



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. 12

(side 245 - 287)

Afsluttende beretning for regnskabsår 2014

Indholdsfortegnelse		Side
1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2014	245
1.1	Indledning	245
1.2	Ledelsens regnskabserklæring	245
1.3	Ikke-korrigerede forhold	245
1.4	Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	246
1.5	Revisionens bemærkninger	247
1.5.1	Generelt	247
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014	247
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	248
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	250
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	250
3.1	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	250
3.2	Den løbende revision	251
3.3	Lovpligtig forvaltningsrevision	251
3.4	Den afsluttende revision	251
4	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	252
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	254
5.1	Årsregnskabets opbygning og indhold	254
5.2	Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	254
5.3	Budget- og bevillingskontrol	254
5.4	Tilskud, udligning og skatter	255
5.5	Refusion af købsmoms	255
5.6	Lønninger og vederlag	255
5.7	Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver	256
5.8	Anlægsvirksomhed	256
5.9	Forsyningsområdet	256
5.10	Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	257
5.11	Balancen	257
5.12	Lånoptagelse	259
6	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	260
6.1	Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer	260
6.2	Løbende revision	261

6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	261
6.3	Afsluttende revision	261
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	261
6.3.2	Revisionspåtegnede takstberegninger	262
6.3.3	Temarevision omhandlende kommunernes bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015	262
6.3.4	Socialt bedrageri	263
7	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	265
7.1	Revisionsberetninger afgivet til Hvidovre kommunalbestyrelse	265
7.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	265
8	REVISORS ERKLÆRING	266
	BILAG 1 BESKÆFTIGELSESMINISTERIET	267
1	REDEGØRELSE TIL BESKÆFTIGELSESMINISTERIET OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2014	267
1.1	Indledning	267
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2013 og evt. tidligere	267
1.3	Personsagsgennemgang	268
1.3.1	Aktivering	273
1.3.2	Sygedagpenge	273
1.3.3	Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse	273
1.3.4	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor transportgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge mv.	274
1.4	Fravalg af personsagsgennemgang	274
	BILAG 2 MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD ...	276
1	REDEGØRELSE TIL MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2014	276
1.1	Indledning	276
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2013 og tidligere år	276
1.3	Personsagsgennemgang	276
1.4	Fravalg af personsagsgennemgang	280
	BILAG 3 OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	281
	BILAG 4 TEMAREVISION	282



BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 79 40 30
www.bdo.dk

Hvidovre Kommune
Revisionsberetning nr. 12
Årsregnskab 2014

1	INDLEDNING	282
	BILAG 5 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	286

Til Hvidovre Kommunalbestyrelse

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2014

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 9. juni 2015 afsluttet revisionen af Hvidovre Kommunes regnskab for året 2014.

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

Revisionen har omfattet siderne 5 - 112 i "Regnskab 2014".

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	203,586	189,379
Resultat af det skattefinansierede område	72,520	107,063
Resultat af forsyningsvirksomhederne	0,330	-5,773
Balance	Ultimo 2013	Ultimo 2014
Aktiver	3.771,916	3.791,091
Egenkapital	-1.880,344	-2.010,047

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

1.2 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har kommunaldirektør og økonomichef over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2014.

1.3 Ikke-korrigerede forhold

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

Den udførte revision har ikke konstateret fejl, som bør rettes i regnskabet.

1.4 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

"Den uafhængige revisors påtegning

Til kommunalbestyrelsen i Hvidovre Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Hvidovre for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014. Årsregnskabet, jf. siderne 5 - 112, i "Regnskab 2014" omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og obligatoriske oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 189,379 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 107,063. mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 3.791,091 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på 2.010,047 mio. kr.*

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar

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

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget - og regnskabsvæsen, revision m.v. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte resultatbudget for 2014 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. 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 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 2014

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

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

Revisionsberetning nr. 10 (side 193 - 194):

Udgifter til danskuddannelse og opgørelse af rådighedsbeløb vedrørende Integrationsprogram og Introduktionsforløb

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.

