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

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

VIBORG KOMMUNE

Revisionsberetning nr. 9

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021

Side 220 – 264

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021 225

1.1 INDLEDNING 225

1.2 REVISIONSPÅTEGNING – KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION 225

2 REVISIONSBEMÆRKNINGER 228

2.1 GENERELT 228

2.1.1 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021 229

2.1.2 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger 229

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI 229

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU 230

3.2 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER 231

3.3 DEN LØBENDE REVISION 231

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION 231

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER 231

4.1 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING 231

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER 232

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER 232

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET 233

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION 233

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE 233

5.3 AFLØNNING AF LEDELSEN 234

6 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) 234

6.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7 235

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER 236

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET 237

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD 237

8.2 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL 238

8.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER 238

8.4 REFUSION AF KØBSMOMS 238

8.5 LØNNINGER OG VEDERLAG 238

8.6 ANLÆGSVIRKSOMHED 239

8.7 FORSYNINGSOMRÅDET 239

8.8 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV. 239

8.9 BALANCEN 239

8.9.1 Generelt 239

8.9.2 Materielle anlægsaktiver 240

8.9.3 Finansielle anlægsaktiver 240

8.9.4 Omsætningsaktiver 240

8.9.5 Hensatte forpligtelser 240
8.9.6 Gæld 241
8.10 EVENTUALPOSTER 241
8.11 LÅNOPTAGELSE 241

9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION 241
9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER 241
9.2 LØBENDE REVISION 242
9.2.1 Generelt 242
9.2.2 Forretningsgange mv. 243
9.2.1 Personsager 243
9.3 AFSLUTTENDE REVISION 244
9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion 244
9.4 TEMAREVISION 2021 – HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42 244
9.4.1 Socialt bedrageri 245

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV. 246
10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL VIBORG BYRÅD 246
10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE 246
10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER 246

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING 246

12 REVISORS ERKLÆRING 246

1 BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET 248
1.1 INDLEDNING 251
1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE 251
1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG 251
1.3.1 Kontanthjælp 251
1.3.2 Uddannelseshjælp 251
1.3.3 Sygedagpenge 251
1.3.4 Ressourceforløb 251
1.4 225-TIMERS REGLEN 252
1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG 252

2 BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET 253
2.1 INDLEDNING 255
2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR 255
2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG 255
2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste 255
2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG 255
2.5 AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021 256

3 BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET 257

3.1 INDLEDNING 259
3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE 259
3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG 259
3.3.1 Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram / Integrationsprogram 259
3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG 259

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV 260

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER 262

BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION 264

Til Viborg Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2021

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 7. juni 2022 afsluttet revisionen af Viborg Kommunes regnskab for året 2021.

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 1-34 og 39-57 i "Regnskab 2021" samt bilaget "Afsluttende anlægsbevillinger under 2 mio. kr.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	265,8	312,4
Resultat af det skattefinansierede område	27,2	281,4
Resultat af forsyningsvirksomhederne	3,7	16,4
Balance	**Ultimo 2020**	**Ultimo 2021**
Aktiver	7.465,4	7.611,2
Egenkapital	-4.115,6	-4.415,5

Positive tal = overskud/tilgodehavender
Negative tal = underskud/gæld
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 revisionspåtegningen på årsregnskabet, som vi har forsynet 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 2021, jf. 1-34 og 39-57 i "Regnskab 2021" samt bilaget "Afsluttende anlægsbevillinger under 2 mio. kr.", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 312,4 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 281,4 mio. kr.*
- *Resultat af forsyningsvirksomhed 16,4 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 7.611,2 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -4.415,5 mio. kr.*

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion
Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 oplistning 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 6 år frem til og med regnskabsåret 2021.

Centrale forhold ved revisionen
Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2021. 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.

<u>Sociale udgifter med statsrefusion</u>
Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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

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

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

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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov

eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom
Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i "Regnskab 2021", 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."

2 REVISIONSBEMÆRKNINGER

2.1 GENERELT

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2021, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.1.1.

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.

