



Tlf: 46 37 30 33
CVR-nr. 29 79 40 30
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde

HVIDOVRE KOMMUNE

Beretning nr. 10

(side 191 - 228)

Afsluttende revision 2013

Afsluttende beretning for årsregnskab 2013

Indholdsfortegnelse		Side
1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2013	191
1.1	Indledning	191
1.2	Ledelsens regnskabserklæring	191
1.3	Ikke-korrigerede forhold	191
1.4	Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	192
1.5	Revisionens bemærkninger	193
1.5.1	Generelt	193
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2013.....	193
1.6	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	194
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	195
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	195
3.1	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	195
3.2	Den løbende revision	196
3.3	Lovpligtig forvaltningsrevision	196
3.4	Den afsluttende revision	196
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	197
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	198
5.1	Årsregnskabet opbygning og indhold	198
5.2	Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	198
5.3	Budget- og bevillingskontrol	198
5.4	Tilskud, udligning og skatter	199
5.5	Lønninger og vederlag.....	199
5.6	Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver.....	199
5.7	Anlægsvirksomhed	200
5.8	Forsyningsområdet	200
5.9	Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	200
5.10	Balancen	201
5.11	Swaps.....	202
5.12	Lånoptagelse	202
6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	203
6.1	Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer.....	203
6.2	Løbende revision	204

6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	204
6.3	Afsluttende revision	204
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	204
6.3.2	Udbetaling Danmark	205
6.3.3	Temarevision omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året.	205
6.3.4	Socialt bedrageri	207
7	FORVALTNINGSREVISION ANDEN AKTØR	209
7.1	Baggrund	209
7.2	Grundlag og metode	209
7.3	Afgrænsning	209
7.4	Organisering	209
7.5	Økonomistyringen	210
7.6	Samlet konklusion	210
8	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	211
8.1	Revisionsberetninger afgivet til Hvidovre kommunalbestyrelse	211
8.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	211
9	REVISORS ERKLÆRING	211
BILAG 1 BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		212
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2013	212
1.1	Indledning	212
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2012 og evt. tidligere	212
1.3	Personsagsgennemgang	218
1.3.1	Aktivering	218
1.3.2	Revalidering inkl. forrevalidering	218
1.3.3	Fleksjob/Fleksløntilskud	218
1.3.4	Løntilskud til førtidspensionister	219
1.4	Fravalg af personsagsgennemgang	219
BILAG 2 MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD ...		221
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2013	221
1.1	Indledning	221
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2012 og evt. tidligere	221

1.3	Personsagsgennemgang	225
1.4	Fravalg af personsagsgennemgang	225
	BILAG 3 OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	226
	BILAG 4 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	227

Til Hvidovre Kommunalbestyrelse

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2013

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 1. august 2014 afsluttet revisionen af Hvidovre Kommunes regnskab for året 2013.

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

Revisionen har omfattet siderne 2 - 95 i "Regnskab 2013".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	149,1	190,4
Resultat af det skattefinansierede område	40,2	37,9
Resultat af forsyningsvirksomhederne	1,8	11,1
Balance	Ultimo 2012	Ultimo 2013
Aktiver	3.582,0	3.771,9
Egenkapital	-1.766,7	-1.880,4

Positive tal = overskud/tilgodehavender.
Negative tal = underskud/gæld.

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2013.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2013 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet. Denne oplysning gives for at sikre, at kommunalbestyrelsen er orienteret herom:

Langfristede tilgodehavender

Den indregnede værdi af vand- og spildevandsforsyning på 1.197.292 t.kr. svarer fejlagtigt til egenkapitalen af årsregnskab 2012 fra Hvidovre Forsyning A/S. Hvidovre Kommune har imidlertid overdraget både vand- og spildevandsforsyning til HOFOR. Regnskaber for 2012 fra HOFOR viser, at Hvidovre Kommunes andel af selskabets indre værdi udgør 1.203.556 t.kr., som burde være optaget i regnskabet for 2013.

Der er herved indregnet 6.264 t. kr. for lidt på funktion 9.21.

Hensatte forpligtigelser

Tjenestemandspensioner for kommunale tjenestemænd med ret til statslig tjenestemandspension er indregnet i regnskabet for 2013. Merforpligtelsen er opgjort til 6.446.152 kr.

Det er konstateret, at der manglede persongrupper i opgørelsen. Lønkontoret er enig heri og har beregnet en ny merforpligtelse, som udgør 11.109.802 kr. Den samlede pensionsforpligtelse i regnskabet er således umiddelbart 4.663.650 kr. for lav.

Det er risiko for, at der mangler yderligere medarbejdergrupper i opgørelsen. Dette forhold er under afklaring, herunder via kontakt til Moderniseringsstyrelsen der forestår opkrævningen.

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 en påtegning uden forbehold. Afledt af de internationale revisionstandarder skal vi afgive følgende supplerende oplysning, idet regnskabet indeholder budgettal:

"Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har, i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, som sammenligningstal i regnskabsopgørelsen for regnskabsåret 2013, medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte budget for 2013.

Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

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

- regnskabs 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 forbedring 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 2013

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende den finansielle revision:

Udgifter til danskuddannelse og opgørelse af rådighedsbeløb vedrørende Integrationsprogram og Introduktionsforløb

Vi har i forbindelse med den afsluttende revision 2011 og 2012 konstateret fejl og mangler i kommunens opgørelser af rådighedsbeløb vedrørende Integrationsprogram og Introduktionsforløb. Kommunen tilrettede efterfølgende sine opgørelser. Det er vores vurdering, at der fortsat er fejl i kommunens opgørelse vedrørende Introduktionsforløb, men at fejlene ikke har refusionsmæssig betydning.

Vi foreslog kommunen efter den afsluttende revision 2012, at der blev udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse på området, så det sikres, at opgørelse af helårspersoner omfattet af Integrationsprogram og Introduktionsforløb fremover bliver udarbejdet korrekt til brug for endelig afregning af statsrefusionen.

Konklusion

Til brug for den endelige restafregning af statsrefusion 2013 har kommunen udarbejdet opgørelser vedrørende helårspersoner omfattet af Integrationsprogram og Introduktionsforløb. Vi kan konstatere, at der i lighed med 2011 og 2012 er fejl i de udarbejdede opgørelser. Kommunen har efterfølgende foretaget nogle tilretninger. Det er vores vurdering, at opgørelserne på trods af enkeltstående fejl i al væsentlighed er udarbejdet korrekt, og at fejlene ikke har refusionsmæssig betydning. Vi har endvidere konstateret enkeltstående fejl i konteringen af udgifter til danskuddannelse til øvrigt kursister. Det er også her vores vurdering, at de konstaterede fejl ikke har refusionsmæssig betydning.

Vi skal anbefale, at der sikres ledelsesmæssigt fokus på området, og at der udarbejdes forretningsgange på området, så konteringen sker korrekt, og opgørelserne kan udarbejdes korrekt og kvalitetssikres.

Langfristede tilgodehavender

Den indregnede værdi vedrørende vand- og spildevandsforsyningsselskaber på 1.197.292 t. kr. svarer fejlagtigt til egenkapitalen i årsregnskab 2012 fra Hvidovre Forsyning A/S. Hvidovre Kommune har imidlertid overdraget både vand- og spildevandsforsyning til HOFOR. Af regnskab for 2012 fra HOFOR, udgør Hvidovre Kommunes andel selskabets egenkapital 1.203.556 t.kr., som burde være optaget i regnskabet for 2013.

Konklusion

Der er indregnet 6.264 t.kr. som langfristet tilgodehavende. Vi henstiller, at forholdet berigtiges som primosaldokorrektion i 2014.

Hensatte forpligtigelser

I forbindelse med økonomiaftalen for 2014 er aftalt, at kommunerne fremadrettet medfinansierer tjenestemandspensioner for kommunale tjenestemænd med ret til statslig tjenestemandspension. Hvidovre Kommune har opgjort og indregnet denne merforpligtigelse til 6.446.152 kr.

Vi har konstateret, at der manglede persongrupper i opgørelsen. Lønkontoret er enig heri og har beregnet en ny merforpligtelse, som udgør 11.109.802 kr. Den samlede pensionsforpligtelse i regnskabet er således umiddelbart 4.663.650 kr. for lav. Det er endvidere vores opfattelse, at der er risiko for, at der mangler yderligere medarbejdergrupper i opgørelsen, idet kommunen ingen overlærere har med i opgørelsen. Vi har noteret os, at administrationen er i dialog med Moderniseringsstyrelsen herom.

Konklusion

Det er vores konklusion, at merforpligtelsen ikke er tilstrækkeligt afdækket og korrekt opgjort, samt at den samlede pensionsforpligtelse i regnskabet er minimum 4.663.650 kr. for lav vedrørende tjenestemandspensioner for kommunale tjenestemænd med ret til statslig tjenestemandspension.

1.6 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.

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 2013 en gennemsnitlig kassebeholdning på 405 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til regnskabsåret 2012, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 314,4 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2013. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2014.

Det er med baggrund i budgetterne vores samlede vurdering, at Hvidovre Kommune har en bæredygtig drift, samt at kommunen har et fornuftigt likvidt beredskab.

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, 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 2013 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.

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. 9.

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 lovmæssige 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 vore 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 kommunens interne it-kontroller

Omfang

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

Revisionen har for 2013 alene omfattet en opfølgning på de revisionsmæssige anbefalinger, som vores revision af interne it-kontroller i 2012 gav anledning til. Endvidere har vi overordnet gennemgået kommunens driftsforhold med henblik på at identificere it-nedbrud, fejl eller lignende samt kommunens it-anvendelse for at identificere væsentlige ændringer heri.

Det udførte arbejde

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

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer.

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 regnskabsafklæggelsen.

Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

5 Revision af årsregnskabet

5.1 Årsregnskabets opbygning og indhold

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2012 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

5.2 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

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

Konklusion

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

5.3 Budget- og bevillingskontrol

Vi har 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 væsentlige overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

5.4 Tilskud, udligning og skatter

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

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

Konklusion

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

5.5 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 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 har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget.

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

5.6 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.

5.7 Anlægsvirksomhed

Vi har gennemgået udvalgte anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift.

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

Konklusion

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

5.8 Forsyningsområdet

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter affaldshåndtering.

Vi har ved revisionen påset, at

- udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og Regnskabssystemets autoriserede krav
- mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

Konklusion

Det er vores vurdering, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet er indrettet med henblik på at opfylde lovkrav, kommunalbestyrelsens beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

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

5.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab og indskudt i HOFOR.

Indtil 1. januar 2013 har det været muligt at udføre serviceopgaver i henhold til bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009 om kommunens varetagelse af administrative opgaver for visse vandselskaber, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1102 af 17. september 2010.

Disse bekendtgørelser er automatisk ophævet den 1. januar 2013.

I forbindelse med kommunens indberetning og erklæring for perioden 2013 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

Indberetningerne er ikke forelagt til revision på tidspunktet for afgivelse af denne beretning.

5.10 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 og immaterielle 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

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 revisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har ændret reglerne for kontering i supplementsperioden. Indvirkningen af regelændringen påvirker kommunens kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld.

Vi har konstateret, at leverandøren af kommunens økonomisystem ikke fuldt ud har kunnet levere en løsning, der ved årsskiftet 2013/14 kunne håndtere regelændringen. I kraft heraf har kommunen måttet foretage forskellige udsøgninger og vurderinger af supplementsposterne. På grundlag af disse vurderinger er der foretaget omkonteringer, så supplementsposterne i al væsentlighed er fordelt korrekt som henholdsvis kortfristet tilgodehavende og kortfristet gæld. De foretagne omkonteringer er dog alene rettet mod, at udgifter vedrørende 2013, der er betalt i 2014, er omkonteret til kortfristet gæld, og indtægter vedrørende 2013, som er modtaget i 2014, er omkonteret til tilgodehavender. Der er således ikke foretaget gennemgang af posteringer bogført i 2013 i forhold til vurdering af, hvorvidt disse skal være registreret på 9.17. Det er vores vurdering, at kommunens fremgangsmåde ikke fuldt ud tager højde for, at funktion 9.17 alene er en periodeafgrænsning for udgifter og indtægter, som afholdes eller indbetales i gammelt regnskabsår, men som vedrører nyt regnskabsår. Der henstår således stadig et ikke kendt antal posteringer på 9.17, som ifølge konteringsreglerne ikke burde være registreret på funktionen.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger, vedrørende langfristede tilgodehavender og hensatte gældsforpligtigelser.

5.11 Swaps

Kommunen har i 2012 indgået en terminsforretning og en swapaftale. Der er i regnskabet for 2013 ikke medtaget informationer herom. Det skal påpeges, at der i bemærkningerne til regnskabet skal redegøres for alle de swap-aftaler, som kommunen har indgået, og som endnu ikke er udløbet.

Kommunen har i 2013 tilknyttet en ny swap aftale til den foretagne konvertering. Vi har påset, at swapaftalen er omtalt i regnskabets note 13. Markedsværdien er dog ikke oplyst i regnskabet som påkrævet i afsnit 7.2 til konteringsreglerne.

Markedsværdien af aftalen udgør 75.570.080 kr.

Konklusion

Vi henstiller, at forholdene iagttages ved regnskabsaflægningen for 2014.

5.12 Lånoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

6 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik.

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

6.1 Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013, samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, som 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

Vi henviser til KMD's hjemmeside, hvoraf det fremgår, at der er udarbejdet revisorerklæringer. For de anvendte IT-systemer i kommunen er der ikke i de udarbejdede erklæringer for 2013 forhold, som 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. 9 af 18. februar 2014 om revisionsarbejder vedrørende 2013 udført indtil januar 2014.

Beretning nr. 9 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. nr. 195 af 27. februar 2013, samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1 og 2, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2012 og tidligere år.

6.3 Afsluttende revision

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Relevante mellemregningskonti er påset afstemt.

Konklusion

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

Vi har dog konstateret flere fejl og mangler i refusionsopgørelsen vedrørende Sociale Ydelser.

På de områder, hvor vi har konstateret fejl, har vi påset, at alle fejl efterfølgende er rettet, og at statsrefusionen er hjemtaget korrekt.

Vi har anbefalet kommunen, at der tilrettelægges en arbejdsgang på området vedrørende hjemtagelse af statsrefusion. På området vedrørende opgørelse af rådighedsbeløb på Integrationsområdet og kontering af danskuddannelse har vi anbefalet, at der tilrettelægges en arbejdsgang, så det sikres, at opgørelserne udarbejdes korrekt til brug for endelig restafregning af statsrefusionen.