Kommunalbestyrelsens besvarelse:

Det fremgår af kommunalbestyrelsens redegørelse, at man vil følge revisors anbefaling om at udarbejde forretningsgange og sikre ledelsesmæssigt fokus på området for at rette op på fejlene vedr. opgørelse af rådighedsbeløb og kontering af danskuddannelse.

Opfølgning og konklusion

Vi kan konstatere, at der er foretaget en gennemgang af sager med danskuddannelse, og at der er foretaget omkonteringer af de afholdte udgifter i 2014.

Der er udarbejdet en overordnet arbejdsgangsbeskrivelse vedrørende hjemtagelse af refusion samt bilag vedrørende opgørelser af helårspersoner omfattet af Integrationsprogram og Introduktionsforløb.

Det er vores vurdering, at der er enkelte mangler i de udarbejdede arbejdsgangsbeskrivelser, og vi har vejledt om på hvilke punkter, arbejdsgangsbeskrivelse og bilag kan forbedres, så det sikres, at refusionshjemtagelse og opgørelser fremover udarbejdes korrekt.

Langfristede tilgodehavender

Den indregnede værdi vedrørende vand- og spildevandsforsyningselskaber 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.

Opfølgning og konklusion

Vi har ikke konstateret tidsvarende forhold i regnskab 2014. På grundlag af vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

Hensatte forpligtelser

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 merforpligtelse 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.

Opfølgning og konklusion

Vi har ikke konstateret tidsvarende forhold i regnskab 2014. På grundlag af vores opfølgning anser vi bemærkningen 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 2014 en gennemsnitlig kassebeholdning på 447 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til regnskabsåret 2013, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 405,5 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2014. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2015.

Det er fortsat vores samlede vurdering, at Hvidovre Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, 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 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 2014 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 om besvigelser og 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. 11.

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 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 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.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2014 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

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

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

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

Konklusion

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

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

Vi anbefaler, at kommunens tilsyn med it-serviceleverandøren KMD A/S omfatter en årlig vurdering og stillingtagen til indholdet i de leverede revisorerklæringer for kommunens centrale systemer, for eksempel økonomistyringssystemet og lønsystemet.

Vi anbefaler, at kommunen udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse for brugeradministrationen i kommunens økonomistyringssystem, der indeholder procedurer og kontroller for tildeling af roller, rettigheder og kontoafgrænsninger mv., ledelsesmæssig godkendelse, dokumentation og løbende kontrol af de tildelte rettigheder ud fra arbejdsbetingede behov.

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 2013 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 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 væsentlig 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 Refusion af købsmoms

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler. Ved gennemgangen af området har vi blandt andet undersøgt, hvorvidt kommunen har håndteret:

- tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets orienteringsbreve af 10. februar 2014 og 22. december 2014
- vederlag til plejefamilier i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets orienteringsbreve af 27. juni 2014 og 22. december 2014

Konklusion

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

Vi har alene fremsat forslag til justering i de tilrettelagte forretningsgange omkring plejefamilieområdet.

5.6 Lønninger og vederlag

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse 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.

5.7 Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver

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

Konklusion

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

5.8 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.

5.9 Forsyningsområdet

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

Vi har ved revisionen påset, at

- udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget-og Regnskabssystemets autoriserede krav
- 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.

5.10 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

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

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

Vi har afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2013 med følgende supplerende oplysning:

Supplerende oplysning vedrørende forståelse af 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 personale-mæssige forhold, jf. gældende bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009. Ydelserne vedrører ledelsesmæssig bistand og administrativ bistand vedrørende personalemæssige forhold.

Kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2014 er endnu ikke afsluttet.

5.11 Balancen

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

Formålet med handlingerne er at sikre, at:

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

- aktiver og passiver er valide og korrekt dokumenteret i forhold til tilstedeværelse og værdiansættelse, herunder i overensstemmelse med eksternt dokumentationsmateriale
- der ikke henstår væsentlige poster af ældre dato, hvor der burde have været taget stilling til afskrivning

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

- posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og Regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- materielle 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 ændrede i 2013 reglerne for kontering i supplementsperioden. Indvirkningen af regelændringen påvirker således 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 2014/15 kunne håndtere regelændringen. I kraft heraf har kommunen måtte 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.

