

A solid red horizontal bar.

VIBORG KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 5
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 89 - 133

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018	89
1.1	INDLEDNING	89
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	89
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	93
1.3.1	Generelt	93
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2018	93
2	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	94
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	94
2.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	95
2.3	DEN LØBENDE REVISION	95
2.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	95
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	95
3.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	95
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	96
3.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	96
3.4	DRIFTS- OG ANLÆGSTILSKUD TIL FORENINGER, INSTITUTIONER OG VIRKSOMHEDER	97
4	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	97
4.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	97
4.2	LØNUDBETALING TIL DEN ADMINISTRATIVE LEDELSE	98
4.3	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	98
5	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	98
6	FORESPØRGSLE VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	99
7	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	100
7.1	GENERELT	100
7.2	ORDNINGER FOR BORGERSTYRET PERSONLIG ASSISTANCE (BPA-ORDNINGER)	100
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	102
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	102
8.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	102
8.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	102
8.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	103
8.5	REFUSION AF KØBSMOMS	103
8.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	103
8.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	103
8.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	104
8.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	104

8.10	BALANCEN	104
8.11	EVENTUALPOSTER	107
8.12	LÅNOPTAGELSE	107
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	107
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	107
9.2	LØBENDE REVISION	108
9.2.1	Forretningsgange og sagsbehandling	108
9.2.2	Forretningsgange	109
9.3	PERSONSAGER	109
9.4	AFSLUTTENDE REVISION	111
9.4.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	111
9.4.2	Socialt bedrageri	111
10	FOKUSREVISION	111
11	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	112
11.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL VIBORG BYRÅD	112
11.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	112
11.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	112
12	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	112
13	REVISORS ERKLÆRING	113
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		114
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	114
1.1	INDLEDNING	118
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017	118
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	118
1.3.1	Kontanthjælp	118
1.3.2	Uddannelseshjælp	118
1.3.3	Driftsudgifter og mentorstøtte	118
1.3.4	Fleksjob	118
1.3.5	Sygedagpenge	119
1.3.6	Forsikrede ledige	119
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	119
BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET		120
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018	120

2.1	INDLEDNING	123
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017	123
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	123
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	123
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		125
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018		125
3.1	INDLEDNING	127
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017	127
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	127
3.3.1	Integrationskontrakt og integrationsprogram	127
3.3.2	Resultattilskud	127
3.3.3	Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb	127
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	127
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		129
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER		132

Til Viborg Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2018

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2019 afsluttet revisionen af Viborg Kommunes regnskab for året 2018.

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

Revisionen har omfattet siderne 3 - 31 i "Regnskab 2018" og bilagene "Regnskabsopgørelse 2018" og "Afsluttede anlægsbevillinger under 2 mio. kr.", for Viborg Kommune.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	228,2	325,9
Resultat af det skattefinansierede område.....	35,8	82,4
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	34,7	42,2
Balance	Ultimo 2017	Ultimo 2018
Aktiver	7.118,8	7.195,3
Egenkapital.....	-3.933,9	-4.137,6

Regnskabsopgørelse: Positive tal = overskud og negative tal = underskud

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

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Viborg Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Viborg Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, jfr. Siderne 3 - 31 i "Regnskab 2018" og bilagene "Regnskabsopgørelse 2018" og "Afsluttede anlægsbevillinger under 2 mio. kr., der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 325,9 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 82,4 mio. kr.
- Resultat af forsyningsvirksomheder på 42,2 mio. kr.
- Aktiver i alt på 7.195,3 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -4.137,6 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 Viborg Kommune fra regnskabsåret 2016 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 3 år frem til og med regnskabsåret 2018.

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 statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge - og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser

er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i "Regnskab 2018", som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

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 givet anledning til følgende revisionsbemærkning:

Personsager på det sociale område

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

For det nærmere indhold henvises til afsnit 9.3

Vi har afholdt møde med Arbejdsmarkedschefen den 22. marts 2019, hvor vi har redegjort for vores gennemgang af sager på området.

Arbejdsmarkedschefen har i april måned 2019 udarbejdet en plan for opfølgning på integrationsprogram. Der er fastsat procedure og aftalt handlinger i form af stikprøvekontroller hvert kvartal. Resultaterne af denne stikprøvekontrol vil blive afrapporteret til ledelsen og Arbejdsmarkedschefen.

