



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

ALLERØD KOMMUNE

Beretning nr. 11

(side 382 - 431)

Afsluttende beretning

Regnskabsåret 2014

	Side
1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2014	382
1.1 Indledning	382
1.2 Ledelsens regnskabserklæring	382
1.3 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision	383
1.4 Revisionens bemærkninger	384
1.4.1 Generelt	384
1.4.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014	385
1.4.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	385
2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	385
3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	386
3.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	386
3.2 Den løbende revision	386
3.3 Lovpligtig forvaltningsrevision	387
3.4 Den afsluttende revision	387
4 DEN LØBENDE REVISION	388
4.1 Regnskabsføring og interne kontroller	388
4.1.1 Principper for økonomistyring	388
4.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	388
4.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter	389
5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	390
5.1 Forretningsgange og sagsrevision	390
5.2 Vederlag m.v. til politikere	390
5.3 Pension og eftervederlag politikere	391
6 FORVALTNINGSREVISION - SUNDHEDSOMRÅDET	392
7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	394
8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET	396
8.1 Årsregnskabets opbygning og indhold	396
8.2 Forretningsgange for regnskabsafleggelsen	396
8.3 Budget- og bevillingskontrol	396
8.4 Tilskud, udligning og skatter	397

8.5	Refusion af købsmoms.....	397
8.6	Lønninger og vederlag.....	397
8.7	Kommunal medfinansiering af de regionale sundhedsopgaver.....	398
8.8	Forsyningsområdet.....	398
8.9	Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.	399
8.10	Balancen	399
8.11	Lånoptagelse.....	400
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION.....	401
9.1	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer.....	401
9.2	Løbende revision	401
9.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling.....	401
9.2.2	Personssager	402
9.3	Afsluttende revision	403
9.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion.....	403
9.3.2	Temarevision omhandlende kommunernes bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud 2015.....	404
9.3.3	Socialt bedrageri	405
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	406
10.1	Revisionsberetninger afgivet til Allerød Byråd.....	406
10.2	Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver	406
11	REVISORS ERKLÆRING.....	407
BILAG 1	408
1	REDEGØRELSE TIL BESKÆFTIGELSESMINISTERIET OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2014	408
1.1	Indledning	408
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser for 2013 og evt. tidligere	408
1.3	Personssagsgennemgang	409
1.3.1	Kontanthjælp	416
1.3.2	Aktivering.....	416
1.3.3	Uddannelseshjælp	416
1.3.4	Midlertidig uddannelsesordning til forsikrede ledige der har mistet retten til dagpenge	417
1.3.5	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor transportgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge mv.....	417
1.3.6	Driftsudgifter	417

1.4	Fravalg af personsagsgennemgang	418
BILAG 2		419
2	REDEGØRELSE TIL MINISTERIET FOR BØRN, LIGESTILLING, INTEGRATION OG SOCIALE FORHOLD OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION ..	419
1.1	Indledning	419
1.2	Opfølgning på decisionsskrivelser vedrørende 2013 og tidligere år	419
	Personsagsgennemgang	419
1.3	Fravalg af personsagsgennemgang	423
BILAG 3 OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		424
BILAG 4 TEMAREVISION		427
1.1	Indledning	427
BILAG 5 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER		430

Til Allerød Byråd

1 Konklusion på revisionen af kommunens årsregnskab for 2014

1.1 Indledning

BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, har den 15. juni 2015 afsluttet revisionen af Allerød Kommunes regnskab for året 2014.

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

Revisionen har omfattet siderne 1 - 114 i Kommunens Regnskab 2014, Bemærkninger og bilag.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	64,7	68,7
Resultat af det skattefinansierede område	-13,3	-23,7
Resultat af forsyningsvirksomhederne	0,5	0,0
Balance	Ultimo 2013	Ultimo 2014
Aktiver	2.080,7	2.103,3
Egenkapital	-1.427,8	-1.426,1

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 2014.

1.3 Revisionspåtegning - konklusion på den udførte revision

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

"Den uafhængige revisors påtegning

Til Byrådet i Allerød Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Allerød Kommune, for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014. Årsregnskabet, jf. siderne 1 - 114 i "Regnskab 2014, Bemærkninger og Bilag", omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, noter 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 68,7 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på -23,7 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 2.103,3 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -1.427,8 mio. kr.*

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets 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 revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for [Kommunens] udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en kon-

klusion om effektiviteten af [Kommunens] interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 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, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte resultatbudget for 20xx som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

1.4 Revisionens bemærkninger

1.4.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.4.2.

