



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

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

HALSNÆS KOMMUNE

Revisionsberetning nr. 3

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

Side 19 - 55

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017 | 19 |
| 1.1 | INDLEDNING | 19 |
| 1.2 | LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING | 19 |
| 1.3 | REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION | 19 |
| 1.4 | REVISIONENS BEMÆRKNINGER | 22 |
| 1.4.1 | Generelt | 22 |
| 1.4.2 | Revisionens bemærkninger til årsregnskabet | 23 |
| 1.4.3 | Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger | 23 |
| 2 | VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI | 24 |
| 2.1 | INDLEDNING | 24 |
| 2.2 | VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT | 24 |
| 2.3 | DET LIKVIDE BEREDSKAB | 24 |
| 2.4 | SAMMENFATNING OG KONKLUSION | 24 |
| 3 | REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI | 25 |
| 3.1 | VÆSENTLIGHEDSNIVEAU | 25 |
| 3.2 | DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER | 26 |
| 3.3 | DEN LØBENDE REVISION | 26 |
| 3.4 | DEN AFSLUTTENDE REVISION | 26 |
| 4 | REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER | 27 |
| 5 | REVISION AF ÅRSREGNSKABET | 28 |
| 5.1 | ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD | 28 |
| 5.2 | FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN | 28 |
| 5.3 | BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL | 28 |
| 5.4 | TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER | 29 |
| 5.5 | REFUSION AF KØBSMOMS | 29 |
| 5.6 | LØNNINGER OG VEDERLAG | 29 |
| 5.7 | KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER | 30 |
| 5.8 | ANLÆGSVIRKSOMHED | 30 |
| 5.9 | FORSYNINGSVIRKSOMHED (AFFALDSOMRÅDET ER ORGANISERET I ET A/S) | 30 |
| 5.10 | INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV. | 31 |
| 5.11 | OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION | 31 |
| 5.12 | BALANCEN | 32 |
| 5.12.1 | Generelt | 32 |
| 5.12.2 | Anlægsaktiver | 32 |
| 5.12.3 | Omsætningsaktiver | 33 |
| 5.12.4 | Hensættelser | 33 |
| 5.12.5 | Gæld | 33 |
| 5.12.6 | Pantsætning og Eventualposter | 33 |
| 5.13 | LÅNOPTAGELSE | 34 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 6 | REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION | 34 |
| 6.1 | REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER | 34 |
| 6.2 | LØBENDE REVISION | 35 |
| 6.2.1 | Forretningsgange og sagsbehandling | 35 |
| 6.3 | AFSLUTTENDE REVISION | 35 |
| 6.3.1 | Regnskabsaflægning og restafregning af refusion | 35 |
| 6.3.2 | Socialt bedrageri | 35 |
| 6.4 | TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181 | 36 |
| 7 | TILSYN MED OFFENTLIGT STØTTET BYGGERI | 37 |
| 8 | AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV. | 38 |
| 8.1 | REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HALSNÆS BYRÅD | 38 |
| 8.2 | DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE | 38 |
| 8.3 | PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER | 38 |
| 9 | REVISORS ERKLÆRING | 38 |
| BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET | | 39 |
| 1 | TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017 | 39 |
| 1.1 | INDLEDNING | 42 |
| 1.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE | 42 |
| 1.3 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 43 |
| 1.3.1 | Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper. | 43 |
| 1.3.2 | Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb | 43 |
| 1.3.3 | Sygedagpenge | 44 |
| 1.4 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 44 |
| BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET | | 45 |
| 2 | TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017 | 45 |
| 2.1 | INDLEDNING | 47 |
| 2.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR | 47 |
| 2.3 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 47 |
| 2.3.1 | Tabt arbejdsfortjeneste | 47 |
| 2.4 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 47 |
| BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET | | 48 |
| 3 | TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017 | 48 |
| 3.1 | INDLEDNING | 50 |
| 3.2 | OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE | 50 |



| | | |
|--|---------------------------------|-----------|
| 3.3 | PERSONSAGSGENNEMGANG | 50 |
| 3.3.1 | Hjælp i særlige tilfælde | 50 |
| 3.4 | FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG | 51 |
| BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV | | 52 |
| BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER | | 54 |

Til Halsnæs Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 31. maj 2018 afsluttet revisionen af Halsnæs Kommunes regnskab for året 2017.

