



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

KØGE KOMMUNE

Revisionsberetning nr. 25

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

Side 698 - 734

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017	698
1.1	INDLEDNING	698
1.2	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	698
1.3	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	698
1.4	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	698
1.5	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	702
1.5.1	Generelt	702
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	702
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	702
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	703
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	704
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	704
3.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	705
3.3	DEN LØBENDE REVISION	705
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	705
4	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	706
4.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	706
4.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	706
4.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	706
4.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	706
4.5	REFUSION AF KØBSMOMS	707
4.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	707
4.7	ANLÆGSVIRKSOMHED	708
4.8	FORSYNINGSSOMRÅDET	708
4.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	708
4.10	OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION	709
4.11	BALANCEN	710
4.11.1	Generelt	710
4.11.2	Anlægsaktiver	710
4.11.3	Omsætningsaktiver	710
4.11.4	Hensættelser	711
4.11.5	Gæld	711
4.12	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	711
5	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	712
5.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	712
5.2	LØBENDE REVISION	712
5.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	712
5.3	AFSLUTTENDE REVISION	713
5.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	713

5.3.2	Socialt bedrageri	713
5.4	TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181	714
6	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	716
6.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL KØGE BYRÅD	716
6.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE (<i>borgmester, direktører ...</i>)	716
6.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	716
7	REVISORS ERKLÆRING	716
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		717
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017	717
1.1	INDLEDNING	720
1.1.1	Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år	720
1.2	PERSONSAGSGENNEMGANG	721
1.2.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	721
1.2.2	Revalidering inkl. forrevalidering	722
1.2.3	Fleksjob/Flekslønstilskud	722
1.2.4	Ledighedsydelse	722
1.2.5	Sygedagpenge	723
1.2.6	Forsikrede ledige	723
1.2.7	Ressourceforløb	724
1.3	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	724
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET		725
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017	725
2.1	INDLEDNING	727
2.1.1	Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år	727
2.2	PERSONSAGSGENNEMGANG	727
2.2.1	Tabt arbejdsfortjeneste	728
2.3	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	728
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		729
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017	729
3.1	INDLEDNING	731
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE	731
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	731
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	732



BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	732
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	734

Til Køge Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 26. april 2018 afsluttet revisionen af Køge Kommunes regnskab for året 2017.

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

Revisionen har omfattet siderne 3-189 i Årsregnskab 2017.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	51,6	123,6
Resultat af det skattefinansierede område.....	-84,0	-24,2
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	4,4	20,7
Balance	Ultimo 2016	Ultimo 2017
Aktiver	6.683,5	6.498,3
Egenkapital.....	4.898,0	4.753,1

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

1.2 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

1.3 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2017 er der ikke konstateret forhold, der skal korrigeres.

1.4 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Køge Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Køge Kommune, for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jf. siderne 3 - 189 i Årsregnskab 2017, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter og anvendt regnskabspraksis med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 123,6 mio. kr.

Resultat af det skattefinansierede område på -24,2 mio. kr.

Aktiver i alt på 6.498,3 mio. kr.

Egenkapital i alt på 4.753,1 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 Køge Kommune den 1. januar 2007 for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 11 år frem til og med regnskabsåret 2017. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i september 2017, hvor revisionsaftalen den 29. september 2017 er forlænget i perioden 2018-2021.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2017. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion udgør 246,5 mio. kr. og 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. Køge Kommune er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

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

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.

Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.

Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter Borgmesterens forord og læsevejledning (side 1-2).

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".

1.5 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.5.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.5.2.

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

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med 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

1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der blev i den løbende beretning nr. 24 afgivet revisionsbemærkning i forhold til mangelfulde opfølgninger i sager omfattet af den løbende revision på de sociale sagsområder. På tidspunktet for afslutning af revisionen af årsregnskabet for år 2017, var beretning nr. 24 endnu ikke forelagt til orientering/godkendelse i byrådet. Vi vil derfor foretage opfølgning herpå i forbindelse med den løbende revision i år 2018.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift.

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.

Køge Kommune har ultimo regnskabsåret 2017, en gennemsnitlig kassebeholdning på 302 mio. kr., hvilket er et mindre fald i forhold til regnskabsåret 2016, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret, udgjorde 326 mio. kr. Beholdningen er dog forsat over kommunens målsætning, jf. Den Økonomiske Politik for 2014-2017, om en gennemsnitlig likviditet på 150 mio. kr.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2017.

