

A solid red horizontal bar.

VIBORG KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 6
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 134 - 171

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019	134
1.1	INDLEDNING	134
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	134
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	137
1.3.1	Generelt	137
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019	138
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	138
2	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	138
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	138
2.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	139
2.3	DEN LØBENDE REVISION	139
2.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	140
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	140
3.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	140
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	140
3.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	140
4	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	141
4.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	141
4.2	LØNUDBETALING TIL DEN ADMINISTRATIVE LEDELSE	141
4.3	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	142
5	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	142
6	FORESPØRGSER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN	143
7	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	143
7.1	GENERELT	143
7.2	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION - DAGTILBUDSTAKSTER	143
7.3	BORGERSTYRET PERSONLIG ASSISTANCE - OPFØLGNING PÅ ANBEFALING FRA 2018	145
8	REVISION AF TILBUD BØRN OG UNGE MED SÆRLIGT BEHOV	146
9	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	146
9.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	146
9.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	146
9.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	147
9.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	147
9.5	REFUSION AF KØBSMOMS	147
9.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	147
9.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	148
9.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	148
9.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	148
9.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	148

9.11	BALANCEN	149
9.12	EVENTUALPOSTER	150
9.13	LÅNOPTAGELSE	150
10	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	151
10.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	151
10.2	LØBENDE REVISION	152
10.2.1	Generelt	152
10.2.2	Revisionens omfang og udførelse	152
10.2.3	Forretningsgange mv.	152
10.2.4	Personsager	153
10.3	AFSLUTTENDE REVISION	154
10.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	154
10.3.2	Socialt bedrageri	154
11	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSESR MV.	155
11.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL VIBORG BYRÅD	155
11.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	155
11.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSESR OG ØVRIGE OPGAVER	155
12	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	155
13	REVISORS ERKLÆRING	155
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		156
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	156
1.1	INDLEDNING	159
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018	159
1.3	OPFØLGNING PÅ FOKUSREVISION 2018	159
1.4	PERSONSAGSGENNEMGANG	159
1.4.1	Uddannelseshjælp	159
1.4.2	Udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse mv.	159
1.4.3	Sygedagpenge	159
1.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	160
BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET		161
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	161
2.1	INDLEDNING	163
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018	163
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	163
2.3.1	Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42	163
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	163

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	164
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	164
3.1 INDLEDNING	166
3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018	166
3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG	166
3.3.1 Integrationsprogram	166
3.3.2 Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb	166
3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	166
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	167
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	170

Til Viborg Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 11. juni 2020 afsluttet revisionen af Viborg Kommunes regnskab for året 2019.

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: 7 - 35 og 53 - 76 i "Regnskab 2019" og bilaget "Afsluttede anlægsbevillinger under 2 mio. kr.", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	185,1	296,5
Resultat af det skattefinansierede område	-2,7	116,8
Resultat af forsyningsvirksomheder	-6,0	-3,8
Balance	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Aktiver	7.195,3	7.313,3
Egenkapital	-4.137,6	-4.070,0

Regnskabsopgørelse: Positive tal = overskud og negative tal = underskud

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

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

" DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Viborg Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Viborg Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jfr. siderne 7 - 35 og 53 - 76 i "Regnskab 2019" og bilaget "Afsluttede anlægsbevillinger under 2 mio. kr.", der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat før anlæg og afdrag på 296,5 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 116,8 mio. kr.
- Resultat af forsyningsvirksomheder på -3,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 7.313,3 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -4.070,0 mio. kr.

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Viborg Kommune fra regnskabsåret 2016 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 4 år frem til og med regnskabsåret 2019.

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 2019. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion består hovedsageligt af overførselsindkomster.

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

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionsskemaet for 2019.

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 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter oplysninger i "Regnskab 2019", som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2019, der skal behandles af Byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

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

- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

I beretning nr. 5 om revision af regnskab for 2018 afgav vi bemærkning vedrørende området Integrationsprogram.

Vi har jf. aftale foretaget opfølgning på dette i januar 2020, hvor vi har vurderet sagsbehandlingen efter iværksættelse af handleplanen.

Vi ser en klar forbedring i sagsadministrationen i 2019 og at området nu generelt administreres efter gældende regler.