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

Revisionen har omfattet siderne 3 - 22 og 25 - 26 i Kommunens Årsregnskab 2017.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

| | Oprindeligt budget | Regnskab |
|--|--------------------|--------------------|
| Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret) | | |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed | 68,0 | 89,8 |
| Resultat af det skattefinansierede område..... | 3,5 | 3,9 |
| Resultat af forsyningsvirksomhederne..... | 0,0 | 5,8 |
| Balance | Ultimo 2016 | Ultimo 2017 |
| Aktiver | 2.672,6 | 2.668,7 |
| Egenkapital..... | 1.416,2 | 1.285,8 |

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os afgivet en regnskabserklæring vedrørende årsregnskabet 2017.

1.3 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

“DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Halsnæs Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Halsnæs Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jf. siderne 3-22 og 25-26 i årsregnskabet 2017, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 89,8 mio. kr.

Resultat af det skattefinansierede område på 3,9 mio. kr.

Aktiver i alt på 2.668,7 mio. kr.

Egenkapital i alt på 1.285,8 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 Halsnæs Kommune den 22. december 2016 for regnskabsåret 2017 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 1 år frem til og med regnskabsåret 2017. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure den 22. december 2016.

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 2017. 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 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. Halsnæs Kommune 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 behandling i revisionen

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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen). Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2017.

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 2017 som sammenlignings-tal i årsregnskabet for 2017. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt 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 årsberetningen, 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."

1.4 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.4.1 Generelt

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

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

- 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

1.4.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning bemærkninger vedrørende årsregnskabet.

1.4.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

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

Revisionsberetning nr. 2 (side 9):

Sagsrevision områder med statsrefusion

Det er vores vurdering, at regnskabsføringen på det sociale område, på flere sagsområder, ikke fuldt ud har levet op til lovgivningens og Budget og regnskabssystemets bestemmelser, idet vi på flere områder har konstateret konteringsfejl af driftsudgifter og tillægsydelser af generel karakter, herunder manglende forretningsgange til sikring af korrekt kontering. Manglerne kan derudover henføres til fejlfortolkning af reglerne om udbetaling af godtgørelse i forbindelse med deltagelse i tilbud.

De konstaterede forhold vedrører følgende sagsområder:

- *Uddannelseshjælp*
- *Kontanthjælp*
- *Revalidering*
- *Forsikrede ledige*

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Byrådet har den 22. marts 2018 behandlet delberetningen, herunder revisionsbemærkningen.

Følgende fremgår af besvarelsen fra Byrådet:

Borgerservice og Beskæftigelse har tydeliggjort konteringsreglerne for de relevante ydelser samt indført styrket ledelseskontrol på områderne, herunder er instruksen for ledelseskontrollen revideret med henblik på opnåelse af en mere dynamisk ledelseskontrol. Der er endvidere indført nye forretningsgange på relevante områder samt indført en ny procedure for implementering af ændringer i kontoplanen med henblik på sikring af korrekt kontering på alle områder.

Konklusion

Vi har påset, at der er foretaget relevante berigtigelser, herunder korrekt refusionshjemtagelse.

På grundlag af byrådets besvarelse foretager vi yderligere opfølgning på blandt andet etablerede forretningsgange, herunder styrket ledelseskontroller ved den løbende revision 2018.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om forventet regnskab for 2018 pr. 30. april 2018, som behandles af byrådet i juni 2018.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2017 og forventet regnskab for 2018, der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Det er vigtigt, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer.

Halsnæs Kommune har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 89,8 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 68,0 mio. kr. Driftsresultatet er således 21,8 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret.

Halsnæs Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2017 til 2018 er der overført uforbrugte budgetbeløb på 8,7 mio. kr. Det tilsvarende tal fra 2016 til 2017 var på 3,3 mio. kr.

I det oprindelige driftsbudget for 2018 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 72,3 mio. kr. Forventet driftsregnskab pr. 30. april 2018 viser et forventet driftsoverskud på 86,2 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2017 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Byrådet har i sin Økonomiske politik en målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på minimum 80 mio. kr. I 2017 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 94,7 mio. kr. I 2016 var den gennemsnitlige likviditet på 100,4 mio. kr.

Ifølge det forventede regnskab pr. 30. april for 2018 forventes likviditetsforbedring på 4,1 mio. kr. i 2018, næsten svarende til oprindeligt budget med forventning om, at kassebeholdningen ville blive forbedret med 4,3 mio. kr.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Kommunen har i 2017 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed, der er 21,8 mio. kr. bedre set i forhold til det oprindeligt budgetterede.

Forventet regnskab pr. 30. april 2018 viser, at der i 2018 forventes et resultat af ordinær driftsvirksomhed, der er 13,9 mio. kr. højere end det oprindeligt budgetterede.

Med udgangspunkt i det forventede regnskab 2018, er det vores vurdering, at kommunen skal have fokus på den økonomiske styring for at sikre, at den ordinære drift kan generere likviditet nok til at dække afdrag på lån samt anlægsinvesteringer, som ikke kan lånefinansieres.

