



Tlf: 89 30 78 00  
aarhus@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kystvejen 29  
DK-8000 Aarhus C  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**SKANDERBORG KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 28**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020**  
Side 696 - 732

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020</b>	<b>696</b>
1.1	INDLEDNING	696
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	696
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	699
	Generelt	699
	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020	700
	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	700
<b>2</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>700</b>
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	701
2.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	701
2.3	DEN LØBENDE REVISION	702
2.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	702
<b>3</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>702</b>
3.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIV	702
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	702
3.3	ANVENDELSE AF BETALINGSKORT	703
3.4	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	703
3.5	DECENTRALE BESØG	703
<b>4</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>704</b>
4.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	704
4.2	LØNUDBETALING TIL DEN ADMINISTRATIVE LEDELSE	705
4.3	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	705
<b>5</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION</b>	<b>705</b>
5.1	GENERELT	705
5.2	GENNEMFØRELSE AF SALG AF GRUNDE OG BUDGETSTYRING AF FLERÅRIGE ANLÆGSPROJEKTER	705
	Formål	706
	Revisionens omfang og udførelse	706
	Konklusion	707
5.3	BEREGNING AF KOMMUNENS DAGTILBUDSTAKSTER - OPFØLGNING FRA 2019	708
<b>6</b>	<b>ØKONOMISK FRIPLADS I DAGTILBUD FOR SELVSTÆNDIGE ERHVERVSDRIVENDE</b>	<b>708</b>
<b>7</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>709</b>
7.1	GENERELT	709
<b>8</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>710</b>
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	710
8.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	710
8.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	710
8.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	710

8.5	REFUSION AF KØBSMOMS	711
8.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	711
8.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	711
8.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	711
8.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	712
8.10	BALANCEN	712
8.11	EVENTUALPOSTER	714
8.12	LÅNOPTAGELSE	714
<b>9</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>714</b>
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	714
9.2	LØBENDE REVISION	715
9.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	715
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	716
9.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	716
9.3.2	Socialt bedrageri	716
<b>10</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.</b>	<b>716</b>
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SKANDERBORG BYRÅD	716
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	716
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	716
<b>11</b>	<b>LEDELSENS REGSKABSERKLÆRING</b>	<b>717</b>
<b>12</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>717</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>718</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020</b>	<b>718</b>
1.1	INDLEDNING	721
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	721
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	721
1.3.1	Kontanthjælp	721
1.3.2	Uddannelseshjælp	721
1.3.3	Fleksjob / Fleksløntilskud	721
1.3.4	Ledighedsydelse	721
1.3.5	Sygedagpenge	722
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	722
<b>BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET</b>		<b>723</b>
<b>2</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020</b>	<b>723</b>
2.1	INDLEDNING	725
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR	725

2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	725
2.3.1	Merudgifter til voksne SEL § 100	725
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	725
<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>		<b>726</b>
<b>3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020</b>		<b>726</b>
3.1	INDLEDNING	728
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE	728
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	728
3.3.1	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram / Integrationsprogrammet	728
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	728
<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>		<b>729</b>
<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>		<b>731</b>

Til Skanderborg Byråd

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har 9. juni 2021 afsluttet revisionen af Skanderborg Kommunes regnskab for året 2020.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Skanderborg Kommune afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne 10-63 samt oversigt over anlægsregnskaber i "Regnskab 2020" og regnskabsoversigt (orange faneblad) i "Bilag - Regnskab 2020", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	186,2	278,3
Resultat af det skattefinansierede område .....	30,6	174,8
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2019</b>	<b>Ultimo 2020</b>
Aktiver .....	4.612,4	4.756,0
Egenkapital .....	-2.175,6	-2.246,5

Regnskabsopgørelse: Positive tal = overskud og negative tal = underskud

Egenkapital: Positiv egenkapital angives jf. årsregnskab med "-"

### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

#### "DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til byrådet i Skanderborg Kommune*

#### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

##### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Skanderborg Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, jfr. Siderne 10-63 samt oversigt over anlægsregnskaber i "Regnskab 2020" og regnskabsoversigt (orange faneblad) i "Bilag - Regnskab 2020", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 278,3 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 174,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 4.756,0 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 2.246,5 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Skanderborg Kommune fra regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 14 år frem til og med regnskabsåret 2020. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2019 og revisionsaftalen blev fornyet fra regnskabsåret 2020.

### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

### Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision
- Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2020.

**Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

**Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

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

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

**Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i "Regnskab 2020" og i "Bilag - Regnskab 2020", som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

### **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

#### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

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

### **1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER**

#### **Generelt**

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2020, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

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



- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

### Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020

Den udførte revision har givet anledning til følgende ny bemærkning:

#### Revisorerklæring KSD (det nye dagpengesystem) og KY (det nye ydelsessystem)

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der på tidspunktet for afgivelse af denne beretning ikke foreligger ISAE 3402 erklæring vedrørende udvalgte applikationskontroller i udbetalingsystemerne KY for regnskabsåret 2020.

Samtidigt har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

*"Grundlag for konklusion med forbehold*

*Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.*

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".*

Vi skal gøre opmærksom på, at de ovenfor nævnte fejl er på landsplan.

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Den manglende erklæring fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner som helt eller delvist har indført KY.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemerne KY og KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser.

#### Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er afgivet revisionsbemærkning om Personsager vedrørende SEL § 100, Merudgifter til voksne i den seneste revisionsberetning - beretning nr. 27 - om løbende revision 2020. Vi vil foretage opfølgning på dette område i forbindelse med revisionen af kommunens regnskab for 2021.

## 2 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet ved revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Revisionen udføres ved stikprøver, med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgang 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 2020, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

## 2.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder, som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet, skal undergives revision.

Ved afslutningen af revisionen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt. Med udgangspunkt i Skanderborg Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 95 mio. kr.

Vi skal desuden informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet med udgangspunkt i følgende:

- Fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 95 mio. kr. svarende til 4.750.000 kr.
- Fejl som alene har en påvirkning på balancen og/eller egenkapitalen større end 20 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 95 mio. kr. svarende til 19.000.000 kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsafleggelsen for 2020.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 22).

## 2.2 DRØFTELSE 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 desuden oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

### **2.3 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.

### **2.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION**

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget- og regnskabsystem for kommuner.

## **3 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER**

### **3.1 KASSE- OG REGSKABSREGULATIV**

Vi har gennemgået kommunens kasse- og regnskabsregulativ og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

#### **Konklusion**

Det er fortsat vores opfattelse, at kasse- og regnskabsregulativet i fornødent omfang 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 kasse- og regnskabsregulativ fungerer i praksis.

### **3.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER**

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i kasse- og regnskabsregulativet.

Kasse- og regnskabsregulativet indeholder følgende grundlæggende regler for bilagsbehandling i kommunen:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations af én person før bogføring og betaling
- Bilag med fakturabeløb på over 100.000 kr. skal som udgangspunkt godkendes af den budgetansvarlige
- Kontrollen af øvrige bilag foretages ved stikprøver som en del af de almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Kontraktholderne er forpligtet til at tilrettelægge, beskrive, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende. Vi har ved revisionen efterprøvet om de tilrettelagte bilagskontroller er udført samt foretaget stikprøvevis bilagsrevision.

**Konklusion**

Det er generelt vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling er velfungerende og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Principperne for bilagsbehandling følges. I henhold hertil er der ikke i alle tilfælde etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Til imødegåelse af disse risici er der etableret kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af Nem-Konto, budgetansvarliges ledelsestilsyn med bilagsbehandlingen, systemansvarliges kontrol af indberetninger og kontrol med særlig risikofyldte bilag.

**3.3 ANVENDELSE AF BETALINGSKORT**

Vi har gennemgået kommunens forretningsgange og interne kontroller for brug af betalingskort. Kommunen har registreret 186 betalingskort.

Vi har ved stikprøver gennemgået udgifter afholdt via disse betalingskort.

**Konklusion**

Kommunens forretningsgang for udstedelse og anvendelse af betalingskort følges og der er efter vores opfattelse en god kontrol med indkøb via betalingskort.

**3.4 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER**

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 17. september 2020, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og leverandørgæld.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i kasse- og regnskabsregulativet om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster bliver løbende afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværende 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 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.

**3.5 DECENTRALE BESØG****Formål og omfang**

Vi har i november 2020 i et samarbejde med medarbejdere fra økonomistaben besøgt følgende 3 steder med decentral økonomisk administration:

- Bostederne
- Morten Børup Skolen
- Dagtilbud Skanderborg

Formålet med besøgene har været at vurdere en række administrative forretningsgange. I det omfang det er aktuelt på de besøgte steder har vi gennemgået følgende områder:

- Administration af likvide midler, bl.a. forskudskasser, kontante indtægter m.v.
- Decentral bogføring og bilagsbehandling
- Statusafstemninger

- Administration af beboermidler
- Decentral indtægtsadministration
- Lønadministration på udvalgte områder

Ved besøgene blev det oplyst, hvilke midler der administreres af ansatte de enkelte steder. Vurderingen af forretningsgange er foretaget ved interview med områdeansvarlige ledere og medarbejdere, samt ved gennemgang af diverse materiale.