Der henvises til afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

Vi skal anbefale, at der sættes ledelsesmæssigt fokus på området, og det er oplyst, at der vil blive iværksat tilstrækkelige tiltag med henblik på at sikre korrekt hjemtagelse af statsrefusion fremover.

Forskellen mellem den foreløbige restafregning og den endelige restafregning udgør i alt -1.565.471 kr. på hhv. Sociale Ydelser (-1.276.311 kr.) og Særligt dyre enkeltsager (-289.160 kr.). Udgiften mangler i kommunens driftsregnskab for 2013 og er tilsvarende ikke optaget som tilgodehavende i balancen på funktion 9.12.

6.3.2 Udbetaling Danmark

I 2013 er følgende områder overgået til Udbetaling Danmark:

- Boligstøtte
- Folkepension herunder opsat folkepension
- Pensionstillæg
- Ældrecheck
- Varmetillæg inkl. petroleumstillæg
- Førtdispension

Vores revision af udgifter og indtægter på disse områder gælder for perioden frem til overgangen til Udbetaling Danmark.

Vi har påset, at kommunerne har foretaget afstemning af disse ydelser, herunder A-skat, og tilhørende mellemregningskonti frem til overgangen til Udbetaling Danmark, samt at de på refusionsopgørelsen medtagne beløb er i overensstemmelse med bogføringen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der er foretaget afstemning af de relevante udbetalingsystemer.

6.3.3 Temarevision omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året.

Indledning

I henhold til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds skrivelse af 30. januar 2013, samt vejledning af 28. juni 2013, er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2013 omhandlende kommunernes hjemtagelse af refusion hen over året.

Reglerne for udbetaling af refusion og tilskud til kommuner og regioner, regnskabsaflæggelse i kommuner og regioner er fastsat i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Social-, Børne- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder.

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

- Om kommunen har etableret hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning
- Om kommunen foretager ændring/korrektion i de løbende refusionsanmodninger, inklusiv de løbende restafregninger
- Om kommunen analyserer eventuelle forskydninger/afvigelser og/eller manglende restafregninger i de kvartalsvise refusionsanmodninger

Temarevisionen omfatter:

- En gennemgang af kommunens forretningsgange for hjemtagelse af statsrefusion på de områder omfattet af temarevisionen
- En gennemgang den af ministeriet fremsendte liste over de enkelte kommuners løbende refusionsanmodninger samt foreløbig og endelig restrefusion for 2012 på de nedenstående områder,

Afgrænsning af lovområder

Følgende lovområder er omfattet af temarevisionen:

- Lov om social service §§ 41, 42, 100, 109, 110, 176 og 181
- Lov om integration, kapitel 6 (§§ 34-39) og § 45
- Lov om repatriering, §§ 7-8
- Lov om aktiv socialpolitik, kapitel 10 og 10a (§§ 81-85a)

Vi har gennemført vores revisionsbesøg vedrørende temarevisionen i perioden januar - marts 2014.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunen generelt har etableret betryggende og hensigtsmæssige forretningsgange for den kvartalsvise refusionsanmodning på de områder, der er omfattet af Temarevision 2013.

Opgaven med hjemtagelse af statsrefusion varetages af staben i Kultur- og Arbejdsmarkedsforvaltningen, hvor en medarbejder er ansvarlig for refusionshjemtagelse med assistance fra to andre medarbejdere. Der er tilrettelagt arbejdsgange, der inddrager Børne- og Velfærdsforvaltningen.

Der er ikke tilrettelagt skriftlige arbejdsgange på området vedrørende hjemtagelse af statsrefusion, men kommunen oplyser, at planen er, at der inden for den nærmeste fremtid vil foreligge en procesbeskrivelse for området.

Vores revision af statsrefusionsopgørelserne vedrørende Sociale Ydelser har vist, at kommunen har brug for at få tilrettet arbejdsgangene på området vedrørende hjemtagelse af statsrefusion på de områder, der ikke er omfattet af Temarevisionen - og få tilrettelagt skriftlige forretningsgangsbeskrivelser på området.

På området vedrørende Særligt dyre enkeltsager, har kommunen haft svært ved at tilrette refusionshjemtagelsen i 2012, og der er tilbagebetalt et stort beløb ved den foreløbige restafregning.

Det fremgår af kommunens besvarelse på vores spørgsmål i forbindelse med Temarevisionen, at der nu foretages en simulering af det forventede resultat i august måned, på baggrund af det foregående års resultat på området vedrørende Særligt dyre enkeltsager.

Vi har ved revision af opgørelsen vedrørende Særligt dyre enkeltsager for 2013 konstateret, at kommunen nu har fået tilrettet refusionshjemtagelse, så der kun er hjemtaget et mindre beløb ved den foreløbige restafregning.

Det fremgår videre af kommunens besvarelse, at man er i gang med at udarbejde en ny procedure på statsrefusionsområdet, idet der er udarbejdet regneark, hvor det er muligt at følge det realiserede forbrug, så restafregningen kan ske retvisende kvartalsvis, og hvor det er muligt at inddrage dispositionsregnskaber, så anmodningerne om forskudsrevision ligeledes bliver retvisende.

