



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. 5**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018**  
Side 68 - 107

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018</b>	<b>68</b>
1.1	INDLEDNING	68
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	68
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	72
1.3.1	Generelt	72
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018	72
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	72
1.4	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	73
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>73</b>
2.1	INDLEDNING	73
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	73
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	73
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	74
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>74</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	74
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	75
3.3	DEN LØBENDE REVISION	75
3.4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	76
3.4.1	Generelt	76
3.4.2	Formål	76
3.4.3	Revisionens omfang og udførelse	76
3.4.4	Resultat	76
3.4.5	Konklusion	77
3.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	78
<b>4</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>78</b>
4.1	OPFØLGNING LØBENDE REVISION	78
4.2	FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	79
<b>5</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>79</b>
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	79
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	80
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	80
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	80
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	80
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	81
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	81
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	82
5.9	FORSYNINGSVIRKSOMHED	82
5.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	83

5.11	OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION	83
5.12	BALANCEN	84
5.12.1	Generelt	84
5.12.2	Materielle anlægsaktiver	84
5.12.3	Finansielle anlægsaktiver	84
5.12.4	Omsætningsaktiver	85
5.12.5	Hensatte forpligtelser	85
5.12.6	Gæld	85
5.13	EVENTUALPOSTER	85
5.14	LÅNOPTAGELSE	86
<b>6</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>86</b>
6.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	86
6.2	LØBENDE REVISION	87
6.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	87
6.3	AFSLUTTENDE REVISION	87
6.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	87
6.3.2	Socialt bedrageri	88
<b>7</b>	<b>TILSYN MED OFFENTLIGT STØTTET BYGGERI</b>	<b>88</b>
<b>8</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>89</b>
8.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL HALSNÆS BYRÅD	89
8.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	89
8.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	89
<b>9</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>89</b>
<b>10</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>90</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>91</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018</b>	<b>91</b>
1.1	INDLEDNING	94
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	94
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	94
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	94
1.3.2	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 samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	95
1.3.3	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	95
1.3.4	Sygedagpenge	96

1.3.5	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse inkl. mentor	96
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	96
<b>BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET</b>		<b>97</b>
<b>2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018</b>		<b>97</b>
2.1	INDLEDNING	99
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR	99
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	99
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	99
<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>		<b>101</b>
<b>3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018</b>		<b>101</b>
3.1	INDLEDNING	103
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE	103
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	103
3.3.1	Hjælp i særlige tilfælde	103
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	103
<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>		<b>104</b>
<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>		<b>106</b>

Til Halsnæs Byråd

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 3. juni 2019 afsluttet revisionen af Halsnæs Kommunes regnskab for året 2018.

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

Revisionen har omfattet siderne 5-25 og 27-29 i Halsnæs Kommunes Årsregnskab 2018.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed .....	72,3	86,3
Resultat af det skattefinansierede område.....	19,6	58,0
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0,0	4,6
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2017</b>	<b>Ultimo 2018</b>
Aktiver .....	2.673,2	2.543,1
Egenkapital.....	1.290,2	1.232,0

Positive tal = overskud/aktiver/egenkapital

Negative tal = underskud/gæld

### 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 revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet 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 2018, jf. siderne 5-25 og 27-29 i Årsregnskab 2018, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:*

*Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 86,3 mio. kr.*

*Resultat af det skattefinansierede område på 58,0 mio. kr.*

*Aktiver i alt på 2.543,1 mio. kr.*

*Egenkapital i alt på 1.232,0 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 2 år frem til og med regnskabsåret 2018. 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 2018. 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**

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 om-

råder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2018.

#### **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 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. 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 sider i Årsregnskab 2018, som ikke er identificeret som årsregnskabet, jf. konklusionen.*

*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

#### 1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2018, 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

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

#### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved revisionen har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er der givet henvisninger til tidligere afgivne revisionsbemærkninger og den opfølgning, der er gennemført af kommunen i forhold til revisionsbemærkningerne. I tilknytning hertil har vi afgivet vores afsluttende konklusion i forhold til bemærkningerne.

Revisionsberetning nr. 2 (side 9) og Revisionsberetning nr. 4 (side 56).

#### Sagsrevisionen på det sociale område

Byrådet har den 13. marts 2019 behandlet delberetningen, herunder revisionsbemærkningen. Følgende fremgår af besvarelsen fra Byrådet:

*"Borgerservice og Beskæftigelse har tydeliggjort beregningsreglerne for godtgørelse i forbindelse med deltagelse i beskæftigelsestilbud. Konstaterede konteringsfejl vedrørende befordringsgodtgørelse er berigtiget, herunder en systemmæssig rettelse af opsætningen, der var årsag til en generel fejlkontering af befordringsgodtgørelse."*

Byrådet har ved samme lejlighed fulgt op på tidligere afgivet bemærkning Revisionsberetning nr. 2.