Der er for hver enkelt besøg udarbejdet et detaljeret notat om den foretagne gennemgang med en række anbefalinger.

### **Konklusion**

Ved besøgene konstaterede vi, at ledere generelt har fået tildelt en rolleprofil i det nye indkøbssystem, som giver adgang til at indkøbe, kontere og bogføre. Da lederne også udfører ledelsestilsynet, betyder forholdet, at der ikke er funktionsadskillelse på området.

Det er oplyst, at dette forhold efterfølgende er ændret.

Herudover konstaterede vi, at ledelsestilsynet udføres af ledere, som også har adgang til at bogføre. Det er oplyst, at det efterfølgende er ændret.

Det anbefales, at der følges op på om det samme forhold er gældende for andre af kommunens decentrale enheder.

Vi anbefaler, at Bostedernes forretningsgang for administration af beboermidler strammes op og herudover anbefales, at kommunens retningslinjer for administration af beboermidler opdateres.

Der er efterfølgende taget initiativ hertil.

## **4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET**

### **4.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION**

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for 2020. 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 en række lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen jfr. 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 hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgæede stikprøver.

#### 4.2 LØNUDBETALING TIL DEN ADMINISTRATIVE LEDELSE

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til direktionen samt koncernchef for HR.

##### **Konklusion**

Gennemgangen har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende aftaler.

#### 4.3 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

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

##### **Konklusion**

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

### 5 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

#### 5.1 GENERELT

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk-kritisk-revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 3 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 4 om forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 7 om revision af kommunens interne it-kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 10.2 om forretningsgange, interne kontrolprocedure, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol på de sociale områder med statsrefusion (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

For de nærmere konklusioner af den udførte revision henvises til disse afsnit.

#### 5.2 GENNEMFØRELSE AF SALG AF GRUNDE OG BUDGETSTYRING AF FLERÅRIGE ANLÆGSPROJEKTER

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-årsperiode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces.

Herudover er der krav om, at der skal være tale om væsentlige beløb eller det skal have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er dækket af de fast definerede emner og det er vores vurdering, at emnerne indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

### **Formål**

Vi har udført en juridisk-kritisk revision af om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen.

Den udførte forvaltningsrevision omhandler budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter og via fokus på ledelsestilsynet med projekterne er det vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

### **Revisionens omfang og udførelse**

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har vi gennemgået kommunens Standard for gennemførelse af projekter på anlægsoversigten, Standard for udbud af bygge- og anlægsopgaver, Politik for fastsættelse af salgspriser for kommunale grunde samt Kasse- og regnskabsregulativet.

Vi har gennemgået budgetopfølgning og regnskabsaflæggelse af anlægsregnskaber samt foretaget gennemgang af følgende udvalgte anlægsprojekter og grundsalg:

- Ny køkkenstruktur Sølund
- Udbygning Herredsvej
- Erhvervsområde Niels Bohrsvej

Materiale gennemgangen er efterfulgt af interview med relevante medarbejdere fra Økonomistaben, Veje og Trafik, Kommunale bygninger samt Byrådssekretariatets juridiske team med udgangspunkt i udsendt spørgeskema.

Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgningsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

### **Resultat**

#### *Organisering og samarbejde*

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er hensigtsmæssigt forankret i Skanderborg Kommune.

Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem Fagsekretariatene, Kommunale bygninger og Økonomistaben, der kan sikre, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af byrådet i Skanderborg Kommune.

#### *Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring*

Kommunens organisering og styring af anlægsprojekter følger generelt de overordnede principper for økonomistyring, herunder reglerne for bevillinger, budgetansvar og -kontrol, regnskabsaflæggelse samt ledelsestilsyn og bilagskontrol.

Skanderborg byråd har vedtaget Standard for gennemførelse af projekter på investeringsoversigten, som præciserer organiseringen og styringen af kommunens anlægsaktiviteter og medvirker til at sikre en ensartethed i fagsekretariaternes tilgang til sags- og økonomistyringen og samarbejdet med Økonomistaben og Kommunale ejendomme. Standarden er senest revideret i 2018 og der er aktuelt nedsat en Styregruppe under overskriften "Bedre anlægsstyring", som skal danne grundlag for ajourføring af standarden.

Byrådet har vedtaget en politik for kommunalt byggeri, som bl.a. skal sikre, at investeringerne i den kommunale bygningsmasse har et så bæredygtigt niveau som muligt, hvad angår bygningernes funktion, anvendelse, samlede økonomi, klima og miljømæssig påvirkning.

