3.115,5	3.137,7
Egenkapital	-2.113,5	-2.149,6

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/egenkapital/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2015.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

I forbindelse med regnskabsaflægningen for 2015 er der ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

1.4 Revisionspåtegning – konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

”DEN UAFHÆNGIGE REVISORS PÅTEGNING

Til Byrådet i Hedensted Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Hedensted Kommune for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015. Årsregnskabet jf. siderne 2-20 og 103-108 i kommunens ”Årsregnskab 2015 – Årsberetning” og siderne 3-59 i kommunens ”Årsregnskab 2015 – Bilag” omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. (med følgende hovedtal):

- *Resultat af ordinær drift i alt på 149,2 mio. kr.*
- *Resultat af det brugerfinansierede område på 1,7 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.137,7 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -2.149,6 mio. kr.*

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar

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

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 2015 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2015. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

1.5 Revisionens bemærkninger

1.5.1 Generelt

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

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til 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 2015

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet bemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 Vurdering af kommunens økonomi

2.1 Indledning

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående væsentlige forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi skal gøre opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger regnskabsoplysninger fra 2013 til 2015 og modtagne oplysninger omkring forventet regnskab 2016.

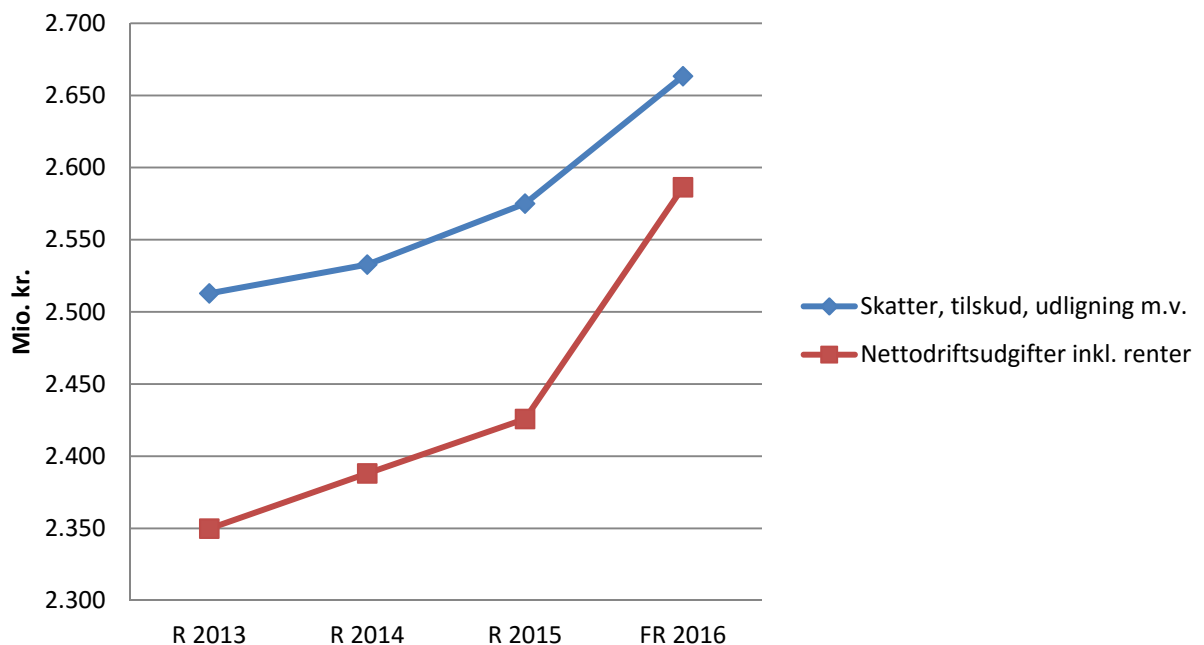
2.2 Vurdering af bæredygtig drift

Vurdering af bæredygtig drift foretages på baggrund af resultatet for 2013, 2014 og 2015 samt det forventede regnskab for 2016. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter, men ekskl. det brugerfinansierede område.

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.

Vi har nedenfor vist udviklingen i resultat af ordinær drift for regnskabsåret 2013, 2014 og 2015 samt det forventede regnskab for 2016.