Vi har konstateret mindre fejl i opgørelsen af kommunens forpligtigelser. Fejlene kan primært henføres til at vedrøre merforpligtelsen vedrørende kommunale tjenestemænd med ret til statslig tjenestemandspension og manglende indregning af forpligtigelse vedrørende eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd.

5.12 Lånoptagelse

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

6 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik.

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

6.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 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, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi har indhentet de i april måned 2015 udarbejdede erklæringer for 2014.

For de anvendte IT-systemer i kommunen er der i de udarbejdede erklæringer for 2014 ikke 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. 11 af 23. marts 2015 om revisionsbesøg udført frem til januar 2015.

Beretning nr. 11 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 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, 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 2013 og tidligere år.

6.3 Afsluttende revision

6.3.1 Regnskabsafklæggelse 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.

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 konstateret enkelte 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.

6.3.2 Revisionspåtegnede takstberegninger

I henhold til bekendtgørelse nr. 1509 af 13/12-2013 og nr. 789 af 25/9-2014 fremgår det af § 75, at vi skal foretage efterprøvning af, at der for de boformer, som kommunen har benyttet efter SEL § 109 og §110, foreligger revisionspåtegnet takstberegning.

Det kan oplyses, at revisor ikke har haft mulighed for at efterprøve de anvendte takster for kommunens brug af tilbud efter servicelovens §§ 109 og 110 i andre kommuner i følgende tilfælde:

- Blå Kors Pensionat, Taastrup

Årsagen hertil er, efter oplysninger fra Servicestyrelsen, at det ikke er muligt at se disse oplysninger i Tilbudsportalen, såfremt Socialtilsynet ikke har godkendt/regodkendt den benyttede boform. Det kan oplyses, at for der for ovenfor anførte boform ikke er sket godkendelse/regodkendelse af boformen på revisionstidspunktet.

Administrationen har endvidere oplyst, at det fremgår af revisorerklæringen vedrørende Region Hovedstaden, at revisor ikke kan afgøre, om der bør foretages justeringer i takstberegningerne i forhold til overskud/underskud fra tidligere år.

Det er oplyst, at administrationen ikke har været i dialog med regionen om den anvendte takst.

6.3.3 Temarevision omhandlende kommunernes bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015

Indledning

I henhold til Beskæftigelsesministeriets udmelding af 14. maj 2014 samt Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings skrivelse af 8. august 2014 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2015 omhandlende virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud.

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 Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, 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, herunder kvalitets- og dokumentationskontrol (legalitet)
- Om kommunens afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlig eller privat arbejdsgiver er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis
- Om kommunen har hjemtaget refusion korrekt for bevilling af tilbud

Temarevisionen omfatter:

- En gennemgang af kommunens forretningsgange for hjemtagelse af statsrefusion, herunder kvalitets- og dokumentationskontrol (legalitet) på de områder, der er omfattet af temarevisionen.

- En gennemgang af sagsdokumenterne i 10 konkrete sager (4 sager vedr. virksomhedspraktik og 6 sager vedr. løntilskud, fordelt med 3 sager ved offentlige arbejdsgivere og 3 sager ved privat arbejdsgivere), hvor kommunen har truffet afgørelse senest før 1. september 2014

Afgrænsning af lovområder

Følgende lovområder er omfattet af temarevisionen:

- Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 2, stk. 1, nr. 1, omfattende ledige der modtager dagpenge, lov om arbejdsløshedsforsikring m.v.
- Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 2, stk. 1, nr. 2 og 3, omfattende kontanthjælpsmodtagere efter lov om aktiv socialpolitik, som er job- og aktivitetsparate, bortset fra kontanthjælpsmodtagere, som er omfattet af integrationsprogrammet efter integrationsloven

Vi har udført revisionen vedrørende temarevisionen i perioden januar - marts 2015.

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 4, som er vedlagt denne beretning, hvor der er redegjort for den udførte temarevision.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunen generelt har etableret hensigtsmæssige forretningsgange på området vedrørende virksomhedspraktik og løntilskud, at kommunernes afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud hos offentlig eller privat arbejdsgiver generelt er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis samt, at kommunen har hjemtaget refusion korrekt for bevilling af tilbud.