Kommunen har i 2017 et underskud på 24,2 mio. kr. på den skattefinansierede område, mod et oprindeligt budgetteret underskud på 83,9 mio. kr. Afvigelsen skyldes både et mindreforbrug i nettodriftsudgifter og et mindreforbrug i nettoanlægsudgifter.

Den 1. økonomiske redegørelse, godkendt i byrådet den 23/1-18, viser, at kommunens overordnet set har en stabil økonomi, dog forventes udfordringer på nogle udvalgsområder, herunder særligt Social- og Sundhedsudvalget. Det skal dog anføres, at den 1. økonomiske redegørelse alene indeholder gennemgang af budgetforudsætningerne på driftsområdet, hvor der forventes samlede merudgifter på ca. 2,2 mio. kr. Disse anbefales herunder finansieret af kassen. I forlængelse heraf kan tilføjes, at der i det oprindelige budget 2018 er budgetteret med et overskud på den ordinære drift på 115 mio. kr.

Kommunen har endvidere i budgetforliget for 2018 besluttet at kassefinansiere nogle anlæg, hvilket bevirker, at der budgetteres med et kasseforbrug på 17,5 mio. kr.

Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at Køge Kommune, jf. det opnåede regnskabsresultat og budgetoplysningerne for 2018, fortsat har en bæredygtig drift, og et likvidt beredskab indenfor rammer af den nye økonomiske politik for 2018-21, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

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

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbs 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 Køge Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 90 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 revisionsaftale pr. 1. januar 2018 (beretning nr. 23).

3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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. 24.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

4.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet for 2017 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 Social- og Indenrigsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Kommunen har ændret regnskabspraksis i forhold til tidligere år, idet det er ændret regnskabsprincip for indtægtsbogføring af jorddepotet. Ændringerne er beskrevet, og betydningen er oplyst til, at der er indtægtsført 46,6 mio. kr. yderligere under jorddepotet i år 2017.

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

4.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

4.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

4.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

4.5 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,
- at tilskud til momsregistrerede, med fuld momsfradrag af sine udgifter hos SKAT, ikke anmeldes til momsrefusion efter bestemmelserne i positivlisten.

Konklusion

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

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

Konklusion

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

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

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget. Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

4.7 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sontring 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.

4.8 FORSYNINGSOMRÅDET

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter. Forsyningsområdet omfatter affaldshåndtering samt Køge Jorddepot. Sidstnævnte er særskilt godkendt i Miljøministeriet og Indenrigsministeriet.

Konklusion

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

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

4.9 INDBERETNING TIL FORSYNINGSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2017, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indretningen med et forbehold, idet kommunens, vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet. Der er herudover

fremhævet et mindre forhold. Vi har dog ikke ved vores revision af Køge 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 og fremhævelse gengives nedenfor.

”Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2017 for Køge Holding A/S, Køge Afløb A/S, Køge Varme A/S, Køge Vand A/S, Køge Vind A/S, KLAR Forsyning A/S, Køge Forsyningsinvest ApS, og årsregnskab for Køge 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 2017 er foreløbigt fastsat til 2,31 % af investeringer til kloakledningsanlæggene for 2017. Der foreligger ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2017 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. 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 2017 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

Fremhævelse af forhold vedrørende forståelse af revisionen

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi oplyse, at kommunen ikke siden 1. januar 2012 har haft hjemmel til at levere administrativ bistand vedrørende IT ydelser, jf. daværende bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009. Ydelserne er leveret af Køge Kommune til Køge Service A/S, idet disse ydelser efter Køge Kommunes opfattelse ligger inden for kommunalfuldmagtens rammer. Vi har ikke forholdt os til legaliteten hertil. Beløbet udgør 96.391 kr. i år 2017”

4.10 OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION

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

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

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

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

Det er oplyst, at Køge Kommune aktuelt kun opkræver garantiprovision fra Forsyningselskaberne, og at der herunder ikke opkræves stiftelsesgebyr.

I forbindelse med lavere renteniveau de seneste år, har kommunen iflg. det oplyste været i dialog med

et pengeinstitut, som har medført, at garantiprovisionen fra år 2017 er fastsat til 1 %, mod tidligere 1,5 %. Fastsættelsen af de 1 % har kommunen vurderet til at stemme overens med markedslignende vilkår.