Resultat af ordinær driftsvirksomhed

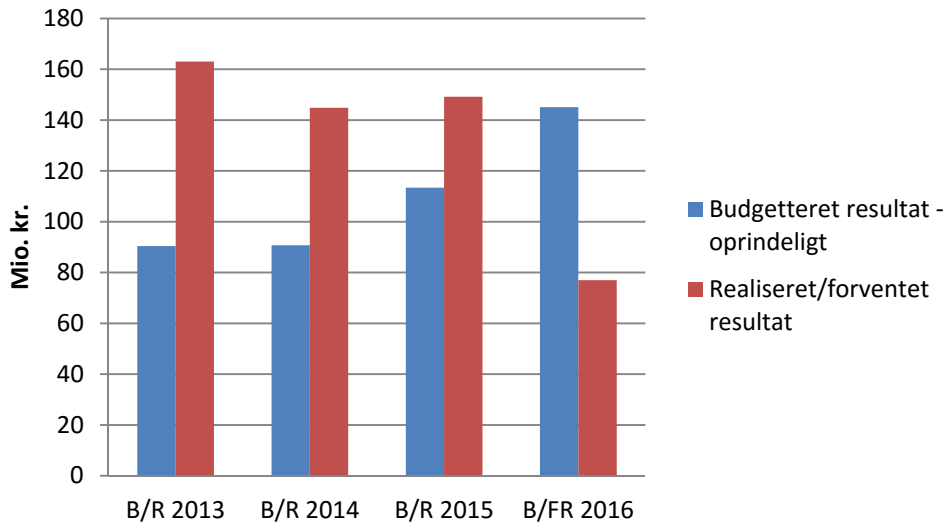


Kilde: Kommunens budget- og regnskabsmateriale

Som det fremgår af grafen har der i 2013, 2014 og 2015 været overskud på den ordinære driftsvirksomhed. I 2016 forventes et overskud på ca. 77,0 mio. kr.

For at kunne vurdere sandsynligheden for at realisere det budgetterede overskud for regnskabsår 2016, har vi set på de oprindeligt budgetterede resultater for perioden 2013 til 2016 kontra det realiserede resultat for 2013 til 2015 samt det forventede resultat for 2016.

Sammenholdelse af budget og realiseret regnskab - driftsresultat ekskl. anlæg



Kilde: Kommunens budget- og regnskabsmateriale
B=Budget, R=Regnskab og FR = Forventet Regnskab

Det fremgår af grafen, at resultatet af den ordinære drift i 2015 var 149,2 mio. kr. hvilket er 35,8 mio. kr. mere end oprindeligt forventet og byrådets beslutning i "Arbejdsgrundlag 2014" om et økonomisk råderum på 100 mio. kr., der skal anvendes til anlæg, kasseopbygning og afdrag er endvidere opfyldt.

Baggrunden for et - samlet set - bedre regnskabsresultat end forventet i 2015 skyldes flere væsentlige forhold, eksempelvis:

- Lavere udgifter til dagpenge vedr. forsikrede ledige med 15,9 mio. kr.
- Ikke forbrugte midler i Byrådets Bufferpulje med 10,7 mio. kr.
- Lavere pris- og lønstigninger end forventet med 12,2 mio. kr.
- Højere indtægter fra generelle tilskud og renter end forventet med 21,1 mio. kr.
- Højere udgifter til børn og unge med særlige behov med 16,3 mio. kr.
- Højere udgifter til ældre og handicappede mv. med 17,0 mio. kr.

Hedensted Kommune anvender en økonomisk decentraliseringsmodel der betyder, at de enkelte institutioner, driftsområder mv. indenfor visse betingelser kan overføre driftsmæssige mer- eller mindre forbrug fra år til år. Fra år 2014 til år 2015 er der overført 96,6 mio. kr., mens der fra 2015 til år 2016 er overført 96,5 mio. kr. Dermed har kommunens overskud på ordinær drift i år 2015 med 149,2 mio. kr. ikke været påvirket af udviklingen i driftsoverførsler mellem årene.

Ultimo maj 2016 forventes der for år 2016 et overskud af ordinær drift på 77,0 mio. kr. Som del af grundlaget herfor er en forventning om, at der i 2016 vil blive brugt omkring 70 mio. kr. af de midler, der er overført fra 2015 og at overførsel fra 2016 til 2017 dermed vil blive lavere end de 2 foregående år.