Kommunen har i november/december 2014 gennemført en kvalitetskontrol på området løntilskud og virksomhedspraktik, og gennemgangen viste de samme fejl, som vi har konstateret ved temarevisionen.

Det er oplyst, at der vil blive udarbejdet en arbejdsgangsbeskrivelse vedrørende ansættelse af dagpengemodtagere i løntilskud. Herudover vil de tilrettelagte arbejdsgangsbeskrivelser blive tilrettet på enkelte punkter, og kommunen vil fortsætte med kompetenceudvikling af medarbejderne.

6.3.4 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, 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 sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

- Om kommunen har vedtaget politiske eller strategiske retningslinjer
- Hvordan kontrollen er organiseret
- Om kommunen har en procedure for håndtering af oplysninger mellem afdeling, fra andre myndigheder, private samt gennemførte virksomhedskontroller og elektroniske eller manuelle kontroller. Herunder om kommunen har nedsat en kontrolgruppe
- Om kommunen har en procedure for tilbagebetalingskrav

Konklusion

Vi har foretaget opfølgning på vores gennemgang af området i 2013 vedrørende kommunens forretningsgange mv. på området socialt bedrageri.

Vi har ved gennemgangen konstateret, at kommunen fortsat 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, og herudover er der tilknyttet en jurist.

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.

Det er fortsat vores vurdering, at kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende arbejdsgange på området vedrørende socialt bedrageri. Der er udarbejdet en skriftlig forretningsgang med beskrivelse af, hvordan en henvendelse til kontrolgruppen med en anmeldelse behandles.

Der vil fremover ske en årlig afrapportering til Økonomiudvalg og Kommunalbestyrelse. Rapport for 2013 og 2014 vil blive forelagt i efteråret 2015.

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.

Vores gennemgang har 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	11	23. marts 2015

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 10. juni 2015

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab



Nicolai Porslund
Partner, registreret revisor

Bilag 1 Beskæftigelsesministeriet

1 Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2014

1.1 Indledning

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014. 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. 2013 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser for 2013 og evt. tidligere

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Beskæftigelsesministeriets bemærkninger vedrørende regnskab 2013 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen.

Beskæftigelsesministeriet (Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering)

Decisionsskrivelse af 9. december 2014 vedr. regnskabsår 2013

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område. Ministeriet vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger på integrationsområdet, da der er fejl og mangler i udgifter til danskuddannelse og opgørelser af rådighedsbeløb vedr. integrationsprogram og introduktionsforløb. Der var også fejl på området i 2011 og 2012. Det er revisors opfattelse, at fejlene ikke har refusionsmæssig betydning.

Det fremgår af kommunalbestyrelsens redegørelse, at man vil følge revisors anbefaling om at udarbejde forretningsgange og sikre ledelsesmæssigt fokus på området for at rette op på fejlene vedr. opgørelse af rådighedsbeløb og kontering af danskuddannelse.

Ministeriet går ud fra, at de initiativer, som revisor har anbefalet, og som kommunen vil iværksætte, vil forbedre sagsbehandlingen på området, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning. Ministeriet forventer, at revisor påser dette.

Revisor anbefaler også, at der tilrettelægges en arbejdsgang på området vedr. hjemtagelse af statsrefusion, da der har været fejl på området. Ministeriet støtter anbefalingen.

Konklusion

Der henvises til afsnit 1.5.3 - Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger. Det fremgår her, at der er udarbejdet en overordnet arbejdsgangsbeskrivelse vedrørende hjemtagelse af refusion samt bilag vedrørende opgørelser af helårspersoner omfattet af Integrationsprogram og Introduktionsforløb.

Det er vores vurdering, at der er enkelte mangler i de udarbejdede arbejdsgangsbeskrivelser, og vi har vejledt om på hvilke punkter, arbejdsgangsbeskrivelse og bilag kan forbedres, så det sikres, at refusionshjemtagelse og opgørelser fremover udarbejdes korrekt.