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til forbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.4.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 2014

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.4.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

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.

Allerød Kommune har ultimo 2014 en gennemsnitlig kassebeholdning på 108,0 mio. kr., hvilket således er et fald i forhold til regnskabsåret 2013, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 172,8 mio. kr.

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

Det er vores samlede vurdering, at Allerød 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 byrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter, samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger, samt den øvrige forvaltning af kommunens anliggender, er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 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 om revisionsaftale (beretning nr. 9).

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.

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 Den løbende revision

4.1 Regnskabsføring og interne kontroller

4.1.1 Principper for økonomistyring

Vi har gennemgået kommunens principper for økonomistyring og herunder vurderet, om principperne fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at principperne for økonomistyring i alt væsentlighed beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

4.2 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

Vi har, for at sikre rigtigheden af kommunens bogføringer, undersøgt, om kommunen har etableret fornødne interne kontroller og funktionsadskillelse i forbindelse med bilagsbehandlingen m.v. Vi har blandt andet haft fokus på følgende kontroller:

- Central som decentral bilagshåndtering og interne kontroller, samt ledelsestilsyn etableret i forbindelse hermed
- Om de interne kontroller og ledelsestilsynet omfatter både elektroniske fakturaer og egne udgiftsbilag
- Om der føres kontrol med ikke bogførte/ubehandlede fakturaer i Prisme, som burde være behandlet og bogført
- Om der føres kontrol af ændringer i betalingsstrømme i Prisme

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at økonomiafdelingen generelt har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Herigennem opsamler økonomiafdelingen løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

4.3 Beholdningseftersyn og gennemgang af udvalgte balanceposter

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn den 1. december 2014, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol m.v., som beskrevet i principperne for økonomistyring.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

5 Løn- og personaleområdet

5.1 Forretningsgange og sagsrevision

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2014 til december 2014. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt et antal lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Skoleområdet funktion 3.01
- Skolefritidsordninger funktion 3.05
- Integreerede institutioner funktion 5.14
- Ældreområdet funktion 5.32
- Administrationen funktion 6.51

Endelig har vi i 2014 gennemgået lønsager vedrørende kommunens administrative ledelse og personale, ansat i løn- og personaletemaet.

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssig. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgæede stikprøver.

5.2 Vederlag m.v. til politikere

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag m.v. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

5.3 Pension og eftervederlag politikere

Vi har foretaget en gennemgang af udbetalingerne til borgmesterspension, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, samt udbetaling af særlig feriegodtgørelse i 2014, for at påse, at udbetalingerne sker i overensstemmelse med gældende regler og aftaler m.v.

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt eftervederlag har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler. Vi har ikke fundet fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

6 Forvaltningsrevision - Sundhedsområdet

Indledning

I forbindelse med den løbende revision er der foretaget forvaltningsrevision på Sundhedsområdet.

Vi har haft fokus på følgende forhold, ledelsens opstilling af mål og strategier samt resultatmåling for forebyggende indsats på de områder af medfinansiering som kommunen har mulighed for at påvirke. Sådan at der kan tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af området.

Det er vores vurdering at området har væsentlig betydning for kommunens økonomi i forhold til sundhedsaftalen og betjeningen af borgerne. Sundhedsområdet har nu været forankret i kommunerne siden 2007. Hvorfor det nu er muligt så småt at kunne se effekten af nogle af de indsatser der er igangsat i perioden 2007-2013.

Grundlag og formål

Vi har undersøgt om ledelsen af forvaltningseenheden Ældre og Sundhed, har tilrettelagt processer der gør det muligt at håndtere, om de har taget skyldige økonomiske hensyn ved deres forvaltning. Vi har undersøgt om der foreligger resultatmålinger af de i værksatte tiltag vedrørende forebyggende indsats på sundhedsområdet i perioden 2007-2013.

Som grundlag for vores vurdering har vi anvendt:

- Interview - sundhedschef
- Sundhedsprofilen for region og kommuner 2013, Region Hovedstaden
- Sundhedspolitik 2012-2016 for Allerød kommune
- Politiske målsætninger
- Nøgletal
- Ledelsesinformation

Opsummering

Den økonomiske udvikling følges tæt gennem månedlig opfølgninger, hvor der tages stilling til om den generelle forebyggelse og patientforløbsprogrammer, der har til hensigt at forebygge forbrug af sundhedsydelse, kan rummes indenfor budgettet.