2.3 Det likvide beredskab

Kommunens likvide beredskab ultimo året bedømmes med udgangspunkt i udviklingen i den bogførte kassebeholdning i 2015 samt forventet kassebeholdning ultimo 2016.

Kommunen har i 2015 haft et overskud af ordinær drift på 149,2 mio. kr. og afholdt udgifter til anlægsområdet for 39,9 mio. kr. Sammen med indtægter fra jordforsyningen på 5,6 mio. kr. og udgifter til finansielle poster på 37,6 mio. kr. bevirker dette, at kommunens bogførte kassebeholdning ultimo 2015 er på 97,0 mio. kr. og at kassebeholdningen dermed er steget med 77,3 mio. kr. i forhold til året før.

Ifølge det oplyste forventes det, at den bogførte likviditet ultimo år 2016 vil falde. Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at likviditeten pr. 31. december er et øjebliksbillede. Den gennemsnitlige likviditet - opgjort efter kassekreditreglen - har været på 206,9 mio. kr. i 2015 hvor den tilsvarende i 2014 var på 129,3 mio. kr. Kommunens forventning om den gennemsnitlige likviditet i år 2016 er, at den ved årets udgang vil være på ca. 250,0 mio. kr.

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet - opgjort efter kassekreditreglen - altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning beregnet for de sidste 365 dage ikke må være negativ.

Hedensted Kommune har i 2015 med en gennemsnitlig likviditet på 206,9 mio. kr. efterlevet denne bestemmelse, og det er vores vurdering, at kommunen også i 2016 har likviditet til at kunne overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser vedrørende kassekreditreglen.

2.4 Sammenfatning og konklusion

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

I forhold til at sikre en langsigtet bæredygtig økonomi er det vores opfattelse, at de vedtagne økonomiske pejlemærker i "Arbejdsgrundlag 2014" er et stærkt styringsredskab.

Vi skal dog anbefale, at der fortsat er stor fokus på kommunens økonomistyring og den økonomiske politik, så det sikres, at vedtagne politikker og budgetter overholdes og at fremadrettede økonomiske udfordringer imødegås på fornuftig vis.

Hedensted Kommune har med den nuværende kassebeholdning ingen problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv.

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 2015 identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores tiltrædelsesberetning (Bilag 5 i revisionsberetning nr. 12 af 15. august 2014).

3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

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

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

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

3.2 Den løbende revision

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 15.

3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lov-mæssige og væsentlige områder. Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal mv. samt analyser af budgetafvigelser.

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

I 2015 er det specialiserede socialområde udvalgt som forvaltningsrevisionsemne. Der henvises til afsnit 6 for en nærmere redegørelse.

3.4 Den afsluttende revision

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

4 Revision af årsregnskabet

4.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2014 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 regnskabsafklæggelsen.

Konklusion

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

4.2 Forretningsgange for regnskabsafklæggelsen

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

Konklusion

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

4.3 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.

4.4 Tilskud, udligning og skatter

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

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

Konklusion

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

4.5 Refusion af købsmoms

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

Konklusion

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

4.6 Lønninger og vederlag

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

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

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

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

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

Konklusion

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

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

4.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver

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

Konklusion

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

4.8 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.

4.9 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

- mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- taksterne inden for det forbrugerfinansierede område følger lovgivningens krav og er i overensstemmelse med byrådets beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed

Konklusion

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

4.10 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 og erklæring for perioden 2015, i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive erklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning og erklæring i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

I bekendtgørelserne er der fastsat krav om afgivelse af særlige revisionserklæringer.

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

Konklusion

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2015. Erklæringen er afgivet med følgende forbehold om, at forsyningsselskaberne på erklæringstidspunktet endnu ikke havde aflagt regnskab for 2015:

“Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelse af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2015 for Hedensted Spildevand A/5 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”.

Det er vores opfattelse, at området administreres efter reglerne.

4.11 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

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

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

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

Kommentar vedrørende årsregnskab 2015

Byrådet har 27. april 2016 oversendt regnskab 2015 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:

I balancen er fysiske anlæg til salg (jordforsyningen) korrigeret primo 2015 fra 179.100 tkr. til 254.895 tkr. og modpost for skattefinansierede aktiver er korrigeret fra 1.018.966 tkr. til 1.094.761 tkr. Balancesummen i primo 2015 er tilsvarende øget fra 3.039.692 tkr. til 3.115.487 tkr.