#### Konklusion

Vi har påset, at der er foretaget relevant refusionsmæssige omkonteringer og berigtigelser. Ved revisions afslutning mangler der at blive gennemgået et enkelt område, som fejlagtigt ikke er medtaget i gennemgangen.

Administrationen har oplyst, at gennemgangen er foretaget i april måned efter vores revisionsafslutning. Vi vil foretage opfølgning herpå ved den løbende revision 2019.

Vi vil ved den løbende revision 2019 foretage opfølgning på, om de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt.

#### 1.4 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

Vi skal derfor bekræfte, at der ingen ikke-korrigerede forhold er vedrørende årsregnskabet for 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 2019 pr. 28. februar 2019, som har været behandlet af Byrådet den 25. april 2019.

### 2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2018 og forventet regnskab for 2019 pr. 28. februar 2019, og der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Det er af væsentlig betydning, 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 2018 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 86,3 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 72,3 mio. kr. Driftsresultatet er således 14 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 2018 til 2019 er der overført uforbrugte budgetbeløb på 16,2 mio. kr. Det tilsvarende tal fra 2017 til 2018 var på 8,7 mio. kr.

I det oprindelige driftsbudget for 2019 budgetteredes med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 47,1 mio. kr. Foreløbigt driftsregnskab, opgjort pr. udgangen af februar måned 2019, udviser et forventet driftsoverskud for 2019 på 75,5 mio. kr.

### 2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2018 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede pr. skæringsdatoen 31. december, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året 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, 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 2018 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 115,7 mio. kr. I 2017 var den gennemsnitlige likviditet på 94,7 mio. kr.

Ifølge det ved udgangen af februar måned opgjorte foreløbige regnskab for 2019, forventes likviditetsforbedring i 2019 på 27,3 mio. kr. mod et oprindeligt budget med en forværring af kassebeholdning på 10,7 mio. kr.

## 2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Baseret på ovenstående, samt at vi er bekendt med, at kommunen i overslagsårene forventer større anlægsinvesteringer, er det vores vurdering, at kommunen fortsat 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.

Det er vores opfattelse, at Halsnæs Kommune med den nuværende kassebeholdning opgjort pr. 31. december 2018, samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2019 pr. 28. februar 2019, ikke vil få 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 2018.

## 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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.

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 2018, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

### 3.1 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 Halsnæs Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 50,8 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 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

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

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

### 3.3 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. 4, dateret 12. februar 2019. De heri angivne forhold og konklusioner er fortsat gældende, medmindre andet fremgår af nærværende revisionsberetning.

### 3.4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

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

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

For 2018 er BPA-området valgt som fokusområde for juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision.

#### 3.4.1 Generelt

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. En gennemgang af Borgerstyret Personlig assistance, servicelovens § 95 og § 96, i det efterfølgende kaldet BPA-ordninger falder ind under ét af disse faste emner, som er Styring af offentlige tilskudsordninger. BPA-gennemgangen opfylder endvidere kravene om, at forvaltningsrevisionsemnet skal have væsentlige udgiftsbeløb eller have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

#### 3.4.2 Formål

Der er i januar 2019 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Halsnæs Kommunes administration af BPA-ordninger. Fokus har været på at afdække kommunens ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har bevilliget BPA-aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

#### 3.4.3 Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har vi foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv. Formålet har været at afdække, om der derigennem er gjort de fornødne tiltag til at vurdere, om der tages økonomiske hensyn i bevilling og opfølgning i BPA-ordninger. Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere, sagsbehandlere og økonomikonsulenter i kommunens team omkring BPA-ordninger.

Der er ikke foretaget egentlig sagsrevision af sager på området ved denne undersøgelse.

#### 3.4.4 Resultat

Det er vores vurdering, at organiseringen af den faglige og økonomiske sagsbehandling, og opfølgning generelt, er hensigtsmæssigt forankret i Halsnæs Kommune. Den socialfaglige udmåling udgør en væsentlig del af borgernes samlede hjælperbehov, når der bevilges støtte efter servicelovens § 96. Det er dog oplyst, at der mangler oplæring til udmålingen af de socialfaglige ydelser grundet udskiftningen i sagsbehandlere.

Det er vores vurdering, at Halsnæs Kommune har relevant fokus på tiltag, der kan styrke den faglige og økonomiske styring af området; herunder optimering og opbygning af relevante kompetencer til at varetage sagsbehandling og opfølgning.