Kommunen har i tråd med sundhedsaftalen i Region Hovedstaden og kommunens sundhedspolitik, iværksat de anbefalede og valgte forebyggende indsatser på områderne Kost, Rygning, Alkohol og Motion. Disse indsatsområder er valgt ud fra det forebyggende sigte, samt ud fra hvor forebyggelse har størst effekt til gavn for flest mulige borgere.

De seneste tal fra Sundhedsprofilen 2013 viser, at de forebyggende indsatser indtil videre har haft en positiv målbar effekt i forhold til rygning og motion. Idet den forholdsmæssige andel af rygere over 16 år er faldet, og borgere der ryger ønsker generelt at få hjælp til rygestop. På motionsiden har kommunen gennem anlæggelse af mange nye cykelstier gjort det lettere, at vælge cykel som transport middel. Dog er der forsat brug for fokus på den daglige motion, idet der ikke leves op til Sundhedsstyrelsens anbefalinger om 30 min. daglig motion.

Kommunen har iværksat særlige tiltag på ældreområdet i forhold til ernæring og patientforløb. Antallet af hjemmesøg med vejledning om ernæring er steget fra 2013 til 2014, og antal-

let at patientforløb blandt ældre er faldet fra 2013 til 2014. Det er fagområdets vurdering, at der er en sammenhæng mellem fokus på korrekt ernæring og faldet i antal af patientforløb. Det vurderes således, at indsatsen har den rette forebyggende effekt som har nedbragt antallet af patientforløb. Kommunen ser dog en udfordring i, at antallet af borgere over 75 år er stigende. Det er usikkert hvad dette vil betyde for området fremadrettet.

En af de helt store udfordringer kommunen står overfor i fremtiden, er stigningen i antallet af overvægtige borgere, som er et stigende problem på landsplan. For at forebygge på dette område, er der sat særlig fokus på kost og motion i kommunens institutioner og skoler.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunen har fokus på de indsatsområder, som kan påvirkes gennem forebyggelse.

Ligeledes er det vores vurdering, at der er etableret et system (sundhedsprofilen) som sikrer opfølgning på mål og delmål på de forebyggende indsatser på området Sundhed.

7 Revision af kommunens interne it-kontroller

Omfang

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

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

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem og lønsystem, 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 eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Fujitsu A/S, Silkeborg Data A/S og KMD A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

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

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

1. Vi anbefaler, at kommunen indfører en formel og skriftlig procedure for ændringsstyring i det centrale økonomistyringssystem. Vi er opmærksomme på, at procedurebeskrivelserne vil blive udarbejdet i forbindelse med fornyelsen af aftalen med systemleverandøren.
2. Vi anbefaler, at kommunen beskriver indførte procedurer for brugerstyring i det centrale økonomistyringssystem, herunder oprettelser, ændringer og nedlæggelse, krav til dokumentation samt løbende kontrol af tildelte rettigheder ud fra arbejdsbetingede behov.
3. Vi anbefaler, at kommunen beskriver kontroller, der adresserer de risici, som følger af, at den normalt forudsatte funktionsadskillelse mellem systemadministratorfunktioner og daglige bogholderifunktioner ikke er etableret. Vi er opmærksomme på, at beskrivelsen af kontroller vil blive udarbejdet i forbindelse med en ajourføring af principper for økonomisk styring.
4. Vi anbefaler, at kommunens tilsyn med it-serviceleverandøren Silkeborg Data A/S, der leverer kommunens løn- og personaleadministrative system, omfatter en årlig vurdering og stillingtagen til indholdet i de leverede revisorerklæringer.

Vi har noteret os, at kommunen har igangsat arbejder til opfyldelse af ovenstående anbefalinger.

8 Revision af årsregnskabet

8.1 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 byrådet. 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.

8.2 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 styringsystemer.

Konklusion

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

8.3 Budget- og bevillingskontrol

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

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

Konklusion

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

8.4 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.

8.5 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 er korrekt udarbejdet og optaget i regnskabet.

I forhold til ministeriets udmeldinger om tilskud til momsregistrerede tilskudsmodtagere har vi konstateret, at der er administreret efter ministeriets udmelding

I forhold til ministeriets udmeldinger om vederlag til plejefamilier har vi konstateret, at der er administreret efter ministeriets udmelding.