I balancen er modpost for skattefinansierede aktiver desuden i ultimo 2015 korrigeret fra 1.008.245 tkr. til 1.084.040 tkr. og reserve for opskrivninger nedsat tilsvarende fra 132.886 tkr. til 57.091 tkr.

Vi skal for god ordens skyld oplyse, at rettelsen ikke har indvirkning på regnskabsopgørelsen.

Konklusion

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

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

4.12 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 lånehjemtagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

5 Revision af kommunens interne it-kontroller

5.1 Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2015 har revisionen omfattet følgende områder:

- Systemadministratoradgang til økonomistyringssystem, lønsystem og det centrale sikkerhedssystem KSP/CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

5.2 Det udførte arbejde

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

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

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

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

- Vi anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer en forretningsgang for egne kontroller med sine it-serviceleverandører, herunder indhentning og vurdering af de årlige revisionserklæringer.

Anbefalingen er videreført fra 2014.

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

- Vi anbefaler, at kommunen udarbejder en plan for implementering af informationssikkerhedspolitikken, som godkendes af ledelsen, således at de nødvendige ressourcer tildeles i implementeringsfasen, og at organisationen har fokus på informationssikkerhed.

I tilknytning til implementeringen af it-sikkerhedspolitikken anbefaler vi, at kommunen beskriver og indfører en proces for vurdering af den forretningsmæssige afhængighed af it-anvendelsen, og at kommunen etablerer et systematisk tilsyn med efterlevelsen af informationssikkerhedspolitikken.

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

6 Løbende forvaltningsrevision på det specialiserede socialområde for voksne

6.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisionen har været, at afdække om kommunen i sin styring af området har taget relevante styringsmæssige skridt i forhold til at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv indsats på det specialiserede voksenområde.

Forvaltningsrevisionen afdækker ikke graden af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i den enkelte kommune, men derimod om kommunen anvender styringsteknologier og værktøjer, som sikrer kommunen forudsætningerne for en hensigtsmæssig styring af disse forhold.

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

6.2 Metode

Forvaltningsrevisionen består konkret af en screening af kommunens nuværende styringspraksis og udgiftsniveau med henblik på at vurdere hensigtsmæssigheden af den nuværende styring samt identificere eventuelle opmærksomhedspunkter, som bør håndteres i den fremadrettede styring af området.

Konkret er der foretaget en screening af følgende forhold:

- ▶ Screening af den økonomiske udvikling (udgiftsudvikling og budgetafvigelse)
- ▶ Screening af den faglige og økonomiske styring, herunder
- ▶ Overordnet vurdering af faglig og økonomisk styring
- ▶ Faglig styring/myndighedsudøvelse
- ▶ Økonomisk og strategisk styring

Konklusion

- ▶ Screening af den økonomiske udvikling viser, at Hedensted Kommune har et udgiftsniveau og en udgiftsvækst i perioden 2012-2015 pr. indbygger, der er under landsgennemsnittet, men over udgiftsniveauet i Region Midtjylland. Det er vores opfattelse, at kommunen har ledelsesmæssig forståelse og gennemsigtighed i forhold til opmærksomhed på de konkrete områder, hvor kommunen har et relativt højt udgiftsniveau.
- ▶ Screening af den faglige styring viser, at der er et styringsmæssigt fokus, samt at der tillige er fokus på at videreudvikle kommunens styringsmæssige tilgang. Blandt andet er det oplyst, at kommunen vil implementere VUM fuldt ud i alle sager, og at kommunen i den forbindelse vil udvikle kvalitetsstandarder og interne procedurer med fokus på den rehabiliterende tilgang samt arbejde med strukturering af den tværfaglige indsats mv.
- ▶ Screening af den økonomiske styring viser, at der er et aktuelt styringsmæssigt fokus på de afdækkede forhold, men at der ligeledes er områder med behov for videreudvikling og yderligere styringsmæssigt fokus. Med de omstillingskrav som kommunerne står overfor i de kommende år, kan det overvejes at sætte et styringsmæssigt fokus på at tilvejebringe en systematisk og strategisk effektiviseringsindsats.