I forlængelse heraf er det endvidere oplyst, at sager bliver vurderet fra gang til gang i Byrådet, og såfremt Byrådet beslutter at yde garantier til andet end Forsyningen, vil kommunen indhente kreditvurdering for det enkelte selskab.

4.11 BALANCEN

4.11.1 Generelt

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

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

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

4.11.2 Anlægsaktiver

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

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

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

4.11.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 23. oktober 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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

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

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

4.11.4 Hensættelser

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som består af:

- Åremålsansættelser
- Erstatningskrav
- Eftervederlag politikere
- Ikke-forsikringsdækkede tjenestemænd
- Arbejdsskader.

4.11.5 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. I tilknytning hertil kan oplyses, at kommunen ikke har hjemtaget lån for år 2017.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgavernes noteringer.

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

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

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

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

4.11.6 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

Samlet konklusion

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

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

5 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

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

5.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

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

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

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

Konklusion

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

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har overfor 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".

Vi anbefaler, at kommunen indhenter en erklæring på registreringssystemerne fra KMD, som fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2 i ovennævnte bekendtgørelse

5.2 LØBENDE REVISION

5.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 24 af 6. april 2018 om revisionsbesøg udført i perioden indtil januar 2018.

Beretning nr. 24 samt denne beretning skal efter byrådets behandling sendes til ressortministerierne sammen med byrådets besvarelse af eventuelle bemærkninger.

Dette skal ske som følge af ministeriernes krav om lovpligtige redegørelser om den udførte revision af områder med statsrefusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år.

5.3 AFSLUTTENDE REVISION

5.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

Konklusion

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

5.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

5.4 TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181

Indledning

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

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

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

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

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

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

Vi har gennemført vores revision vedrørende temarevisionen i perioden december - marts 2018.

Vi har foretaget en gennemgang af de tilrettelagte forretningsgange på området og har foretaget gennemgang af et antal personsager.

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

Konklusion på de udførte fokuspunkter

Fokuspunkt 1 vedrørende forretningsgange

Det er vores vurdering, at kommunen overordnet set har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service. Der henvises dog til den afgivne anbefaling herunder.

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

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

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

Det er vores vurdering, at der ikke i alle tilfælde har været hjemtaget korrekt refusion i sager omfattet af § 181, stk. 3, nr. 2 i Lov om social service.

Forkert refusionshjemtagelse er begrundet i, at der er hjemtaget refusion af opholdsudgifter efter den unge er fyldt 18 år.

Kommunen har på tidspunktet for afslutning af revisionen ikke givet en endelig tilbagemelding på ovenstående forhold. Der foretages opfølgning herpå som led i den løbende revision for år 2018. Det kan dog anføres, det ikke er vores vurdering, at der er tale om forhold, der har væsentlig økonomisk betydning.

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

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

Det er vores vurdering, at udgifter afholdt til forebyggende foranstaltninger, jf. § 11, stk. 3, anmeldt til refusion, jf. § 181, stk. 2, omfatter en indsats, der ligger ud over den traditionelle integrationsindsats.

Revisors anbefaling til kommunerne

Vores gennemgang har vist, at der hjemtages refusion af udgifter til døgnophold for uledsagede flygtningebørn, der er fyldt 18 år. Dette er ikke umiddelbart i overensstemmelse med gældende regler, og vi skal med baggrund heri anbefale, at det sikres, der alene medtages udgifter til personer omfattet af personkredsen under SEL § 181 stk. 3, nr. 2.

De øvrige områder vedrørende temarevisionen har vi ikke anbefalinger til.

6 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

6.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL KØGE BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet delberetning nr. 24 om løbende revisionsbesøg i år 2017.

6.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende beretning, som har været forelagt de enkelte forvaltninger.
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med direktør og økonomichef.