Halsnæs Kommune har med den nuværende kassebeholdning ingen problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern. Det politiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 80 mio. kr. er også opfyldt i 2017.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Revisionen udføres ved stikprøver, med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold mv. er i overensstemmelse med byrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2017, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Målet med 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

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 Halsnæs Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 45 mio. kr.

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 tiltrædelse pr. 1. januar 2017 (beretning nr. 1).

3.2 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 endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.3 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.

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 2.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision sikrer, at de aflagte regnskaber ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at regnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af kommunens samlede økonomiske resultat og stilling.

4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2017 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem KMD OPUS.
- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystemet KMD OPUS og KMD CICS, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministratorer.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Applikationskontroller, herunder udbetaling på eget cpr.nr. og retningslinjer for beløb- og kontoafgrænsning.
- Beskyttelse mod vira.
- Udvalgte områder indenfor GDPR, Software Asset Management og Cybersikkerhed.

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-strategi, it-organisation, it-politikker, it-risikovurderinger og it-beredskabsplaner. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

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

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

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

Konklusion

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

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

1. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder og implementerer en formel procedure for periodisk indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandørerne. Revisorerklæringerne skal ses som en del af kommunens dokumentation for opfyldelse af eget ansvar for tilsyn med it-serviceleverandørerne, og disse efterlevelse af kommunens krav til it-sikkerhed m.v.
Vurderingen skal dokumenteres.
2. På grund af en fejl i adgangsstyringen til brugeradministration, hvor brugere uden ledelsesmæssig godkendelse har haft mulighed for at oprette autorisationsanmodninger, anbefaler vi, at kommunen sikrer, at medarbejdere, der er tildelt rettigheder i perioden, hvor programfejlen har været aktiv, alle er givet med afsæt i en ledelsesmæssig godkendelse.

Det er aftalt med kommunen, at der etableres kompenserende handlinger, der skal sikre, at ingen medarbejdere er givet adgang til økonomistyringssystemet, som de ikke har et arbejdsbetinget behov for. Kontrollen vil være gennemført senest 1. juli 2018.

I forbindelse med vores gennemgang af kommunens it-sikkerhed i forhold til internettet m.v. ("cyber-sikkerhed"), har vi foretaget en overordnet vurdering af området og har påpeget forhold overfor administrationen af it-sikkerhedsmæssig karakter, som der efter vores opfattelse bør følges op. Ud fra det oplyste, vurderes disse forhold dog ikke at have haft betydning for regnskabsaflæggelsen for 2017.

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2016 er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er endvidere vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

Vi skal dog henlede opmærksomheden på, at oplysninger i note 12 om garantiforpligtelser ikke indeholder en fortegnelse over kommunens garantier, som foreskrevet i Budget- og Regnskabssystemet for kommuner, kap.7.2.2.1.i.

Vi har dog i forbindelse med revisionen fået forelagt en fortegnelse, som stemmer med oplysninger anført i note 12.

5.2 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 styringssystemer.

Konklusion

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

5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

5.5 REFUSION AF KØBSMOMS

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet 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 godkendelse af anlægsregnskabet.

Konklusion

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

5.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse og personalet på Løn- og personalekontoret er stikprøvevist gennemgået.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere påset, at de til SKAT afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, at tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

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

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT.

Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

5.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Endvidere 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 kasse- og regnskabsregulativ 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.

5.9 FORSYNINGSVIRKSOMHED (AFFALDSOMRÅDET ER ORGANISERET I ET A/S)

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

Kommunen har siden 2010 haft affaldsområdet organiseret i Halsnæs Forsyning A/S. Det er i Budget- og regnskabssystemet præciseret, at kommunen også, når affaldshåndtering er organiseret i et kommunalt aktieselskab, skal have registreringer af årets drift af affaldsordningerne og mellemregningen i kommunens regnskab.

Vi har ved revisionen påset:

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- at mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

- at gebyrerne inden for det forbrugerfinansierede område følger lovgivningens krav og er i overensstemmelse med byrådets beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed

Konklusion

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

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

Der er dog ikke forelagt dokumentation for, om takstfastsættelsen er opgjort i henhold til gældende regler. Vi skal anbefale, at kommunen sikrer, at der føres tilsyn med, og der indhentes grundlag og dokumentation for, at beregningen af gebyrerne opfylder principperne for fastsættelse, jfr. kap. 8 i affaldsbekendtgørelsen.

5.10 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 2016 og 2017, 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

Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016, er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010. Der er endnu ikke afgivet erklæring for 2017.

5.11 OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION

Der har i de seneste år været tvivl om mulighederne for opkrævning af provision ved garantistillelse for forsyningselskaber, samt om hvorvidt det var et krav eller ej.