Der ses fortsat at være enkelte udfordringer med rettidige virksomhedsrettede tilbud og tydelig dokumenteret opfølgning på jobsøgning, men der er generelt forbedringer vedrørende dette. I forhold til stillingtagen til sanktioner, manglede underskrift på integrationskontrakt samt fritagelser for CV og joblog har vi ikke konstateret problemer vedrørende dette.

Vi kan således afslutte den tidligere revisionsbemærkning på området.

2 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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

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

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

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til kommunens aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi, i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for 2019, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

2.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt. Med udgangspunkt i Viborg Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 140 mio. kr.

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

- Fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 140 mio. kr. svarende til 7 mio. kr.
- Fejl som alene har en påvirkning på balancen og/eller egenkapitalen større end 20 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 140 mio. kr. svarende til 28 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2019.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 25).

2.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

2.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

2.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

3 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.1 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.

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

3.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

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

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

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

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

Konklusion

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

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

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

3.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 8. september 2019, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og leverandørgæld.

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

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

Konklusion

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

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

4 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

4.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for 2019. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

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

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Børnepasning
- Skoleområdet
- Ældreområdet
- Det administrative område

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

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

4.2 LØNUDBETALING TIL DEN ADMINISTRATIVE LEDELSE

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

Konklusion

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

4.3 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

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

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

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

Konklusion

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

5 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Omfang

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2019 har revisionen omfattet følgende områder:

- Systemadministration i Prisme, SD Løn og KMD CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen samt elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede 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 A/S, Silkeborg Data A/S og KMD A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

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

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

1. Vi anbefaler, at kommunen kun tildeler adgang som sikkerhedsadministrator i KMD CICS til medarbejdere med et arbejdsbetinget behov

6 FORESPØRGSLER VEDRØRENDE DATABESKYTTELSESLOVGIVNINGEN

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

Vi har som led i vores arbejde forespurgt kommunens databeskyttelsesrådgiver om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018.

Vi har fået svar på de forespørgsler, som vi har stillet, og vi har også konstateret, at der er sket den rette rapportering fra databeskyttelsesrådgiveren til kommunens ledelse.

Kommunens svar har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi vil opfordre til, at kommunen til stadighed har fokus på området, herunder specielt fokus på:

- Kontrol og tilsyn med databehandlere

7 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

7.1 GENERELT

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

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

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

- Afsnit 3 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 4 om forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 5 om revision af kommunens interne it-kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 9.2 om forretningsgange, interne kontrolprocedure, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol på de sociale områder med statsrefusion (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

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

7.2 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION - DAGTILBUDSTAKSTER

Generelt

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

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

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

Herudover er der krav om, at der skal være tale om væsentlige beløb eller det skal have væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Dagtilbudstakster falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er myndigheders gebyropkrævning, ligesom området er væsentligt beløbsmæssigt og for kommunen som helhed.

Formål

Vi har foretaget juridisk-kritisk revision af, hvorvidt kommunens takstberegning er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningen.

Vi har som forvaltningsrevision vurderet, om området styres og administreres på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionens omfang og udførelse

Vi har gennemgået relevante styringsdokumenter, herunder "Fælles grundlag for børns trivsel (Læringsmodel)", takstberegningsmodel (forældrebetalingeberegner), budget/tildelingsmodel.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af et fokusgruppeinterview med kommunens administration omkring de forskellige dagtilbudstakster (herunder forældrebetaling og tilskud til private institutioner) for 0 år til skolestart.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at det er de reelle budgetterede bruttoudgifter for området der anvendes som beregningsgrundlag for takstfastsættelsen.

Resultat

Organisering og samarbejde

Der er et tæt samarbejde mellem Økonomi og Fagafdelingen Børn & Unge, som kan sikre, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af byrådet i Viborg Kommune.

Ledelse og styring

Det er politisk vedtaget, at kommunens tilskud udgør 75% af budgetterede bruttoudgifter og forældrebetalingen udgør 25%, hvilket er i overensstemmelse med lovgivningens rammer for området.

For at sikre, at ressourcerne (dagtilbudspladserne) udnyttes bedst muligt er der etableret mål- og resultatstyring på området for dagtilbud. Der foretages tæt opfølgning på om antallet og typen af pladser matcher behovet geografisk i kommunen.

