



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

**HVIDOVRE KOMMUNE**  
**REVISIONSBERETNING NR. 16**  
**SIDE 343 - 375**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016**

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2016</b> .....	<b>343</b>
1.1	Indledning .....	343
1.2	Ledelsens regnskaberklæring .....	343
1.3	Ikke-korrigerede forhold .....	343
1.4	Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision .....	343
1.5	Revisionens bemærkninger .....	346
1.5.1	Generelt .....	346
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016.....	346
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger .....	346
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b> .....	<b>347</b>
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b> .....	<b>347</b>
3.1	Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	347
3.2	Den løbende revision .....	347
3.3	Lovpligtig forvaltningsrevision.....	348
3.4	Den afsluttende revision .....	348
<b>4</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b> .....	<b>349</b>
4.1	Årsregnskabets opbygning og indhold .....	349
4.2	Forretningsgange for regnskabsaflægningen .....	349
4.3	Budget- og bevillingskontrol .....	349
4.4	Tilskud, udligning og skatter .....	349
4.5	Refusion af købsmoms.....	350
4.6	Lønninger og vederlag.....	350
4.7	Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver.....	350
4.8	Anlægsvirksomhed .....	350
4.9	Indberetning til Forsyningssekretariatet mv. ....	351
4.10	Balancen .....	351
4.11	Låneoptagelse .....	352
<b>5</b>	<b>FORVALTNINGSREVISION - INVESTERINGSCASES</b> .....	<b>353</b>
<b>6</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b> .....	<b>355</b>
6.1	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer.....	355
6.2	Løbende revision .....	355
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling.....	355
6.3	Afsluttende revision .....	356
6.3.1	Regnskabsaflægning og restafregning af refusion.....	356
6.3.2	Socialt bedrageri .....	356
<b>7</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.</b> .....	<b>358</b>
7.1	Revisionsberetninger afgivet til Hvidovre kommunalbestyrelse .....	358
7.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver .....	358
<b>8</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b> .....	<b>359</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b> .....		<b>360</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016</b> .....	<b>360</b>
1.1	Indledning .....	363
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere .....	363
1.3	Personsagsgennemgang .....	363
1.3.1	Forsikrede ledige.....	363
1.3.2	Ressourceforløb .....	363
1.3.3	Jobafklaringsforløb .....	364
1.3.4	Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse .....	364
1.3.5	Hjælp i særlige tilfælde .....	364
1.4	Fravalg af personsagsgennemgang .....	365
<b>BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET</b> .....		<b>366</b>

<b>2</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016</b>	<b>366</b>
2.1	Indledning	368
2.2	Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2015 og tidligere år	368
2.3	Personsagsgennemgang	368
2.4	Fravalg af personsagsgennemgang	368
	<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>	<b>369</b>
<b>3</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2016</b>	<b>369</b>
3.1	Indledning	371
3.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere	371
3.3	Personsagsgennemgang	371
3.4	Fravalg af personsagsgennemgang	371
	<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>372</b>
	<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>374</b>

## Til Hvidovre Kommunalbestyrelse

### 1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2016

#### 1.1 Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2017 afsluttet revisionen af Hvidovre Kommunes regnskab for året 2016.

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

Revisionen har omfattet siderne 3 - 88 i "Regnskab 2016".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed .....	168,394	216,604
Resultat af det skattefinansierede område.....	24,884	41,696
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	-3,802	-0,676
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2015</b>	<b>Ultimo 2016</b>
Aktiver .....	3.903,648	3.150,106
Egenkapital.....	-1.926,009	-1.255,591

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

#### 1.2 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskaberklæring vedrørende årsregnskabet 2016.

#### 1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

Alle konstaterede væsentlige fejl er rettet i det endelige regnskab.