6.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

7 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

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

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

Roskilde, den 26. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

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

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

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noter)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	2	0	Ja	Nej	1.2.1	Nej	Nej	2.2.1 løbende beretning	
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	2	2	0	Ja	Nej	1.2.2	Revalidering: Nej Forreva: Ja	Nej	2.2.1 løbende beretning	
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79,	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation	0	0	0	Nej	Nej		Nej. Ingen af de reviderede sager underlagt			

5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	målgrupper, skånejob, isbryder- ordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	til handicap- pede i erhverv m.v.							Ministeri- ets om- råde, har haft ud- gifter på de nævnte områder, hvorfor der er an- givet et nej.			
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et råd- ighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	2	0	Ja	Nej	1.2.3	Nej	Ja Fleksløn- tilskud Nej Fleksjob	2.2.1 lø- bende be- retning	
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	6	3	3	Ja	Ja	1.2.4	Nej	Nej	2.2.1 lø- bende be- retning	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	2	2	0	Ja	Nej	1.2.5	Nej	Nej	2.2.1 lø- bende be- retning	
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om senior- job	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (Medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og til- bud)	§ 82 a i lov om arbejdsledsheds- forsikring m.v. og LAB	2	1	0	Ja	Nej	1.2.6	Nej	Nej	2.2.1 lø- bende be- retning	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	0	0	Nej	Nej	1.2.7	Nej	Nej	2.2.1 lø- bende be- retning	
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta- ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	0						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							Nej - ingen udgifter		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0							Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

1.1.1 Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år

Jf. decisionsskrivelse fra STAR d. 12. februar 2018 ses der at være nedenstående forhold til opfølgning i 2017 vedrørende 2016. Der ses ikke at være forhold til opfølgning fra tidligere år.

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Styrelsen vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger om, at der er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i de økonomiske opfølgninger på områderne uddannelseshjælp, kontanthjælp og ressourceforløbsydelse.

Det fremgår af beretningen, at byrådet ikke har behandlet bemærkningen inden den afsluttende revision, men at forvaltningen har oplyst, at "I forhold til 3. mdr. opfølgning er det korrekt, at dette ikke sker lovmæssigt i alle sager trods ændring i arbejdsgangen for opfølgning. Det er fortsat arbejdsgangen, at der laves adviser vedr. opfølgning den anden tirsdag i hver måned. Dette er sammen med revisors bemærkninger pointeret for de økonomiske sagsbehandlere. Der vil nu ske skærpet ledelsestilsyn, hvor der hver måned vil blive kontrolleret ubehandlede adviser i KMD aktiv. Disse vil blive gennemgået med relevante sagsbehandlere."

Revisor oplyser, at der blive fulgt op på dette i den løbende revision for 2017.

Styrelsen vurderer det derud over, at det også er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkning om, at revisor på områderne sygedagpenge, revalidering og ledighedsydelse har konstateret væsentlige tidsmæssige forsinkelser i de løbende opfølgninger i sagerne.

Revisor anbefaler, at der tages initiativer til sikring af, at forretningsgangen efterleves, og at der løbende foretages rettidig opfølgning i overensstemmelse med lovgivningens krav til sikring af, at grundlaget for bevilling og udbetaling af ydelserne fortsat er til stede.

Vedrørende den manglende rettidige opfølgning på områderne sygedagpenge og revalidering, er der tale om en generel fejl. Vedrørende sygedagpenge er der handlet på dette fra udgangen af 2016, hvorfor det forventes, at ved næste ledelsestilsyn vil der være et væsentligt bedre resultat i forhold til opfølgningen.

Vedrørende Ledighedsydelse er det oplyst, at fejlene tages op med faglig koordinator og drøftes yderligere på efterfølgende teammøder, hvorefter faglig koordinator følger regelmæssigt op for at sikre, at opfølgningen fremadrettet sker rettidigt.

Bemærkningen er ligesom foranstående bemærkning ikke behandlet af Byrådet inden den afsluttende revision, men forvaltningen har oplyst: "Jobcentret har fortaget den indsats, som der er anbefalet i revisionens bemærkninger."

Da indsætterne først er beskrevet ultimo februar 2017, har revisor ikke haft mulighed for at følge op på, om de iværksatte tiltag har haft den ønskede effekt. Revisor oplyser, at der vil blive fulgt op på dette i den løbende revision for 2017.

Styrelsen forventer, at kommunen får den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen og at de initiativer, som revisor har anbefalet, og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på områderne. Styrelsen skal bede revisor redegøre for effekterne og resultaterne af initiativerne i næste års beretning.