Vi har fået oplyst, at de 5 dagtilbudsområder foretager opfølgning månedsvis, herudover foretager Fagafdelingen for Børn & Unge i samarbejde med Økonomi budgetopfølgning for det samlede dagtilbudsområde. Tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten sker i det efterfølgende års budget.

Styringsværktøjer og økonomistyring

Viborg kommune anvender en samlet takstberegningsmodel til beregning af takster for forældrebetaling for kommunens dagtilbud til børn i alderen 0 år til skolealder, samt beregning af tilskud til private tilbud. Modellen er opdateret løbende.

Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

Konklusioner

Juridisk-kritisk revision

Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning som sikrer, at grundlaget for beregning af dagtilbudstakster for 0 år til skolealderen følger lovgivningen.

Kommunens takstberegningsmodel sikrer, at der beregnes særskilte takster for kommunens forskellige tilbudstyper, som lovgivningen foreskriver.

Vi vurderer desuden, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer, med henblik på løbende tilretning/justerings af budgetgrundlaget.

Kommunen har foretaget regulering af tilskud til økonomisk friplads. Vi har ydet rådgivning om de gældende regler for beregningen.

Gennemgangen har givet anledning til følgende anbefaling:

- Fordelingen af udgifter mellem 0-2-årige og 3-6-årige i integrerede dagtilbud er fastsat til faktor 1,84 ud fra det tildelte budget og er således ikke funderet på en faktisk beregning. Det anbefales, at der laves en faktisk beregning, så det sikres at takstberegningsgrundlaget er korrekt.
Vi har fået oplyst, at en beregning vil afvente forventede regler om minimumsnormeringer.

Forvaltningsrevision

Det er vores vurdering, at Viborg Kommunes organisering, herunder styring og ledelse af området er tilrettelagt hensigtsmæssigt, således det sikres, at politisk fastsatte mål for området følges.

Det er vores opfattelse, at kommunen har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring samt en god økonomistyring.

Vi vurderer desuden, at kommunen har gode interne forretningsgange og et tæt samarbejde mellem fagområdet og økonomiområdet, som sikrer en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

Gennemgangen har givet anledning til følgende anbefaling:

- Budgettet til de 5 dagpasningsområder tilpasses i forhold til det faktiske børnetal i det efterfølgende års budget, dog reguleres budgettet for forældrebetalingen løbende i året i forhold til faktisk børnetal. Metoden betyder, at der ikke er fuld sammenhæng mellem budget og faktisk aktivitet og at der skal tages højde for dette ved budgetopfølgningerne.
Det anbefales, at der er opmærksomhed på dette forhold, især hvis der er større udsving i børnetallet.

7.3 BORGERSTYRET PERSONLIG ASSISTANCE - OPFØLGNING PÅ ANBEFALING FRA 2018

Vi udførte i forbindelse med vores revision af kommunens regnskab for 2018 en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af kommunens administration af ordninger for borgerstyret personlig assistance (BPA-ordninger).

Vi har foretaget opfølgning på vores anbefalinger.

Konklusion

Vi har fået oplyst, at vores anbefalinger er imødekommet. Vi foretager ikke yderligere opfølgning på området.

8 REVISION AF TILBUD BØRN OG UNGE MED SÆRLIGT BEHOV

Vi har i november - december 2019 efterprøvet om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer og procedurer for sagsbehandlingen, er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis.

Revisionen har omfattet 10 sager, der vedrører tilbud til børn og unge med særlige behov. Herudover har vi gennemgået enkelte sager, som har været omfattet af kommunens ledelsestilsyn. Resultat af gennemgang af de 10 sager er følgende:

- I 3 sager er børnefaglig undersøgelse jf. § 50 ikke afsluttet rettidigt
- I 2 sager fremgår det ikke at der er tilbudt støtteperson til barnet jf. § 68b, stk. 4
- I 3 sager mangler der stillingtagen til forældrebetaling ved anbringelse.

Herudover er der øvrige enkeltstående fejl og mangler.

Konklusion

Det er overordnet vores vurdering, at sagsadministrationen generelt er i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har dog set, at der på enkelte områder er nogle udfordringer med sagsadministrationen vedrørende rettidighed i børnefaglige undersøgelser, stillingtagen til forældrebetaling samt tilbud om støtteperson til barnet.