Kommunernes Landsforening (KL) har således i sektorskrivelse 2016 og 2017 om forsyningsvirksomheder foretaget en opsamling på, hvilke regler der må antages at være gældende. Efter KL's opfattelse er grundreglen omkring garantiprovision, at hvis der stilles en lånegaranti for et forsyningselskab, der opererer på et marked, så skal der opkræves en provision af denne. Provisionen skal fastsættes individuelt i hvert enkelt tilfælde og være fastsat på markedsvilkår.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har tidligere fastslået, at det påhviler en kommune at "udfolde rimelige og sædvanlige bestræbelser på at konstatere, hvad et vederlag på markedsmæssige vilkår indebærer i det konkrete tilfælde. Det kan for eksempel ske ved konsultation af kommunens bank eller andre finansielle rådgivere, eller foretagelse af undersøgelse af prisniveau i andre tilsvarende sager. Der må dog tilkomme kommunen et vist skøn, hvis der er flere vurderinger, som når frem til forskellige beløb".

Det er kommunens afgørelse, hvad garantiprovisionen skal udgøre, men det saglige grundlag for afgørelsen skal udarbejdes individuelt i hvert enkelt tilfælde. En kommune kan således ikke fastsætte generelle retningslinjer herfor.

Byrådet i Halsnæs Kommune har vedtaget, at garantiprovisionen opkræves med 0,50 % af lånets hovedstol som et engangsbeløb ved afgivelse af garantien og opkræves som en løbende årlig provision af restgælden ultimo året forinden.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens beslutning ikke fuldt ud er i overensstemmelse med ovenstående udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL. På baggrund heraf skal vi anbefale, at kommunen udarbejder en procedurebeskrivelse til brug for tilvejebringelse af et sagligt beslutningsgrundlag for fastsættelse af garantiprovision individuelt og på markedsvilkår ved fremtidige kommunegarantier.

5.12 BALANCEN

5.12.1 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 materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt indregnet, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

5.12.2 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 den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og 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.

5.12.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 12. oktober 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnlige foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har gennemgået debitorlisten og foretaget en vurdering af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Vi har gennemgået reservationen og kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

5.12.4 Hensættelser

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som består af pensionsforpligtelser, arbejdsskade forpligtelse og andre forpligtelser.

5.12.5 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgiverens noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Den kortfristede gæld består især af andel af langfristet gæld samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

5.12.6 Pantsætning og Eventualposter

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Samlet konklusion

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

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

5.13 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

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

6.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 21. marts 2018 udarbejdede erklæringer for 2017, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har over for os oplyst, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

Selvom det er en generel problemstilling for kommuner, der anvender systemerne, anbefaler vi, at Halsnæs Kommune går i dialog med KMD om en fremadrettet erklæring på registreringssystemerne fra KMD, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

6.2 LØBENDE REVISION

6.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 2 af 7. marts 2018 om revisionsarbejder vedrørende 2017 udført indtil januar 2018.

Beretning nr. 2 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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- 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 2016 og tidligere år.

6.3 AFSLUTTENDE REVISION

6.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

6.3.2 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

6.4 TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181

Indledning

I henhold til Børne- og Socialministeriets skrivelse af 15. juli 2017 samt vejledning af 29. september 2017 er vi blevet bedt om at udføre temarevision i 2017 omhandlende kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 181.

Det følger af servicelovens § 181, stk. 2 og 3, at staten afholder kommunernes udgifter til udlændinge, som har fået opholdstilladelse efter nærmere angivne bestemmelser i udlændingeloven, jf. servicelovens § 181, stk. 1.

Servicelovens § 181, stk. 2 og 3, angiver nærmere bestemt, hvilke udgifter afholdt til udlændinge med opholdstilladelse kommunerne kan hjemtage statsrefusion for, og hvilke betingelser som skal være opfyldt, før statsrefusionen kan hjemtages.

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

1. Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 29, stk. 1, som sikrer, at kommunen anmelder de korrekte refusionskrav?
2. Er det dokumenteret i sagsbehandlingen, når kommunerne hjemtager refusion i henhold til servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1,
 - a. at der er tale om en person omfattet af personkredsen i § 181, stk. 1,
 - b. at der er tale om et døgnophold, og
 - c. at kravene om personbogføring for udgifter, hvor der hjemtages refusion, er opfyldt?
3. Hjemtager kommunerne refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2, for udgifter, som er afholdt, efter det uledsagede flygtningebarn er fyldt 18 år?
4. Hjemtager kommunerne refusion for brug af rådgivning til udlændinge med opholdstilladelser efter servicelovens § 11, stk. 3 i tilfælde, hvor der er tale om en almindelig integrationsindsats?