Der udføres tre årlige budgetopfølgninger og i forbindelse hermed foretager Økonomistaben i samarbejde med projektlederne vurdering af, om der er den forventede fremdrift i anlægsprojekterne og herunder om der er den fornødne sammenhæng til de afsatte rådighedsbeløb. Både økonomi og fremdrift indgår i rapporteringen til fagudvalgene og byrådet.

For at styrke anlægsstyringen er der udviklet et disponeringsværktøj i økonomisystemet, som kan give et bedre overblik over anlægsarbejdets forventede tidsmæssige periodisering. Herudover vil der fremadrettet blive foretaget månedlige budgetopfølgninger på projekternes økonomi mod hidtil kvartalsvise opfølgning. Disse tiltag skal bl.a. optimere styringen af rådighedsbeløbene i de enkelte projekter med forventning om at kunne nedbringe de samlede budgetoverførsler på anlægsområdet.

Det er vores opfattelse, at Skanderborg Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring på anlægsområdet.

Skanderborg Kommune følger en fast procedure omkring salg af grunde og ejendomme, som er fastlagt i Politik for fastsættelse af priser for kommunale ejendomme. Forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på området overholdes.

## Konklusion

### *Juridisk-kritisk revision*

På baggrund af det undersøgte, er det vores vurdering, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme og grunde, som sikrer at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Vi vurderer desuden, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger

### *Forvaltningsrevision*

På baggrund af det undersøgte er det vores overordnede vurdering, at Skanderborg Kommunes organisering og styring af anlægsprojekter følger de kommunens overordnede økonomistyringsprincipper, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og at der er løbende opfølgning på dette.

Gennemgangen har vist, at der ved budgetopfølgning i anlægsprojekterne er fokus på både økonomi, fremdrift og at rådighedsbeløbene er periodiseret rigtigt i anlægsperioden. Vores gennemgang af 3. budgetopfølgning i 2020 viser, at budgetterne overholdes i de fleste projekter, at fremdriften i en del projekter er langsommere end forventet, og at periodiseringen af rådighedsbeløbene i omkring halvdelen af projekterne ikke er placeret korrekt i forhold til det faktiske forbrug.

Vi vurderer, at de oplyste nye tiltag med øget fokus på korrekt tidsmæssig periodisering af rådighedsbeløb samt anvendelse af disponeringsværktøj i økonomisystemet vil give et forbedret grundlag for at vurdere projektets fremdrift i forhold til det forventede samt sikre sammenhæng mellem rådighedsbeløb og forbrug i anlægsperioden.

Vi er bekendt med, at byrådet i januar 2021 har vedtaget en ny organisering med øget fokus på strategisk styring af anlægsområdet.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere.



### 5.3 BEREGNING AF KOMMUNENS DAGTILBUDSTAKSTER - OPFØLGNING FRA 2019

Vi udførte i forbindelse med vores revision af kommunens regnskab for 2019 en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af kommunens dagtilbudstakster.

Vi har foretaget opfølgning på vores anbefalinger.

#### **Konklusion**

Vi har fået oplyst, at vores anbefalinger er imødekommet. Vi foretager ikke yderligere opfølgning på området.

## 6 ØKONOMISK FRIPLADS I DAGTILBUD FOR SELVSTÆNDIGE ERHVERVSDRIVENDE

Af dagtilbudsloven fremgår det, at forældrebetalingen maksimalt må være 25 %. Under forudsætning af, at familiens samlede husstandsindkomst er under en vis grænse, er det muligt at få et kommunalt tilskud, der helt eller delvist dækker forældrebetalingen. Kommunens tilskud gives til lønmodtagere og selvstændige.

Hovedreglen er, at husstandsindkomsten for beregning af økonomisk fripladstilskud skal opgøres pr. måned. Den månedlige husstandsindkomst skal herefter omregnes til en årsindkomst, så husstandsindkomsten kan aflæses af fripladsskalaen, og kommunens tilskud til økonomisk friplads derefter kan beregnes. I henhold til dagtilbudsloven skal der foretages efterregulering, så det sikres, at kommunale tilskud gives i forhold til den faktiske indtægt.

I forhold til lønmodtagere er reguleringen generelt velfungerende. Kommunens administration understøttes af it-systemer, der sikrer en løbende og månedlig kontrol og regulering.

For selvstændige sker der ikke en automatisk ændring/tilpasning af tilskud i løbet af året, det er kun muligt ved den årlige efterregulering. For at kunne foretage den lovpligtige kontrol af, om den selvstændige har modtaget det korrekte tilskud i løbet af året, er det en forudsætning, at administrationen indhenter den selvstændiges årsopgørelse fra Skattestyrelsen og det tilhørende skatteregnskab. Regnskabets oplysninger skal manuelt ombrydes i forhold til Dagtilbudsloven og vejledningerne heri samt principafgørelser truffet i Ankestyrelsen. Dette omhandler eksempelvis, hvad der i forhold til beregning af husstandsindkomst kan accepteres af skattemæssige afskrivninger og bidrag til privattegnat pension.