#### 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 kommunalbestyrelsen i Hvidovre Kommune*

### *REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET*

#### *Konklusion*

*Vi har revideret årsregnskabet for Hvidovre Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, jf. siderne 3-88 i årsregnskabet 2016, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:*

*Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 216,604 mio. kr.*

*Resultat af det skattefinansierede område på 41,696 mio. kr.*

*Aktiver i alt på 3.150,106 mio. kr.*

*Egenkapital i alt på -1.255,591 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.*

#### *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 god offentlig revisionsskik, 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.*

#### *Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen*

*Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte resultatbudget for 2016 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2016. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.*

#### *Ledelsens ansvar for årsregnskabet*

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

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

#### *Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet*

*Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en*

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

*Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionskik, 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 forordet.*

*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; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.*

*I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved 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.*

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

## 1.5 Revisionens bemærkninger

### 1.5.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af kommunalbestyrelsen 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 kommunalbestyrelsens 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 kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

### 1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2016

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 revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

I beretning 14 har vi afgivet revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet for 2015 omhandlende hensatte forpligtigelser og periodisering. På baggrund af administrationens besvarelse, og at vi ikke har konstateret tilsvarende forhold ved revision af årsregnskabet for 2016, anser vi bemærkningerne som afsluttet.

## 2 Vurdering af kommunens økonomi

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.

Hvidovre Kommune har ultimo regnskabsåret 2016 en gennemsnitlig kassebeholdning på 666,2 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til regnskabsåret 2015, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 668,9 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2016. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2017.

Det er fortsat vores samlede vurdering, at Hvidovre Kommunes har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et fornuftigt likvidt beredskab. Vi har dog noteret os, at der budgetteres med kassetræk i størrelsesordenen 18 - 35 mio. kr. årligt i budgetoverslagsårene 2017 - 2019.

## 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 kommunalbestyrelsens bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af kommunalbestyrelsens 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.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning vedrørende revisionsaftale (beretning nr. 8).

### 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, som ikke er oplyst over for os.

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 finansiel 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 bud-getafvigelse.

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

### 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 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 2015 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af kommunalbestyrelsen. 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.

### 4.2 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 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 væsentlig uforklaret 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 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.

#### 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 korrekt optaget i regnskabet.

#### 4.6 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.

Lønudbetalingen til den administrative ledelse 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 lønudbetalingen til den administrative ledelse 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.

#### 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 Sundhedsdatastyrelsen

##### Konklusion

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

#### 4.8 Anlægsvirksomhed

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

## Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

### 4.9 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 2016, 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 2016 med følgende konklusion:

### *”Forbehold*

#### *Grundlag for konklusion med forbehold*

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsregnskab for Hvidovre Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.*

*Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

#### *Konklusion med forbehold*

*Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.*

#### *Fremhævelse af forhold ved revisionen*

*Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at kommunen ikke siden 1. januar 2012 har haft hjemmel til at levere administrativ og juridisk bistand vedrørende personalemæssige forhold, jf. gældende bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009. Ydelserne vedrører ledelsesmæssig bistand og administrativ bistand vedrørende personalemæssige forhold.”*

### 4.10 Balancen

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.

Formålet med handlingerne er at sikre:

- at der er tilrettelagt rutiner til sikring af, at balancens konti alle er undergivet afstemning
- at der udføres et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med afstemningsprocesserne
- at saldiene på kontiene er specificeret og dokumenteret

- at aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdisættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale
- at 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
- at materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt 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.

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

Vi har alene konstateret enkeltstående fejl vedrørende kort- og langfristede tilgodehavender samt kortfristet gæld, som alle er rettet i det endelige regnskab.

Vi har fremsat forslag til forbedring af de tilrettelagte forretningsgange vedrørende beregning af kommunens hensatte forpligtigelser.

Vi har noteret os, at kommunens ejerandel ifølge udkast til ARC Amager Ressource Centers regnskab for 2016 vil ændres væsentligt som følge af ændring i selskabets egenkapital.

### 4.11 Låneoptagelse

Vi har gennemgået kommunens procedure for låneoptagelse 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 er i overensstemmelse med gældende regler.

## 5 Forvaltningsrevision - investeringscases

Vi har foretaget en forvaltningsrevision af investeringscasene "Geotracking" i Vej- og Parkafdelingen og "Videotolkning" i Jobcenteret.

Formålet med forvaltningsrevisionen er i dette tilfælde at afdække, om Hvidovre Kommune i sin styring har etableret et egnet grundlag for, at den planlagte forandring sker, og at forandringen kan dokumenteres. Herunder hører, at der er taget relevante skridt for at sikre, at investeringscasene bygger på et grundlag af erfaringer, evidens eller velargumenterede hypoteser, er fokuserede, hvad angår målgrupper og mål, er klart forankrede, budgetmæssigt dækkende og i øvrigt indeholder relevante parametre og bliver fulgt op i tilstrækkelig grad.