Temarevisionen skal således tilrettelægges, så der skabes klarhed over, hvorvidt kommunens sagsgang og ledelsestilsyn sikrer, at kommunen hjemtager den korrekte statsrefusion i henhold til Servicelovens § 181.

Vi har gennemført vores revision vedrørende temarevisionen i perioden december 2017 - marts 2018. Vi har foretaget en gennemgang af de tilrettelagte forretningsgange på området og har foretaget gennemgang af et antal personsager.

Vi vil dog gøre opmærksom på, at vi ved udførelse af sagsgennemgang af fokuspunkt 4 vedrørende rådgivning efter servicelovens § 11, stk. 3 ikke har vurderet, om indsatsen er tilstrækkelig og relevant i forhold til det enkelte barns eller unges behov. Dette anser vi som en faglig bedømmelse af sagerne.

Konklusion på de udførte fokuspunkter

Fokuspunkt 1 vedrørende forretningsgange

Det er vores vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

Fokuspunkt 2 vedrørende refusion, jf. servicelovens § 181, stk. 3, nr. 1

Det fremgår af kommunens besvarelse, at der ikke er personer omfattet af reglerne for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181, stk. 3 nr. 1 i Lov om social service.

Fokuspunkt 3 vedrørende refusion efter servicelovens § 181, stk. 3, nr. 2

Det er vores vurdering, at kommunen har sikret tilstrækkelig dokumentation i sager, hvor der er hjemtaget refusion i henhold § 181, stk. 3, nr. 2 i Lov om social service.

Fokuspunkt 4 vedrørende refusion af udgifter efter servicelovens § 11, stk. 3

Det er vores vurdering, at kommunen har hjemtaget refusion korrekt i sager, hvor der er afholdt udgifter til forebyggende foranstaltninger, jf. § 11, stk. 3 i Lov om social service, og hvor der kan hjemtages refusion, jf. § 181, stk. 2 i Lov om social service.

Revisors anbefaling til kommunen

Vores gennemgang har givet anledning til anbefalinger om, at der etableres forretningsgang i sager efter Servicelovens § 11, stk. 3 til sikring af udarbejdelse af journalnotater i forbindelse med bevilling af støtte herunder sikring af efterfølgende grundlag for anmeldelse af udgifter til refusion.

7 TILSYN MED OFFENTLIGT STØTTET BYGGERI

Vi har efter aftale foretaget gennemgang af de forelagte regnskaber for regnskabsåret 2016 vedrørende offentligt støttet boligbyggeri i Halsnæs Kommune.

Omkring gennemgang henvises til notat af 8. januar 2018, om det regnskabsmæssige tilsyn for året 2016 for det offentligt støttede byggeri.

8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

8.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HALSNÆS BYRÅD

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

| Beretning om | Nr. | Dato |
|--|-----|---------------|
| Beretning om tiltrædelse som revisor | 1 | 7. marts 2018 |
| Beretning om løbende revision 2017 - Revisionsbesøg vedr. 2017 udført indtil januar 2018 | 2 | 7. marts 2018 |

8.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Opstartsmøde vedr. det nye samarbejde med Koncernøkonomi og Indkøb den 22. juni 2018
- Dialog vedrørende revisionsplanlægningen med direktionen og borgmester den 18. september 2017
- Dialog vedrørende løbende beretning med Koncernøkonomi og Indkøb den 22. februar 2018
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Koncernøkonomi og Indkøb 22. maj 2018

8.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

9 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de forklaringer, oplysninger, dokumenter mv. som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse 965 af 28. juni 2016 om Kommunal og regional revision, herunder Revisorlovens §24 a og b.

Roskilde, den 31. maj 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET
1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2017