2.1.1 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2021

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.2 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

I beretning nr. 7 af 7. juni 2021 afgav vi bemærkning om revisorerklæringer vedrørende de sociale it-systemer:

"Revisorerklæring KSD (det nye dagpengesystem) og KY (det nye ydelsessystem)
I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

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

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

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

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

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

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

I revisorerklæringen for KSD for 2021 er anført følgende forbehold:

"Grundlag for konklusion med forbehold
Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden".

Der kan være en mindre risiko for fejl i de første 3 måneder i 2021 og herefter er forholdet afklaret, og derfor vælger vi at lukke revisionsbemærkningen.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Boligministeriets

krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsberetningen.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsberetningen eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisionsaftalen. Herudover har kommunen en række forretningsgange, som har betydning for kommunens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsberetningen.

Ved revisionen efterprøves, om årsberetningen er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsberetningen.

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretnings- og aktivitetsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabselementer og områder er risikoen for fejl i årsberetningen vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt. Med udgangspunkt i Viborg Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 150 mio. kr.

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

Fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen større end 5% af det anvendte væsentlighedsniveau på 150 mio. kr. svarende til 7,5 mio. kr., som skal ses mod et resultat af det skattefinansierede område på 281,4 mio. kr.

Fejl som alene har en påvirkning på balancen og/eller egenkapitalen større end 20% af det anvendte væsentlighedsniveau på 150 mio. kr. svarende til 30 mio. kr., som skal ses mod en aktivsum på 7.611,2 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2021.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse (beretning nr. 8).

3.2 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

Ved den løbende revision har vi gennemgået kommunens interne kontroller og 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.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

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

Konklusion

Det er fortsat 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.

Det er oplyst, at principperne og tilhørende bilag vil blive gennemgået og ajourført i 2022/2023.

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

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder 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 attestation af en person før bogføring og betaling
- Den ledelsesmæssige kontrol af bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed
- Økonomiafdelingen foretager kontroller af særligt risikofyldte manuelle udbetalinger

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke 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.

Ledelsen har etableret kompenserende kontroller, der reducerer risici som følge af den manglende fuldstændige funktionsadskillelse. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af Nemkonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget test af kontroller med fokus på medarbejdere med udvidede rettigheder i økonomisystemet.

Konklusion
Vores gennemgang af de budgetansvarliges stikprøvekontrol af regnskabsbilag viste, at bilagskontrollens omfang i flere tilfælde ikke er dokumenteret i økonomisystemet eller at stikprøvens omfang ikke opfylder det fastlagte niveau i bilag til afsnit 2 i principper for økonomistyring. Det bør sikres, at kommunes regler om omfang og dokumentation for de budgetansvarliges bilagsstikprøver efterleves.

Vi har fået oplyst, at der er fokus på at få et bedre datagrundlag for den mangelfulde dokumentation af udførte stikprøvekontroller, ligesom der er planlagt workshops for ledere med fokus på at forbedre kvaliteten af ledelsestilsyn og økonomiske opfølgninger.

Vi vil foretage opfølgning på forholdet i 2022.

Kommunens forretningsgange for indkøb og herunder bilagsbehandlingen er i øvrigt tilrettelagt, så økonomiafdelingen kan reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen. Vores stikprøver og udsøgninger viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. september 2021, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

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

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

Konklusion
Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange på det likvide område fungerer betryggende og følger reglerne i principper for økonomistyring. 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.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for 2021. Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller 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.

Konklusion
Chefer/ledere med personaleansvar skal en gang om året kontrollere en række oplysninger omkring aflønning af medarbejdere, herunder lønsammensætningen. Kontrollen er hidtil udført sammen med det økonomiske ledelsestilsyn. Vi har konstateret, at kontrollen ikke er udført i 2021 og det er oplyst, at kontrollen ikke længere udføres sammen med det økonomiske ledelsestilsyn.

Det er vores anbefaling, at kontrollen udføres for at sikre, at der udbetales korrekt løn til korrekte personer. Vi har fået oplyst, at kontrollen forventes genoptaget i efteråret 2022, vi vil følge op på forholdet ved kommende revisionsbesøg.