Endvidere vil ledelsestilsynet, som udføres af Sekretariatet Social, Sundhed & Omsorg og Beskæftigelse, blive udvidet fra halvårlig til kvartalsvis tilsyn.

På møde den 7. juni 2019 med direktøren for Beskæftigelse, Økonomi & Personale og Arbejdsmarkedschefen er det aftalt, at vi løbende får resultatet af de udførte ledelsestilsyn til orientering samt at vi foretager en sagsgennemgang i januar måned 2020.

2 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet ved revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med 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.

2.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt. Med udgangspunkt i Viborg Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 135 mio. kr.

Vi skal desuden informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet med udgangspunkt i et niveau på 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 135 mio. kr. svarende til enkeltfejl over 6,75 mio. kr. Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2018.

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

- Vederlæggelse af politikere

- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 3).

2.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

Ledelsen har 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.

2.3 DEN LØBENDE REVISION

Den løbende revision er i løbet af året gennemført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Ved den løbende revision har vi gennemgået udvalgte væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sammenhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæssig forvaltning af området.

2.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at sikre, at det af kommunen aflagte regnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.1 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

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

Konklusion

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

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

3.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i principperne for økonomistyring.

Principperne indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations før bogføring og betaling.
- Den ledelsesmæssige kontrol af bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed.
- Økonomaafdelingen foretager stikprøvevis kontroller af ændrede pengestrømme og manuelle bilag.

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

Konklusion

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

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

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

3.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et beholdningseftersyn pr. 29. oktober 2018, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og leverandørgæld.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i principperne for økonomistyring om løbende afstemning af balancekonti.

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

Konklusion

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

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

3.4 DRIFTS- OG ANLÆGSTILSKUD TIL FORENINGER, INSTITUTIONER OG VIRKSOMHEDER

Vi har foretaget gennemgang af bevilgede drifts- og anlægstilskud med henblik på at vurdere, om kommunen har procedurer som kan sikre, at der kan foretages opfølgning på, at de bevilgede tilskud anvendes i overensstemmelse med bevillingens formål og inden for kommunalfuldmagtens rammer.

Kommunen har udvalgt 4 udbetalte bevillinger, og vi har undersøgt, om der er sket opfølgning på disse i fagforvaltningerne.

Som grundlag for gennemgangen har vi indhentet meddelte bevillinger og regnskaber og foretaget interview med relevante medarbejdere.

Kommunen har i december 2017 beskrevet retningslinjerne for opfølgning. Opfølgningsproceduren havde hidtil ikke været beskrevet, men vi har fået oplyst, at der ikke er sket ændringer i procedurerne i forhold til tidligere. Dog er der øget fokus på at stille krav til bevillingsmodtagere, når bevillingen gives.

Konklusion

Gennemgangen af de udvalgte sager har vist, at der er sket opfølgning og at der er modtaget afrapportering i form af regnskaber, beskrivelser eller lignende.

Opfølgningen sker på forskelligt niveau, hvilket som udgangspunkt kan henføres til forskelligheden i de udvalgte bevillinger. Vi har konstateret, at der ikke stilles deciderede krav om afrapporteringsformen i forbindelse med at tilskuddene bevilges, f.eks. i tilskudsbreve og mails.

Det er vores vurdering, at de nedskrevne retningslinier har karakter af at være vejledende og ikke krav.

På baggrund af vores gennemgang anbefales,

- at de nedskrevne retningslinier konkretiseres, så det tydeligt fremgår, hvordan opfølgningen skal foretages i de konkrete bevillinger. Kravene kan f.eks. differentieres i forhold til bevillingens størrelse og/eller område.
- at der stilles krav om, at driftstilskud til bevillingsmodtagere fremgår direkte af regnskabet og at der indsendes revisorpåtegnet regnskab og/eller redegørelse for anvendelsen af tilskuddet.
- at der stilles krav til afrapportering og dokumentation i forbindelse med at tilskuddene bevilges, herunder at der fremsendes bevillingsbrev til modtagere, hvor det oplyses, hvilke krav der stilles til afrapportering.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at der er taget initiativ til at få præciseret retningslinierne for kravene til opfølgning på udbetaling af tilskud.