Det er vores erfaring, at der for selvstændige erhvervsdrivende kan være stor usikkerhed om forventet husstandsindkomst, der bruges som beregningsgrundlag for kommunens tilskud, og den faktiske indtægt. Dette bevirker, at der kan være forholdsvis store reguleringer for de selvstændige. Reguleringer som alene kan foretages efter manuel gennemgang af årsopgørelse og skatteregnskab.

Vi har foretaget revision af området med det formål at undersøge, om kommunen efterlever gældende regler for efterregulering af økonomisk friplads for selvstændige erhvervsdrivende.

Kommunen har ifølge det oplyste 124 sager fra 2018, som der senest er foretaget efterregulering af.

#### **Konklusion**

Vi har konstateret, at kommunen ikke indhenter skatteregnskaber til brug for efterregulering af økonomisk friplads for selvstændige erhvervsdrivende.

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt ikke efterlever gældende regler for efterregulering af økonomisk friplads i dagtilbud for selvstændige erhvervsdrivende. Vi skal anbefale, at der snarest tages initiativ til at sikre, at sagsadministrationen på området følger de gældende regler på området.

Vi har aftalt, at vi i samarbejde med forvaltningen igangsætter processen i august 2021.

## 7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

### 7.1 GENERELT

#### 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 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, EV Ressourcestyring og KMD CICS, 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 KMD OPUS - udbetaling på eget cpr.nr.

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 kontrolmangler 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 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 kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefaling:

- Vi har konstateret, at kommunen ikke har udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse, der sikrer, at ændringer til økonomisystemets funktionalitet risikovurderes og dokumenteres.

Vi anbefaler, at kommunen beskriver forretningsgange for ændringsstyring i det centrale løn- og økonomistyringssystem Opus. Forretningsgangen skal sikre en konsekvent risikovurdering, styring og dokumentation af alle ændringer, der foretages i systemet.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 4. maj 2021.

#### Forespørgsler vedrørende kommunens Cyber robusthed

Vi har spurgt ind til kommunens Cyber robusthed med henblik på at opnå en indledende forståelse for kommunens Cyber forsvar, herunder om kommunen har etableret sikringsforanstaltninger til at modstå et målrettet Cyber angreb. Vi har ikke udført revision af området.

Vi har som led i vores arbejde spurgt ind til politikker og procedurer samt sikringsforanstaltninger specifikt i relation til kommunens Cyber robusthed. Vi har forespurgt til kommunens initiativer og sikkerhedsniveau vedrørende overvågning af mulige Cyber angreb samt it-funktionens mulige reaktion på Cyber hændelser, herunder reetablering af systemer og data.

På baggrund af kommunens svar er det vores vurdering, at kommunen ikke i høj grad har specifikke initiativer rettet mod Cyber risici/trusler, men at disse håndteres gennem kommunens normale processer og sikkerhedsforanstaltninger. Kommunen har dog i både 2020 og i 2021 iværksat flere initiativer til at imødegå Cyber angreb, idet kommunen har implementeret forskellige scanningsværktøjer til at imødegå f.eks. ransomware og fishing.

## **8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET**

### **8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD**

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år 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 Indenrigs- og Boligministeriets 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 Indenrigs- og Boligministeriet.

### **8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN**

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 styrings-systemer.

#### **Konklusion**

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

### **8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL**

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

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

#### **Konklusion**

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler ligesom vi ikke har konstateret forhold, der indikerer at kommunen kan komme under administration fra Indenrigs- og Boligministeriet.

### **8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER**

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevist sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen 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 påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet (afskrives lineært over 10 år).

#### **Konklusion**

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

### **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 Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

#### **Konklusion**

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

Det er desuden dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. 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 Sundhedsdatastyrelsen.

#### **Konklusion**

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

### **8.8 ANLÆGSVIRKSOMHED**

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Desuden har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens retningslinjer overholdes.