Vi vurderer, at tiltagene kan bidrage til optimering af den kvalitative sagsbehandling samt hensigtsmæssig styring af det faglige og økonomiske felt.

Det er vores vurdering, at der overordnet er fokus på og et velfungerende samarbejde internt, såvel som eksternt om BPA-ordningerne. Halsnæs Kommune har for nylig udarbejdet et grundlag for styring af tilskuds- og BPA-ordningerne; herunder kvalitetsstandarder og brugerhåndbog, som kan bidrage til en optimeret styring.

Halsnæs Kommune tilbyder ikke handleplaner, jf. servicelovens § 141, til BPA-brugerne. Det er vores vurdering, at handleplaner bidrager til den faglige styring, og det anbefales, at Halsnæs Kommune tilrettelægger rutiner, der sikrer, at borgerne tilbydes handleplaner efter servicelovens § 141, da dette er lovpligtigt.

Det er vores vurdering, at Halsnæs Kommune generelt har tilstrækkelige faglige forudsætninger for en hensigtsmæssig styring i forhold til fastlæggelse af tilskudsudmåling og timeramme. Det er endvidere vores vurdering, at Halsnæs Kommune med fordel kan optimere kompetencerne på området til beregning og varetagelse af den økonomiske sagsstyring.

Vores undersøgelse har påvist, at Halsnæs Kommune ikke konsekvent foretager årlige personrettede tilsyn. Kommunen har, i medfør af retssikkerhedslovens § 16, pligt til at føre tilsyn med ordningerne, og bør regelmæssigt og normalt mindst én gang årligt sikre sig, at ordningen med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere eller BPA fungerer efter hensigten, jf. Vejledning om kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance punkt 58. Halsnæs Kommune bør tilrettelægge en procedure der sikrer, at overholdelse af forpligtelsen dokumenteres.

Det er vores vurdering, at Halsnæs Kommune har de nødvendige faglige kompetencer til at varetage den årlige økonomiske opfølgning. Dog er den årlige økonomiske opfølgning ikke varetaget tilstrækkeligt, og Halsnæs Kommunes hidtidige praksis vurderes ikke at leve op til gældende regler.

### 3.4.5 Konklusion

#### Forvaltningsrevision

Det kan overordnet konkluderes, at Halsnæs Kommune har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på BPA-området og ved løbende kontrol af afholdte udgifter i forhold til bevilling.

På baggrund af oplysninger om manglende oplæring til udmålingen af de socialfaglige ydelser og udskiftningen i sagsbehandlere, anbefaler vi, at Handicap og Voksen optimerer indsatsen for at kvalificere kompetencerne på området. Ledelsen bør have fokus på den sårbarhed, der er i, at der alene er en enkelt sagsbehandler på området.

Det er vores vurdering, at styringen af og tilsynet med den økonomiske opfølgning af tilskudsordningerne i Halsnæs Kommune ikke har været tilstrækkelig i forhold til den årlige opfølgning. Det er dog vores vurdering, at Halsnæs Kommune har et tilstrækkeligt grundlag for styring af tilskudsordningerne fremadrettet.

Vi anbefaler, at der sættes fokus på, at den etablerede procedure, som skal sikre, at time- og økonomisk regnskab indhentes årligt, efterleves, således det sikres, at kommunens tilsynsforpligtelse overholdes og dokumenteres i sagen fremadrettet.

Vi er bekendt med, at der efter vores besøg er iværksat tiltag for at sikre, at det økonomiske tilsynsforpligtelsen overholdes og dokumenteres fremadrettet.

#### Juridisk-kritisk revision

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning af, at lovgivningen følges på BPA området, som følge af den genopretning i sagerne der er påbegyndt primo 2018. Vi har fået oplyst, at der udføres personrettede tilsyn.

Vi har dog konstateret, at Halsnæs Kommune ikke i alle tilfælde foretager journalføring, og dermed dokumenter, at det personrettede tilsyn er udført.

Vi skal anbefale, at det fremadrettet sikres, at det personrettede tilsyn journalføres, således at kommunen dokumenter, at tilsynsforpligtelsen overholdes på dette punkt.