4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

4.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for 2018. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

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

4.2 LØNUDBETALING TIL DEN ADMINISTRATIVE LEDELSE

Vi har foretaget en stikprøvevis gennemgang af lønudbetaling til direktionen samt kommunens chef for Personale og Organisation.

Konklusion

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

4.3 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

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

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

I henhold til revisionskontrakten med Viborg Kommune har vi foretaget 100% kontrol af udbetalt tabt arbejdsfortjeneste og stikprøvevis kontrol af udbetalte godtgørelser til byrådsmedlemmer. I henhold til aftalen har vi foretaget løbende rapportering til økonomidirektøren om resultatet af denne særlige kontrol.

Konklusion

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

5 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2018 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i SD Løn, Prisme og KMD CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

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

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

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som Fujitsu A/S, Silkeborg Data A/S og KMD A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

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

6 FORESPØRGSLER 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 ikke er sket den skriftlige 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.

Vi har fået oplyst, at kommunen er underlagt et igangværende besøg fra Datatilsynet.

7 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

7.1 GENERELT

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

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

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

- Afsnit 3 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision)
- Afsnit 4 om forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 5 om revision af kommunens interne it-kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 9.3 om forretningsgange, interne kontrolprocedure, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol på de sociale områder med statsrefusion (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

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

7.2 ORDNINGER FOR BORGERSTYRET PERSONLIG ASSISTANCE (BPA-ORDNINGER)

Generelt

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

En gennemgang af Borgerstyret Personlig Assistance til personer med betydelig og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne efter servicelovens § 95 (kontant tilskud til hjælp, som den pågældende selv antager) og § 96 (tilskud til dækning af udgifter ved ansættelse af hjælpere til pleje, overvågning og ledsagelse), i det efterfølgende kaldet BPA-ordninger, falder ind under ét af disse faste emner, som er styring af offentlige tilskudsordninger.

Gennemgangen opfylder endvidere kravene om, at forvaltningsrevisionsemnet skal have væsentlige udgiftsbeløb eller have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

Der er gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af kommunens administration af BPA-ordningen.

Forvaltningsrevisionens fokus har været på at afdække ledelse, styring og sparsommelighed i forhold til BPA-ordningernes bevilling, økonomi og opfølgning.

Den juridisk-kritiske revision har haft fokus på, om der er tilrettelagt et styringsgrundlag, der kan sikre og dokumentere, at kommunen har indgået BPA-aftaler i overensstemmelse med gældende regler.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision har vi foretaget en gennemgang af BPA-områdets relevante styringsdokumenter, herunder eksempelvis strategi- og visionsplan, kvalitetsstandarder, brugerhåndbog, administrationsgrundlag, instrukser, udmålingsredskaber, økonomisk oversigt mv.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med ledere og medarbejdere i kommunens team om kommunens administration af BPA-ordninger.

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

Konklusion

Det er på grundlag af gennemgangen vores vurdering, at Viborg Kommune har en hensigtsmæssig organisering af BPA-området, der i tilfredsstillende grad kan sikre en effektiv ledelse, styring og sparsommelig drift af BPA-området.

Det er således vores vurdering, at BPA-teamet har de nødvendige kompetencer, som kræves i det daglige arbejde med sagsbehandling og -opfølgning i sagerne, og at den ledelsesmæssige sparring prioriteres og sker løbende i sagsbehandlingsarbejdet.

Det er vores indtryk, at der er et hensigtsmæssigt samarbejde internt mellem socialområdet og ældreområdet samt i forhold til børneområdet, og til eksterne i forhold til BPA-borgere og arbejdsgivervirksomheder. Der er udfordringer ift. lægesamarbejdet, som søges løst ved afholdelse af fællesmøder med lægerepræsentant.

Det vurderes, at kommunen i tilfredsstillende grad sikrer, at målgruppevurderingen hviler på velkendte metoder til afdækning af borgers funktionsniveau sammenholdt med lægelige oplysninger samt sagens øvrige omstændigheder. Kommunens praksis for udmåling af timerammen er hensigtsmæssig og følger gældende regler.