8.6 Lønninger og vederlag

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.

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.

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.

8.7 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.

8.8 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 og varmforsyningen.

Vi har ved revisionen påset, at

- udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og Regnskabssystemets autoriserede krav
- administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- renter af mellemværender med forsyningsvirksomheden er beregnet og bogført i overensstemmelse med gældende 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, byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende, samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

Kommunens mellemværende med Varmeforsyningen har ændret sig væsentligt over de seneste par år. Dette er der redegjort for i noterne til regnskabet.

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

8.9 Indberetning til Forsyningssekretariatet mv.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet er pr. 1. januar 2008 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 2014.

Det er vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 2014 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

8.10 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 registreret 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.

8.11 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.

9 Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik.

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

9.1 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, Media-logiks, Fujitsu Service A/S og Silkeborg Data A/S.

For de anvendte IT-systemer i kommunen er der ikke i de udarbejdede erklæringer for 2014 forhold, som giver os anledning til yderligere revision.

9.2 Løbende revision

9.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

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

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

- Tilbud til udlændinge
- Tillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Sygedagpenge, Særlig uddannelsesydelse, Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, Enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaring, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilksud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Vi har foretaget test af kontroller af 23 personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

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

Der er fra kommunens side valgt, at fokusere på de områder, hvor der efter kommunens opfattelse er størst risiko for fejl. Årsplan for kvalitetskontrol ses at være efterlevet.

Der er vores opfattelse, at den udførte kvalitetskontrol er dokumenteret, og at der generelt følges op på resultaterne af den udførte kontrol, hvorfor den udførte kontrol vurderes at have den tilsigtede effekt. Vi skal dog anbefale, at kvalitetskontrollen udvides med kontrol af kontering af de udbetalte ydelser, da resultatet af vores gennemgang viser, at der på flere sagsområder er konstateret fejl i konteringen.

På de områder, hvor der er udført kvalitetskontrol, har vi ikke foretaget test af forretningsgange, da test foregående år viste, at vi i alt væsentlighed var enige i resultatet af kommunens kvalitetskontrol. Dog er der ikke tidligere foretaget test af kontroller på den kontrol Jobcentret har udført på Integrationsområdet, hvorfor vi på dette område har udført test. Vi er enige i resultatet af den kvalitetskontrol som kommunen har udført.

9.2.2 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge
- Tillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Sygedagpenge, Særlig uddannelsesydelse, Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, Enkeltydelser, SEL §§ 41, 42 og 100)

- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaring, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler på følgende områder:

- Integrationsprogram
- Fleksydelse
- Kontanthjælp og Aktivering
- Uddannelseshjælp
- Uddannelsesordning for forsikrede ledige, der mistet dagpengeretten
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse
- Flekslønstilskud
- SEL § 41 Merudgifter til børn
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1 og 2, som er vedlagt denne beretning som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang.

9.3 Afsluttende revision

9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

Konklusion

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

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

Vi har gennemført vores revisionsbesøg vedrørende temarevisionen i perioden december 2014 - 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 har etableret hensigtsmæssige forretningsgange, at kommunernes afgørelse om bevilling af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løn-tilskud hos offentlig eller privat arbejdsgiver er behandlet i overensstemmelse med regler og praksis, samt at kommunen har hjemtaget refusion korrekt for bevilling af tilbud.

9.3.3 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 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 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 sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt har etableret en betryggende og hensigtsmæssig forretningsgang til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser. Der er dog ikke nedsat en kontrolgruppe, men alene ansat en kontrolgruppekoordinator med 1/4 mandeår. Det må anbefales, at kommunen fremadrettet indsamler data på tværs i systemerne og analyserer disse, samt deltager i virksomhedsbesøg via SKAT eller foretager andre former for opsøgende arbejde, så indsatsen mod socialt bedrageri ikke alene foregår via den enkelte sagsbehandling i sagerne eller via anmeldelser fra borgere.

Vi har ved gennemgangen konstateret, at Kommunen indsamler og analyserer resultaterne fra kontrolmiljøet genererer. Der ses at være fundet sager i 2014 som udgør kr. 422.650 jf. KL opgørelsesmetode.

10 Afgivne revisionsberetninger og påtegnede opgørelser mv.

10.1 Revisionsberetninger afgivet til Allerød Byråd

Der er ikke afgivet delberetninger vedrørende år 2014.