### 3.5 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 bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

## 4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

### 4.1 OPFØLGNING LØBENDE REVISION

Vi har i den løbende beretning nr. 4 afrapporteret vores revisionsmæssige gennemgang af it-sikkerheden og konkluderet følgende:

*“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 gennemgængede områder er tilfredsstillende.*

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

1. *Vi anbefaler, at kommunen prioriterer arbejdet med gennemgang af tildelte rettigheder i KMD OPUS, således at det sikres, at medarbejdere ikke er tildelt for brede rettigheder.*

*Vi er opmærksomme på at kommunen er i gang med arbejdet, ligesom vi er opmærksomme på, at der arbejdes på implementering af en IDM-løsning.*

*Kommunen har oplyst, at anbefalingen delvist er implementeret, og at kontrollerne vil blive udført fra 1. kvartal 2019.*

2. *Vi anbefaler, at kommunen får udarbejdet en oversigt over rettigheder i KMD CICS, således at det sikres, at brugere ikke er tildelt adgang, som de ikke har et arbejdsbetinget behov for.*

*Vi anbefaler desuden, at kommunen, når adgangene er hensigtsmæssigt tildelt, sørger for at der sker en årlig periodisk gennemgang af brugere og rettigheder.*

*Vi er opmærksomme på, at kommunen er i gang med dette arbejde.*

3. *Vi anbefaler, at kommunen prioriterer arbejdet med oprydning i adgang til drev/shares med midlertidige betalingsfiler således, at denne kun er tildelt ud fra et arbejdsbetinget behov.*

*Vi er opmærksomme på, at kommunen er i gang med arbejdet. Det er oplyst, at kontrolmangelen udbedres i 1. kvartal 2019.*

4. *Vi anbefaler, at kommunen implementerer en formaliseret procedure for egen kontrol af serviceleverandører, herunder periodisk indhentelse af revisorerklæringer og gennemgang samt vurdering af disse. Vi anbefaler desuden, at gennemgangen dokumenteres.*

*Kommunen oplyser, at arbejdet med kontrol af revisorerklæringer prioriteres i forbindelse med udarbejdelse af årshjul for 2019. Endvidere er det oplyst, at kontrollerne udføres i løbet af 2019.*

*Vi vil senest i forbindelse med den afsluttende revision af årsregnskabet 2018 foretage opfølgning på, om de iværksatte kontroller er gennemført fuldt ud, og i hvilket omfang det har givet anledning til kompenserende kontroller, hvis der er personer, som unødigt har været tildelt væsentlige og kritiske brugerrettigheder”.*

Vi har fulgt op på de nævnte tiltag og kontroller.

De beskrevne kontroller vedrørende pkt. 1-2 er ikke udført i 1. kvartal 2019 eller ved revisionens afslutning. Vedrørende pkt. 3 er gennemgangen og oprydningen nu foretaget fuldt ud, vedrørende pkt. 4 har vi modtaget revisorerklæringen vedrørende KMD Opus, som er uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Da kommunen således ikke fuldt ud har udført de aftalte kontroller eller andre kompenserende kontroller for 2018, har vi foretaget kompenserende handlinger rettet mod årsregnskabet 2018 til sikring af, at dette ikke indeholder væsentlige fejl eller fejlinformation, som følge af de manglende kontroller.

### **Konklusion**

Det er således vores opfattelse, at kommunen for regnskabsåret 2018 ikke har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller på alle væsentlige områder, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafleggelsen.

Vi har dog ved kompenserende revisionshandling og vores øvrige revisionshandling rettet mod årsregnskabet 2018, ikke konstateret fejl eller forhold, der indikerer, at årsregnskabet ikke skulle være uden væsentlige fejl eller fejlinformation. På grund af de manglende kontroller og svagheder i forretningsgangene er det dog vores opfattelse, at der for regnskabsåret 2018 har været en forøget risiko for at eventuelle mindre væsentlige fejl kan forblive uopdagede.

## **4.2 FORESPØRGLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN**

Vi har ikke udført revision med henblik på at sikre, at kommunen overholder databeskyttelseslovgivningen, men vi har forespurgt kommunen med henblik på at opnå et overblik over området og for at sikre, at der ikke er overtrædelser, der vil have en væsentlig påvirkning på kommunens årsregnskab.

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018. Vi har fået svar på de forespørgsler, som vi har stillet, og vi har også konstateret, at der er sket den rette rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området. Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens overholdelse af databeskyttelseslovgivningen, vil vi kunne forestå dette, idet en manglende overholdelse af lovgivningen kan have væsentlige konsekvenser.

## **5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET**

### **5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD**

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsafleggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Økonomi- og Indenrigsministeriets 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsafleggelsen.



## Konklusion

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

### 5.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

## Konklusion

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

### 5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har 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.

### 5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Økonomi- og Indenrigsministeriet, 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.

### 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, med mindre der er tale ombygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år

### 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.

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

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

### Konklusion

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

Gennemgangen af vederlag mv. til politikere og lønudbetalingen til den administrative ledelse samt Løn- og personalekontorets personale, har vist, at der ikke er foretaget væsentlige fejludbetalinger.