Det er herudover vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler for så vidt angår de processer, som kommunen har ansvaret for.

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om 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 en særlig kontrol af udbetalt tabt arbejdsfortjeneste og udbetalte godtgørelser til byrådsmedlemmer. I henhold til aftalen har vi foretaget løbende rapportering til direktøren for Beskæftigelse, Økonomi & Personale 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.

5.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønninger for direktionen samt chefen for Personale og Organisation og bl.a. påset,

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

Konklusion
Gennemgangen har vist, at lønudbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

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

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

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 afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 4 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision
- Afsnit 5 om forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 7 om revision af kommunens interne it-kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 9 om forretningsgange, interne kontrolprocedure, procedure 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.

Det er i SOR 6 og SOR 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision. Herudover foretages årligt gennemgang af plantemaet "Rettighedsbestemte overførsler" under juridisk-kritisk revision.

Der henvises til bilag 6 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har oplistet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

I revisionsberetning nr. 7 vedrørende revision af årsregnskab 2020 gennemførte vi juridisk-kritisk revision af om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen. Den udførte forvaltningsrevision omhandlede budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter.

I den forbindelse anbefalede vi, at der udarbejdes et generelt regelsæt for anlægsstyringen, som kan understøtte en ensartet tilgang i fagforvaltningerne til gennemførelse og styring af især de større anlægsprojekter. Det er nu oplyst, at en ny organisering af anlægsopgaven vedrørende ejendomme forventes at træde i kraft pr. 1. januar 2023.

6.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål
Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af om kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på Park og Vej har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og om der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse
Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget vurdering af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af kommunens budgetopfølgning, kapacitetsstyring og kalkulationsberegninger.

Materialegennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews.

Vi har stikprøvevis vurderet, om kommunens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Vi har tillige undersøgt om aktiviteten understøttes af passende styringsværktøjer i form af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

Organisering og samarbejde
Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyringen og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Viborg Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomiafdelingen samt HR, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Viborg Kommune.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring
Det er vores opfattelse, at Viborg Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Park og Vej følger Viborg Kommunes principper for økonomistyring hvor det fremgår at de enkelte afdelinger har ansvaret for, at det løbende ledelsestilsyn kan dokumenteres, herunder budgetopfølgninger, afstemninger og stikprøvekontrol.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af den månedlige budgetopfølgning og løbende ledelsestilsyn, samt foretaget en vurdering af kapacitets- og kalkulationsberegninger.

Park og Vej er opmærksom på at op- og nedjustere kapaciteten i forhold sæsonudsving, der indgår i Park og Vejs samlede planlægning.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af faktureringspriser for mandskabspriser. Gennemgangen har ikke indbefattet en kontrol til de underliggende budgettal som anvendes i beregningen.

Det er vores opfattelse, at der er indre sammenhæng i den model, som ligger til grund for de beregnede og anvendte satser for fakturerede mandskabspriser og at beregningen indeholder de fornødne elementer.

Park og Vejs timeprisberegning er senest udarbejdet i 2013 og prisfremskrevet herefter.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision
Ud fra de foretagne vurderinger er det vores opfattelse, at Viborg Kommunes løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssige, idet der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomi & Personale, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision
Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Viborg Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende økonomistyring herunder de udarbejdede kapacitets- og budgetopfølgninger sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Det er vores opfattelse, at det bør sikres, at takstgrundlaget løbende justeres til aktuelt niveau herunder også i forhold til centrale fællesomkostninger og særskilt takstberegning for maskintimepriser.

Nødvendigheden i en justering skal ses i relation til situationen ved eventuel konkurrence med private leverandører, men også set i forhold til det retvisende billede af omkostningsniveau i den interne omfordeling / fakturering, når der løses opgaver for øvrige kommunale forvaltninger. Dette fordi de fakturerede ydelser kan have indirekte indflydelse på takstgrundlaget for daginstitutionsområdet eller plejeområdet mv.