10.2 Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 Revisors erklæring

Vi erklærer, at

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

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

Roskilde, den 15. juni 2015

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Bilag 1

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 vedrørende 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

Decisionsskrivelse vedrørende 2013 fra STAR af 27. november 2014:

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Revisor har ikke forbehold eller revisionsbemærkninger på Beskæftigelsesministeriets område.

Ministeriet vurderer det som utilfredsstillende, at områderne Kontanthjælp, Uddannelsesordning for forsikrede ledige, der har opbrugt retten til dagpenge samt Fleks-løn tilskud ikke fuldt ud er blevet administreret i overensstemmelse med lovgivningen. Ministeriet forventer, at kommunen tilvejebringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen.

Revisor har endvidere en række anbefalinger, som ministeriet forventer, at kommunen følger. Anbefalingerne omfatter blandt andet, at:

- *Kommunen sætter fokus på den forskudsvisе hjemtagelse af statsrefusion*
- *Kvalitetskontrollen i Borgerservice udvides med kontrol af kontering af de udbetalte ydelser*
- *Der sikres fokus på forretningsgang for integrationsområdet*
- *Der strammes op på forretningsgange omkring kontering af driftsudgifter efter LAB kap. 10, Kontanthjælp og Starthjælp samt Tilskud til hjælpemidler, Mentor transportgodtgørelse samt Tilskud til jobrotation og Voksenlærlinge mv.*

Beskæftigelsesministeriet finder det endvidere kritisabelt, at kommunen, trods revisors anbefaling i de seneste to år, endnu ikke har udført kvalitetskontrol på integrationsområdet. Ministeriet forventer, at kommunen prioriterer området i det kommende år, således at det afspejles i næste års beretning.

Ministeriet beder revisor om at følge op på forholdene i næste års beretning.

Revisors kommentarer:

Vedrørende områderne Kontanthjælp og Fleksløntilskud, så ses der ikke at være de samme fejl og mangler som i 2013, det skønnes således at de tiltag kommunen har iværksat har haft en effekt. Forholdet anses for afsluttet.

Vedrørende området Uddannelsesordning til forsikrede ledige, der har opbrugt retten til dagpenge, ses der fortsat at være fejl vedrørende kontering af driftsudgifter. Kommunen har oplyst, at de vil gennemgå alle sager og foretage omkonteringer. Der foretages ikke yderligere. Området er udfases i 2014 og fejl opstår således ikke fremadrettet. Forholdet anses for afsluttet.

Vedrørende opfølgning på anbefalinger fra 2013 ses der fortsat at være behov for fokus på forretningsgange vedrørende kontering af Tilskud til hjælpemidler, Mentor og Transportgodtgørelse, idet der også i 2014 er fundet fejl og mangler på dette område. De øvrige områder ses ikke at være fejlbehæftet i 2014, hvorfor det skønnes at revisionens anbefalinger er efterlevet.

Vedrørende kvalitetskontrol på integrationsområdet er det påset, at denne kontrol er udført i 2014. Kommunens årsplan for kvalitetskontrol ses at være efterlevet. Forholdet anses for afsluttet.

Vedrørende fokus på den forskudsvisse hjemtagelse af statsrefusion er det påset, at der er sat ekstra fokus på området. Forholdet anses for afsluttet.

Opfølgning på tidligere beretninger

Revisor oplyser, at der fortsat udstår opfølgning på revisors anbefalinger vedrørende etablering af ledelsestilsyn på integrationsområdet.

Ministeriet noterer sig, at der er fulgt op på øvrige områder.

Revisors kommentarer:

Vedrørende kvalitetskontrol på integrationsområdet er det påset, at denne kontrol er udført i 2014. Kommunens årsplan for kvalitetskontrol ses at være efterlevet. Forholdet anses for afsluttet.

1.3 Person sagsgennemgang

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 <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 sammenhæng 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	1	1	0	Nej	Nej	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	2	2	0	Nej	Nej	1.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	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	3	1	1	Ja	Nej	1.3.5	Nej	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 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	4	0	4	Nej	Ja	1.3.6.	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0						Ja			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	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 5.68.96	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 kontaktføreløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	0						Ja			
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		Nej	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 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	LAS kapitel 4	0						Ja			
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	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 uddannelses-ordning til ledige, som har opbrugt deres dagpenge-ret.	3	0	1	Nej	Nej	1.3.4	Nej	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 arbejdsløshedsforsikring § 52o.	3	0	0	Nej	Nej		Nej	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 Kontanthjælp

Vi har foretaget gennemgang af 1 personsag.