Vi skal endvidere gøre opmærksom på, at kommunen i januar 2016 har deltaget i dialogmøde med BDO om resultater af forvaltningsrevisionen, og kommunen har i forbindelse hermed modtaget oplæg indeholdende tabelmateriale, som ligger til grund for den overordnede konklusion på forvaltningsrevisionen.

7 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 revisionsetik.

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

7.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold og øvrige ministeriers ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 14 og 19. april 2016 udarbejdede erklæringer for regnskabsår 2015.

7.2 Løbende revision

7.2.1 Forretningsgange

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige og modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse)

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

Konklusion

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

For Jobcentret og Ydelseskontoret har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder, som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og IT-systemer mv.

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

I forhold til ovenstående har kommunens eget ledelsestilsyn afdækket fejl / mangler på enkelte sagsområder, hvor vi har fået oplyst, at kommunen er opmærksom på resultatet og at der generelt laves indsatser på de berørte områder for fremadrettet at få nedbragt omfanget af fejl / mangler.

Kommunens ledelsestilsyn har afdækket følgende områder med fejl / mangler:

Kommentar omkring Jobafklaringsforløb

Kommunens ledelsestilsyn har konstateret udfordringer med at få sagerne behandlet rettidigt i rehabiliteringsteamet inden 4 uger fra ophør af sygedagpenge jf. LAB §68d stk. 2

Til imødegåelse heraf har vi fået oplyst, at kommunen medio 2015 har foretaget organisatoriske ændringer og etableret et nyt team, der udelukkende har fokus på at behandle sager vedrørende jobafklaringsforløb.

Vi har ligeledes fået oplyst, at mødeintervaller for rehabiliteringsteamet er ændret, så der sikres et passende antal møder, så 4 ugers fristen kan overholdes. Endelig er ledelsestilsynet intensiveret på området.

Ovenstående er drøftet på møde ultimo februar 2016 og det er aftalt, at der foretages revision af et ekstra antal sager i løbet 2016, hvor der vil være fokus på om ovennævnte forretningsgang er blevet implementeret og om det har haft den ønskede effekt så rettidigheden overholdes.

Resultatet af revisionen og opfølgningen vil blive rapporteret i næstkomne revisionsberetning.

Kommentar omkring Sygedagpengeområdet

Kommunens ledelsestilsyn har konstateret udfordringer med at få foretaget rettidig opfølgning jf. SDP § 13b, herunder revisitation / kategorisering.

Med fejl i 5 ud af 5 sager har vores revision givet et tilsvarende resultat.

Blandt andet med det formål at få foretaget rettidig opfølgning, er der igangsat en række tiltag i form af:

- Prioritering af opgaver
- "Én borger - én myndighedskontakt"
- Tilpasning af kvalitetskontrol på sygedagpengeområdet med særlig fokus på rettidighed

Ovenstående er drøftet på møde ultimo februar 2016 og det blev aftalt, at der skulle foretages revision af et ekstra antal sager i maj/juni 2016, hvor der alene skulle være fokus på, om ovennævnte forretningsgange er blevet implementeret og om det har haft den ønskede effekt, så rettidigheden overholdes.

Som aftalt er der i juni 2016 foretaget gennemgang af en række ekstra sager, hvor der alene har været fokus på overholdelse af rettidigheden. Gennemgangen har vist fejl i 6 sager ud af 16 gennemgåede sager. Det er på baggrund heraf vores vurdering, at kommunen igangsatte tiltag har haft positiv effekt på overholdelsen af rettidigheden og at den nu i alt væsentlighed generelt bliver overholdt.

Vi skal dog anbefale, at der fortsat er ledelsesmæssig fokus på området, så der sikres, at opfølgningen fuldt ud foretages i overensstemmelse med gældende regler herfor.

7.2.2 Sagsbehandling

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige og modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse)

Vi har foretaget test af kontroller af 45 personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Ved personsagsgennemgangen er der konstateret følgende fejl / mangler:

Kontanthjælp/uddannelseshjælp og aktivering

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl eller mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- i 1 sag er hjælpen konteret som aktiv med 50% statsrefusion. Borgeren er i perioden ikke i tilbud, der berettiger til høj refusion. Sagen er berigtiget i forbindelse med statsrefusions-skemaet 2015.
- i 1 sag ses udgifter til forskellige tilbud ikke at være konteret i overensstemmelse med konteringsreglerne. Forvaltningen har efterfølgende foretaget en fuldstændig gennemgang af sagen og foretaget bogføringsmæssige korrektioner.