Forhold konstateret ved den løbende revision vedrørende manglende udbetaling af feriegodtgørelse er påset rettet i forbindelse med den afsluttende revision, forholdet anses for afsluttet.

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 Skattestyrelsen. 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

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/kommunalbestyrelsens 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 mellemværender 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 igen anbefale, at kommunen sikrer, at kontrollen af, at beregningen af gebyrerne opfylder principperne for fastsættelse, jf. kap. 8 i affaldsbekendtgørelsen, er dokumenteret.

Administrationen har oplyst, at man er enig heri, og at dokumentationen forventes udarbejdet og færdiggjort medio 2019.

## 5.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET 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 2017 og 2018, 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 2017 - 31. december 2017, er rigtige og fuldstændige i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018 med et forbehold, idet kommunens og vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet, og der er herudover medtaget et forbehold vedrørende vejbidrag.

Vi har ikke ved vores revision af Halsnæs Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gengives nedenfor.

### *”Forbehold*

#### *Grundlag for konklusion med forbehold*

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for Halsnæs Vand A/S, Halsnæs Spildevand A/S og Halsnæs Forsyning A/S, og årsregnskab for Halsnæs 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.*

*Vejbidrag for året 2018 er foreløbigt sat til 4 % af foretagne investeringer til kloakledningsanlæggene for 2018. Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger hertil. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

#### *Konklusion med forbehold*

*Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for år 2018 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.”*

## 5.11 OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION

Vi har foretaget gennemgang af kommunens opkrævede provisioner ved garantistillelse for forsyningselskaber.

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, jf. udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet samt KL's udmeldinger, ikke fastsætte generelle retningslinjer herfor.

## Konklusion

Det er vores vurdering, at de af kommunen opkrævede garantiprovisioner foretages på et individuelt grundlag og i overensstemmelse med aktuelle udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL.

Der foreligger dog endnu ikke en procedure beskrivelse for området, administrationen har oplyst, at en sådan vil blive udarbejdet i 2019.

## 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 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

### 5.12.2 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 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 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 2018, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2017, 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. 31.12.2018 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

#### 5.12.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 13. september 2018 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 kommunens debitorer. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

#### 5.12.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser, arbejdsskadeforpligtelser og andre forpligtelser.

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.

#### 5.12.6 Gæld

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 kreditgivers noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye lån.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer mv.

#### 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.

#### 5.13 EVENTUALPOSTER

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

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

#### 5.14 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 fortolknin-ger.

#### 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 gældende regler og praksis på området.

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

#### 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 1. april 2019 udarbejdede erklæringer for 2018, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for året 2017 anførte vi i den afsluttende revisionsberetning at "Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) 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".

I decisionsskrivelsen vedrørende ovennævnte beretning har STAR oplyst, at "Styrelsen skal understrege at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2. Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revision af næste årsregnskab".

Vi har derfor påset, at kommunen har indhentet en erklæring på registreringssystemerne fra KMD for 2018, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse.

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge, KMD Social Pension og KMD Børn og Voksne ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi har gjort KMD opmærksom på foranstående, og det er vores opfattelse, at KMD vil sørge for, at disse krav vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019.

## 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. 4 af 12. februar 2019 om revisionsbesøg vedrørende 2018 udført indtil december 2018.

Beretning nr. 4, samt nærværende revisionsberetning, skal efter Byrådets behandling sendes til resortministerierne 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 decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år.

Der er i forbindelse med den afsluttende revision foretaget opfølgning på, om kontrol af udbetaling til alternativ modtager, kontrol mod svig, er udført. Der er modtaget dokumentation for, at kontrollen er udført for hele 2018, forholdet anses således for afsluttet.

## 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 påset, om kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevis 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 fagministerier-nes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bog-føringen.

På vores forespørgsel til kommunen vedrørende indberetning af data, der skulle rettes og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejds-løsheds-kasserne, er det oplyst, at man ikke har foretaget en sådan opgørelse, herunder indberetning.

Kommunen har forespurgt i STAR, om der skal indberettes nu eller først primo 2020, hvilket der afven-tes svar på.

### 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, Udlæn-dinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisions-bekendtgørelsen), 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.

## 7 TILSYN MED OFFENTLIGT STØTTET BYGGERI

Vi har efter aftale foretaget gennemgang af de forelagte regnskaber for regnskabsåret 2016/2017 ved-rørende offentligt støttet boligbyggeri i Halsnæs Kommune.

Omkring gennemgang henvises til notat af 7. januar 2019, om det regnskabsmæssige tilsyn for året 2016/2017 for det offentligt støttede byggeri.