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

### Konklusion

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

## 8.9 INDBERETNING TIL FORSYNINGSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

### Konklusion

Vi har den 1. februar 2021 afgivet revisorerklæring for kommunens indberetning og erklæring til Forsyningssekretariatet for 2020.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

*"Kommunen har i indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 i afsnit A svaret "Nej" til, at der er registreret uddeling/vederlag. Kommunen har ved betaling af vejafvandsbidrag for 2020 og tidligere efter vores opfattelse ikke iagttaget konsekvenserne af Østre Landsrets dom af 6. december 2019. Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at der ikke er registreret uddeling/vederlag, idet kommunen ikke har fremlagt dokumentation for genberegning af vejafvandsbidrag i opgørelsen. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om der er registreret uddeling/vederlag.*

*Vejbidrag for året 2020 er foreløbigt fastsat til 3% af foretagne investeringer til kloakledningsanlægene for året 2020. Der foreligger ikke dokumentation for de faktiske omkostninger til vejafvanding. Vi kan derfor ikke udtale os om, hvorvidt der kan være tale om en eventuel uddeling ved fastsættelse af vejafvandsbidragets størrelse.*

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2020 for Skanderborg Forsyning A/S, Skanderborg Vand A/S og Skanderborg Spildevand A/S samt årsregnskab for Skanderborg Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf".*

## 8.10 BALANCEN

### Generelt

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

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

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt

- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

Vi har nedenfor redegjort nærmere for vores gennemgang af de enkelte områder:

#### **Materielle anlægsaktiver**

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret ejerforholdet af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

#### **Finansielle anlægsaktiver**

Vi har gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, at de finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele.

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2020, har vi indhentet regnskabsberetning underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31. december 2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

#### **Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne består væsentligst af fysiske anlæg til salg, kortfristede tilgodehavender, værdipapirer og likvide aktiver.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitutter er optaget til saldiene pr. 31. december 2020 og er afstemt med pengeinstitutternes noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstitutter.

Vi har påset, at værdien af kommunens fysiske anlæg til salg er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har gennemgået kommunens kortfristede tilgodehavender og på baggrund heraf er det vores opfattelse, at disse ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

#### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser består af tjenestemandspensionsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser samt forpligtelser vedrørende åremålsansættelser og eftervederlag.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler og kommunens regnskabspraksis.

I forhold til tjenestemandspensionsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser har vi foretaget vurdering af de foretagne skøn.

#### **Gæld**

Gæld består af langfristede gældsforpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser.

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer. Herunder har vi gennemgået nye lån.

Vi har kontrolleret, at indefrosne feriemidler er opgjort og bogført korrekt som langfristet gæld.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til betalinger i nyt regnskabsår.

#### **Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen**

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

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

#### **8.11 EVENTUALPOSTER**

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder.

Vi har gennemgået området og har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

#### **8.12 LÅNOPTAGELSE**

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

Desuden 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 gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

#### **9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER**

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver.

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

### **Konklusion**

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv, KMD Social pension samt KMD Børn og Voksne. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

I revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

#### **”Grundlag for konklusion med forbehold**

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Der henvises til henvises til afsnit 1.3 - Revisionens bemærkninger.

KMD’s revisor har foretaget en opfølgning og har i en handlingsplan anført følgende:

”Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.

Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl”.

Vi har modtaget en revisorerklæring fra KOMBIT for KY, men denne erklæring dækker ikke kravene i § 26, stk. 2. KOMBIT har overfor os oplyst, at de er meget opmærksomme på, at de publicerede revisorerklæringer ikke understøtter § 26, stk. 2 og at de forventer at de i juni måned 2021 vil modtage revisorerklæring som dækker kravene i § 26, stk. 2. Der henvises til afsnit 1.3 Revisionens bemærkninger.

## **9.2 LØBENDE REVISION**

### **9.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling**

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 27 af 9. marts 2021.

Beretning nr. 27 samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år.



### 9.3 AFSLUTTENDE REVISION

#### 9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb m.v. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne

Vi har ligeledes stikprøvevist 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 afregning af A-skat mv.

#### Konklusion

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

#### 9.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

#### Konklusion

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

## 10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

### 10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL SKANDERBORG BYRÅD

Ud over nærværende beretning er der afgivet følgende delberetning:

- Beretning nr. 27 om løbende revision 2020

### 10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende revisionsplanlægningen for 2020
- Dialog vedrørende denne revisionsberetning

### 10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til bilag 4 og 5.

## 11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i en regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet for 2020, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

## 12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser og vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om Kommunal og regional revision.

Aarhus, den 9. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen  
Registreret revisor

## BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

## 1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

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)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	11	2	1	Nej	Nej	1.3.1 / 1.3.2	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	11	10	0	Nej	Nej	1.3.1 / 1.3.2	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	2	0	0	0	0	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordrings-godtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	9	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	8	3	0	Nej	Nej	1.3.3	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	4	1	0	Nej	Nej	1.3.4	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	6	0	0	Nej	Nej	1.3.5	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for man- gelområder til dagpengemodta- gere.	§ 82 a i lov om arbejdslededs- forsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta- ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkeds- ydelse (medfinansiering af mid- lertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgif- ter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgø- relse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdslededs- forsikring § 52 o.	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgø- relse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

LAB: Lov nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

	<b>Ja</b>	<b>Nej</b>
<b>Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område</b>		<b>x</b>

## 1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## 1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 21. december 2020 ses ingen forhold til opfølgning.