Forvaltningsrevisionen afdækker ikke, hvorvidt investeringerne, som bliver lavet ud fra modellerne, er det mest hensigtsmæssige, men om investeringscasene bliver brugt og udformet på den rigtige måde.

Revisionen bygger på en spørgeskemaundersøgelse i Hvidovre Kommune. Spørgeskemaerne blev sendt med ca. en uges frist, sådan at respondenterne har kunnet modtage hjælp til besvarelsen fra de relevante kollegaer. Der er i Hvidovre Kommune besvaret et spørgeskema for hver investeringscase, som kommunen har udformet. I Hvidovre Kommunes tilfælde er der tale om to forskellige cases. Dette notat vil give et billede af kommunens brug af investeringsmodeller baseret på de to investeringscases.

Revisionen er foretaget i forbindelse med den løbende forvaltningsrevision, der udføres i henhold til god offentlig revisionsskik og bestemmelserne for revision af kommunernes regnskab. Forvaltningsrevision er en revision, hvor revisor udformer en konklusion om konkrete forhold vedrørende forvaltningen af nogle af de midler eller driften af nogle af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet. Kriterierne tager udgangspunkt i, at forvaltningen af offentlige midler, og driften af offentlige virksomheder, skal følge almindelige principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning - og være så sparsom, produktiv og effektiv som muligt. De oplysninger, som er resultatet af revisors vurdering af de pågældende forhold ud fra de relevante kriterier, fremgår af revisors rapportering til de tiltænkte brugere og har normalt ikke betydning for, om regnskabet er rigtigt.

Vi har gennemgået to investeringscases i Hvidovre Kommune. Investeringscasene forekommer i ringe grad forankret i erfaringer, idet kommunens ene case slet ikke er forankret i erfaringer, mens kommunens anden case er forankret i erfaringer fra en fælleskommunal temadag. Dette giver samlet set et billede af, at kommunen ikke baserer investeringscasene på dokumenterede erfaringer. Vi anbefaler, at Hvidovre Kommune fremadrettet baserer sine investeringscases på dokumenterede erfaringer.

Der kan ud fra gennemgangen af de to cases identificeres en standard for investeringsmodellerne. Standarden, som den kommer til udtryk i den ene af casene, forekommer relativt dækkende. Det er dog kun i den ene af kommunens to gennemgåede cases, at der tages højde for omkostninger og forventede gevinster. Det er BDO's vurdering, at beskrivelse og afgrænsning af målgruppen for de to cases er mindre tydelig. Målsætningerne for "Geotracking" vurderer BDO at være specifikke og målbare, mens målsætningerne for "Videotolkning" forekommer uspecifikke og vanskeligt målbare. Vi anbefaler, at Hvidovre Kommune anvender dokumenterede business cases som grundlag for investeringscasenes udformning, og at der mere konsekvent anvendes en model for opgørelse af de akkumulerede omkostninger og forventede gevinster, som er anvendt i investeringscasen vedrørende "Geotracking" i Vej- og Parkafdelingen.

For begge behandlede investeringscases er ansvaret for de specifikke cases placeret i specifikke forvaltninger og på afdelingschef- henholdsvis direktionsniveau. Tilsvarende er ansvaret for opfølgning på de specifikke cases placeret i specifikke forvaltninger og på afdelingschef- henholdsvis direktionsniveau. Der er ikke planlagt hverken faste opfølgningsterminer eller fastlagt målepunkter. BDO anbefaler, at ansvarsplaceringerne fastholdes, og at der i fremtidige investeringscases planlægges og gennemføres opfølgninger. Vi anbefaler at bruge en skabelon eller standard for udformning af investeringsmodeller for derved at sikre, at alle vigtige elementer gennemtænkes og dokumenteres.

Begge de undersøgte investeringscases er p.t. delvist afsluttede, hvorfor den endelige regnskabsmæssige opgørelse endnu ikke kan foretages. Begge investeringscases er forankret i budgettet hos specifikke forvaltninger. For investeringscasen "Videotolkning", at 80-100 % af casen er realiseret i budgettet, og det samme er tilfældet for investeringscasen "Geotracking" i Vej- og Parkafdelingen. 0-19 % af investeringscasen "Videotolkning" er realiseret i regnskabet. Realisering i regnskabet er ikke kendt i forhold til investeringscasen "Geotracking" i Vej- og Parkafdelingen. Vi kan ikke vurdere, om projekterne på dette punkt følger planen. Vi anbefaler, at der fastlægges procedurer for opgørelse af den regnskabsmæssige realisering af investeringscasene, således at der ifm. løbende rapportering følges op på realisering i regnskab og budget.