1.3 Personsagsgennemgang

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

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 sammennummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	6	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	6	3	2	NEJ	NEJ	Bilag 1 1.3.1		JA		
Funktion 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, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b,12, 14 og 15 samt kap. 18	4	3	0	NEJ	-	Bilag 1 1.3.4		JA		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	3	0	0					JA		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	0	0	-	-			JA		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammennummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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	3	4	0	JA	-	Bilag 1 1.3.2		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 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af dagpenge, opfølgning kontakforløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	2							JA		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenhæng som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	-	-			JA		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	2	0	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 til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	LAS kapitel 4	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	20	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	9	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 samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	0						JA			
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	0						JA			
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengernet.	0						JA			
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedssikring § 52o.	2	4	0	NEJ	-	Bilag 1 1.3.3		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

1.3.1 Aktivering

Vi har foretaget gennemgang af 6 sager med aktivering.

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

- at der i 2 sager ikke er sket rettidig aktivering, og i 1 sag fremgår det ikke klart af sagen, om borgeren er fritaget for aktivering

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

- at der i 2 sager ikke er taget stilling til sanktionering efter manglende fremmøde.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området på trods af enkelte væsentlige fejl generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.2 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager med Sygedagpenge.

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

- at der i 3 sag ikke er foretaget rettidig opfølgning. Fejlen vurderes generel.
- at der i 1 sag fejlagtigt er udbetalt sygedagpenge, selvom udbetalingen burde være ophørt efter reglerne om forlængelse. Fejlvurderes enkeltstående.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området på trods af enkelte væsentlige fejl generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.3 Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Vi har 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 på kontaktforløbet
- at der i 2 sager ikke er givet tilbud rettidigt

Jobcenteret oplyser, at fejlene primært skyldes fejl i kommunikationen mellem A-kasse og jobcenter i forbindelse med borgerens overgang fra dagpenge eller særlig uddannelsesyndelse til midlertidig arbejdsmarkedsydelse.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området på trods af enkelte væsentlige fejl generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.4 Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor transport-godtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge mv.

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager, hvor der er ydet støtte til tillægsudgifter.

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 indgået en skriftlig aftale mellem jobcenteret og borgeren ved bevilling af mentorstøtte, og det i 1 sag ikke fremgår klart af sagen, om der er indgået en skriftlig aftale mellem jobcenteret og borgeren ved bevilling af mentorstøtte.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at området på trods af enkelte væsentlige fejl generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2014 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Delpension
- Jobafklaringsforløb
- Særlig Uddannelsesydelse
- Ledighedsydelse
- Fleksydelse
- Ressourceforløbsydelse
- Servicejob
- Seniorjob
- Introduktionsforløb
- Resultattilskud og Refusion
- Henvi sning til danskuddannelse

Vi har i 2013 fravalgt personsagsgennemgang på delpension, da området ikke har væsentlig økonomisk betydning.

Der er gennemført en sygedagpengereform, hvor en del af reformen trådte i kraft 01.07.14, mens anden del af reformen træder i kraft 01.01.15. På tidspunktet for vores revision er første del af reformen netop trådt i kraft. Gennemgang af personsager på området Jobafklaringsforløb er derfor fravalgt.

Vedrørende områderne Servicejob, Seniorjob, Introduktionsforløb efter ITL § 4a, henvisning til danskuddannelse og Resultattilskud og Refusion, er der ikke foretaget sagsrevision, 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 kommunens statsrefusionsopgørelse.

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 Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

1 Redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2014

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. 789 af 25. juni 2014 samt bekendtgørelse nr. 1345 af 12. december 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2014 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2013 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2013 og tidligere år

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på Beskæftigelsesministeriets bemærkninger vedrørende regnskab 2013 (og eventuelt tidligere år), jf. ministeriets svarskrivelse til kommunen.

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

Decisionsskrivelse af 26. februar 2015 vedr. regnskabsåret 2013.

Der er ikke forhold til opfølgning i decisionsskrivelsen fra Ankestyrelsen.