## 8 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE 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 løbende revision 2018 Revisionsbesøg vedr. 2018 udført indtil december 2018.	4	12. februar 2019

### 8.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Deltagelse i Økonomiudvalgsmøde, forelæggelse af revisionsberetning 2017 den 13. juni 2018
- Dialog vedrørende revisionsplanlægningen med kommunaldirektøren og den daglige ledelse den 19. september 2018
- Dialog vedrørende løbende rapportering på områder med statsrefusion, med Center for Koncernøkonomi og Indkøb samt Borgerservice og Beskæftigelse den 25. oktober 2018
- Dialog vedrørende løbende beretning med Center for Koncernøkonomi og Indkøb 4. februar 2019
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med Center for Koncernøkonomi og Indkøb 20. maj 2019
- Byrådet har behandlet den løbende beretning vedr. 2018 den 19. marts 2019

### 8.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

## 9 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2018, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, herunder i de selskaber, som kommunen har væsentlige ejerandele i, samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

**10 REVISORS ERKLÆRING**

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- 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 965 af 28. juni 2016 om Kommunal og regional revision.

Roskilde, den 3. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen  
Registreret revisor

**BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET**
**1 Tværministeriel oversigt over konstaterede fejl og mangler ved den sociale revision 2018**
**Beskæftigelsesministeriet**

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)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal notes)
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	6	3	0	ja	nej	1.3.1	nej	ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	6	0	0	nej	nej	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	3	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
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 samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning	15	5	2			1.3.2	nej	nej	2.2.1 løbende beretning	-

		for enlige forsørgere										
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	1	0	ja	nej	1.3.3.	nej	ja	-	-
Funktion 5.58.81 8.51.52	Flexjob	LAB §§ 69 - 75	3	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	2	0	nej	nej	1.3.4	nej	ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	3	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
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	3	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	3	2	0	ja	nej	1.3.5	nej	ja	-	-
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.	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-

Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
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	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-

LAS - Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	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 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 13. februar 2019 på vegne af Beskæftigelsesministeriet.

Ad) Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område:

Vi henviser til delberetning nr. 4 af 12. februar 2019, hvoraf det fremgår, at der er afgivet revisionsbemærkning, idet der er konstateret fortsatte beregnings- og konteringsfejl, heraf nogle med refusionsmæssig betydning og nogle af generel karakter, grundet blandt andet fejlfortolkning af bestemmelserne.

Det er vores vurdering, at de tidligere oplyste iværksatte tiltag ikke fuldt ud er implementeret. Ved den afsluttende revision er det påset, at der er foretaget relevant refusionsberigtigelse.

Vi foretager opfølgning på ny ved den løbende revision for 2019.

Ad) Statsrefusion:

Der henvises til afsnit 6.3 i denne beretning, hvor vores opfølgning på kommunens registreringer m.v., jf. § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser, fremgår.

Ad) Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer:

Der henvises til afsnit 6.1 i denne beretning.

## 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 og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 6 sager.

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

- I 3 sager er der ikke foretaget rettidig økonomisk opfølgning. Der er ændret procedure for kontrollen, hvilket vi mener kan bidrage til en bedre rettidighed, idet der fremover foretages registersammenkørsel via "Den Fælles Dataenhed" og herefter udarbejdes oversigter med sager, hvori der skal ske økonomisk opfølgning. Dette betyder, at langt færre sager end tidligere reelt skal sagsbehandles.

### 1.3.2 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 samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere

Vi har foretaget gennemgang af 15 sager. 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 vedrørende kontanthjælp er der udbetalt transportgodtgørelse efter § 83, men beløbet overstiger de 1000 kr., der er hjemmel til i loven. Der er tale om en generel fejlfortolkning af reglerne. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning, idet der ifølge Halsnæs Kommune sandsynligvis skulle have været udbetalt befordringsgodtgørelse efter § 82 også. Det kan ikke udelukkes, at fejlen i lighed med sidste år er af generel karakter. Der vil ske efterfølgende refusionsberigtigelse, når der er foretaget gennemgang af sagerne.

Der er ved gennemgangen konstateret 5 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager vedrørende revalidering og 1 sag vedrørende jobafklaring, er der sket fejlkontering af udgifter til befordring efter LAB § 82. Udgifterne er fejlagtigt bogført på konto vedrørende hjælpemidler. Fejlen anses for at være af generel karakter.

Det er oplyst, at man har opdaget, at KMD aktiv henviser til forkert psp-element i økonomisystemet.

- I 1 sag vedrørende ressourceforløb er der sket konteringsfejl af udgifter til befordring. Det undersøges, om der er tale om en generel fejl i de bagvedliggende psp-elementer i udbetalingsssystemet.
- I 1 sag vedrørende ressourceforløb er der sket fejlkontering af godtgørelse i henhold til § 83 i LAB. Udgifterne er fejlagtigt bogført på konto vedrørende hjælpemidler. Fejlen anses for at være af generel karakter.