Temarevisionen har vist, at kommunen generelt foretager den nødvendige kvalitetssikring af de løbende refusionsanmodninger, som sikrer, at refusionsanmodningerne afspejler det faktiske udgiftsniveau på det enkelte område.

Kommunen foretager generelt analyse af eventuelle forskydninger/afvigelser i de kvartalsvise refusionsanmodninger inden for budgetåret.

Kommunen foretager generelt ændring/korrektion i årets løbende anmodninger om forskudsrefusion, når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil.

Kommunen foretager generelt kvartalsvise løbende restafregninger, når de faktiske udgiftstal giver anledning hertil.

Kommunen foretager generelt analyse af årsagerne til eventuelle store restafregninger efter budgetårets udgang.

Kommunen er generelt opmærksom på at foretage de nødvendige ændringer i forretningsgangene, når analyser mv. giver anledning hertil.

Vores gennemgang har således ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger i forhold til yderligere konkrete tiltag vedrørende kommunens løbende refusionsanmodninger.

6.3.4 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013, samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings 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 sags oplysning 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

Vi har ved gennemgangen konstateret, at kommunen har organiseret sig hensigtsmæssigt i forhold til at opdage misbrug af sociale ydelser, idet der er etableret et kontrolmiljø, der skal afdække/spore misbruget. Der er to medarbejdere, der varetager opgaver indenfor kontrolområdet.

Der er vedtaget politiske og strategiske retningslinjer for området, idet kontrolgruppens arbejde er tilrettelagt ud fra principperne for helhedsorienteret sagsbehandling, som blev vedtaget i kommunalbestyrelsen i 1998.

Der er udarbejdet en samarbejdsaftale vedrørende helhedsorienteret sagsbehandling i 2005, som blandt andet omhandler socialt bedrageri, men samarbejdsaftalen er ikke efterlevet i praksis. Kommunen har i sin tilbagemelding oplyst, at man vil sikre, at samarbejdsaftalen finder anvendelse.

Det er vores vurdering, at kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende arbejdsgange på området vedrørende socialt bedrageri, men der er ikke udarbejdet en skriftlig forretningsgangsbeskrivelse.

Kommunen har valgt, at det ikke skal være muligt at foretage anmeldelse om socialt bedrageri på kommunens hjemmeside, idet man ønsker en dialog med anmelderen for at forsøge at forhindre chikane mv.

Der er ikke siden 2012 sket nogen systematisk indsamling og analyse af de resultater, som kontrolmiljøet genererer. Kommunalbestyrelsen er således ikke bekendt med resultaterne af kontrolgruppens arbejde med henblik på fastlæggelse og ændring af generelle politiske retningslinjer og administrative procedurer, jf. § 15 i retssikkerhedsloven.

På baggrund af vores revision på området, skal vi anbefale, at der udarbejdes skriftlige forretningsgange for kontrolgruppens arbejde, og at kontrolgruppens resultater indgår i kommunalbestyrelsens overvejelser om fastlæggelse og ændring af de generelle politiske retningslinjer og administrative procedurer, jf. § 15 i retssikkerhedsloven.

7 Forvaltningsrevision Anden Aktør

7.1 Baggrund

Vi har foretaget en vurdering af, om der sket en effektiv styring af udgifter til anvendelse af Anden Aktør i beskæftigelsesindsatsen i 2013.

Det er ledelsens ansvar at sikre, at der sker en effektiv styring af udgifter til Anden Aktør i Beskæftigelsesindsatsen.

Området har betydning i forbindelse med kommunens hjemtagelse af statsrefusion.

Ledelsen er ansvarlig for at tilrettelægge registreringssystemer, som sikrer et pålideligt internt kontrolsystem ved regnskabsaflæggelsen.

Formålet med vurderingen er at påse, at forvaltningens ledelse har fokus på korrekt registrering og kontering.

7.2 Grundlag og metode

Vi har ved fremsendelse af en spørgeguide undersøgt kommunens anvendelse af Anden Aktør i Beskæftigelsesindsatsen - herunder de tilrettelagte forretningsgange i forbindelse med ledelse og styring. Vi har foretaget en vurdering af den overordnede beslutning om anvendelse af Anden Aktør, samt en vurdering af den fastlagte kompetence på området og i hvilket omfang, der er tilrettelagt en evaluering af de indgåede aftaler med Anden Aktør.

Vi har endvidere vurderet proceduren for opdeling og kontering af udgifterne - herunder grundlaget for opdelingen af udgifterne til henholdsvis driftsudgifter til afholdelse på konto 5 og administrationsudgifter til afholdelse på konto 6.

Vi har samtidig undersøgt om ledelsen af Jobcenteret har sikret de fornødne tiltag til, at kontering af udgifter til Anden Aktør konteres korrekt, og at hjemtagelse af statsrefusion sker korrekt.