1.3 Personsagsgennemgang

Vi har ikke konstateret væsentlige fejl på de områder, hvor vi har foretaget sagsrevision.

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

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 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	8	0	0	-	-			JA		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181, dagtilbudsloven § 99, LAS § 107 og LAB kap. 12 og 14 mv.	0						Der er ikke afholdt udgifter			
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	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 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	-	-			JA		
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	0						JA			
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	0						JA			
Funktion 8.32.23/8.5.1.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	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 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension	0						JA			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	7	0	0	-	-			JA		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0						JA			

SEL - Lov om social service

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område		X

1.4 Fravalg af personsagsgennemgang

Vi har for 2014 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Advokatbistand
- Efterlevelseshjælp (AKL kap. 10a)
- Hjælp i særlige tilfælde (AKL kap. 10)
- Tillæg til pensionister
- Merudgifter til børn, jf. § 41 i SEL
- Tabt arbejdsfortjeneste, jf. § 42 i SEL
- Beboerindskudslån
- Repatriering
- Særligt dyre enkeltsager
- Udgifter til flygtninge med 100 % refusion
- Grundtilskud og Tilskud til mindreårige
- Boforner jf. §§ 109 og 110 i SEL

Vi har i 2014 fravalgt sagsrevision på områderne advokatbistand og efterlevelseshjælp, da områderne ikke har væsentlig økonomisk betydning.

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

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 3 Områder med særlige rapporteringskrav

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav.

Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2014 forsynet følgende projektrengskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Arbejdsmarkedsstyrelsen

- Jobrotationsprojekterne:
- Tandplejen
- Forstadsmuseet Trine
- Fritidshjemmet 3 Høje
- Hvidovre Kommune, Personale- og Lønafdelingen
- Forstadsmuseet
- Børnehuset Cirklen
- Brug for alle 2

Undervisningsministeriet

- Digitale læremidler

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

- Implementering af KIFA model

Alle projektrengskaber 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 Temarevision

1 Indledning

Dette bilag er en redegørelse for den udførte temarevision for 2015.

Virksomhedspraktik:

Den materielle vurdering af, om kommunens afgørelser vedrørende virksomhedspraktik er tilstrækkeligt oplyst, viser samlet set:

- I 3 sager er afgørelserne korrekte.
- I 1 sag er afgørelsen ikke korrekt

Den materielle vurdering af, om kommunens afgørelser vedrørende løntilskud er tilstrækkeligt oplyst, viser samlet set:

- I 1 sag er der ingen oplysninger som mangler
- I 2 sager mangler enkelte mindre oplysninger
- I 1 sag mangler afgørende oplysninger

Det er vores vurdering, at kommunen generelt har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, herunder hensigtsmæssig dokumentations- og kvalitetskontrol, til håndtering af aftale om virksomhedspraktik.

På baggrund af vores gennemgang af sager med ansættelse i virksomhedspraktik kan vi dog anbefale, at der er større fokus på, at alle relevante punkter i arbejdsgivertilbuddet er udfyldt, og at der sker opfølgning med arbejdsgiver, hvis der er mangler i tilbuddet. Kommunen oplyser, at arbejdsgangene vil blive tilrettet på enkelte punkter. Herudover vil kommunen fortsat sikre kompetenceudviklingen af medarbejderne.

Temarevisionen har omfattet 4 sager vedrørende administration af virksomhedspraktik, heraf 3 sager i privat virksomhed og 1 sag i offentlig virksomhed.

I det efterfølgende redegøres der alene for de fokuspunkter, hvor der til DEFGO.NET er indberettet fejl og mangler.

Fokuspunkt 1.5

Formålet med virksomhedspraktik er i 3 sager beskrevet og opfyldt, jf. LAB § 42. I 1 sag fremgår formålet med etablering af virksomhedspraktikken ikke umiddelbart af sagen.

Fokuspunkt 1.6

Kommunen har i 2 sager dokumenteret, at betingelserne er opfyldt mht., at der ikke kan gives tilbud om virksomhedspraktik i den virksomhed, hvor personen senest har været ansat, jf. BAB § 56, stk. 3. I de 2 øvrige sager er det ikke dokumenteret, at betingelsen er opfyldt, men det er vores vurdering, at ansættelse ikke er sket i den virksomhed, hvor borgeren senest har været ansat.