Det er oplyst, at der er foretaget en systematisk fejlrettelse af bogføringsfejl, og der er ændret praksis for udbetaling af befordring/godtgørelse samt en vejledning.

Derudover er der i forbindelse med organisationsændring etableret en økonomigruppe på 3 personer, der bogfører for hele området.

### 1.3.3 Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb

Vi har foretaget gennemgang af 7 sager. 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 er der ikke bogført udgifter til intern mentor. Det er oplyst, at der er tale om en generel praksis, hvor der ikke sker kontering af lønudgifterne på relevante konti vedrørende mentorstøtte.

Det er vores vurdering, at der som udgangspunkt er krav om personbogføring, jf. bekendtgørelse 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.



Dog er det vores opfattelse, at det er tilstrækkeligt, såfremt der foreligger underliggende dokumentation, hvor det kan specificeres på cpr.nr., hvem udgiften vedrører.

Det er oplyst, at kommunen afventer en endelig afklaring af fortolkningen af konteringsreglerne i vejledningen.

#### 1.3.4 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager. 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 ikke foretaget rettidig opfølgning, dog kortere perioder med generelt faglige begrundelser med udgangspunkt i borgers konkrete situation.

Det er vores opfattelse, at rettidigheden på området er forbedret siden sidste år, hvilket er bekræftet af Jobcentret i forbindelse med de udførte kvalitetskontroller, hvor det har vist sig, at der er tale om periodevise udfordringer med rettidig opfølgning grundet blandt andet implementering af nyt fagsystem.

#### 1.3.5 Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse inkl. mentor

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager. 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 ikke foretaget rettidig økonomisk opfølgning. Der er ændret procedure for kontrollen, hvilket vi mener kan bidrage til en bedre rettidighed, idet der fremover foretages registersammenkørsel via "Den Fælles Dataenhed", og herefter udarbejdes oversigter med sager, hvori der skal ske økonomisk opfølgning. Dette betyder, at langt færre sager end tidligere reelt skal sagsbehandles.

### 1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Ledighedsydelse (senest revideret i 2016)
- Seniorjob
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2015, men der dog senest revideret sager på funktions 3. niveau i 2016)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2017)

Ledighedsydelse er fravalgt, idet der ved tidligere revision ikke er konstateret væsentlige fejl. Der er ingen lovgivningsmæssige ændringer eller organisatoriske forandringer. Området er endvidere underlagt kvalitetskontrol i jobcentret.

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

Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 er fravalgt, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

Beboerindskudslån og Personlige tillæg til pensionister er fravalgt, da der ikke er væsentlige ændringer i lovgivningen. Vi har ikke ved tidligere års revision konstateret væsentlige fejl og mangler.

**BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET**
**2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018**
**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 enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	4	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	--	-		Ingen refusionsudgifter	-	-	-
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 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	5	0	0	-	-	-	nej	ja	-	-

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	-	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0	-	--	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	-	-	-	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	-	ja	-	-	-

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets 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 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Børne- og Socialministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2017 OG TIDLIGERE ÅR

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Børne- og Socialministeriet af 25. februar 2019.

Ad) Revision på det sociale område - SEL § 42

Vi har foretaget opfølgning på Halsnæs Kommunes praksis for kontering af tabt arbejdsfortjeneste efter SEL § 42. Administrationen har oplyst, at udgifter vedr. tabt arbejdsfortjeneste fortsat bogføres på barnets CPR-nummer, og ikke på forældrerens CPR-nummer, som bekendtgørelsen ellers foreskriver.

Administrationen har endvidere oplyst, at denne konteringspraksis anvendes, da det er barnet, der er omdrejningspunkt i alle kommunens sags- og registreringssystemer vedrørende sagsbehandlingen af børne- og familiesager. Ligesom barnets CPR-nummer danner grundlag for refusionshjemtagelsen vedr. særligt dyre enkeltsager.

Kommunen lægger vægt på, at den manglende efterlevelse af bekendtgørelsen ikke har refusionsmæssig betydning, og at de i øvrigt følger konteringsreglerne i budget- og regnskabsystemer for kommuner. Kommunen har tilrettelagt forretningsgange, som sikrer, at indberetningen af tabt arbejdsfortjeneste til SKAT sker på modtagerens (forældrerens) CPR-nummer, som det rettelig skal.

Vi er enig i, at Halsnæs Kommunes manglende overholdelse af gældende konteringspraksis ikke har refusions- eller regnskabsmæssig betydning.