Der er ved gennemgangen konstateret 3 fejl eller mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- i 1 sag ses der ikke at være foretaget opfølgning på det individuelle kontaktføreløb jf. LAB §16
- i 1 sag ses der ikke at være givet tilbud i overensstemmelse med LAB kap. 17, eller fremgår af sagen at borgeren er fritaget for aktivering
- i 1 sag ses bestemmelsen i LAB §20a om yderligere 2 samtaler inden for de første 3 kalendermåneder ikke at være opfyldt

Fleksjob/Flekslønstilskud

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl eller mangel i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- i 1 sag med udbetaling af fleksjobrefusion med 2/3 til arbejdsgiveren, ses beregningsgrundlaget for refusionen at have været fuld løn med tillæg af 12,5% feriepenge. Der har således i perioden været udbetalt dobbelt refusion af feriepenge. Forvaltningen har oplyst, at sagen vil blive gennemgået og fornøden regulering overfor arbejdsgiveren vil blive foretaget.

Sygedagpenge

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl eller mangel i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og /eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag er udbetaling af sygedagpenge med virkning fra 1.4.2015 forlænget jf. SDP § 27 stk. 1 nr. 4. Sagen skal herefter behandles i rehabiliteringsteamet inden 4 uger. Sagen er først behandlet i rehabiliteringsteamet d. 7.12.2015.

Der er ved gennemgangen konstateret fejl eller mangel i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og /eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- i 5 sager ses der ikke i fuld omfang at være foretaget opfølgning jf. SDP § 13b, herunder re-visitation/kategorisering (for dette punkt henvises endvidere til "Kommentar omkring Sygedagpengeområdet" under afsnit 7.2.1).

Jobafklaringsforløb

Der er ved gennemgangen konstateret 1 fejl eller mangel i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag er ydelsen i forbindelse med overgang fra sygedagpenge fejlagtigt konteret med 30% statsrefusion mod korrekt 0%. For meget hjemtaget refusion udgør 4.324 kr. Sagen er berigtiget i forbindelse med statsrefusionsskemaet 2015.

Der er ved gennemgangen konstateret 4 fejl eller mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag (enkeltstående fejl/mangel) ses der ikke i fuldt omfang at være foretaget opfølgning på det individuelle kontaktforløb i overensstemmelse med Lab §16 stk. 8
- I 3 sager (mulig systematisk fejl) ses sagen ikke at være behandlet i rehabiliteringsteamet inden 4 uger fra ophør af sygedagpenge jf. LAB §68d stk. 2 (for dette punkt henvises endvidere til "Kommentar omkring Jobafklaringsforløb" under afsnit 7.2.1).

Integrationsprogram

Der er ved gennemgangen konstateret 2 fejl eller mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag ses der ikke at foreligge underskrevet integrationskontrakt med borgeren.
- I 1 sag ses der ikke at være foretaget opfølgning jf. INT § 20 stk. 1

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler og at der i tilfælde af fejl eller mangler på de reviderede områder alene har været tale om enkeltstående fejl / mangler.

Omkring 2 konkrete sagsområder under Sygedagpenge og Jobafklaringsforløb henvises der dog til de særskilte kommentarer indarbejdet i afsnit 7.2.1.

Der henvises endvidere til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for omfang og resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år.

7.3 Afsluttende revision

Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har ligeledes kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne. Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt beregning og afregning af A-skat mv.

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.

7.4 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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 afdeling, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe
- Om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser.

8 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

8.1 Revisionsberetninger afgivet til Hedensted Byråd

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

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsbesøg i perioden indtil 31.12.2015	15	1. februar 2016

8.2 Redegørelser og påtegnede opgørelser mv.

Der henvises til oversigten i bilag 5.

9 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

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

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO ikke har leveret ydelser omfattet af Revisorlovens § 21, stk. 1, til de af kommunen ejede virksomheder og selvejende institutioner med driftsoverenskomst.