Hvidovre Kommune oplyser, at der i 2016 er arbejdet med tiltag, som skal sikre, at investeringscases, ved ansøgning af midler til nye it-investeringer, er udarbejdet efter en standard, som opfylder den interne bevillingsmyndigheds krav til den gode investeringscase. Dette er sket gennem fælles skabeloner til udarbejdelse af businesscases.

Fra 2017 er der indført yderligere krav og understøttende tiltag for business cases ved ansøgning af midler fra it-puljen:

Den ny business case skabelon sikrer:

- Beskrivelse af projektets formål, økonomi, tidsplan og organisering samt samspil med interessenter
- Beskrivelse af arbejdsgange før og efter
- Beskrivelse af områdets økonomi mv. inden projektet igangsættes for måling af projektets effekt
- Udarbejdelse af kvalitative og økonomiske målbare gevinster, målemetoder og milepæle for målinger
- Brug af skabelon til opfølgingsmøder og gevinstregnskab
- Brug af gevinstplan for de opgjorte mål og milepæle.

Som et yderligere tiltag er der etableret en Task Force, som understøtter de projektansvarlige og realisering af effekter via:

- Intro til den nye business case skabelon
- Sparring, afholdelse af work shops og review inden projektopstart
- Kvalificering af business case inden forelæggelse af endelig business case for DIKO
- LEAN forløb og andre understøttende foranstaltninger i forbindelse med implementering af projektet.
- Obligatoriske halvårslige (minimumskrav) opfølgingsmøder med gevinstejeren med sparring på gevinstejerenes udfordringer og realisering af gevinster
- Halvårlig rapportering til DIKO
- Hjælp til at udarbejde gevinstregnskab
- Årlig opgørelse af gevinster i et samlet gevinstregnskab

Den ny business case skabelon er ligeledes egnet til brug for investeringscases generelt i kommunen (eksempelvis opfølgning på budgettiltag). Dette vil blive bragt i anvendelse i takt med relevans for de tilknyttede processer.

Det er oplyst, at der indarbejdes krav om fokus på erfaringsgrundlag og beskrivelse af målgruppe i den nye businesscase skabelon.

## 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 revisionsskik.

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. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (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 17. marts 2017 udarbejdede erklæringer for 2016, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

I de modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

### 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. 15 af 30. januar 2017 om revisionsbesøg i perioden indtil december 2016.

Beretning nr. 15 samt denne beretning skal efter kommunalbestyrelsens behandling sendes til ressortministerierne sammen med kommunalbestyrelsens 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. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (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 2015 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 kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

#### Konklusion

Vi har foretaget en gennemgang af de resultattilskud, der er medtaget på den foreløbige restafregning vedrørende Integration. Vores gennemgang viser, at der i enkelte tilfælde ikke er grundlag for at hjemtage resultattilskud. Administrationen er enig i vores vurdering, og refusionsopgørelsen er tilrettet.

Vi har herudover alene konstateret enkeltstående fejl ved gennemgang af opgørelserne, og vi har påset, at der er foretaget de nødvendige korrektioner ved den endelige restafregning.

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

### 6.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (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

Vi har foretaget en opfølgning på Hvidovre Kommunes indsats på området Socialt Bedrageri.

Det fremgår af kommunens tilbagemelding, at der ikke har været afsat tilstrækkelige ressourcer til kontrolgruppens arbejde, idet der i 2015 og 2016 kun har været fokus på henvendelser fra Udbetaling Danmark, anmeldelser om socialt bedrageri samt på området økonomisk friplads. Kontrolgruppens arbejde har derfor ikke afstedkommet den forventede indtjening, og kommunen har konstateret, at en højere indtjening kræver flere ressourcer.

På den baggrund er der i forbindelse med vedtagelse af budget 2017 truffet beslutning om en opnormering af kontrolgruppen, idet der primo 2017 er ansat yderligere 2 medarbejdere på fuld tid, så det samlede årsværk i kontrolgruppen fra 01.03.17 kommer op på 3 medarbejdere.