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

- At der ikke er taget stilling til om pågældende var berettiget til tabt arbejdsfortjeneste i stedet for kontanthjælp

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er fundet enkeltstående fejl, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.2 Aktivering

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 opfølgning på det individuelle kontaktførløb ikke er foretaget løbende. Fejl skyldes at sag først er oprettet i Workbase efter 4 måneder med ydelse.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er fundet enkeltstående fejl, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.3 Uddannelseshjælp

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 ikke er givet uddannelsespålæg

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for, at der er fundet enkeltstående fejl, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

1.3.4 Midlertidig uddannelsesordning til forsikrede ledige der har mistet retten til dagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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:

- I 1 sag var der ikke konteret korrekt i forhold til høj/lav refusion. Har refusionsmæssig betydning. Er påset rettet

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for at der er fundet enkeltstående fejl er det vores opfattelse, at personsagsområdet Uddannelsesordning for forsikrede ledige der har mistet dagpengeretten, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

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

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager.

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:

- I 1 sag var udgifter til arbejdstøj ikke konteret korrekt

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:

- I 1 sag var godtgørelse ikke korrekt konteret

Konklusion

På baggrund af den udførte revision og til trods for at der er fundet fejl både af generel og enkeltstående fejl og mangler, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Kommunen har oplyst, at fejl vedrørende kontering af arbejdstøj er rettet.

1.3.6 Driftsudgifter

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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:

- I de 4 sager hvori der er afholdt driftsudgifter, var udgiften ikke konteret korrekt. Fejlene vurderes, at være generelle på personsagsområdet Uddannelseshjælp

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er fundet fejl af både generel og enkeltstående karakter, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Driftsudgifter - Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, fejl i 1 sag vurderes generel - kommunen har oplyst at området efterfølgende er gennemgået og der er sket omkontering i 18 sager.

Driftsudgifter - Uddannelseshjælp, fejl i 1 sag, vurderes enkeltstående - kommunen har oplyst at fejlen er rettet.

Driftsudgifter - Midlertidig uddannelsesordning, fejl i 2 sager, vurderes enkeltstående - fejlene er påset rettet.

1.4 Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Delpension
- Forrevalidering
- Seniorjob
- Servicejob

På følgende områder:

- Forsikrede ledige
- Revalidering
- Ledighedsydelse
- Jobafklaring
- Fleksjob før 1.1.2013
- Ressourceforløb
- Sygedagpenge
- Udbetaling af kontanthjælp til udlændige omfattet af integrationsprogram
- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven

er personsagerne fravalgt, idet:

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

Bilag 2

2 Redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision

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

Decisionsskrivelse vedrørende 2013 fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold af 24. februar 2015:

Der ses ikke at være forhold til opfølgning.

Personsagsgennemgang

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

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 samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	7	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181, dagtilbudsloven § 99, LAS § 107 og LAB kap. 12 og 14 mv.	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	0	0	Nej	Nej		Nej	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	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 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	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 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0						Ja			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension	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 sammenhæng, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	4	0	0	Nej	Nej		Nej	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

1.3 Fravalg af personsagsgennemgang

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

- Servicelovens § 72 Advokatbistand
- Efterlevelseshjælp
- Hjælp i særlige tilfælde til personer omfattet af Integrationsloven
- Hjælp i særlige tilfælde (LAS kap. 10)
- Repatriering
- Botilbud SEL § 110

På følgende områder:

- Servicelovens § 100 merudgifter voksne
- Beboerindskudslån
- Personlige tillæg til pensionister

er personsagerne fravalgt, idet:

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

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.

Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter Byfornyelse

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter følgende:

- Lov om byfornyelse og udvikling af byer
Herunder områderne: Områdefornyelse, Bygningsfornyelse, Opkøb af nedslidte ejendomme, Friarealer, Kondemnering og Byfornyelsesnævn

Revisionen er udført i overensstemmelse med de bekendtgørelser, der er relevante for de enkelte beslutningstyper, herunder:

- Bekendtgørelse nr. 743 af 24. juni 2013 om regnskab og revision efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer

I forbindelse med den foretagne revision er det bl.a. efterprøvet, at de af byrådet truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