Kolding, den 15. juni 2016
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor


Per B. Berg
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Kommunenavn: _____ Hedensted Kommune _____

Revideret af: _____ BDO _____

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	8	3	2	Nej	Nej	Afsnit 7.2.2	Nej	Ja		0
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktføreløb, jobplaner mv.	LAB	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		0
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6							Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		0
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	0									
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	6	0	1	Nej	Nej	Afsnit 7.2.2	Nej	Ja		0
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	5	1	Nej	Nej	Afsnit 7.2.2	Nej	Ja		0
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		0
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension							Ja			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob							Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob										
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		0
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		0
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	3	3	1	Nej	Nej	Afsnit 7.2.2	Nej	Ja		0
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengeret.							Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.							Ja			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse							Ja			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10							Ja			
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a							Ja			
Funktion 8.32.23/8.51.5 2	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte							Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedr. 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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
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,

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

I skrivelsen dateret 17. december 2015 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings bemærkninger vedrørende regnskab 2014 (og eventuelt tidligere år), ses der at være krav om opfølgning vedrørende følgende punkter:

- **Resultat af gennemgangen på ministeriets område**
"... Revisor har oplyst, at kommunens afstemning af kontanthjælp ydet mod tilbagebetaling ikke er afsluttet. Revisor bedes påse dette og orientere ministeriet herom i næste års beretning...".

Revisors kommentar:

Der er modtaget afstemning for regnskabsår 2014 og 2015.
Punktet vurderes som afsluttet.

- **Temarevision 2015**
"... Ministeriet forventer, at kommunen følger revisors anbefaling om fyldestgørende oplysninger i de modtagne blanketter og at revisor påser dette. Revisor bedes orientere ministeriet herom i næste års beretning...".

Revisors kommentar:

Det er påset i 2015, at kommunen i forbindelse med ansættelse med løntilskud anvender blanketter, der indeholder fyldestgørende oplysninger.
Punktet vurderes som afsluttet.

Personsagsgennemgang

Ved gennemgangen af personsager under Beskæftigelsesministeriets ressortområde er der konstateret enkelte væsentlige fejl og mangler men umiddelbart ingen systematiske fejl eller mangler.

De konstaterede fejl eller mangler er beskrevet mere uddybende i afsnit 7.2.2 i denne revisionsberetning.

Fravalg af personsagsgennemgang

Jfr. Bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 §§ 66 og 67 er formålet med revisionen at vurdere og efterprøve om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende.

Ved revisionen har vi lagt særlig vægt på den tilrettelagte og gennemførte kvalitetskontrol. Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Alle områderne har været omfattet af vor vurdering af følgende forhold:

- Ny lovgivning
- Nye medarbejdere
- Nye forretningsgange/ ændringer i forretningsgange / nye it-systemer
- Økonomi
- Kommunes interne kontroller, herunder kvalitetskontrol til sikring af kvaliteten i sagerne
- Erfaringer fra tidligere år.

Vi har for 2015 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- Delpension
- Efterlevelseshjælp

På følgende områder:

- Revalidering, inkl. forrevalidering
- Seniorjob
- Servicejob
- Særlig uddannelsesydelse
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter
- Efterlevelseshjælp
- Beboerindskudslån
- Personlige tillæg til pensionister

er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er det samme som tidligere
- IT-systemerne er uændrede

mens området Driftsudgifter er revideret som del af refusionsopgørelserne.

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET

Tværmateriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Social- og Indenrigsministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: _____ Hedensted Kommune _____

Revideret af: _____ BDO _____

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL § 176	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181							Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41							Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42							Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72							Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100							Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		

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

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2014 og tidligere år

Der er ingen forhold til opfølgning jævnfør Ankestyrelsens decisionsskrivelse til kommunen vedrørende kommunens revisionsberetning for år 2014.

Personsagsgennemgang

Ved gennemgangen af personsager under Social- og Indenrigsministeriets ressortområde er der ikke konstateret væsentlige fejl eller mangler.

Fravalg af personsagsgennemgang

Jfr. Bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 §§ 66 og 67 er formålet med revisionen at vurdere og efterprøve om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende.