Det fremgår endvidere af kommunens tilbagemelding, at der i løbet af 2017 vil blive tilrettelagt et nyt administrationsgrundlag for kontrolgruppens arbejde, og det er hensigten, at administrationsgrundlaget samt opgørelser for 2016 og 2017 vil blive fremlagt for kommunens økonomiudvalg i januar 2018.

Det er vores vurdering, at kommunen har iværksat tilstrækkelige tiltag for sikring af en tilstrækkelig og effektiv indsatsen mod socialt bedrageri fra 2017.

Vores gennemgang har derfor ikke givet anledning til anbefalinger i forhold til kommunens indsats mod misbrug af sociale ydelser.

## 7 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

### 7.1 Revisionsberetninger afgivet til Hvidovre kommunalbestyrelse

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

Beretning om	Nr.	Dato
Løbende revision 2016	15	30. januar 2017

### 7.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

**8 Revisors erklæring**

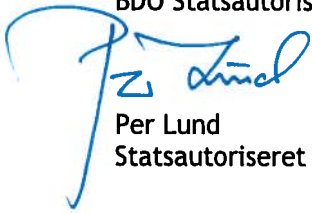
Vi erklærer, at

- 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.

Roskilde, den 15. juni 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund  
Statsautoriseret revisor

**BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET**
**1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016**

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016

**Beskæftigelsesministeriet**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forhold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	6	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	4	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.73., 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	2	0	0	-	-			JA		

Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 mv.	6	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	0	-	-				JA			
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	8	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	0	-	-				JA			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-				JA			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	3	2	0	NEJ	-	Bilag 1 1.3.1		JA		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	4	2	0	NEJ	-	Bilag 1 1.3.2		NEJ		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	4	3	0	NEJ	-	Bilag 1 1.3.3		NEJ		
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.	2	4	0	NEJ	-	Bilag 1 1.3.4		NEJ		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 05.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	3	1	1	NEJ	NEJ	Bilag 1 1.3.5		JA		
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0	-	-				JA			

Funktion 8.32.23/8.51 .52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensioni- ster	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om høje- ste, mellemste, forhøjet alminde- lig og almindelig førtidspension mv. kap. 2	0	-	-					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 Beskæfti- gelsesministeriets område		X

## 1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## 1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings bemærkninger vedrørende regnskab 2015 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen.

Der er ikke forhold til opfølgning i decisionsskrivelsen af 15. december 2016 fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.

## 1.3 Personsagsgennemgang

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

### 1.3.1 Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager med Forsikrede ledige - på punkterne opfølgning, aktivering og kontering af driftsudgifter.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl uden umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der i 2 sager ikke er foretaget tilstrækkelig opfølgning

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret væsentlige fejl og mangler vedrørende manglende rettidig opfølgning, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter vi har efterprøvet i sagerne.

### 1.3.2 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager med ressourceforløb - alene på punkterne opfølgning og indsatsdel.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager med ressourceforløb uden umiddelbar udbetalings- og eller refusionsmæssig betydning, idet der:

- i 1 sag er forløbet 6 måneder fra sagens behandling i Rehabiliteringsteamet til afholdelse af 1. samtale



- i 1 sag er forløbet 1 år fra sagens behandling i Rehabiliteringsteamet uden der er tilrettelagt en indsatsdel

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores vurdering, at området ikke fuldt ud er administreret i overensstemmelse med gældende regler på grund af de konstaterede fejl vedrørende manglende nødvendig opfølgning og manglende udarbejdelse af indsatsdel.

#### 1.3.3 Jobafklaringsforløb

Vi har foretaget gennemgang af 4 sager med jobafklaringsforløb - alene på punkterne behandling i Rehabiliteringsteam og indsatsdel.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl og mangel i de udvalgte sager med jobafklaringsforløb uden umiddelbar udbetalings- og eller refusionsmæssig betydning, idet

- der i 3 sager ikke er sket rettidig behandling i Rehabiliteringsteamet - senest 4 uger efter ophør af udbetalingen af sygedagpenge

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores vurdering, at området ikke fuldt ud er administreret i overensstemmelse med gældende regler på grund af de konstaterede fejl vedrørende manglende behandling i Rehabiliteringsteamet.