Styrelsen har ved flere lejligheder bemærket, at manglende rettidighed inden for de fleste områder er et generelt problem på landsplan. Styrelsen skal derfor bede revisor generelt være opmærksom på, at der bliver fulgt op på områder, hvor dette gør sig gældende.

Revisors kommentar:

Det er i lighed med sidste år konstateret, at der ikke er foretaget rettidige opfølgninger på områderne Sygedagpenge, Revalidering og Ledighedsydelse, herunder gælder dette også i år 2017 også områderne Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Ressourceforløb, Fleksjob og Forsikrede ledige. Der er tale om væsentlige tidsmæssige forsinkelser i de løbende opfølgninger i sagerne, og der er således ikke foretaget den fornødne rettidige opfølgning i forhold til det, lovgivningen foreskriver.

Der er tale om en generel fejl, og det kan herunder tilføjes, at den manglende opfølgninger både er konstateret i gennemgang af tilfældigt udvalgte sager samt af kommunens egen kvalitetskontrol.

Det henstilles, at der tages initiativer til sikring af, at forretningsgang efterleves, og at der løbende foretages rettidig opfølgning i overensstemmelse med lovgivningens krav til sikring af, at grundlaget for bevilling og udbetaling af ydelserne fortsat er til stede. Det kan dog anføres, at kommunen har beskrevet handleplaner for de enkelte områder.

Der er afgivet bemærkning på ovenstående forhold i den løbende beretning nr. 24 for år 2017.

1.2 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.2.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 2 sager vedrørende kontanthjælp var der ikke taget stilling til læse-, skrive- og regnetest. Der er tale om en generel fejl.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende stillingtagen til læse-, skrive- og regnetest, manglende rettidig opfølgninger og generelt manglende rettidig tilbud om aktivering. Det kan tilføjes, at kommunen har konstateret samme fejltyper ved de udførte ledelsestilsyn i år 2017.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger om manglende rettidig opfølgninger" i den løbende beretning.

I forlængelse af ovenstående kan det tilføjes, at kommunen har iværksat en række tiltag til imødegåelse af at ovenstående fejltyper undgås fremadrettet.

1.2.2 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager vedrørende revalidering. Forrevalidering er fravalgt.

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 2 sager vedrørende revalidering fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning af det individuelle kontaktførløb. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning men skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang/antal sager i form af manglende rettidig opfølgninger. Det kan tilføjes, at kommunen har konstateret samme fejltyper ved de udførte ledelsestilsyn i år 2017.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger om manglende rettidig opfølgninger" i den løbende beretning.

1.2.3 Fleksjob/Flekslønstilskud

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 2 sager vedrørende fleksjob fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning. Fejlen har ikke refusionsmæssig betydning, men skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, er det vores opfattelse, at personsagsområdet flekslønstilskud generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi ikke har fundet fejl og mangler i de udvalgte sager.

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet Fleksjob ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgninger. Det kan tilføjes, at kommunen har konstateret samme fejltyper ved de udførte ledelsestilsyn i år 2017.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger om manglende rettidig opfølgninger" i den løbende beretning.

Kommunen har oplyst, at de fremadrettet vil sikre systematisk opfølgninger efter 2,5 år.

1.2.4 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 6 personsager i udvalgte handlinger.

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 1 sag fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering i en periode med aktivering. Fejlen skønnes at være generel.
- I 2 sager fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering i forhold til ny og gammel refusionsreform. Fejlen skønnes at være generel.

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 fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning. Fejlen skønnes at være generel.
- I 1 sag fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering i en periode med aktivering. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidige opfølgninger, manglende korrekt kontering både med og uden refusionsmæssig betydning samt korrekt kontering i forhold til ny/gammel refusionsreform. Det kan tilføjes, at kommunen ligeledes har konstateret manglende rettidige opfølgninger ved de udførte ledelsestilsyn i år 2017.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger om manglende rettidig opfølgninger" i den løbende beretning.

Det anbefales, at kommunen gennemgår alle sager og foretager de fornødne berigtigelser.

1.2.5 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager i udvalgte handlinger.

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 2 sager fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidige opfølgninger. Det kan tilføjes, at kommunen har konstateret samme fejltypen ved de udførte ledelsestilsyn i år 2017.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger om manglende rettidig opfølgninger" i den løbende beretning.