Vurderingen af de indhentede oplysninger er foretaget på et overordnet niveau, og konklusionen viser, om der er områder, som vi finder væsentlige at analysere med henblik på at forbedre styringen af området.

7.3 Afgrænsning

Vi har ved vores gennemgang alene fokuseret på de aftaler, der er indgået med Anden Aktør om udøvelse af myndighedsdelen.

7.4 Organisering

Det fremgår af kommunens tilbagemelding, at henvisningen til Anden Aktør sker centralt i Jobcenteret, og at man alene anvender Anden Aktør med myndighedsudøvelse i sager med borgere med en lang videregående uddannelse, idet der er tale om en gruppe borgere med særlige og meget forskellige behov.

Der følges løbende op på Anden Aktørs indsats over for den enkelte borger, og resultatet indgår i vurderingen af det fortsatte samarbejde.

7.5 Økonomistyringen

Det fremgår af kommunens tilbagemelding, at i de tilfælde, hvor der er indgået aftale med anden Aktør om udøvelse af myndighedsdelen, konteres den samlede udgift til Anden Aktør på et særligt PSP-Element i KMD Opus.

Når regnskabsåret er afsluttet foretages en beregning af, hvor stor en del af udgiften der vedrører administration/myndighedsudøvelse, og herefter sker der en omkontering til konto 6.

Der er tale om forholdsvis få udgifter på området, og udgifterne vurderes ikke i sig selv væsentlige.

Jobcenteret har oplyst, at der for 2012 fejlagtigt ikke er foretaget omkontering til konto 6, af de udgifter, der vedrørte myndighedsdelen.

7.6 Samlet konklusion

På baggrund af den beskrevne metode (grundlag m.v.) er vi nået frem til følgende konklusioner:

Det er vores vurdering, at Hvidovre Kommune overordnet set har tilrettelagt en hensigtsmæssig styring/administration af anvendelsen af Anden Aktør i beskæftigelsesindsatsen.

I vores vurdering har vi lagt vægt på, at

- anvendelse af Anden Aktør i forbindelse med myndighedsudøvelse kun sker på et forholdsvis begrænset område
- der er tilrettelagt arbejdsgange, hvor henvisningen til Anden Aktør sker centralt i Jobcenteret
- der er tilrettelagt en løbende evaluering af indsatsen
- der er tilrettelagt en arbejdsgang hvor den del, der vedrører myndighedsdelen, skal omkonteres til konto 6

Vi har noteret os, at der ikke er foretaget nogen omkontering af den del af udgiften, der vedrører myndighedsdelen i 2012. Det er dog vores vurdering, at den manglende omkontering ikke har haft refusionsmæssig betydning.

Vi har i forbindelse med den afsluttende revision påset, at der er sket omkontering vedrørende regnskabsår 2013.

8 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

8.1 Revisionsberetninger afgivet til Hvidovre kommunalbestyrelse

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

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsaftale	8	18. februar 2014
Løbende revision	9	18. februar 2014

8.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 4.

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.

Roskilde, den 1. august 2014

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Nicolai Porslund
Registreret revisor

Bilag 1 Beskæftigelsesministeriet

1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2013

1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013, samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2012 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2012 og evt. tidligere

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Beskæftigelsesministeriets bemærkninger vedrørende regnskab 2012 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarsskrivelser til kommunen.

Beskæftigelsesministeriet (Arbejdsmarkedsstyrelsen)

Decisionsskrivelse af 17. december 2013 vedr. regnskabsår 2012

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Revisor har ikke forbehold eller revisionsbemærkninger på Beskæftigelsesministeriets område.

Ministeriet vurderer det som utilfredsstillende, at områderne kontanthjælp/aktivering og revalidering/forrevalidering ikke generelt er blevet administreret i overensstemmelse med gældende regler - vedr. jobplaner. Ministeriet forventer, at det fremgår af næste års beretning, hvordan kommunen har fulgt op på området.

Revisor har desuden oplyst, at der er væsentlige fejl om rådighedsbeløb vedr. integrationsprogrammet på integrationsområdet. Ministeriet forventer ligeledes, at det fremgår af næste års beretning, hvordan kommunen har fulgt op på dette område.

Konklusion

Der henvises afsnit 1.5.2, Revisionens bemærkninger.

Opfølgning på Temarevision 2011 - Fleksydelsesordningen

Revisor oplyser, at der fortsat er fejl vedr. tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag. Ministeriet går ud fra, at kommunen har foretaget de nødvendige berigtigelser af refusionen vedr. fleksydelsesbidrag. Ministeriet beder revisor om at følge op på forholdet i næste års beretning.

Konklusion

Vi har foretaget opfølgning på forholdet ved den afsluttende revision 2013. Det er vores vurdering, at kommunen nu har tilrettet sine arbejdsgange, og at der er sket korrekt kontering i forbindelse med tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag. Vi har påset, at der er foretaget de nødvendige berigtigelser på området.