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunenavn: Halsnæs Kommune

Revideret af: BDO

Beskæftigelsesministeriet

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter) | Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter) | Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noter) |
|--------------------------------------|---|------------|----------------------|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|--|--------------------------------|
| Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52 | Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling) | LAS | 5 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.57.75 samt 5.57.73 | Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere | LAB | 5 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52 | Revalidering inkl. For-revalidering | LAS kap. 6 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|----------------|---|---|-----|-----|-------|-----|-----|-------|---|
| Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98 | Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige | LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. | 4 | 0 | 4 | Nej | Ja | 1.3.1 | Nej | Nej | 1.4.3 | 0 |
| Funktion 5.68.90 | Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb | LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99 | 7 | 0 | 4 | Nej | Ja | 1.3.2 | Nej | Nej | 1.4.3 | 0 |
| Funktion 5.58.81 8.51.52 | Fleksjob | LAB §§ 69 - 75 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.58.83 | Ledighedsydelse | LAS kap. 7 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| Funktion 5.57.71 og 8.51.52 | Sygedagpenge | Lov om sygedagpenge | 3 | 2 | 0 | Ja | Nej | 1.3.3 | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.68.97 | Seniorjob | Lov om seniorjob | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| Funktion 5.68.96 | Servicejob (løntilskud) | Lov om ophævelse af lov om servicejob | Ingen udgifter | - | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Funktion 5.57.78, | Forsikrede ledige (Medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktforløb og tilbud) | § 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.58.82 8.51.52 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor. | LAB kapital 12 a | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.58.82 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor. | LAB kapital 12 b. | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|------------------|---|---|-----|-----|---|-----|----|---|---|---|
| Funktion 5.57.78 og 5.57.79 | Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud) | LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o. | Ordningen ophørt | | | | | | | | | | |
| Funktion 5.57.79 | Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud) | LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | - | 0 |
| Funktion 5.57.72 | Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning) | LAS kap. 10 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | 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 5.48.67 | 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 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - | 0 |

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

| | Ja | Nej |
|--|----|-----|
| Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område | | X |

1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra STAR på vegne af Beskæftigelsesministeriet af 6. februar 2018.

Ad) Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Det fremgår af decisionsskrivelse, at revisor bedes følge op på rettidigheden på områderne kontanthjælp, uddannelseshjælp og forsikrede ledige.

Indledningsvist kan det oplyses, at BDO er ny revisor for Halsnæs Kommune fra 2017.

Der henvises til vores løbende beretning nr. 2, hvoraf det blandt andet fremgår, at der ikke er konstateret væsentlige fejl vedrørende opfølgning på de nævnte personsagsområder. Det er på den baggrund vores umiddelbare vurdering, at de iværksatte tiltag har haft den tilsigtede effekt.

Ad) Opfølgning på tidligere beretninger

Det fremgår ikke af beretningen, at revisor har taget stilling til indholdet af erklæringer vedrørende de sociale it-systemer. Styrelsen forventer, at revisor har påset, at der i de udarbejdede erklæringer ikke har været forhold, der giver anledning til yderligere revision. Såfremt der er fundet forhold, der giver anledning til yderligere revision, bedes revisor redegøre for forholdet i næste års beretning.

Der henvises til afsnit 6.1 i denne beretning, hvor vores revision fremgår.

Vi er tiltrådt som ny revisor fra 2017, hvorfor der ikke kan redegøres for tidligere revisors eventuelle mangler.

Ad) Fravalg

Styrelsen minder om, at revisor konkret skal redegøre for fravalg af personsagsgennemgangen.

Det fremgår ikke, at revisor har redegjort for fravalg af personsagsgennemgang mht. driftsudgifter og mentorstøtte, ledighedsydelse og særlig ydelse samt efterlevelshjælp. Styrelsen skal bede revisor redegøres for fravalget i næste års beretning.

Der henvises til afsnit 1.4.1 i dette bilag 1, hvor begrundelse for vores fravalg fremgår. Vi er tiltrådt som ny revisor fra 2017, hvorfor der ikke kan redegøres for tidligere revisors eventuelle fravalg.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper.

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 4 væsentlige fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag er der udbetalt transportgodtgørelse efter § 83, men beløbet overstiger de 1.000 kr., der er hjemmel til i loven. Der er tale om en generel fejlfortolkning af reglerne.
- I 3 sager er der sket fejlkontering af udgifter til transport ved deltagelse i tilbud efter Lov om aktiv beskæftigelsespolitik § 82. Fejlen anses for at være af generel karakter.

Det er oplyst, at man vil foretage gennemgang af fejlkonteringer og sikre eventuel refusionsberigtigelse samt etablering af forretningsgang for korrekt kontering.

Vi har påset, at der er foretaget gennemgang af relevante sager herunder refusionsberigtigelse.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at beregning og kontering af transport- og befordringsdriftsudgifter ikke fuldt ud på alle sagsområder administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Der henvises til afsnit 1.4.3 i denne beretning.

1.3.2 Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb

Vi har foretaget gennemgang af 7 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret 4 fejl og mangler i de udvalgte sager med umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag er der sket fejlkontering af udgifter til bøger.
- I 3 sager er der sket fejlkontering af deltagerudgifter. I 1 af sagerne er fejlkonteringen af generel karakter.

Det er oplyst, at man vil foretage gennemgang af fejlkonteringer og sikre eventuel refusionsberigtigelse samt etablering af forretningsgang for korrekt kontering.

Vi har påset, at der er foretaget gennemgang af relevante sager herunder refusionsberigtigelse.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at kontering af driftsudgifter ikke fuldt ud på alle sagsområder administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Der henvises til afsnit 1.4.3 i denne beretning.