I 2 af sagerne er det vores vurdering, at kommunen med fordel kan anvende § 11, stk. 3 i de tilfælde, hvor der er behov for et længerevarende og mere konkret rådgivningstilbud, målrettet de konkrete problemstillinger. For begge sager er der tale om afgrænsede problemstillinger, som ville kunne løses inden for rammerne for § 11, hvormed der ikke er behov for først at udarbejde en § 50 undersøgelse. Det er aftalt, at administrationen overvejer denne anbefaling fremadrettet.

Der udføres løbende ledelsestilsyn, som har fokus på dels faglighed og rettidighed i sagsbehandlingen, og der er i ledelsestilsyn også fokus på ovenstående udfordringer.

9 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

9.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

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

Konklusion

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

9.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

9.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der indikerer, at kommunen kan komme under administration fra Social- og Indenrigsministeriet.

9.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

Konklusion

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

9.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

Konklusion

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

9.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Konklusion

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

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

9.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

9.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber/anlægsudgifter for at sikre, at der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Desuden har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens retningslinjer overholdes.

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

Konklusion

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

9.9 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.

Vi har ved revisionen påset,

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

Konklusion

Driften og mellemværende med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i regnskabet.

9.10 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2018, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Vi har den 31. januar 2020 afgivet revisorerklæring for kommunens indberetning og erklæring til Forsyningssekretariatet for 2019.

Erklæringen er afgivet med følgende fremhævelse af forhold vedrørende revisionen:

"Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at en landsretsdom har afgjort at kommunen kun skal betale vejafvandingsbidrag for de anlæg, hvori der bortledes vejvand. Vi skal gøre opmærksom

på, at der således er en usikkerhed om, hvorledes denne dom kan påvirke kommunens betalte vejafvandsbidrag for 2019”.

Erklæringen er afgivet med følgende forbehold:

”Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2019 for Viborg Forsyning A/S og Viborg Vand A/S samt årsregnskab 2019 for Viborg Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf”.

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

9.11 BALANCEN

Generelt

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

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

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt 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 gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Med henblik på at kontrollere om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2019, har vi indhentet regnskabserklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2018, 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 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

Omsætningsaktiver

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

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

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

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

Hensatte forpligtelser

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

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

Gæld

Gæld består af langfristede gældsforpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser.

Vi har for de langfristede gældsforpligtelser gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivningens noteringer. Herunder har vi gennemgået 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.

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.

9.12 EVENTUALPOSTER

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

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

9.13 LÅNOPTAGELSE

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

Desuden 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.

10 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.

10.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- 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 Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og øvrige ministeriers ressortområder.

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

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

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi henviser til de den 31. marts 2020 udarbejdede erklæringer for 2019, som kommunen har fået fremsendt fra KMD.

Ved revisionen af regnskabet for 2017 og 2018 gjorde vi opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud var i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

I decisionsskrivelse af 20. januar 2020 vedrørende revisionsberetningen for 2018 har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering anmodet os om at følge op på forholdet.

Vi kan oplyse, at revisorerklæringen for KMD-Aktiv efter vores opfattelse fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog vores opfattelse, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social Pension fortsat ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2.

Vi skal anbefale, at kommunen kontakter KMD for at sikre, at erklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social pension dækker kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

10.2 LØBENDE REVISION

10.2.1 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. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

10.2.2 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.

10.2.3 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 hjemsendelsesprogram, 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/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, lønstilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.).

Vi har foretaget test af kontroller af 75 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.

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

Der er ligeledes vedrørende områderne SEL §§ 41, 42 og 100 etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol.

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

- Flekslønstilskud
- Ledighedsydelse
- Forsikrede ledige
- Sygedagpenge
- Revalidering
- Udbetaling af integrationsydelse
- Danskbonus til selvforsørgere
- SEL § 100 - merudgifter til voksne
- SEL § 41 - merudgifter til børn
- SEL § 42 - tabt arbejdsfortjeneste
- Kontanthjælp

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

Uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 6 sager. I 3 sager er ikke taget stilling til behov for Læse- skrive- regne- test og i 2 sager er der ikke givet uddannelsespålæg ved første samtale. Der er herudover øvrige enkeltstående fejl. Dog ses der en forbedring i forhold til rettidig opfølgning i forhold til 2018.