Det er påset, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af byggregnskaberne og de kommunale udgifter.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Regnskaberne og opgørelserne er påset korrekt udarbejdet og i overensstemmelse med det reviderede regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2014 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Oversigt over påtegnede regnskaber.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at området generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Tilskud fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold

Vi har i løbet af regnskabsåret 2014 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring:

- "Forbedring af handicapbus - j.nr. 4211-0024-01", for perioden 7. september 2013 til 31. august 2014
- "Psykiatriaftalen 2011-2014 - j.nr. 1862-0029-01", for perioden 1. januar 2014 til 31. december 2014

Vi har ved den udførte revision undersøgt, om regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, om tilskudsbetingelserne i bevillingsbrevet er opfyldte, om tilskuddet er anvendt efter formålet, og om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed.

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

Projektrengnskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

Miljøministeriet

- "Grøn fritid - grøn livsstil I Inspiration til grøn omstilling gennem forretningslivet - j.nr. MST-115-00030", for perioden 1.11.2013 til 31.8.2014

Styrelsen for arbejdsmarked og rekruttering

- "Styrket indsats for borgere i ressourceforløb i Allerød Kommune - j.nr. 2013-0015053", for perioden 1.12.2013 til 31.12.2014
- "Fleksjobambassadører i kommuner - j.nr. 2013-1953", for perioden 1. januar 2014 til 31. december 2014

Ministeriet for sundhed og forebyggelse

- "Koordineret rehabilitering af hjerneskadede borgere på avanceret niveau - j.nr. 62118", for perioden 1. januar 2012 til 16. marts 2015

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

- "Løft af Ældreområdet J.nr.: 4455-0016", for perioden 5. marts 2014 til 31. december 2014

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 byrådsmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

Bilag 4 Temarevision

1.1 Indledning

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

Virksomhedspraktik:

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

- I 4 sager er afgørelserne korrekte

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

- I 2 sager mangler ingen oplysninger
- I 2 sager mangler enkelte mindre oplysninger
- I 0 sager mangler flere og/eller væsentlige 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 anbefale følgende tiltag for at sikre håndtering af bevilling af ansættelse med virksomhedspraktik indenfor lovens rammer:

- At det i forbindelse med godkendelse af virksomhedsplacering noteres i sagen, at betingelsen om, at der ikke kan gives tilbud om virksomhedspraktik hos den arbejdsgiver, hvor pågældende senest har været ansat er undersøgt og opfyldt
- At kommunen sikrer, at anvendte blanketter til brug for virksomhedspraktik er tilstrækkeligt udfyldt

Temarevision har omfattet 4 sager vedrørende administration af virksomhedspraktik hvoraf 2 sager har været med virksomhedspraktik i privat virksomhed og 2 sager med virksomhedspraktik i offentlige virksomheder.

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

Fokuspunkt 1.6

Kommunen har i 3 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 1 sag 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

Kommunen har i 3 sager dokumenteret, at 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. I 1 sag er feltet ikke udfyldt i blanket AB131, men blanket er underskrevet af medarbejderrepræsentant og kommunen har haft telefonisk kontakt til virksomheden angående de manglende udfyldte felter, og har afklaret forholdene. Dette er dog ikke dokumenteret på sagen.

Fokuspunkt 1.13

Kommunen har i 3 sager dokumenteret / i 1 sag ikke dokumenteret, at der er sket en anden afgrænsning af reglerne om P-nummer, jf. BAB § 60, stk. 4. Fejl skyldes, at feltet ikke er udfyldt på blanket AB13. Kommunen har haft telefonisk kontakt til virksomheden angående de manglende udfyldte felter og har afklaret forholdene. Dette er dog ikke dokumenteret på sagen.

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 enkelte mindre oplysninger
- I 1 sag mangler afgørende oplysninger
- I 1 sag mangler ingen 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 løntilskud, kan vi dog anbefale, at der er større fokus på, at alle relevante punkter i arbejdsgivertilbuddet er udfyldt, at formålet med løntilskud fremgår af sagen og at det i forbindelse med godkendelse af løntilskud noteres i sagen, at betingelsen om, at der ikke kan gives tilbud om ansættelse i løntilskud hos den arbejdsgiver hvor pågældende senest har været ansat, er undersøgt og opfyldt

Temarevision har omfattet 6 sager vedrørende administration af ansættelse med løntilskud - heraf udgør 4 sager ansættelse i privat virksomhed og 2 sager ansættelse i offentlig virksomhed.