Ved revisionen har vi lagt særlig vægt på den tilrettelagte og gennemførte kvalitetskontrol. Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Alle områderne har været omfattet af vor vurdering af følgende forhold:

- Ny lovgivning
- Nye medarbejdere
- Nye forretningsgange/ ændringer i forretningsgange / nye it-systemer
- Økonomi
- Kommunes interne kontroller, herunder kvalitetskontrol til sikring af kvaliteten i sagerne
- Erfaringer fra tidligere år.

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- SEL § 72 advokatbistand

På følgende områder:

- SEL § 41 merudgifter til børn
- SEL § 42 tabt arbejdsfortjeneste
- SEL § 100 merudgifter til voksne
- SEL § 181 hjælp til flygtninge med 100 % refusion

er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er det samme som tidligere
- IT-systemerne er uændrede

BILAG 3, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2015

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets områder - regnskabsåret 2015

Kommunenavn: _____ Hedensted Kommune _____

Revideret af: _____ BDO _____

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusions-mæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusions-mæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusions-mæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusions-mæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	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	3	2	0	Nej	Nej	Afsmit 7.2.2	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a							Ja			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4							Ja			
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion								Ja			
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b							Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6							Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45							Ja			
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8							Ja			

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets område		X

Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2015 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2014 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2014 og evt. tidligere

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet decisionsskrivelse af 11. april 2016.

Personsagsgennemgang

Ved gennemgangen af personsager under Social- og Indenrigsministeriets ressortområde er der konstateret enkelte væsentlige fejl og mangler men ingen systematiske fejl eller mangler.

Fravalg af personsagsgennemgang

Jfr. Bekendtgørelse nr. 1613 af 10. december 2015 §§ 66 og 67 er formålet med revisionen at vurdere og efterprøve om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende.

Ved revisionen har vi lagt særlig vægt på den tilrettelagte og gennemførte kvalitetskontrol. Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Alle områderne har været omfattet af vor vurdering af følgende forhold:

- Ny lovgivning
- Nye medarbejdere
- Nye forretningsgange/ ændringer i forretningsgange / nye it-systemer
- Økonomi
- Kommunes interne kontroller, herunder kvalitetskontrol til sikring af kvaliteten i sagerne
- Erfaringer fra tidligere år.

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- Hjælp i særlige tilfælde IL kap. 6
- Repatriering

På følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten
- Tilbud om introduktionsforløb
- Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet
- Resultattilskud og refusion
- Henvielse til danskuddannelse
- Hjælp i særlige tilfælde
- Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige
- Udbetaling af repatrieringsstøtte

er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er det samme som tidligere
- IT-systemerne er uændrede

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.

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

- Projekt "Netværk og øget livskvalitet i lokalområdet"

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2015 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projekt "Jobrotation til særlige grupper"
- Projekt "Fleksjob født med progression j.nr. 2014-0028-437"
- Projekt "Fritid til Alle j. nr. 8041-0054-01"
- Den regionale uddannelsespulje 2015
- Projekt "Den mobile ungeenhed" j. nr. 2014-0022300.
- Projekt "En god start for unge"
- Projekt "Flere på cykel mellem Løsning og Hedensted"
- Projekt "Juelsmindehalvøen og øerne på cykel"
- Projekt "Virksomhedscenter Generation 2"
- Projekt " Pulje til Digitale læremidler 2015"
- Projekt "Styrkelse af hjerneskadeindsatsen"
- Projekt "Løft af ældreområdet 2015"

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2015

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Erklæring vedr. forretningsgange - Projekt "Jobbasen"
- Projekt "Tak til Dybbøl Mølle"
- Erklæring vedr. udbetalingsblanket for projekt "Sansehøve"
- Indberetning til Energitilsynet 2014
- Stoplovserklæring
- Refusionsopgørelse udgifter, beboerindskud
- Refusionsopgørelse sociale udgifter
- Særlig dyre enkeltsager
- Den kommunale momsudligningsordning 2015
- Børneteater 2015
- Uhævede feriepenge
- Refusionsopgørelse byfornyelse 2014
- Boss-inf 2015

Øvrige opgaver

Vi har ydet kommunen bistand med nedenstående opgave. Forinden accept af arbejdet har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

- ISMS Hedensted (Bistand vedr. IT-sikkerhedspolitik)

Det er vores opfattelse, at den udførte opgave er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.