Integrationsprogram

Vi har foretaget gennemgang af 11 sager. I 5 sager er virksomhedsrettet tilbud ikke i alle tilfælde givet rettidigt. I nogle tilfælde dog alene med mindre forsinkelse. I 2 sager er opfølgning på jobsøgning ikke tydelig dokumenteret og i 1 sag mangler der stillingtagen til uddannelsespålæg.

Som det fremgår af afsnit 1.2.1 ses der dog en klar forbedring i sagsadministrationen i 2019.

Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb

Vi har foretaget gennemgang af 3 sager. I alle sager er der anvendt forkert sats og der er udbetalt for lidt til de pågældende. Det er oplyst, at der er korrigeret og udbetalt med korrekt sats.

Der henvises til bilag 1, 2 og 3, hvor der fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang, herunder fravalg samt den tværministerielle oversigt og opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år.

10.3 AFSLUTTENDE REVISION

10.3.1 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 m.v. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne

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

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

Konklusion

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

10.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

11 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.**11.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL VIBORG BYRÅD**

Ud over nærværende beretning er der ikke afgivet delberetninger.

11.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Møde med direktionen den 14. august 2019
- Møde med Erhvervs- og Økonomiudvalget den 28. august 2019
- Dialog vedrørende revisionsplanlægningen for 2019
- Dialog vedrørende denne revisionsberetning

11.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

12 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i en regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet for 2019, hvor vi har vurderet et behov herfor.

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

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

13 REVISORS ERKLÆRING

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

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

Aarhus, den 11. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Jan Hansen
Registreret revisor

BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET

1 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering 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	11	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	11	7	0	nej	nej	Afsnit 1.4.1	nej	ja	*	0
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6	4	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0

Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpe- midler og befordringsgodtgø- relse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og vok- senlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryder- ordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsør- gere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kom- pensation til han- dicappede i er- hverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2- årig forsøgsord- ning for enlige forsørgere	7	0	3	nej	nej	Afsnit 1.4.2	nej	ja	*	0
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rå- dighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsfor- løb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	1	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	5	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	ja	*	0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	7	1	0	nej	nej	Afsnit 1.4.3	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 ophæ- velse af lov om servicejob	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløsheds- forsikring mv. og LAB	4	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta- ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 b	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

1.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Beskæftigelsesministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018

Jf. decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 20. januar 2020 ses ingen forhold til opfølgning.

1.3 OPFØLGNING PÅ FOKUSREVISION 2018

Jf. decisionsskrivelse fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 20. januar 2020 ses ingen forhold til opfølgning.

1.4 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

1.4.1 Uddannelseshjælp

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

- I 3 sager er der ikke taget stilling til læse- skrive-regnetest
- I 2 sager er der ikke givet uddannelsespålæg ved første samtale
- I 1 sag er tilbud ikke givet rettidigt
- I 1 sag er samtaler i visitationsperioden ikke rettidige

1.4.2 Udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse mv.

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

- I 3 sager vedrørende kontanthjælp er befordringsgodtgørelse forkert konteret. Der er ifølge det oplyste foretaget omkontering

1.4.3 Sygedagpenge

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

- I 1 sag er der ikke foretaget rettidig opfølgning

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Ressourceforløb (senest revideret i 2018)
- Jobafklaringsforløb (senest revideret i 2017)
- Servicejob (senest revideret i 2018)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse
- Kontantydelse (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10 (senest revideret i 2018)
- Beboerindskudslån (senest revideret i 2017)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2018)
- Førtidspension

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

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

Vedrørende områderne ressourceforløb, jobafklaringsforløb, hjælp i særlige tilfælde, LAS kap. 10, beboerindskudslån og personlige tillæg til pensionister er personsagsgennemgang fravalgt, da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET

2 TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	8	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	6	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0

5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	4	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	4	1	0	Nej	Nej	Afsnit 2.3.1	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	2	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	0	0	Nej	Nej	*	Nej	Ja	*	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0

SEL - Lov om social service

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

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Social- og Indenrigsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018

Jf. decisionsskrivelse fra Social- og Indenrigsministeriet af 28. februar 2020 ses der ikke 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 SEL § 42

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 var der ikke taget stilling til eventuelt sparede udgifter. Forholdet er efterfølgende undersøgt, og der er ikke sparede udgifter i sagen.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 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

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

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

BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET

3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	4	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	11	3	0	nej	nej	Afsnit 3.3.1	nej	ja	*	0
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	11	5	0	nej	nej	Afsnit 3.3.1	nej	ja	*	0
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	3	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	11	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	*	*	*	*	*	ja	*	*	0
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	*	*	*	*	*	Ja	*	*	0
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	3	0	3	Nej	Nej	Afsnit 3.3.2	Nej	Ja	*	0
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	2	0	0	nej	nej	*	nej	ja	*	0

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som fremgår af bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Redegørelsen skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion på Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde.