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets områder regnskabsåret 2013

Beskæftigelsesministeriet

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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontanthjælp, Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	7	0	0	-	-			Ja		
Funktion 5.57.73 samt 5.57.75	Aktivering inkl. vejledning og opfølgning på kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	3	1	0	Nej	-			Ja	Bilag 1 Afsnit 1.3.1	
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	4	1	0	Nej	-			Ja	Bilag 1 Afsnit 1.3.2	
Funktion 5.57.75 gr. 007, 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, transportgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge m.v.	LAB kap. 14 og 15 samt kap. 18	2	0	0	-	-			Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	1	0	0	-	-			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 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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 73	2	2	1	Nej	Nej			Ja	Bilag 1 Afsnit 1.3.3	
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	0						Ja			
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	0						Ja			
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0						Ja			
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	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	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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	0						Ja			
	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 tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4a	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	IL kapitel 5	0						Ja			
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Refusion og/eller resultattilskud	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	25	0	12	-	-		Ja	Nej	Punkt 1.5.2 i denne beretning	

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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2-2a og § 2b, stk. 1	5	1	0	Nej	0		Ja	Nej	Punkt 1.5.2 i denne beretning	
Funktion 5.58.82	Her registreres udgifter, der vedrører forsørgelse og aktivering af personer, der er visiteret til ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a.	2	0	0	-	-			Ja		
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse i forbindelse med uddannelse og forsørgelse af ledige, hvis dagpengeperiode udløber.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenget.	2	0	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 Beskæftigelsesministeriets område		X

1.3 Person­sagsgennemgang

I det efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af personsagerne.

1.3.1 Aktivering

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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

- at der i 1 sag ikke er underskrevet jobplan i forbindelse med borgerens deltagelse i tilbud

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området, på trods af en enkelt væsentlig fejl vedrørende manglende underskrift på jobplan, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- at der i 2 sager ikke er underskrevet jobplan i forbindelse med borgerens deltagelse i tilbud

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse at området, på trods af en enkelt væsentlig fejl vedrørende manglende underskrift på jobplan, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.3 Fleksjob/Fleksløntilskud

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- at det i 2 sager ikke fremgår, at borgeren og arbejdsgiveren er orienteret om, at fleksjobbet er bevilget for en 5-årig periode
- at det i 2 sager ikke fremgår, at der er udarbejdet en vurdering af arbejdsevnen i forhold til, hvor mange timer borgeren kan arbejde i fleksjobbet og med hvilken arbejdsintensitet

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

- at der i 1 sag er udbetalt ledighedsydelse med 5.500 kr., selvom der ikke har været lovhjemmel herfor. Kommunen oplyser, at ydelsen vil blive omkonteret, så kommunen ikke hjemtager refusion af beløbet. Fejlen vurderes enkeltstående.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at områderne på trods af enkelte væsentlige fejl vedrørende manglende orientering til borger og arbejdsgiver, manglende vurdering af arbejdsevnen samt udbetaling af ydelse uden lovhjemmel, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.4 Løntilskud til førtidspensionister

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- at der i 2 sager ikke er foretaget rettidig opfølgning

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området på trods af en enkelt væsentlig fejl vedrørende manglende opfølgning generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Jobcenteret har iværksat tiltag med henblik på sikring af, at opfølgningen fremover sker rettidigt.

1.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2013 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Delpension
- Servicejob
- Seniorjob
- Sygedagpenge
- Fleksydelse
- Kontanthjælp til personer omfattet af Integrationsprogram
- Ledighedsydelse og særlig ydelse
- Forsikrede ledige
- Integrationsprogram
- Introduktionsforløb
- Henvielse til danskuddannelse
- Refusion og Resultattilskud

Vi har i 2013 fravalgt personsagsgennemgang på områderne Delpension, Servicejob og Seniorjob, da områderne ikke har væsentlig økonomisk betydning. Områderne Servicejob og Seniorjob er dog revideret i forhold til tilskudsberegning, som en del af refusionsopgørelsen.

Områderne Sygedagpenge, Fleksydelse, Kontanthjælp til personer omfattet af Integrationsprogram, Ledighedsydelse og Særlig ydelse, Forsikrede ledige og Integrationsprogram er fravalgt, da vi ved revisionen i 2012 konstaterede, at kommunens administration af udbetaling af ydelser på de nævnte områder generelt vurderedes at være hensigtsmæssig og betryggende, og der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen.

På områderne Introduktionsforløb efter ITL § 4a, henvisning til danskuddannelse og Refusion og Resultattilskud er der ikke foretaget sagsrevision, men områderne er revideret sammen med området Integrationsprogram som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelsen Sociale Ydelser, idet vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af de udgifter og tilskud, der er medtaget på kommunens statsrefusionsopgørelse.

Bilag 2 Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2013

1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold på baggrund af de særlige rapporteringskrav som fremgår af bekendtgørelse nr. 195 af 27. februar 2013, samt bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2012 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedr. 2012 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2012 og evt. tidligere

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forholds bemærkninger vedrørende regnskab 2012 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen.