## 1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### 1.3.1 Kontanthjælp

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

- I en periode var der sket forkert modregning af indtægter i hjælpen. Der er foretaget rettelse.

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

- I 1 sag er første samtale ikke foretaget rettidigt

### 1.3.2 Uddannelseshjælp

Der er ved gennemgangen konstateret 11 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 4 sager er der ikke tilstrækkelig opfølgning på uddannelsespålæg
- I 2 sager er tilbud ikke givet rettidigt
- I 2 sager mangler der stillingtagen til sanktion ved udeblivelser
- I 1 sag mangler der FVU- test og i 1 sag ses der ikke tilbudt FVU-undervisning
- I 1 sag mangler der vejledning jf. LAS § 35

### 1.3.3 Fleksjob / Fleksløntilskud

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

- I 3 sager er opfølgning ikke foretaget rettidigt

### 1.3.4 Ledighedsydelse

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

- I 1 sag er opfølgning ikke tilstrækkelig og revurdering jf. § 74c er ikke afsluttet rettidigt

#### **1.3.5 Sygedagpenge**

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

- I 1 sag er opfølgning ikke rettidigt

#### **1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG**

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Servicejob
- Ressourceforløb (senest revideret i 2019)
- Jobafklaringsforløb (senest revideret i 2018)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (senest revideret i 2014)
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2019)
- Førtidspension
- Seniorpension

Servicejob, midlertidig arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse er fravalgt, da der ingen udgifter er på området.

Der er ikke foretaget sagsrevision af førtidspensionssager og seniorpension, men alene foretaget kontrol af betaling af medfinansiering.

Vedrørende områderne ressourceforløb, jobafklaringsforløb og hjælp i særlige tilfælde LAS kap. 10 er personsagsgennemgang fravalgt, da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

## BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

## 2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	13	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0



5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	*	*	*	*	ja	*	*	0	0
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	*	*	*	*	ja	*	*	0	0
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	5	3	2	Ja	Ja	2.3.1	Nej	Nej	Beretning nr. 27 2.2.1	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Ældreministeriets område		x

## 2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Ældreministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Ældreministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

## 2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019 OG TIDLIGERE ÅR

Jf. decisionsskrivelse af 14. maj 2021 er vi anmodet om opfølgning på området Merudgifter til voksne jf. SEL § 100. Vi kan henvise til beretning nr. 27 afsnit 2.2.1, Nye revisionsbemærkninger, hvoraf det fremgår, at området ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler. For nærmere kan endvidere henvises til afsnit 3.3 i beretning nr. 27 samt nedenstående resultat af personsagsgennemgang.

## 2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### 2.3.1 Merudgifter til voksne SEL § 100

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

- I 2 sager udbetales der ikke korrekt ydelse

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

- I 3 sager er opfølgning ikke tilstrækkelig

## 2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dagtilbudsloven §99
- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats §124
- Merudgiftsydelser SEL §41 (senest revideret i 2018)
- Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2018)

Personsagsgennemgangen på refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dagtilbudsloven §99 og Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats §124 er fravalgt, da der ingen udgifter er hertil. Person-sagsgennemgang Lov om aktiv socialpolitik § 107 er fravalgt, da der alene er få udgifter.

Personsagsgennemgang på merudgiftsydelser og tabt arbejdsfortjeneste er fravalgt, da området ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

## BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

## 3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	7	2	0	Nej	Nej	Afsnit 3.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	7	4	1	Nej	Nej	Afsnit 3.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	20	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	6	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område</b>		<b>x</b>

### 3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2020 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

### 3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 29. januar 2021 ses ingen forhold til opfølgning.

### 3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

#### 3.3.1 Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram / Integrationsprogrammet

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

- I 1 sag er der udbetalt for meget i hjælp efter § 23f

Der er ved gennemgangen konstateret 6 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 4 sager er virksomhedsrettet tilbud ikke i alle tilfælde givet rettidigt. Det ses dog, at der generelt arbejdes på placering i virksomhedsrettede tilbud
- I 1 sag mangler der opfølgning på CV og tydelig opfølgning på jobsøgning
- I 1 sag mangler der stillingtagen til sanktion ved udeblivelse

### 3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2020 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Danskbonus til selvforsørgelse i Integrationsprogrammet (senest revideret i 2019)

Udbetaling af danskbonus til selvforsørgelse i Integrationsprogrammet er fravalgt da området ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

**BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV**

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

**Indenrigs- og Boligministeriet****Byfornyelse**

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 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 byggeregnskaberne og de kommunale udgifter.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte posteringer 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 2019 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Der henvises i øvrigt til Bilag 5, Påtegnede opgørelser og øvrige opgaver.