Fokuspunkt 1.8 – 1.13

I én af de gennemgåede sager er der ikke dokumentation for arbejdsgivertilbud (AB131), og der er derfor mangler i forhold til:

- hvor mange ordinært ansatte, og hvor mange ansatte i hhv. virksomhedspraktik og løntilskud virksomheden har haft 3 mdr. forud for etableringen af virksomhedspraktik, jf. LAB § 48 og BAB § 60.
- om betingelsen om det maksimale antal personer i virksomhedspraktik og ansatte med løntilskud i forhold til antallet af ordinært ansatte, er overholdt, jf. LAB § 48 og BAB § 60.
- at der er en skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og medarbejderrepræsentant om, hvorvidt dette krav er opfyldt, jf. BAB § 60.
- at etableringen af virksomhedspraktik i mere end 13 uger (3 mdr.) har været drøftet mellem virksomheden og repræsentanter for virksomhedens ansatte, jf. LAB § 48, stk. 2 og BAB § 59, stk. 1.
- hvor tilbuddet om virksomhedspraktik er på mere end 13 uger, foreligger der ikke en skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiver og en medarbejderrepræsentant om, hvorvidt ovennævnte betingelser er opfyldt, jf. BAB § 59, stk. 3.
- afgrænsning af virksomheden i forhold til p-nummer

Ansættelse med løntilskud:

Den materielle vurdering af, om kommunens afgørelser vedrørende løntilskud er korrekte, viser samlet set:

- I 5 sager er afgørelserne korrekte
- I 1 sag er afgørelsen ikke korrekt

Den materielle vurdering af, om kommunens afgørelser vedrørende løntilskud er tilstrækkeligt oplyst, viser samlet set:

- I 3 sager mangler der ingen oplysninger
- I 2 sager mangler der enkelte eller mindre oplysninger
- I 1 sag mangler afgørende oplysninger

Det er vores vurdering, at kommunen generelt har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, herunder hensigtsmæssig dokumentations- og kvalitetskontrol, til håndtering af bevilling af ansættelse med løntilskud.

På baggrund af vores gennemgang af sager med ansættelse i virksomhedspraktik kan vi dog anbefale, at der er større fokus på, at alle relevante punkter i arbejdsgivertilbuddet er udfyldt, og at der sker opfølgning med arbejdsgiver, hvis der er mangler i tilbuddet. Kommunen oplyser, at arbejdsgangene vil blive tilrettet på enkelte punkter. Herudover vil kommunen fortsat sikre kompetenceudviklingen af medarbejderne.

Temarevision har omfattet 6 sager vedrørende administration af ansættelse med løntilskud, heraf udgør 3 sager ansættelse i privat virksomhed og 3 sager ansættelse i offentlig virksomhed.

Fokuspunkt 2.7

Kommunen har i 3 sager ikke dokumenteret, at betingelsen om, at der ikke kan gives tilbud om ansættelse med løntilskud i en privat virksomhed, der ejes af den pågældendes ægtefælle, registrerede partner eller samlever, jf. BAB § 65, stk. 1, er opfyldt. Det er dog vores vurdering, at ansættelse ikke er sket i en virksomhed, der ejes af den pågældendes ægtefælle, registrerede partner eller samlever.

Fokuspunkt 2.8

I 2 sager er det gennemsnitlige antal ansatte i de foregående 12 måneder ikke dokumenteret - det fremgår dog af alle 3 sager, at ansættelse med løntilskud (privat) ikke er sket i en stilling, der er blevet ledig ved afskedigelse eller fratrædelse af en ansat uden støtte inden for de foregående 3 mdr., jf. BAB § 73, stk. 2.

Fokuspunkt 2.11

Kommunen har i 5 sager beskrevet og opfyldt formålet med løntilskud (privat/offentlig), jf. LAB § 52. I 1 sag er formålet ikke beskrevet.