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold (Ankestyrelsen)

Decisionsskrivelse af 27. marts 2014 vedr. regnskabsåret 2012.

Der er ikke forhold til opfølgning i decisionsskrivelsen fra Ankestyrelsen.

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold regnskabsåret 2013

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl udenrefusionsmæssig 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 sammenhæng, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	6	0	0	-	-		Ja	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	-	-		Ja	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0						Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	0	0					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 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 nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0					Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	2	0	0					Ja		
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0						Ja			
Funktion 5.57.76 og 5.57.77 og 8.32.23/8.51.52	Boligydelse, boligsikring, beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	-	-			Ja		
Funktion 5.48.68 - 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v.	0						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 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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 8.51.52 og 5.48.67	Folkepension og tillæg til pensionister	Lov om social pension	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	7	0	0	-	-		Ja	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	1	0	0					Ja		

SEL - Lov om social service

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger Ministeriet for børn, ligestilling, integration og sociale forholds område		X

1.3 Personssags gennemgang

Vi har ikke konstateret væsentlig fejl og mangler på de sagsområder, hvor vi har foretaget gennemgang af personsager på områder under Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold.

1.4 Fravalg af personssags gennemgang

Vi har for 2013 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Særligt dyre enkeltsager
- Hjælp til flygtninge med 100 % refusion
- Merudgifter til børn (SEL § 41)
- Tabt arbejdsfortjeneste (SEL § 42)
- Advokatbistand
- Merudgifter til voksne (SEL § 100)
- Botilbud (SEL §§ 109 og 110)
- Efterlevelseshjælp
- Boligsikring og Boligyldelse
- Førtdispension
- Folkepension og tillæg til pensionister
- Hjælp i særlige tilfælde (IL kap. 6)
- Grundtilskud og tilskud til mindreårige

Vi har i 2013 fravalgt sagsrevision på områderne Advokatbistand, Efterlevelseshjælp, Hjælp i særlige tilfælde jf. IL kap. 6, da områderne ikke har væsentlig økonomisk betydning.

Tabt arbejdsfortjeneste, Merudgifter til børn, Merudgifter til voksne, Tilkendelse af førtdispension og tillæg til pensionister 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. På området Merudgifter til voksne har vi endvidere foretaget en regnskabsanalytisk gennemgang, der ikke har givet anledning til yderligere.

Områderne Folkepension, Boligsikring og Boligyldelse var overgået til Udbetaling Danmark på tidspunktet for vores revision.

På områderne Særligt Dyre Enkeltsager, Hjælp til flygtninge med 100 % refusion, Kvindekrisecentre, jf. SEL § 109, Forsorgshjem, jf. SEL § 110, og Grundtilskud og tilskud til mindreårige er der ikke foretaget sagsrevision, men områderne er revideret som en del af vores revision af statsrefusionsopgørelserne, idet vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af de udgifter og tilskud, der er medtaget på statsrefusionsopgørelserne.

Bilag 3 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.

Tilskud fra puljen til ansættelse af Fleksjobambassadører i alle landets jobcentre

Vi har som led i den løbende revision undersøgt om:

- Der er overensstemmelse mellem de dokumenterede udgifter og indberetningen

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Projektrengnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2013 forsynet følgende projektrengnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Arbejdsmarkedsstyrelsen

- Jobrotation j.nr. 2012-0020161 Holmegårdsskolen og j.nr. 2013-0004931
- Jobrotation j.nr. 2013-0000449 Gungehusskolen
- Jobrotation j.nr. 2013-0002044 Engstrandsskolen

Kulturstyrelsen

- Det Relationelle Bibliotek

Alle projektrengnskaber 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 4 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2013 som er påtegnet siden sidste beretning

- De sociale regnskaber med statsrefusion
- Særligt dyre enkeltsager
- Det lokale beskæftigelsesråd
- 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
- Indberetning af udgifter til tilbagebetaling af grundskyld inkl. renter
- Driftssikring til kollegier
- Projektregnskaber:
 - Implementering af DUBU
 - Bostøtte 2013
 - Brug for alle
 - Fastholdelse af nydanskere på arbejdsmarkedet
 - Flere jobkonsulenter i jobcentrene
 - Indkøb af digitale læremidler
 - Læse-, skrive og regnekurser for over 30 årige
 - Læse-, skrive og regnekurser for under 30 årige
 - Nydanske kvinders vej til beskæftigelse
 - Skole - hjem vejlederuddannelsen
 - Særlige indsatser
 - Så kys det nu - det satans liv - Sundhed på gadeplan - udskudt sundhedscenter i Hvidovre
- Vestegnens Kulturinvesteringsråd, årsregnskab 2013

Øvrige opgaver

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

- Prisberegning, Vej og Park
- Refusion/tilskud, Integrationsområdet
- Regres
- Tilsyn, Børn og Unge
- Momsscreening
- Analyse af Bofællesskaberne
- Undersøgelse, folkeoplysningsområdet
- Administrationsanalyse

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.