#### 1.3.4 Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 2 væsentlige fejl uden umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- at der i 2 sager ikke er foretaget tilstrækkelig opfølgning
- at der i 2 sager ikke er givet rettidigt tilbud om aktivering - i den ene sag har borgeren slet ikke fået tilbud, og i den anden sag har borgeren fået et tilbud - men tilbuddet er ikke givet rettidigt, og tilbuddet opfylder ikke varighedsbestemmelserne.

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores vurdering, at området på grund af fejl og mangler vedrørende opfølgning og aktivering ikke fuldt ud er administreret i overensstemmelse med gældende regler. Udbetaling af Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse udfases dog i løbet af 2016.

#### 1.3.5 Hjælp i særlige tilfælde

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl uden umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- udgifter i 1 sag ikke er konteret korrekt, idet udgifter til samvær er afholdt som enkeltudgifter, jf. § 81

Der er ved gennemgangen konstateret 1 væsentlig fejl med umiddelbart udbetalings- eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- udgifter i 1 sag ikke er konteret korrekt, idet udgifter til husleje under afsoning er afholdt som enkeltudgifter, jf. § 81.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der er foretaget omkontering til korrekt konto - og at der er foretaget gennemgang af sager med udgifter til husleje, hvor udgiften ikke er afholdt korrekt - og på den baggrund foretaget yderligere omkontering i 1 sag.

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for, at der er konstateret væsentlige fejl og mangler vedrørende kontering, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne. Det er vores vurdering, at administrationen har iværksat tiltag for sikring af korrekt kontering.

### 1.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2016 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Fleksjob (senest revideret i 2015)
- Sygedagpenge (senest revideret i 2015)
- Seniorjob
- Servicejob
- Efterlevelseshjælp
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2015)

Vi har ikke foretaget gennemgang af personsager på områderne Seniorjob og Servicejob, men områderne er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Sociale Ydelser, idet vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af de udgifter, der er medtaget på statsrefusionsopgørelsen.

Vi har ikke foretaget gennemgang af personsager på området Efterlevelseshjælp, idet der ikke har været afholdt udgifter på området i 2016. Området er overgået til Udbetaling Danmark 1. maj 2015.

Øvrige områder er fravalgt, da der ikke er sket væsentlige ændringer i lovgivningen, it-systemerne er uændrede, og der ikke tidligere år er konstateret fejl på områderne.

**BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET**
**2 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016**
**Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder - regnskabsåret 2016**
**Børne- og Socialministeriet**

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 - Særlige dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	12	0	0	-	-			JA		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-				JA			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-				JA			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-				JA			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	-	-			JA		

Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	-	-			JA		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-				JA			

SEL - Lov om social service

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

## 2.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 2.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2015 og tidligere år

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Børne- og Socialministeriets bemærkninger vedrørende regnskab 2015 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarsskrivelse til kommunen.

Der er ikke forhold til opfølgning i Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 9. marts 2017 vedrørende regnskabsår 2015.

## 2.3 Personsagsgennemgang

Vi har ikke konstateret væsentlige fejl og mangler på de områder, hvor der er foretaget gennemgang af personsager.

## 2.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2016 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Merudgifter til børn, jf. § 41 i Lov om Social Service (senest revideret i 2015)
- Tabt Arbejdsfortjeneste, jf. § 42 i Lov om Social Service (senest revideret i 2015)
- Merudgifter til voksne, jf. § 100 i Lov om Social Service (senest revideret i 2014)
- Hjælp til flygtninge med 100% refusion
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge jf. dagtilbudslovens § 99

Personsagsgennemgang på områderne Merudgifter til børn, Tabt Arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne er fravalgt, da der ikke er sket væsentlige ændringer i lovgivningen, it-systemerne er uændrede, og der ikke tidligere år er konstateret fejl på områderne.

Gennemgang af sager med hjælp til flygtninge med 100 % refusion (jf. § 181 i Lov om Social Service) og refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge, jf. dagtilbudslovens § 99, er fravalgt, da der ikke er medtaget udgifter på refusionsopgørelsen.

**BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET**
**3 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2016**
**Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016**
**Udlændinge- og Integrationsministeriet**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revision beretningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	-	-				JA			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-				JA			

Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100, stk. 2	24	0	3	-	NEJ	Afsnit 6.3.1		JA		
Funktion 5.46.60	Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	3	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-				JA			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	5	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	1	0	0	-	-			JA		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-				JA			
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	5	0	0	-	-			JA		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

### 3.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2016 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2015 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

### 3.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2015 og evt. tidligere

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Udlændinge- og Integrationsministeriets bemærkninger vedrørende regnskab 2015 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen.