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2018 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018

Jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 18. december 2019 er vi anmodet om opfølgning på området Integrationsprogram. Som det fremgår af afsnit 1.3.3 - opfølgning på tidligere revisionsbemærkning og afsnit 10.2.4 administreres området nu generelt i overensstemmelse med gældende regler og der er sket en forbedring i sagsadministrationen.

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 Integrationsprogram

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

- I 5 sager er virksomhedsrettet tilbud ikke i alle tilfælde givet rettidigt. I nogle tilfælde dog alene med mindre forsinkelse
- I 2 sager er opfølgning på jobsøgning ikke tydelig dokumenteret
- I 1 sag mangler der stillingtagen til uddannelsespålæg

3.3.2 Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb

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

- I 3 sager er der anvendt forkert sats og der er udbetalt for lidt til de pågældende. Det er oplyst, at der er korrigeret og udbetalt med korrekt sats.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Vi har for 2019 foretaget fravalg af revision af personsager inden for følgende områder:

- Tilbud om integrationsforløb
- Henvvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven
- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 (senest revideret i 2017)
- Repatriering (senest revideret i 2017)

Hjælp i særlige tilfælde og repatriering er fravalgt da områderne ikke har givet anledning til fejl og mangler tidligere år og vil indgå i 3 års planen.

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

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

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

Kulturministeriet, Slots- og Kulturstyrelsen

Viborg Museum

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

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede regnskabsskema for indberetning til Slots- og Kulturstyrelsen for 2019, som udviser samlede udgifter for 19.412.666 kr. Regnskabsskema skal indberettes til Slots- og Kulturstyrelsen senest den 30. juni 2020. Vedrørende 2019 er indsendelsesfrist på grund af COVID-19 udsat til 15. august 2020.

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

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

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

Museet betaler bidrag til fleksjobordning på baggrund af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 1756 af 27. december 2018. Museet har i 2019 betalt ca. 55.000 kr.

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

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

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

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

Museets udstillinger og magasiner skal flytte til nye lokaler. Genstandene er midlertidig deponeret i lager og er ikke umiddelbart tilgængelige. Med baggrund heri, har vi i 2019 ikke foretaget samlingsrevision på museet i henhold til § 10 i bekendtgørelse nr. 461 af 25. april 2013 - bekendtgørelse om museer m.v.

Forudbetalinger modtaget til færdiggørelse af projekter vedrørende beretningsskrivning og naturvidenskabelige undersøgelser er steget fra 2018 til 2019 og udgør 2.707 t. kr. ultimo 2019. Det er vores vurdering, at museet fortsat bør have fokus på at beløbet ikke stiger væsentligt, da de er udtryk for midler som er modtaget, men hvor der mangler at blive udført beretningsskrivning m.v. (Bl.a. brug af løntimer og analyser).

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

- at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabsskemaets korrekthed
- at vi anser regnskabsskema for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes bestemmelser

- at tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Transport- og Boligministeriet

Byfornyelse

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

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

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

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

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

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2018 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 uden fejl

Konklusion

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

Projektrenskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2019 forsynet følgende projektrenskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Regnskab Den supplerende varslingspulje Scanflavour 2. juli 2018 til 30. juni 2019
- Jobrotationsprojekt - særlig pulje for perioden 6. august 2018 til 23. juni 2019
- Projekt Flere skal med for perioden 13. juni 2017 til 31. august 2019
- Projekt Virksomhedsservice på områder med manglende arbejdskraft for perioden 1. januar 2018 til 31. december 2019
- Puljen til uddannelsesløft 2019
- Den regionale uddannelsespulje 2019

Udlændinge- og Integrationsministeriet

- Projekt Beskæftigelse- og Integrationsambassadør for perioden 1. januar til 31. december 2019