Kommunens praksis for udførelse af selve den socialfaglige opfølgning er hensigtsmæssig og følger gældende regler.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer og anbefalinger:

- Det er vores vurdering, at der for § 96-ordningerne ikke i tilstrækkeligt omfang sker opfølgning jf. serviceloven § 148, stk. 2.
Vi anbefaler, at der fremover udføres opfølgning iht. serviceloven § 148, stk. 2, så den enkelte sag følges løbende, for at sikre at hjælpen fortsat opfylder sit formål, samt vurdere om der er behov for andre former for hjælp.
- Det er oplyst, at der ikke er foretaget tilsyn i § 96-ordningerne mindst én gang årligt, jf. Børne- og Socialministeriets vejledning, kapitel 6, punkt 57.
Det anbefales, at dette tilsyn iværksættes.
- Vi anbefaler, at der udarbejdes en kvalitetsstandard for §95-ordningerne for at sikre en ensartethed i tildelingsniveauet. Derudover anbefales udarbejdelse af brugerhåndbog til §95-ordningen for at borger via denne kan bekendtgøres med sine rettigheder og forpligtelser. Det er oplyst, at dette arbejde vil blive igangsat.
- Vi har konstateret, at kommunen ikke har udarbejdet årligt regnskab for de borgere, som kommunen varetager lønudbetalingen for. Dette er et krav ifølge bekendtgørelse om udmåling af tilskud til ansættelse af hjælpere og borgerstyret personlig assistance efter serviceloven § 14, stk. 4.

Det anbefales, at kommunen sikrer, at der tilrettelægges procedurer for dette, og det anbefales, at der udarbejdes et regnskab for borgerne for 2018. Det er oplyst, at der aktuelt arbejdes med at få beskrevet arbejdsgangen for §95-området, hvor der også er fokus på regnskabsaflæggelsen.

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet 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 regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

Vi anbefaler, at der fremadrettet er fokus på den beskrevne regnskabspraksis, herunder at beskrivelsen omfatter de faktiske regnskabsposter.

8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

Vi har ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevist 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.

8.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet påset, at der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der sker tilbagebetaling af købsmoms ved salg af anlæg, når salget sker inden der er gået 5 år fra godkendelse af anlægsregnskabet, med mindre der er tale om bygninger, 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.

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Konklusion

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

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

8.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

8.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. 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 retningslinjer overholdes.

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

Konklusion

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

8.9 INDBERETNING TIL 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 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

Vi har den 31. januar 2019 afgivet revisorerklæring for kommunens indberetning og erklæring til Forsyningssekretariatet for 2018.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

"Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2018 for Energi Viborg Vand A/S, Energi Viborg Elteknik A/S og Energi Viborg Forsyning samt for Viborg Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag.

Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf".

8.10 BALANCEN

Generelt

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

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

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt 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 mellemværende med forsyningsvirksomhed er korrekt optaget i balancen.
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2018, har vi indhentet regnskabserklæring 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. december 2018 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

Mellemværende med 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.

Vi har ved revisionen påset, at mellemværendet med affaldsområdet Revas er korrekt optaget i balancen.

Omsætningsaktiver

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

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 pengeinstitutter.

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

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

Hensatte forpligtelser

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

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

Gæld

Gæld består af langfristede gældsforpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser.

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

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

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

Vi har konstateret, at materielle anlægsaktiver afskrives fra tidspunktet for regnskabsaflæggelsen af anlægsregnskabet jfr. den beskrevne regnskabspraksis. Dette er ikke i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler, hvorefter aktiver skal afskrives fra ibrugtagningstidspunktet. Forholdet betyder, at der ikke er afskrevet korrekt på anlægsaktiver, som er taget i brug inden der er aflagt endeligt anlægsregnskab.

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

Kommunen har i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystemets regler optaget en arbejdsskade-forpligtelse i balancen ultimo 2018 på 150,3 mio. kr. Forpligtelsen er optaget på baggrund af en aktuarmæssig opgørelse og i overensstemmelse med tidligere praksis. I forbindelse med vores revision af årsregnskabet og efter drøftelser med kommunen er der opstået usikkerhed om forudsætningerne og grundlaget for denne beregning. Vi skal således anbefale, at denne usikkerhed afklares i 2019 og at eventuel korrektion indarbejdes i årsregnskabet for 2019. Forholdet har kun en mulig betydning for kommunens balance og påvirker således ikke regnskabsresultatet.