Der er ikke forhold til opfølgning i decisionsskrivelse fra Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet af 28. juni 2016 vedrørende regnskabsår 2014 eller i decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 2. januar 2017.

### 3.3 Personsagsgennemgang

Vi har ikke konstateret væsentlige fejl og mangler på de områder, hvor der er foretaget gennemgang af personsager.

### 3.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2016 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Integrationsprogram (senest revideret i 2014)
- kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet (senest revideret i 2014)
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 (senest revideret i 2014)
- Introduktionsforløb
- IGU-skoleforløb

På området Introduktionsforløb er der ikke foretaget gennemgang af personsager, men området er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelserne, idet vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af de udgifter, der er medtaget på statsrefusionsopgørelsen.

Øvrige områder er fravalgt, da der ikke er sket væsentlige ændringer i lovgivningen, it-systemerne er uændrede, og der ikke tidligere år er konstateret fejl på områderne.

Der er ikke afholdt udgifter til godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb i 2016.



## **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.

### **Projektrekskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2016 forsynet følgende projektrekskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

#### **Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering**

- Jobrotationsprojekt - j.nr. 15/18269
- Pulje til uddannelsesløft
- Regional Uddannelsespulje

#### **Arbejdsmarkedsstyrelsen**

- Pulje til metodeudvikling af den tværfaglige rehabiliterende indsats

#### **Miljøstyrelsen**

- Se og sorter - en sorteringsguide uden ord

#### **Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet**

- Vejlederkorpset

#### **Vejdirektoratet**

- Ishøjruuten, supercykelsti

#### **Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling**

- Mere pædagogisk personale i dagtilbud
- Projekt Partnerskabskommune: Tidlig indsats - Livslang effekt

#### **Undervisningsministeriet**

- Mere pædagogisk personale i dagtilbud
- Digitale læremidler

#### **Socialministeriet**

- Tidlig Indsats - Livslang effekt

#### **Sundheds- og Ældreministeriet**

- En mere værdig ældrepleje

#### Friluftsrådet

- Fåre- og Formidlingshus, Naturrum

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 kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

## BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

### Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2016

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- De sociale regnskaber med statsrefusion
- Særligt dyre enkeltsager
- Lån til beboerindskud
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
- Opgørelse over udgifter ved køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater
- EGU
- Musikskoleregnskab
- Driftssikring til kollegier
- Vestegnens Kulturinvesteringsråd, årsregnskab 2016
- Stoplovsindberetning
- Afregning af uhævede feriepenge vedr. optjeningsår 2014
- RA-aftale til DanID
- Låneindberetning til landsbyggefonden
- Indberetning efter elforsyningslovens §§ 37 og 37a og varmforsyningslovens §§ 23I og 23m
  
- Projektregnskaber:
  - Fåre- og Formidlingshus, Naturrum, for perioden 1. juni 2013 - 16. september 2016
  - Mere pædagogisk personale i dagtilbud
  - Jobrotationsprojekt - j.nr. 15/18269
  - Projekt Partnerskabskommune: Tidlig indsats - Livslang effekt
  - Pulje til metodeudvikling af den tværfaglige rehabiliterende indsats
  - Se og sorter - en sorteringsguide uden ord
  - Tilsagn om at påtage os erklæringsopgaven for projekt: 1072-072
  - Pulje til uddannelsesløft
  - Regional Uddannelsespulje
  - En mere værdig ældrepleje
  - Tidlig Indsats - Livslang effekt
  - Mere pædagogisk personale i dagtilbud
  - Digitale læremidler
  - Ishøjrueten, supercykelsti
  - Vejlederkorpset

- Legatregnskaber 2015 og 2016:
  - Bikubens 100-års Fond
  - Hvidovre Kommunes Jubilæumslegat
  - Hvidovre Tekniske Skoles Fond

#### Øvrige opgaver

Nedenfor de væsentligste områder, vi har ydet kommunen bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Regresgennemgang 2007 - 2015
- Beregningsgrundlag vedrørende administrationsbidrag
- Tandreguleringen, årsregnskab
- Udligningsordningen
- Timeprisberegning, Vej og Park

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.