1.3.3 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager

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

- I 2 sager er der i flere tilfælde sket overskridelse af rettidigheden, dog i kortere perioder med generelt faglige begrundelser med udgangspunkt i borgers konkrete situation

Jobcentret har ved egne kvalitetskontroller konstateret tilsvarende fejltype i ca. halvdelen af de gennemgåede sager, og det er endvidere oplyst, at der i en periode i 2017 har været udfordringer i teamet, idet sagsbehandlerne af forskellige årsager har haft perioder med særligt stort arbejdspress.

Vi anser fejlen for at være af generel karakter, hvilket jobcentret ikke er enige i. Efter revisionsbesøgets afslutning har Jobcentret oplyst, at rettidighed i afholdelse af samtaler er et fokuspunkt.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, hvor vi har efterprøvet sagsbehandlingen i forhold til løbende rettidig opfølgning, er det vores opfattelse, at personsagsområdet ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler på den del af sagsbehandlingen, sammenholdt med resultatet af jobcentrets egne kvalitetskontroller.

Fejlen anses for at være af generel karakter.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Ledighedsydelse (senest revideret i 2016)
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2015)

Fravalget er begrundet i:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

Seniorjob er revideret i forhold til tilskudsberegning, som en del af refusionsopgørelsen.

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Børne- og Socialministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunens navn: Halsnæs Kommune

Revideret af: BDO

Børne- og Socialministeriet

| 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 revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|---|---|---------------------|----------------------|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| Funktion 5.22.07 | Statsrefusion - Særligt dyre enkelt-sager | SEL §§ 176 og 176 a | 6 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 | Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---|----------------------|----------------|---|---|-----|-----|-------|-----|----|---|---|
| 5.38.58 5.38.59 5.57.74 | | | | | | | | | | | | |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | 2 | 2 | 0 | Ja | Nej | 2.3.1 | Nej | 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 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 109 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.38.42 | Botilbud | SEL § 110 | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| 5.25.10 | Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge | Dagtilbudsloven § 99 | Ingen udgifter | - | - | - | - | - | - | - | - | 0 |

SEL - Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Børne- og Socialministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Børne- og Socialministeriet af 26. februar 2018.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning.

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 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I begge sagerne er udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste registreret på barnets cpr. nr. Der er tale om en fejl af generel karakter.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Merudgiftsydelse, SEL § 41 (senest revideret i 2016)
- Dækning af nødvendige merudgifter, SEL § 100 (senest revideret i 2016)

Fravalget er begrundet i:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

Kommunenavn: Halsnæs Kommune

Revideret af: BDO

Udlændinge- og Integrationsministeriet

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes) | Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal notes) | Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej) | Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit) | Området fravalgt (Ja/Nej) | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisionsbemærkninger (Notes ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal notes) |
|------------------|--|--------------|----------------------|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|---|--------------------------------|
| | Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned | IL § 19 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| | Løbende opfølgning på integrationskontrakten | IL § 20 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4 | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|-----|-----|-------|-----|----|---|---|
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse | IL Kapitel 4a | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.46.61 | Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige | LAS kapitel 4 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| Funktion 5.46.60 | Resultattilskud efter integrationsloven | IL § 45 | 4 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.46.60 | Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven | Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| Funktion 5.46.61 | Hjælp i særlige tilfælde | IL kapitel 6 | 2 | 1 | 0 | Ja | Nej | 3.3.1 | Nej | Ja | - | 0 |
| Funktion 5.46.60 | Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige | IL § 45 | 7 | 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 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| Funktion 8.21.22 | Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb | Lov om integrationsgrunduddannelse § 10 | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |
| Funktion 0.25.11 | Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge | IL § 45 a | 0 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Ja | - | - | 0 |

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2017 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 19. december 2017.

Der ses ikke at være 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 Hjælp i særlige tilfælde

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 1 sag foreligger der ikke dokumentation for afholdt udgift

Det er oplyst, at kommunen har besluttet, at alle flygtninge modtager 3.000,- til etableringsomkostninger ved ankomst til kommunen. Udgiften dokumenteres ikke, og der foretages ikke en konkret behovsvurdering.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og trods der er konstateret fejl i forhold til manglende begrundet bevilling af hjælp i særlige tilfælde, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Det anbefales, at der etableres forretningsgang således, der i alle tilfælde fremgår en begrundet bevilling i sagen.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2017 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2016)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2016)
- Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige (senest revideret i 2016)
- Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven
- Repatrieringsstøtte (senest revideret i 2016)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb
- Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge

Fravalget er begrundet i:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb er fravalgt, da områderne ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

På områderne henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven og Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge er der ikke foretaget sagsrevision, men områderne er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

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.

Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

Byfornyelse

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

- Lov om byfornyelse og udvikling af byer, herunder områderne: Områdefornyelse, bygningsfornyelse, opkøb af nedslidte ejendomme, friarealer, kondemnering og byfornyelsesnævn.

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

- Bekendtgørelse nr. 811 af 23. juni 2016 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 2016 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

Forhold vedrørende byfornyelsesområdet for 2016

Vi er tiltrådt som ny revisor i 2017. Det fremgår af tidligere revisors rapportering, at revisionen i 2015 ikke har givet anledning til bemærkninger.

Efterfølgende redegøres for antal reviderede byfornyelsessager. Herudover er der særskilt redegjort for de enkelte fejl- og mangeltyper. I denne redegørelse er alle konstaterede fejl og mangler i den enkelte byfornyelsessag medtaget. Såfremt fejlen eller manglen er systematisk, er dette anført.

- Der er ikke foretaget revision af endnu ikke afsluttede sager. Der er alene foretaget udbetalingskontrol af refusionsberettigede udgifter

Konklusion

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

Projektrekningskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2017 forsynet følgende projektrekningskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

- Klippeplansordningen, overførte midler fra tidligere år for perioden 1. januar - 31. december 2017

Udlændinge- og Integrationsministeriet

- Køb af parcelhuse for perioden fra 1. januar 2017 til 31. december 2017

Socialstyrelsen

- En vej ind for perioden 29. september 2016 til 19. februar 2018

Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse

- Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling af dobbeltdiagnosticerede" for perioden 1. januar 2013 til 31. december 2016

Sundheds- og Ældreministeriet

- Klippeplansordningen, 1. april - 31. december 2017
- En mere værdig ældrepleje 2017
- En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2016 til 2017 for perioden 1. januar - 31. december 2017
- Mere værdig ældrepleje overførte midler fra 2016, anvendt i 2017
- Renovering, sammenlægning af de eksisterende køkkener på Hundested Plejecenter for perioden 1. januar - 31. december 2017

Undervisningsministeriet

- Inkluderende læringsmiljøer i indskolingen, for perioden 1. august 2016 - 1. september 2017

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Kvalificeret samarbejde omkring den virksomhedsrettede indsats i ressourceforløb for perioden 1. november 2016 - 31. oktober 2017
- Puljen til Uddannelsesløft 2017

Alle projektrekningskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopfølgningen 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 2017

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Statsrefusion Sociale udgifter 2017
- Boliglån 2017
- Særligt dyre enkeltsager 2017
- Statsrefusion Integration 2017
- Saldoopgørelse af momsrefusion 2017
- Statsrefusion 2016, lov om byfornyelse og udvikling af byer
- Køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater 2017
- Energierklæring 2017
- Erklæring Forsyningssekretariatet Spildevand 2016
- Køb af parcelhuse for perioden fra 1. januar 2017 til 31. december 2017
- Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling af dobbeltdiagnosticerede" for perioden 1. januar 2013 til 31. december 2016
- Inkluderende læringsmiljøer i indskolingen, for perioden 1. august 2016 - 1. september 2017
- Flere skal med, erklæring om forretningsgange
- Opgørelse over ikke udbetalte feriegodtgørelse og løn under ferie eller ferietillæg - for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017
- "Skole+", for perioden 16. december 2014 - 20. december 2017, Realdania
- EGU for perioden 1. december 2016 - 30. november 2017
- Kvalificeret samarbejde omkring den virksomhedsrettede indsats i ressourceforløb for perioden 1. november 2016 - 31. oktober 2017
- En vej ind for perioden 29. september 2016 til 19. februar 2018
- Klippekortordningen for perioden 1. april 2017 - 31. december 2017
- Klippekortordningen, overførte midler fra tidligere år for perioden 1. januar - 31. december 2017
- En mere værdig ældrepleje 2017
- Renovering, sammenlægning af de eksisterende køkkener på Hundested Plejecenter for perioden 1. januar - 31. december 2017
- En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2016 til 2017 for perioden 1. januar - 31. december 2017
- Puljen til Uddannelsesløft 2017
- Efterspørgselsstyret efteruddannelse af voksne (ReVus), sagsnr. 15012851, for perioden fra 1. januar 2016 til 2. februar 2018

Øvrige opgaver

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

Der skal anføres alle opgaver udført af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, eksempelvis:

- Tilsyn med almene boliger
- Tilsyn med plejecentre og kommunale og private hjemmeplejeenheder
- Assistance til kommunens hjemtagelse af statsrefusion og tilskud på Sociale ydelser og Integrationsområdet 2014-2017
- Assistance til Natur og Vejs Kontrolbud
- Review af skoleplanlægning på Arresø Skole
- Administration af regres sager

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.