8.11 EVENTUALPOSTER

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

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

8.12 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

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

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 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.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau.

Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik og 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.

Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- nyetablerede sager
- sager af væsentlig økonomisk karakter
- sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- sager efter revisors vurdering.

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

9.2.2 Forretningsgange

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbrestillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige).

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

Konklusion

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

For Jobcentret og Ydelseskantoret har kommunen etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre, at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer.

9.3 PERSONSAGER

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/fleksløntilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige).

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Sygedagpenge
- Forsikrede ledige
- Personlige tillæg og helbredstillæg til pensionister
- Ressourceforløb
- Kontanthjælp
- Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb

På følgende områder er der efter vores vurdering behov for opstramning af sagsadministrationen:

Integrationsprogram

Ved personsagsgennemgangen i 2017 anførte vi, at der var behov for opstramning af sagsadministrationen på integrationsprogram.

Vi har ultimo 2018 foretaget en gennemgang af 5 sager på området. I alle 5 sager er der ikke dokumenteret opfølgning på jobsøgning eller aftale om, hvordan jobsøgning dokumenteres. I alle 5 sager er de pågældende fritaget for joblog og CV i længere perioder uden egentlig begrundelse. I 3 sager er virksomhedsrettet tilbud ikke givet rettidigt, i 2 sager mangler der stillingtagen til sanktioner ved udeblivelser og i 2 sager mangler der en underskrevet integrationskontrakt.

Vi skal dog oplyse, at der løbende er holdt samtaler med borgerne.

Der henvises i øvrigt til afsnit 1.3.2 vedrørende revisionsbemærkning om personsager på det sociale område.

På følgende områder er der efter vores vurdering behov for fokus på sagsadministrationen, da vores gennemgang har givet anledning til følgende kommentarer:

Uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 5 sager. I 3 sager er tilbud ikke givet rettidigt og i 2 sager har opfølgning ikke været tilstrækkelig. Herudover er der øvrige enkeltstående fejl.

Fleksjob

Vi har foretaget gennemgang af 6 sager. I 2 sager er opfølgning jf. § 70d, stk. 3 ikke foretaget rettidigt.

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1 - 3, som er vedlagt beretningen og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang.

9.4 AFSLUTTENDE REVISION

9.4.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

9.4.2 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.

10 FOKUSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 13. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende mentorstøtte som udvidet forvaltningsrevision.

Formålet med fokusrevisionen er at efterprøve, om kommunerne har forretningsgange og tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer:

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger,
- at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person,
- at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen.

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, at kommunen følger de fastlagte forretningsgange, og at der ikke sker en utilsigtet brug af mentorordningen. Vi har gennemført fokusrevisionen i perioden august/september måned 2018.

Sammenfattende konklusion på fokusrevision

Det er overordnet vurderingen, at Viborg Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende mentorområdet.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger omkring kommunens forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner.

11 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

11.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL VIBORG BYRÅD

Ud over nærværende beretning er der ikke afgivet delberetninger.

11.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Møde med Økonomi- og erhvervsudvalget den 3. oktober 2018 vedrørende revisionen af kommunens årsregnskab for 2017
- Dialog vedrørende revisionsplanlægningen for 2018 med direktionen på møde den 20. september 2018
- Dialog vedrørende denne revisionsberetning med direktøren for Beskæftigelse, Økonomi & Personale samt økonomichefen på møde den 13. juni 2019

11.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

12 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

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

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

13 REVISORS ERKLÆRING

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

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

Aalborg, den 18. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Kommunenavn: Viborg Kommune

Revideret af: BDO

1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold
				(Antal noter)	(Antal noter)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		(Antal noter)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.38.37 og 8.51.52	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	10	3	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.1 / 1.3.2	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	10	7	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.2	Nej	Nej	*	0
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	0	*	*	*	*	*	Ja	,	*	0

Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige 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 for enlige forsørgere	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	3	0	1	Nej	Nej	Afsnit 1.3.3	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	6	2	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.4	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	6	1	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.5	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktforløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	4	1	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.6	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

Funktion 5.58.82 og 5.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 0.25.11 og 0.25.18 og 7.32.23 og 8.32.23 og 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

LAS - Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov 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 DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017

Jf. decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 6. februar 2019 er vi anmodet om opfølgning på området sygedagpenge. Vi kan oplyse, at vi alene har konstateret en enkeltstående fejl i sagerne ved vores gennemgang i 2018. Der er således sket en væsentlig forbedring af sagsadministrationen.