1.2.6 Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

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

- I 1 sag fremgik det ikke, at der var foretaget rettidig opfølgning. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgninger. Det kan tilføjes, at kommunen har konstateret samme fejltyper ved de udførte ledelsestilsyn i år 2017.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger om manglende rettidig opfølgninger" i den løbende beretning.

1.2.7 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 antal personsager.

Der er ikke konstateret fejl og mangler ved gennemgang af de udvalgte sager. Kommunens egen kvalitetskontrol har dog konstateret generelle fejl uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- Der ses ikke at være udført rettidig løbende opfølgning af det individuelle kontaktføreløb
- Der ses ikke at være foretaget justering af plan samt stillingtagen til, om betingelserne fortsat er opfyldt for at modtage ressourceforløb.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgninger og generel fejl vedrørende justering af plan og stillingtagen til betingelserne fortsat er opfyldt for at modtage ressourceforløb.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger om manglende rettidig opfølgninger" i den løbende beretning.

I forlængelse af ovenstående kan det tilføjes, at kommunen har iværksat en række tiltag til imødegåelse af at ovenstående fejltyper sker fremadrettet.

1.3 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2017 fravalgt på følgende områder:

- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (senest revideret i 2014- ingen udgifter i år 2017)
- Forrevalidering (der er revideret andre områder på funktion 3. niveau inden for en 3-årig periode)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2016)
- Jobafklaring (senest revideret i 2015)
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)

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

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

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 fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	3	3	Ja	Ja	2.3.1	Nej	Nej		
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	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99							Ja - ingen udgifter			

SEL - Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

2.1.1 Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2016 og tidligere år

Jf. decisionsskrivelse fra Børne og Socialministeriet af d. 6. oktober 2017 ses der at være nedenstående forhold til opfølgning i 2017 vedrørende 2016. Der ses ikke at være forhold til opfølgning fra tidligere år.

Revision på det sociale område

Serviceovens § 42 - Tabt arbejdsfortjeneste

Børne- og Socialministeriet bemærker, at revisor har konstateret fejl i de 2 sager, der er gennemgået på området. Fejlene er af væsentlig og generel karakter med refusionsmæssig betydning og kan henføres til, at der i 2 sager ikke er taget højde for sparede udgifter til transport og udbetaling af pension.

Børne- og Socialministeriet støtter revisors anbefaling om, at det bør sikres, at der fremadrettet sættes fokus på sparede udgifter og udbetaling af pension.

Børne- og Socialministeriet finder det tilfredsstillende, at alle sager med fejl vedrørende sparede udgifter vil blive gennemgået og berigtiget.

Børne- og Socialministeriet finder det positivt, at revisor vurderer, at området, bortset fra sparede udgifter og udbetaling af pension, administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Køge Kommune anmodes om at have opmærksomhed på området.

Kommunens revisor bedes følge op på forholdet og resultatet af gennemgangen af sagerne i forbindelse med revisionsberetningen for 2017.

Revisors kommentar:

I den løbende sagsrevision for 2017 er der udtaget sager til kontrol af SEL § 42. Der er ved revisionen i år 2017 fortsat fundet fejl i de udvalgte sager vedrørende manglende stillingtagen til sparede udgifter samt udbetaling af pension.

Kommunen har oplyst, at de vil foretage en total gennemgang af alle sager, og herunder foretage fornøden berigtigelser. Resultatet af denne gennemgang foreligger på tidspunktet for revisionens afslutning kun delvist. Vi vil derfor foretage opfølgning herpå i den løbende beretning for år 2018.

2.2 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

2.2.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 4 antal personsager.

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

- I 3 sager var der ikke journalført omkring stillingtagen til besparelser af udgifter til kørsel og daginstitution. Journalføring er nu foretaget og skønnes således rettet i fornødent omfang.

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

- I 1 sag fremgik det ikke, at der var beregnet pension til borgeren.
- I 1 sag fremgik det ikke, at der var taget højde for sparede udgifter til transport
- I 1 sag fremgik det ikke, om der skulle beregnes pension. Sagen er ikke afgjort endnu.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret fejl og mangler i form af manglende journalføring af sparede udgifter, manglende beregning af pension og modregning af sparede udgifter til transport, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det skal dog anbefales, at der tilrettelægges en forretningsgang, der sikrer, at der i alle sager tages stilling til pension samt stillingtagen til sparede udgifter til transport og daginstitution.