Park og Vejs timeprisberegning for mandskabstimer er senest udarbejdet i 2013 og prisfremskrevet herefter. Vi anbefaler at Park og Vej snarest muligt får udarbejdet en ny aktuel timeprisberegning.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

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

Vi har tilrettelagt revisionen ud fra en intern drøftelse mellem det finansielle team og it-revisionsteam, således at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2021 har revisionen omfattet følgende områder:

- Fujitsu Prisme 2015: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- SD Løn: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KSD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Netværkssikkerhed.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

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

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

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

Konklusion
Det er vores opfattelse, at kommunen generelt 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 generelt er tilfredsstillende.

Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at kommunen sikrer sig:

- at revisorerklæringer fra KY gennemgås, således at det kan dokumenteres, at kommunen har forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv er ansvarlig for. Manglende kontrol hermed kan blandt andet betyde forkert opsætning i konfigurationen af systemet og dermed fejlagtige udbetalinger. Vi anbefaler desuden, at kommunen udarbejder en fyldestgørende procedure for indhentning, gennemgang og risikovurdering af revisorerklæringer, hvor håndteringen af komplimenterende kontroller fremgår.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 6. maj 2022.

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

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

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige omklassificeringer m.v.

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

Konklusion
Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet.

8.2 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

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

8.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Boligministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

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

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

8.4 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

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

8.5 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
Det er vores vurdering, at de interne kontroller udføres på betryggende vis og i henhold til kommunens gældende retningslinjer.

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

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

8.6 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

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

8.7 FORSYNINGSOMRÅDET

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

Vi har ved revisionen påset:

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

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

8.8 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 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion
Vi har den 28. januar 2022 afgivet revisorerklæring for kommunens indberetning og erklæring til Forsyningssekretariat for 2021.

8.9 BALANCEN

8.9.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgange er korrekt registeret i anlægskartoteket

- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

8.9.2 Materielle anlægsaktiver
Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med de udmeldte regler fra Indenrigs- og Boligministeriet og den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

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

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

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

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2021, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2020, 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 2021 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

8.9.4 Omsætningsaktiver
Omsætningsaktiverne består væsentligst af fysiske anlæg til salg, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

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

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

8.9.5 Hensatte forpligtelser
Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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

8.9.6 Gæld

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

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

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

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

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

8.10 EVENTUALPOSTER

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

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

8.11 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Boligministeriets 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.224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse 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 Netcompany og KMD. Vi henviser til de den 23. februar 2022 udarbejdede erklæringer for 2021, som kommunen har fået fremsendt fra Netcompany og erklæringer fra KMD af 14. marts 2022 og 31. marts 2022

I erklæringen fra KMD vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført et forbehold. Der henvises til afsnit 2.1.2 om opfølgning på tidligere års bemærkninger.

I de øvrige modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Generelt
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 revisionsskik og bekendtgørelse nr.224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

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 mv.

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 selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, 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, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af en række kontrolpunkter i et antal 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 mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

9.2.1 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 selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Førtidspension, personlige tillæg og helbredstillæg
- 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, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

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:

- Forsikrede ledige
- Hjælp i særlige tilfælde jf. LAS kap. 10
- Hjælpemidler og befordringsgodtgørelse jf. LAB
- Tilkendelse af førtidspension
- Uddannelseshjælp
- Kontanthjælp
- Fleksjob / fleksløntilskud
- Ressourceforløb

- Sygedagpenge
- Udbetaling af selvforsørgelses- og hjemrejseydelse

På følgende områder er der efter vores vurdering behov for øget fokus på sagsadministrationen:

Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram
Vi har foretaget gennemgang af 7 sager. I 4 sager mangler der tydelig pålagt jobsøgning / opfølgning på jobsøgning. I 2 sager er der ikke givet rettidige virksomhedsrettede tilbud, og i 2 sager er vejledning om ret & pligt jf. LAS § 35 ikke foretaget rettidigt. I 2 sager er stillingtagen til hvorfor der ikke sanktioneres ikke noteret og i 1 sag er jobsamtaler ikke rettidig.
Forvaltningen har oplyst, at der er fokus på opkvalificering af medarbejderne og der er iværksat en yderligere og systematisk kontrol af sagerne med henblik på at administrere i overensstemmelse med lovgivningen.