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

Fokuspunkt 2.7

Kommunen har i 3 sager dokumenteret /i 1 sag 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, jf. BAB § 65, stk. 1.

Fokuspunkt 2.12

Kommunen har i 4 sager beskrevet og opfyldt formålet med løntilskud (privat/offentlig), jf. LAB § 52. I 2 sager er formålet ikke beskrevet og dokumenteret opfyldt.

Fokuspunkt 2.16

Kommunen har i 5 sager (privat og offentlig) dokumenteret, at betingelsen om det maksimale antal personer i virksomhedspraktik og ansatte med løntilskud i forhold til antallet af ordinært ansatte, er overholdt, jf. BAB § 79. I den 6. sag er forholdet ikke overholdt, idet der er ansat 1 person for meget i løntilskud i forhold til antal ordinært ansatte. Jobcentret har ikke forholdt sig til denne fejl.

Fokuspunkt 2.18

Kommunen har i ingen af de 6 sager (privat og offentlig) 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 5 sager fremgår det, at der ikke skal ske en anden afgrænsning end via P-nummer, jf. BAB § 79, stk. 4. I den 6. sag er der foretaget en forkert afkrydsning i blanketten. Har ikke betydning for sagens vurdering.

Fokuspunkt 2.24

Kommunen har i ingen af de 6 sager (privat og offentlig) 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 vores umiddelbare vurdering, at der ikke har været behov for at indhente andre 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. Dog ses der i 1 sag, som er omfattet af Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse, ikke at være foretaget korrekt kontering. Kommunen har oplyst, at de vil gennemgå alle sager og foretage omkontering. Har ikke refusionsmæssig betydning.

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 2 af sagerne med Løntilskud i offentlig virksomhed, har borgeren har været ansat i kommunen, og vi har påset, at lønnen er afholdt på funktionskonto 05.68.95, gruppering 001 (Forsikrede ledige).

Vi har påset, at refusion for Løntilskud til ledige i tilbud, jf. LAB § 2, nr. 1 og kapitel 12, er registreret på funktion 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

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion Sociale udgifter 2014
- Statsrefusion Boliglån 2014
- Særligt dyre enkeltsager 2014
- Tilskud til det Lokale Beskæftigelses Råd 2014
- Saldoopgørelse af momsrefusion 2014
- Statsrefusion Byfornyelse 2013 - H-opgørelse
- EGU for 1. december 2013 til 30. november 2014
- Køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater 2014
- Regnskabsskema Musikskolen 2014
- Tilbagebetaling af Grundskyld inkl. renter 2014
- Energierklæring EI- og Varme 2013
- Erklæring, Forsyningssekretariatet , Spildevand 2014
- Enhedstimeregnskabet for 2014 vedrørende uddannelsesaktiviteter
- Grøn Guide i Allerød - Tilskudsregnskab 2014
- Indberetning af låndata til Landsbyggefondens lånsystem for 2013

Projektregnskaber puljemidler:

- "Forbedring af handicapbus j.nr. 4211-0024-01", for perioden 7. september 2013 til 31. august 2014
- "Psykiatraføtalen 2011-2014 j.nr. 1862-0029-01", for perioden 1. januar 2014 til 31. december 2014.
- "Støtte til vikardækning j.nr. 8935-0032", for perioden 1. november 2014 til 31. december 2014.
- "Grøn fritid - grøn livsstil I Inspiration til grøn omstilling gennem forretningslivet j.nr. MST-115-00030", for perioden 1. november 2013 til 31. august 2014
- "Styrket indsats for borgere i ressourceforløb i Allerød Kommune j.nr. 2013-0015053", for perioden 1. december 2013 til 31. december 2014
- "Fleksjobambassadører i kommuner j.nr. 2013-1953", for perioden 1. januar 2014 til 31. december 2014.
- "Koordineret rehabilitering af hjerneskadede borgere på avanceret niveau - j.nr. 62118", for perioden 1. januar 2012 til 16. marts 2015
- "Løft af Ældreområdet j.nr. 4455-0016", for perioden 5. marts 2014 til 31. december 2014
- "Digitale lærermidler j.nr. 043.14R.501", for perioden 1. januar 2014 til 31. december 2014

Øvrige opgaver

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

- Mellekommunale betalinger
- Socialfaglige tilsyn tillæg
- Tilsyn handicap og psykiatri
- Tilsyn ældreområdet
- Tilsyn SEL § 103 og BPA

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.