Kommunen har oplyst, at de har iværksat en total gennemgang af alle sager i forhold til beregning af pension og i forhold til vurdering af besparelser af udgifter til daginstitution og transport. På tidspunktet for revisionens afslutning var dette arbejde fortsat i gang, hvorfor der foretages opfølgning herpå i år 2018.

2.3 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2017 fravalgt vedrørende:

- Advokatbistand (senest revideret i 2016)
- Dagtilbudslovens § 99 (ingen udgifter)
- Servicelovens § 41 (senest revideret i 2016)
- Servicelovens § 100 merudgifter til voksne (senest revideret i 2016)

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017

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

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 (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 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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	11	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	5	0	Ja	Nej	3.3.1	Nej	Nej		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja			
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra Udlænding og Integrationsministeriet af 19. december 2017 vedrørende 2016, ses der ikke at være forhold til opfølgning i 2017 vedrørende 2016 eller tidligere år.

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 særlig tilfælde til personer omfattet af Integrationslovens bestemmelser

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 2 sager fremgik det ikke, at der var dokumentation for ydelsen. Der er tale om en generel fejl.
- I 2 sager fremgik det ikke, at der var foretaget behovsvurdering.
- I 1 sag fremgik det ikke, at der var foretaget korrekt kontering.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision, og til trods for at der er konstateret fejl og mangler i form af manglende dokumentation, manglende behovsvurdering samt fejlkontering, er det vores opfattelse, at personsagsområdet generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet vi anser de konstaterede fejl for at udgøre en lille andel af de samlede kontrolpunkter, vi har efterprøvet i sagerne.

Det skal anbefales, at det fremadrettet sikres, at der foretages behovsvurdering, samt at der foreligger fornøden dokumentation for udgifterne i sagerne.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personersags gennemgang er i 2017 fravalgt på følgende områder:

- IGU (området er af ringe økonomisk betydning)
- Integrationskontakt (senest revideret i 2015)
- Løbende opfølgning af integrationskontrakt (senest revideret i 2015)

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

- Projekt "Mere pædagogisk personale" for perioden 1. januar 2016 til 31. december 2016.
- Projekt "Jobs fra dag til dag" for perioden 31. december 2014 til 31. december 2016.
- Projekt "Digitale læremidler" for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017.
- Projekt "Pulje til uddannelsesløft" for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017.
- Projekt "Etablering af midlertidige boliger til flygtninge" for perioden 18. marts til 31. december 2016.
- Projekt "Regional uddannelsespulje" for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017.

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopførelsen 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 byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2017

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- MGK Sjælland år 2016
- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOS-SINF 2016 og 2017
- Revisorerklæring Energitilsynet år 2016
- Refusionsopgørelse vedrørende Sociale udgifter 2017
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter på Integrationsområdet 2017
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i Særligt dyre enkeltsager 2017
- Boliglån for 1. januar - 31. december 2017
- Byfornyelse - statsrefusion 2016
- Saldoopgørelse af momsrefusion 2017
- Erklæring forretningsgange projekt "Flere skal med" år 2017
- Revisorerklæring 2017 til Forsyningssekretariat, efter Lov om kommuners afståelse af vand- og spildevandsforsyninger
- Regnskab 2017 for afholdte koncerter med honorarstøtte - Tapperiet
- Erklæring aftalte arbejdshandlinger vedrørende Kystsikringsregnskab for perioden 1. januar 2016 til 31. december 2016
- Erklæring teaterrefusion 2017

Øvrige opgaver

Nedenfor er de væsentligste områder, vi har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand med, herunder særlige analyser mv. med særskilt rapportering:

- Administration af regres på sygedagpenge 2018 - 2021
- Administration af regres på sygedagpenge 2014 - 2017
- Gennemgang af hjemtagelse af regres på sygedagpenge 2007 - 2013
- Assistance til tilrettelæggelse af arbejdsgange m.m. vedrørende rådigheds- og sanktionsregler
- SDE Selektionsmodel
- Statsrefusion flygtningebørn
- Analyse af udekørende grupper på ældreområdet
- Tilsyn STU 2017

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.