Vi vil i øvrigt henlede opmærksomheden på bilag 1, 2 og 3, som er vedlagt beretningen, og som indeholder en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang.

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

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

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

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 på sociale udgifter svarer til bogføringen.

9.4 TEMAREVISION 2021 – HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 42

Indledning temarevision 2021
I henhold til Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021 er vi blevet bedt om at udføre temarevision for 2021 omhandlende kommunens forvaltning samt hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 177, stk. 2 for udgifter afholdt til tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42.

Som det fremgår af skrivelsen, er formålet med temarevisionen at sikre, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2 er opfyldt.

I skrivelsen har ministeriet beskrevet de fokuspunkter, der skal afdækkes af temarevisionen:

1) Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?

2) Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?

3) Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?

4) Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?

5) Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?

6) Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?

7) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?

8) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?

9) Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?

Fokuspunkterne dækker dels tilrettelæggelse af forretningsgange for sagsbehandlingen, tilrettelæggelse af ledelses- og kvalitetstilsyn samt korrekt sagsbehandling.

Temarevisionen er udført som en gennemgang af forretningsgange, herunder ledelsestilsyn, samt som en gennemgang af et antal personsager.

Konklusion temarevision 2021
Det er vores generelle vurdering, at kommunens forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, stk. 2 er opfyldt.

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. for området tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Der er gennemgået 9 sager hvoraf 5 sager er uden fejl. I 3 sager, hvor tabt arbejdsfortjeneste er ophørt eller der har været nedgang i antal timer er der korrekt beregnet 12,5 % ferietillæg for foregående kalenderår og indeværende år. Ferietillæg er udbetalt samlet ved ophør. Umiddelbart er dette ikke i overensstemmelse med lovgivningen, hvor det fremgår, at der ved ophør udbetales ferietillæg for foregående kalenderår og ferietillæg for indeværende år udbetales ved ferieårets start. Herudover er der alene en enkeltstående fejl i beregning af timeløn for TA i 1 sag.

I Social- og Ældreministeriets skrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning af 23. august 2021 er vi blevet bedt at udfylde et skema til brug for afrapportering af temarevision 2021. Der henvises til afsnit 2.5 i bilag 2, Social og Ældreministeriet.

Endvidere er det samlede antal sager og fejl oplyst i den tværministerielle oversigt i bilag 2, Social og Ældreministeriet samt redegørelse for fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager er beskrevet i afsnit 2.3.1 i bilag 2, Social og Ældreministeriet.

9.4.1 Socialt bedrageri

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat et krav om, at vi skal påse, at kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af denne bekendtgørelse samt for sagsoplysning på Udbetaling

Danmarks sagsområde, jf. § 11 i lov om Udbetaling Danmark, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har ved vores revision påset:

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

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

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL VIBORG BYRÅD

Ud over nærværende beretning har vi afgivet delberetning nr. 8 Tiltrædelsesberetning.

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Møde med Erhvervs- og Økonomiudvalget om revisionen af regnskabet for 2020
- Møde med direktionen om revision af regnskabet for 2020 og revisionsplanlægningen for 2021
- Møde med Økonomistabens ledelse og direktionen om denne revisionsberetning

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigterne i bilag 4 og 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2021, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Aarhus, den 7. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70





Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Ældreministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2021

1 BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	13	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	13	6	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.1 / 1.3.2	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordrings-godtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB kap. 20	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

8.51.52												
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	6	4	0	Nej	Nej	Afsnit 1.3.3	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktforløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	5	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	3	1	2	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	5	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

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

	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.224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 21. december 2021 er der følgende forhold til opfølgning:

Revisorerklæringer vedrørende de sociale it-systemer.

Vi henviser til afsnit 2.1.2 – Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger.