Fokuspunkt 2.18

Kommunen har i 6 sager (privat og offentlig) ikke indhentet andre oplysninger end blanketter (f.eks. AB 201, AB 206) til brug for vurdering af, om rimelighedskravet er opfyldt. Det er umiddelbart vores vurdering, at der ikke har været behov for at indhente yderligere oplysninger.

Fokuspunkt 2.19

I 1 sag fremgår det, at der skal ske en anden afgrænsning end via P-nummer, jf. BAB § 79, stk. 4, mens det i 5 sager fremgår, at afgrænsningen er sket ved p-nummer. Medarbejderrepræsentanten har i tilbuddet erklæret sig enig i en anden afgrænsning end ved p-nummer, men der er ikke nogen dokumentation for, at der er sket en fravigelse af reglen om afgrænsning via P-nummer, jf. BAB § 79, stk. 4 (privat / offentlig). Jobcenteret oplyser, at der formentlig er tale om en fejl ved udfyldelse af arbejdsgivertilbuddet, og at man i jobcenteret ikke har været opmærksom på forholdet.

Fokuspunkt 2.22

I 2 af sagerne med løntilskud i privat virksomhed foreligger der forud for etableringen af løntilskuddet skriftlig tilkendegivelse fra arbejdsgiveren og medarbejderrepræsentant om, at betingelserne er opfyldt, jf. BAB § 77, stk. 3 og § 78, stk. 3. I 1 sag er arbejdstilbuddet først underskrevet, efter borgeren er startet i løntilskud.

Fokuspunkt 2.24

Kommunen har i 6 sager (privat og offentlig) ikke indhentet andre oplysninger i sagerne end blanketoplysningerne om, hvorvidt merbeskæftigelseskravet er opfyldt, jf. LAB § 61, stk. 1 samt BAB § 73, stk. 2 og § 76, stk. 2. Det er umiddelbart vores vurdering, at der ikke har været behov for at indhente yderligere oplysninger.

Hjemtagning af refusion

Det er vores vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af korrekt refusion for løntilskud.

Løntilskud til ledige i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 1 og kapitel 12, er korrekt registreret på funktionskonto 05.68.91 gruppering 102-106, dranst 1.

Løntilskud til personer i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 2-3 og kapitel 12, er registreret på funktionskonto 05.68.75 gruppering 011 og evt. tilbagebetaling på gruppering 093, dranst 1.

I to af sagerne med løntilskud i offentlig virksomhed har borgeren har været ansat i kommunen, og vi har påset, at lønnen er afholdt på hhv. funktionskonto 05.68.95 gruppering 001 (forsikret ledig) og på funktionskonto 05.68.98 gruppering 009 (kontanthjælpsmodtager).

Vi har påset, at refusion for løntilskud til ledige i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 1 og kapitel 12, er registreret på funktionskonto 05.68.91 gruppering 006, dranst 2, og at refusion for løntilskud til personer i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 2-3 og kapitel 12 er registreret på funktionskonto 05.68.75 gruppering 002, dranst 2.

Bilag 5 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2014

- 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
- Opgørelse af modtaget statsrefusion i finansåret 2014 (byfornyelse)
- Vand- og spildevandsforsyningen, stoplovsindberetning 2013
- Energierklæring 2013
- Berigtigelse af udgifter medtaget vedrørende Kofoeds Skole 2013
- Afregning af uhævede feriepenge vedr. optjeningsår 2012
- ISAE 3000 revisor erklæring vedr. RA-aftale til DanID
- Vestegnens Kulturinvesteringsråd, årsregnskab 2014
- Projektregnskaber:
 - Implementering af KIFA model
 - Indkøb af digitale læremidler
 - Så kys det nu - det satans liv. Sundhed på gadeplan - udskudt sundhedscenter i Hvidovre
 - Implementering af DUBU
 - 8 projektregnskaber vedrørende Jobrotation
 - Brug for alle
 - Opprioritering af borgere med weekendhjælp
- Legatregnskaber 2013:
 - 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:

- Prisberegning Vej & Park
- Regres gennemgang
- Momsscreening
- Undersøgelse, Folkeoplysningsområdet
- Undersøgelse, Personaleservice

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.