## 2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har ikke konstateret nogen områder med væsentlige fejl og mangler i forbindelse med den udførte revision.

## 2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Merudgiftsydelse (senest revideret i 2016)
- Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2016)
- Advokatbistand (senest revideret i 2017)
- Dækning af nødvendige merudgifter (senest revideret i 2016)
- Botilbud

Personersags gennemgangen på områder Merudgiftsydelse og dækning af nødvendige merudgifter samt Advokatbistand er fravalgt, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning, og der ikke er konstateret væsentlige fejl ved seneste revision. Der er heller ikke foretaget organisationsændringer.

Området Tabt arbejdsfortjeneste indgår som en del af den 3-årige revision, og der er ved seneste sagsrevision ikke konstateret væsentlige fejl. Botilbud indgår som en del af revisionen i forhold til tilskuds-beregning, som en del af refusionsopgørelsen, men da udgifterne vurderes som uvæsentlige, er der i 2018 fravalgt at foretage stikprøve i udgifterne.

**BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET**
**3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018**
**Udlændinge- og Integrationsministeriet**

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  (Henvi-ning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noter)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	-nej	-nej	-	nej	ja	-	-

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	9	0	0	nej	nej	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	1	0	nej	nej	3.3.1	nej	ja	--	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	9	0	0	nej	nej	-	nej	ja	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	-	Ingen refusionsudgifter	-	--	-

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 2018 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2017 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

### 3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2017 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 22. november 2018.

Der er ikke 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 sager.

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 ansøgning fra borger, og der er ikke sket foretaget journalføring af bevilling. I samme sag ses der ikke at være en tilstrækkelig behovsvurdering.

### 3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2018 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)
- Repatrieringsstøtte (senest revideret i 2016)

Fravalget er begrundet i:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Kommunens forretningsgange for områderne er uændrede
- Der udføres kvalitetskontroller på områderne

Repatrieringsstøtte er fravalgt, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.



#### 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 poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

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

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2017, vedrørende afholdte udgifter i 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 2018 (og evt. tidligere år)

Der er ingen forhold til opfølgning.

### Projektrengskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2018 forsynet følgende projektrengskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen.

#### Socialstyrelsen

- "Mit liv, min styring"  
Perioden 1. december 2017 - 31. december 2018

#### Sundheds- og Ældreministeriet

- Klippekort til plejehjemsbeboere, perioden 1. april 2017 - 31. december 2018
- En mere værdig ældrepleje, 2018
- En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2016 til 2018
- En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2017 til 2018

#### Undervisningsministeriet

- "Kulturtjeneste Halsnæs, Åben skole og Kulturel samskabelse"  
Perioden 21. december 2016 - 31. december 2018

#### Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Puljen til Uddannelsesløft, 2018

Alle projektrengskaber 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 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Musikskoler, 2017
- Efterspørgselsstyret efteruddannelse af voksne, REVUS, perioden 1. januar 2016 - 2. februar 2018
- Maritim Turisme, perioden 1. april 2016 - 31. marts 2018
- Energierklæring, 2017
- Ombygning af stationspladsen i Frederiksværk, perioden 2. november 2016 - 26. september 2018
- Puljen til mere cykeltrafik - Kregmestien, perioden 14. juli 2014 - 30. juni 2018
- Pulje til fremme af cykling, perioden 15. august 2015 - 30. juni 2018
- Feriepenge, perioden 1. maj 2017 - 30. april 2018
- Stoplov, vand og spildevand, 2017
- Statsrefusion, Lov om byfornyelse og udvikling af byer, 2017
- EGU, perioden 1. december 2017 - 30. november 2018
- Uddannelsesløft, 2018
- Klippekort til plejehjemsbeboere, perioden 1. april 2017 - 31. december 2018
- Momsopgørelse, 2018
- Stoplov, vand- og spildevand, 2018
- En mere værdig ældrepleje, Tilskud 2018 og overførte midler fra 2016 og 2017
- Bedre bemanning i hjemmeplejen, plejehjem, plejecentre og friplejeboliger, 2018
- Kulturtjeneste Halsnæs, Åben skole og Kulturel samskabelse, perioden 21. december 2016 - 31. december 2018
- Mit liv, min styring, perioden 1. december 2017 - 31. december 2018
- Særligt dyre enkeltsager, 2018
- Boliglån, 2018
- Sociale udgifter, 2018
- Integration, 2018
- Børneteater og opsøgende teater, 2018

### Øvrige opgaver

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

Der er udført følgende opgaver af BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab:

- 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
- SDE Selektionsmodel og Support SDE-opgørelse 2017
- Administration af regres sager
- Kvalitetskontrollsystem 2018

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.