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

- I 1 sag mangler der vurdering af tilbud om realkompetencevurdering
- I 1 sag mangler der dokumenteret opfølgning på jobsøgning
- I 1 sag er opfølgning de første 3 måneder ikke rettidig

1.3.2 Uddannelseshjælp

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

- I 1 sag er der ikke korrekt vejledt om ret & pligt LAS § 35
- I 1 sag er tilbud ikke givet rettidigt
- I 1 sag mangler der opfølgning på CV

1.3.3 Sygedagpenge

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

- I 1 sag er første opfølgning ikke rettidig
- I 1 sag er der ikke afholdt 4 samtaler inden for de første 6 måneder
- I 1 sag mangler der kontakt til arbejdsgiver

1.3.4 Ressourceforløb

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

- I 1 sag er der fejlagtig udbetalt engangshjælp

- I 1 sag er der udbetalt forkert ydelse. Er rettet, så der udbetales korrekt ydelse

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 der ikke korrekt vejledt om ret & pligt jf. LAS § 69a

1.4 225-TIMERS REGLEN

Kommunen har indsendt skema med besvarelse til STAR den 15. februar 2022, hvor det fremgår antal gennemgåede sager, og sager hvor der er foretaget rettelser.

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Revalidering (senest revideret i 2019)
- Servicejob
- Jobafklaringsforløb (senest revideret i 2020)
- Ledighedsydelse (senest revideret i 2019)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2020)
- Seniorpension

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

Der er ikke foretaget sagsrevision af seniorpensionssager men alene foretaget kontrol af betaling af medfinansiering.

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

2 BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Den centrale refusionsordning	SEL § 176	11	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 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	2	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 § 202	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	9	3	1	Nej	Nej	Afsnit 2.3.1	Nej	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	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

SEL: Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager
- Afrapportering af temarevision 2021

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2020 OG TIDLIGERE ÅR

Jf. decisionsskrivelse fra Social- og Ældreministeriet af 19. november 2021 ses ingen forhold til opfølgning.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har i forbindelse med temarevision 2021 foretaget gennemgang af 9 sager.

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

- I 1 sag var der fejl i beregning af timeløn. Der er nu beregnet ny timeløn.

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

- I 3 sager, hvor tabt arbejdsfortjeneste er ophørt eller der har været nedgang i antal timer er der korrekt beregnet 12,5 % ferietillæg for foregående kalenderår og indeværende år. Ferietillæg er udbetalt samlet ved ophør. Umiddelbart er dette ikke i overensstemmelse med lovgivningen, hvor det fremgår, at der ved ophør udbetales ferietillæg

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 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
- Merudgifter til børn SEL § 41 (senest revideret i 2019)
- Merudgifter til voksne SEL §100 (senest revideret i 2019)
- Advokatbistand (senest revideret i 2019)

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

Personsagsgennemgang på merudgifter til voksne SEL § 100, merudgifter børn SEL § 41 og advokatbistand er fravalgt, da området ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

2.5 AFRAPPORTERING AF TEMAREVISION 2021

Social- og Ældreministeriets skema til brug for afrapportering af temarevision 2021:

	Fokuspunkt	JA	NEJ	DELVIST	Revisors kommentarer
1)	Har den enkelte kommune tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager?	x			
2)	Har den enkelte kommune i sin sagsbehandling dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42?	x			
3)	Har den enkelte kommune tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området?	x			
4)	Har den enkelte kommune en sagsbehandling, der sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes?	x			
5)	Har den enkelte kommune sikret, at der er tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148?	x			
6)	Har den enkelte kommune etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste?	x			Der er i en sag fejl i beregning af timeløn. Der er foretaget ny beregning af timeløn.
7)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der tages højde for sparede udgifter?	x			
8)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt?	x			
9)	Har den enkelte kommune tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt?			x	I 3 sager, hvor tabt arbejdsfortjeneste er ophørt eller der har været nedgang i antal timer er der korrekt beregnet 12,5 % ferietillæg for foregående kalenderår og indeværende år. Ferietillæg er udbetalt samlet ved ophør. Umiddelbart er dette ikke i overensstemmelse med lovgivningen, hvor det fremgår, at der ved ophør udbetales ferietillæg for foregående kalenderår og ferietillæg for indeværende år udbetales ved ferieårets start.