1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.3.1 Kontanthjælp

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

- I 2 sager mangler der stillingtagen til sanktioner ved udeblivelser

1.3.2 Uddannelseshjælp

Der er ved gennemgangen konstateret 8 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 1 sag mangler der stillingtagen til sanktion ved udeblivelser
- I 3 sager er tilbud ikke givet rettidigt
- I 2 sager har der ikke været tilstrækkelig opfølgning i sagen
- I 1 sag er visitationssamtaler ikke afholdt rettidigt
- I 1 sag mangler der opfølgning på uddannelsespålæg

1.3.3 Driftsudgifter og mentorstøtte

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

- I 1 sag er udgifter til FVU-test konteret som driftsudgift

1.3.4 Fleksjob

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 opfølgning efter § 70d ikke foretaget rettidigt

1.3.5 Sygedagpenge

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

- I 1 sag er opfølgning ikke foretaget rettidigt

1.3.6 Forsikrede ledige

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

- I 1 sag er opfølgning ikke foretaget rettidigt

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Revalidering (senest revideret i 2016)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2016)
- Jobafklaringsforløb (senest revideret i 2017)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)

Midlertidig arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse er fravalgt, da der ingen udgifter er på området eller at området ikke er af væsentlig økonomisk betydning.

Vedrørende områderne revalidering, ledighedsydelse, jobafklaringsforløb og beboerindskudslån er personsagsgennemgang fravalgt, da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

Kommunenavn: Viborg Kommune

Revideret af: BDO

2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	6	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181										
			1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
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	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	*	*	*	*	*	Ja	,	*	0
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	,	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

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 DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017

Jf. decisionsskrivelse fra Børne- og socialministeriet af 26. februar 2019 ses følgende forhold til opfølgning

Børne- og Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der ikke er sket efterbetaling af manglede ATP vedrørende tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42 og ønsker en opfølgning på dette. Kommunen har oplyst, at efterbetaling af ATP var færdigudført i august 2018.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

Der er ved gennemgang af personsagerne ikke konstateret væsentlige fejl og mangler.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dagtilbudsloven § 99
- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Lov om aktiv socialpolitik § 107
- Refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124
- Merudgiftsydelse SEL § 41 (senest revideret i 2016)
- Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42 (senest revideret i 2016)
- Advokatbistand (senest revideret i 2016)
- Dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100 (senest revideret i 2017)

Personsagsgennemgangen på refusionsberettigende udgifter vedrørende flygtninge Dagtilbudsloven § 99, og Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124 er fravalgt, da der ingen udgifter er hertil.

Personsagsgennemgang Lov om aktiv socialpolitik § 107 er fravalgt, da der ikke er væsentlige udgifter på området og det indgår som en del af refusionsopgørelsen

Personsagsgennemgang på Merudgiftsydelse SEL § 41, tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42, advokatbistand og dækning af nødvendige merudgifter SEL § 100 er fravalgt, da området ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

Kommunenavn: Viborg Kommune

Revideret af: BDO

3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2018

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold
				(Antal notes)	(Antal notes)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		(Antal notes)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	2	0	Nej	Nej	Afsnit 3.3.1	Nej	Ja	*	0
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	5	10	0	Ja	Nej	Afsnit 3.3.1	Nej	Nej	Beretning nr. 5 afsnit x.x	0
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	5	5	0	Nej	Nej	Afsnit 3.3.1	Nej	Nej	Beretning nr. 5 afsnit x.x	0

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær dansk-uddannelse	IL Kapitel 4a	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0	,	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	16	3	0	Nej	Nej	Afsnit 3.3.2	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	5	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	2	0	1	Nej	Nej	Afsnit 3.3.3	Nej	Ja	*	0
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
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 DECISIONSSKRIVELSE FOR 2017

Jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 11. december 2018 ønsker udlændinge- og Integrationsministeriet opfølgning på integrationsprogrammet. Vi kan henvise til nedenstående kommentarer omkring konstaterede fejl ved revision i 2018 samt afsnit x.x omkring revisionsbemærkning på området.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

3.3.1 Integrationskontrakt og integrationsprogram

Der er ved gennemgangen konstateret 17 fejl og mangler i de udvalgte sager uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- I 2 sager mangler underskrevet integrationskontrakt
- I 5 sager er der ikke dokumenteret opfølgning på jobsøgning eller aftale om, hvordan jobsøgning dokumenteres
- I 5 sager er de pågældende fritaget for joblog og CV i længere perioder uden egentlig begrundelse
- I 3 sager er virksomhedsrettet tilbud ikke givet rettidigt
- I 2 sager er mangler der stillingtagen til sanktioner ved udeblivelser

3.3.2 Resultattilskud

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 var der registreret ret til resultattilskud, hvor betingelserne ikke var opfyldt. Refusionsopgørelse er rettet med ovenstående forinden påtegning

3.3.3 Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb

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

- I 1 sag er der ved udbetaling af godtgørelse anvendt en forkert sats

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Tilbud om integrationsforløb

- Udbetaling af integrationsydelse (senest revideret i 2017)
- Henviſning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven
- Hjelſp i ſærlig tilfælde (senest revideret i 2017)
- Repatriering (senest revideret i 2017)
- Danskbonus til ſelvforſørgede i integrationsprogrammet

Udbetaling af integrationsydelse, hjelſp i ſærlig tilfælde og repatriering er fravalgt da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

Udbetaling af Danskbonus til ſelvforſørgende i Integrationsprogram er fravalgt, da området ikke er af væsentlig økonomisk betydning og området vil indgå i 3 års planen.

Vedrørende områderne tilbud om introduktionsforløb og henviſning til danskuddannelse er der ikke foretaget ſagsrevision, men områderne er revideret som en del af refusionsopgørelsen.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

KULTURMINISTERIET, SLOTS- OG KULTURSTYRELSEN

Viborg Museum

Viborg Museums regnskab er en integreret del af del samlede årsregnskab for Viborg Kommune og revideres som en del af revisionen af Viborg kommune.

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede regnskabsskema for indberetning til Slots- og Kulturstyrelsen for 2018, som udviser samlede udgifter for 18.888.027 kr. Regnskabsskema skal indberettes til Slots- og Kulturstyrelsen senest den 30. juni 2019.

Vi har påset, at regnskabsskemaet er udarbejdet i overensstemmelse med Kulturministeriets bestemmelser.

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de tilskud og indtægter, der tilkommer museet, indgår i regnskabsskemaet.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Museet betaler bidrag til fleksjobordning på baggrund af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1375 af 2. december 2013. Museet har i 2018 betalt ca. 55.000 kr.

Vi gør opmærksom på, at museet ikke har ansat personer i fleksjobordningen, som der modtages tilskud for.

Løn til museets ansatte udbetales via Viborg Kommune og er dermed underlagt de gældende forretningsgange i kommunen, som vi løbende efterprøver i forbindelse med revisionen af Viborg Kommunes regnskab.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Ud fra gældende principper for økonomistyring i Viborg Kommune, herunder retningslinjer for interne kontroller og bilagskontrol, som også er gældende for museet, er det vores opfattelse, at der generet foretages en hensigtsmæssig økonomistyring og der udvises sparsommelighed.

Museets udstillinger og magasiner skal flytte til nye lokaler. Genstande er midlertidig deponeret i lager og er ikke umiddelbar tilgængelige. Med baggrund heri, har vi i 2018 ikke foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 - bekendtgørelse om museer m.v.

Forudbetalinger modtaget til færdiggørelse af projekter vedrørende beretningsskrivning og naturvidenskabelige undersøgelser er faldet fra 2017 til 2018 og udgør 2.690 t. kr. ultimo 2018. Det er vores vurdering, at museet fortsat bør have fokus på at de hensatte beløb falder, da de er udtryk for midler som er modtaget, men hvor der mangler at blive udført beretningsskrivning m.v. (Bl.a. brug af løntimer).