Sundheds- og Ældreministeriet

- Puljen Mere værdig ældrepleje for 2019

- Puljen Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger for 2019 og overførte midler fra 2018 til 2019

Fonden Aarhus 2017

- Projekt The Sleepover - The next Generation for perioden 1. januar til 30. november 2019

Lokale og Anlægsfonden

- Projekt Game - StreetMekka - Viborg for perioden 27. juni 2016 til 12. december 2019

Danskernes Digitale Bibliotek

- Projekt Real or Fake News 2.0 for perioden 1. februar 2019 til 31. januar 2020

Slots- og Kulturstyrelsen

- Projektregnskab for Udstillingsprogram Viborg Kunsthall for perioden 1. februar 2017 til 1. april 2019

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 byråds-/kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Låneindberetning til Landsbyggefonden 2019
- Revisorerklæring vedrørende kommunens administration af og indberetning til BOSSINF 2018
- Erklæring Regnskabsskema Kulturskolen Viborg 2018
- Projektregnskab for Udstillingsprogram Viborg Kunsthall
- Aktivitetsindberetning FVU, OBU 1. halvår 2019 og 2. halvår 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende byfornyelse for 2018
- Erklæring til Forsyningstilsynet
- Projekt Den supplerende varslingspulje Scanflavour
- Projekt Iglø Forsamlingshus (grønt regnskab)
- Projekt Lyssætning af Kjeldberg Torv (grønt regnskab)
- Projekt Oprensning af sø i Fristrup (grønt regnskab)
- Projekt Grønt klubhus i Kjeldberg (grønt regnskab)
- Projekt Spejderhus i Klejtrup (grønt regnskab)
- Projekt Sti langs Lovns Bredning samt idrætsanlæg i Frederiks (grønt regnskab)
- Jobrotationsprojekt - særlig pulje
- Udbetalingsanmodning Flere indvandrerkvinder i beskæftigelse
- Projekt Cykelsti fra Gammelstrup til Birkesø (grønt regnskab)
- Projekt Flere skal med
- Erklæring uhævede feriepenge for optjeningsåret 2017
- Anlægsregnskab Områdefornyelse i Karup
- Projekt Virksomhedsservice på områder med manglende arbejdskraft
- Projekt The Sleepover - The next generation
- Takstberegning 2020 Viborg Krisecenter og Vibohøj Forsorshjem
- Projekt GAME StreetMekka Viborg
- Regnskab for EGU for perioden 1. december 2018 til 30. december 2019
- Erklæring vedrørende indberetning Stoploven 2019
- Projekt Beskæftigelses- og integrationsambassadør
- Refusionsopgørelse for Børneteater for 2019
- Maren og Thomas Jensens legat
- Projekt Mere Værdig ældrepleje 2019
- Projekt Puljen til Uddannelsesløft 2019
- Projekt Den regionale Uddannelsespulje 2019
- Projekt bedre bemanning i ældreplejen 2019 og overførte midler fra 2018 til 2019
- Erklæring NemID
- Projekt Real og Fake news 2.0
- Erklæring om parkeringsindtægter
- Refusionsopgørelse vedrørende Boliglån 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i særlig dyre enkeltsager 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende integrationsområdet 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende sociale ydelser 2019
- Saldoopgørelse momsrefusion 2019
- Projekt Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagpleje, ledere og faglige fyrtårne

Vi har revideret og påtegnet følgende regnskaber for selvejende institutioner:

- Børnehuset Videbechs Minde - årsregnskab 2018
- Digterparkens Børnehus - årsregnskab 2018
- Viborg krisecenter - årsregnskab 2019

- Spangsdal Børnehus - årsregnskab 2019
- Overlund Børnecenter - årsregnskab 2019
- Børnehuset Tommeliden - årsregnskab 2019
- Fynbohus - årsregnskab 2019
- Børnehuset Videbechs Minde - årsregnskab 2019
- Naturbørnehaven Høndruphus - årsregnskab 2019
- Spurvehuset - årsregnskab 2019
- Hald Ege Børnehus - årsregnskab 2019
- Digterparkens Børnehus - årsregnskab 2019

Øvrige opgaver

På følgende væsentlige områder har vi ydet kommunens bistand:

- Abonnement på KIS 2019
- Tilsyn med plejecentre og sociale bosteder
- Kvalitetskontrollsystem
- Strategi Madservice

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.