3 BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	7	9	0	Nej	Nej	Afsnit 3.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	7	2	0	Nej	Nej	Afsnit 3.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	2	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60 gruppering 100-105	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	6	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.46.60 gruppering 092 og 097	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	7	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0

Funktion 5.46.65 gruppering 001-002	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 8.51.52 gruppering 121-122	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- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr.224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2021 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2020 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager.

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2020 OG EVT. TIDLIGERE

Jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 23. december 2021 ses ingen forhold til opfølgning.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

3.3.1 Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram / Integrationsprogram

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

- I 4 sager mangler der tydelig pålagt jobsøgning / opfølgning på jobsøgning
- I 2 sager er der ikke rettidigt givet virksomhedsrettet tilbud
- I 2 sager mangler korrekt vejledning om ret & pligt LAS § 35
- I 2 sager er stillingtagen til hvorfor der ikke sanktioneres ikke noteret
- I 1 sag er jobsamtaler ikke rettidige

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2021 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (senest revideret i 2018).
- Danskbonus til selvforsørgelse i Integrationsprogrammet (senest revideret i 2019)

Udbetaling af danskbonus til selvforsørgelse i Integrationsprogrammet og udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb er fravalgt da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Transport- og Boligministeriet

Byfornyelse
Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 2115 af 11. december 2020 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

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

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

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

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

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2020 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 3 sager, hvoraf alle er uden fejl

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

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol
Vi har i løbet af regnskabsåret 2021 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Den regionale uddannelsespulje 2021, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, pulje 17.46.41.10
- Uddannelsesløft 2021, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, pulje 17.46.41.20
- Projekt Flere skal med II, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, pulje 17.46.64.20
- Projekt Nedbringelse af sygefravær i ældreplejen, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, pulje 17.51.05.10
- Bedre bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem mv. 2021, Socialstyrelsen, pulje 15.85.50.10
- Projekt Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med udsatte børn 2020, Socialstyrelsen, pulje 15.25.21.10
- Projekt Boligklar med autisme, Socialstyrelsen, pulje 15.75.06.10
- Projekt Integrations- og beskæftigelsesambassadør, Udlændinge- og Integrationsministeriet, pulje 14.62.10.20

- Projekt Flere indvandrerkvinder med ikke-vestlig baggrund skal i beskæftigelse, Udlændinge- og Integrationsministeriet, pulje 14.62.10.30
- Generelt løft af folkeskolen, Børne- og Undervisningsministeriet, sagsnr. 006.826.581
- Minimumsnormeringer i daginstitutioner 2021, Børne- og Undervisningsministeriet, sagsnr. 005.846.581
- Projekt Kompetenceløft i dagtilbud 2020, Børne- og Undervisningsministeriet, sagsnr. 004.115.581
- Projekt Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2 årige sårbare og udsatte børn, Børne- og Undervisningsministeriet pulje DAG7895
- Biocoverprojekt på Revas Deponi, Miljø- og Fødevareministeriet, j.nr. MST-720-00050
- Projekt Kulturspor "Grib Engagementet" 2021, Slots- og Kulturstyrelsen, UMUK.2021-0008
- Projekt Læsespots, Slots- og Kulturstyrelsen, BUP.2019-0076
- Projekt Viborg Kunsthal – Udstillingsprogram 2021, Statens Kunstfond, jnr. SKBP25.2020-0025
- Projekt Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling, Sundhedsministeriet, Satspuljen
- Regnskab for Viborg Museum 2021