Under henvisning til § 19, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet erklærer vi,

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabsskemaets korrekthed

- at vi anser regnskabsskema for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes bestemmelser
- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

TRANSPORT-, BYGNINGS- OG BOLIGMINISTERIET

Byfornyelse

Vi har foretaget 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. 1701 af 18. december 2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

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

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

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

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

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2017 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

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

- Der er gennemgået 4 sager uden fejl

Konklusion

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

BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi påtegnet følgende regnskab:

- Regnskab for Mentorkommune til Fritidspas

Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR)

- Regnskab for projekt "Jobfirst"
- Regnskab for projekt "Sammen om fastholdelse"
- Regnskab for "Jobrotation projektnr. 2017-358-0844"
- Regnskab for projekt "Integration- og beskæftigelsesambassadører"
- Regnskab for projekt "Uddannelsesløft"
- Regnskab for projekt "Regional uddannelsespulje"
- Regnskab for "Jobrotation projektnr. 2018-358-0363, 2018-358-0523, 2017-358-0510"

Sundheds- og Ældreministeriet

- Regnskab for "Puljen til bedre bemanning i ældreplejen 2018"
- Regnskab for "Puljen til en mere værdig ældrepleje overførte midler 2016, overførte midler 2017 samt 2018."

Vejdirektoratet

- Regnskab for projektet "Den Midtjyske Cykelstjerne 5"

Danskernes Digitale Bibliotek

- Regnskab for projekt "Socialt læringsspil i Virtual Reality"

Konklusion

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2018

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Regnskabsskema Musikskoler 2017
- Låneindberetning Landsbyggefonden 2018
- BOSSINF 2017
- Byfornyelse 2017
- Energnist - Omlasteudgifter 2017, Revas
- Den Midtjyske Cykelstjerne 5
- Aktivitetsindberetning FVU, OBU - 1. halvår 2018 og 2. halvår 2018
- Projekt Jobfirst
- Elindberetning Energistyrelsen 2017
- Mentorkommune til Fritidspas
- Maren og Thomas Jensens Stiftelse
- Uhævede feriepenge, optjeningsåret 2016
- Refusion af tjenestemandforpligtelser 2017 og 2018
- Takstberegning 2019 - Viborg Krisecenter og Vibohøj
- Projekt Sammen og Fastholdelse
- EGU for perioden 01.12 2017 - 30.11 2018
- Stoploven 2018
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse, projektnr. 2018-358-0363, 2018-358-0523, 2017-358-0510
- Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse, projektnr. 2017-358-0844
- Projekt Integrations- og beskæftigelsesambassadører
- Momsopgørelse 2018
- Projekt uddannelsesløft 2018
- Projekt regional uddannelsespulje 2018
- Puljen til bedre bemanning i ældreplejen 2018
- Puljen til en mere værdig ældrepleje overførte midler 2016, overførte midler 2017 samt 2018.
- Refusionsopgørelse for Børneteater 2018
- Projekt Socialt læringsspil i Virtual Reality
- Maren og Thomas Jensens Stiftelse 2018
- Refusionsopgørelse boliglån 2018
- Refusionsopgørelse vedrørende sociale ydelser 2018
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i særlig dyre enkeltsager 2018
- Refusionsopgørelse vedrørende integration 2018
- Energnist - Omlasteudgifter 2018, Revas

Vi har revideret og påtegnet følgende regnskaber for selvejende institutioner:

- Viborg Krisecenter - årsregnskab 2018
- Fynbohus - årsregnskab 2018
- De Frivilliges Hus - årsregnskab og protokol 2018
- Spurvehuset - årsregnskab 2018
- Hald Ege Børnehus - årsregnskab 2018
- Naturbørnehaven Høndruphus - årsregnskab 2018
- Børnehuset Tommeliden - årsregnskab 2018
- Overlund Børnecenter - årsregnskab 2018

Øvrige opgaver

På følgende væsentlige områder har vi ydet kommunens bistand:

- Abonnement på KIS 2018
- Evaluering af virksomhedsservice
- Sociale ydelser
- SDE 2014-2016
- Tilsyn med plejecentre og sociale bosteder
- Kontroludbud rottebekæmpelse
- Analyse/Kompetenceudvikling - Sygedagpengeområdet

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.