Der er ingen bemærkninger og forhold til opfølgning fra tidligere år.

- Der er foretaget udbetalingskontrol af refusionsberettigede udgifter for 2019, herunder er gennemgået 2 sager, som er uden fejl

**Konklusion**

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

**Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2020 forsynet følgende projektrenskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

**Kulturministeriet**

- Kulturring Østjylland 2019 for perioden fra 1. januar 2019 til 31. december 2019

**Beskæftigelsesministeriet**

- Den regionale uddannelsespulje 2020 for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020

**Udlændinge- og Integrationsministeriet**

- Projekt Beskæftigelses- og Integrationsambassadør perioden 1. januar 2020 til 31. december 2020

**Social- og Ældreministeriet**

- En bedre bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger 2020 for perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020

- En mere værdig ældrepleje - overførte midler til 2020 for perioden fra 1. januar 2020 - 31. december 2020
- Ansøgningspulje til udvikling af forebyggende kommunale tilbud for psykisk sårbare unge/Arbejdstitel "Ungevejen" for perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020

**Børne- og Undervisningsministeriet**

- Pulje Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne for perioden fra 1. august 2018 til 31. december 2019
- Pulje Sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af Covid-19 for perioden fra 15. juni til 30. oktober 2020
- Pulje Generelt løft af folkeskolen for perioden fra 1. januar til 2020 - 31. december 2020
- Pulje Normeringer i daginstitutioner 2020 for perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020

**Konklusion**

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

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

**BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER****Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2020**

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Tilskud til drift af musikskoler for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019
- Indberetning af dækningsafgift 2019
- Fritagelse for boafgift af arv
- BOSSINF 2019 for perioden 1. januar til 31. oktober 2019
- Byfornyelse refusionsopgørelse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019
- Kulturring Østjylland 2019 for perioden fra 1. januar 2019 til 31. december 2019
- Pulje til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne for perioden fra 1. august 2018 til 31. december 2019
- Forsyningstilsynet 2019 for perioden fra 1 januar 2019 - 31. december 2019
- Låneindberetning Landbyggefonden 2020
- Anlægsregnskab Ejer Bavnehøj - udviklingsplan for perioden fra. 2. juni 2015 til 27. juli 2020
- Pulje til Sommeraktiviteter for børn og unge i 2020 som følge af Covid-19 for perioden fra 15. juni til 30. oktober 2020
- Refusionsopgørelse for 1. halvår 2020 for tjenestemænd
- Refusionsopgørelse for 2. halvår 2020 for tjenestemænd
- Stoploven for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020
- Den regionale uddannelsespulje 2020 for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020
- EGU for perioden 1. december 2019 til 30. november 2020
- En bedre bemanding i ældreplejen for perioden fra 1. januar til 31. december 2020
- Beskæftigelses- og Integrationsambassadør perioden 1. januar 2020 til 31. december 2020
- En mere værdig ældrepleje for perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020
- Børneteater Refusionsopgørelse
- Generelt løft af folkeskolen for perioden fra 1. januar til 2020 - 31. december 2020
- Saldoopgørelse momsrefusion 2020
- Normeringer i daginstitutioner for perioden fra 1. januar 2020 - 31. december 2020
- Ansøgningspulje til udvikling af forebyggende kommunale tilbud for psykisk sårbare unge/Arbejdstitel "Ungevejen" for perioden fra 1. januar 2020 til 31. december 2020
- Dækningsafgift 2020
- Statsrefusionsopgørelse, boliglån 2020
- Statsrefusionsopgørelse, integrationsydelser 2020
- Statsrefusionsopgørelse, særligt dyre enkeltsager 2020
- Statsrefusionsopgørelse, sociale ydelser 2020
- Uhævede feriepenge for optjeningsåret 2018

**Øvrige opgaver**

På følgende væsentlige områder har vi ydet kommunen bistand:

- Assistance Særligt dyre enkeltsager
- Analyse af det specialiserede voksenområde



- Kvalitetskontrollsystem 2020
- Tilsyn med plejecentre og socialfaglige tilsyn
- Sagsanalyse og kompetenceudvikling
- Evaluering af projekt Vejen Frem

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.