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2021

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Refusionsopgørelse integrationsområdet 2021
- Refusionsopgørelse sociale ydelser 2021
- Refusionsopgørelse beboerindskudslån 2021
- Refusionsopgørelse særligt dyre enkeltsager
- Saldoopgørelse af momsrefusion 2021
- Erklæring om kommunens administration af og indberetning til BOSSINF 2020
- Indberetning Parkeringsindtægter 2021
- Indberetning i medfør af bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmeforsyningslovens §§ 23 L og 23 m
- Regnskab for Flere indvandrerkvinder med ikke-vestlig baggrund skal i beskæftigelse
- Indberetning efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2021
- Regnskab for Den regionale uddannelsespulje 2021
- Regnskab for Uddannelsesløft 2021
- Regnskab for Bedre bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem mv. 2021
- Regnskab for Projekt Integrations- og beskæftigelsesambassadør 2021
- Regnskab for Generelt løft af folkeskolen 2021
- Regnskab for Styrkelse af den kommunale alkoholbehandling 2021
- Regnskab for Minimumsnormeringer i daginstitutioner 2021
- Regnskab for Boligklar med autisme 2021
- Regnskab for Kompetenceløft i dagtilbud 2020
- MitID ISAE 3000 erklæring 2021
- NemID ISAE 3000 type 2 erklæring 2021
- Refusionsopgørelse Børneteater og opsøgende scenekunst i 2021
- Indberetning af dækningsafgift 2021
- Indberetning af lån til Landsbyggefondens lånsystem 2021
- Statsrefusionsopgørelse byfornyelsesområdet 2020
- Refusionsskema Kulturskolen 2020
- Regnskab for Maren og Thomas Jensens legat
- Opgørelse for Revas af omlastet mængde til Energnist 2020
- Opgørelse af FVU/OBU 1. halvår 2021 og 2. halvår 2021
- Viborg Krisecenter og Viborg Forsorgshjem,takstberegning for 2022
- Indberetning EGU 2021
- Regnskab for Områdefornyelse Stoholm
- Regnskab for projekt Flere skal med II 2021
- Regnskab for projekt Nedbringelse af sygefravær 2021
- Regnskab for Projekt Kulturspor ”Grib Engagementet” 2021
- Regnskab for Projekt Læsespots 2021
- Regnskab for Projekt Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2 årige sårbare og udsatte børn 2021
- Regnskab for Viborg Kunsthal – Udstillingsprogram 2021
- Projekt NATUREMAN The farmer as a manager of nature, LIFE16 IPE DK 006
- Regnskab for Viborg Museum 2021

Oversigt over selvejende institutioner med driftsoverenskomst med Viborg Kommune

Vi har påtegnet følgende årsregnskaber for 2021:
- Viborg Krisecenter
- Digterparkens Børnehus

Vi har påtegnet følgende årsregnskaber for 2020:
- Digterparkens Børnehus
- Overlund Børnecenter
- Spurvehuset
- Høndruphus Naturbørnehave
- Børnehuset Spangsdal
- Børnehuset Tommeliden

Revisionen af årsregnskaberne 2021 for følgende selvejende institutioner er på tidspunktet for afgivelse af denne revisionsberetning ikke afsluttet:
- Overlund Børnecenter
- Spurvehuset
- Høndruphus Naturbørnehave
- Børnehuset Spangsdal
- Børnehuset Tommeliden
- Hald Ege Børnehave
- Videbechs Minde

Øvrige opgaver

På følgende væsentlige områder har vi ydet kommunens bistand:

- Tilsyn med plejecentre og sociale bosteder
- Kvalitetskontrolsystem
- Handleplan-Måltal1
- Renovation moms

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.

BILAG 6, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	Forvaltningsrevision, jf. SOR 7	*Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6*	
2017	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Gennemførsel af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	Ingen
2018	Styring af offentlige tilskudsordninger: Kontrol af styringen af afgørelser på BPA-området	Afgørelser om tildeling af tilskud mv: Kontrol af afgørelser om tilskud på BPA-området	Ingen
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af administrationen ifm. beregning af dagtilbudstakster	Myndigheders gebyropkrævning: Kontrol af beregning af dagtilbudstakster følger lovgivningen	Ingen
2020	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter: Kontrol af styring af anlægsprojekter	Gennemførsel af salg: Kontrol af procedurer for salg af kommunale byggegrunde, ejendomme mv.	Ingen

Herudover gennemgås årligt plantemaet "Rettighedsbestemte overførsler", jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet "Revision af de sociale regnskaber – områder med statsrefusion".

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførsel af køb	X				
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					X
Gennemførsel af salg				X	
Myndigheders gebyropkrævning			X		
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		X			
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring					X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X				
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter				X	
Styring af offentlige tilskudsordninger		X			

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2017-2020 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2018-2021.