



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

ALLERØD KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 17
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 606 - 648

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019	606
1.1	INDLEDNING	606
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	606
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	609
1.3.1	Generelt	609
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019	610
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	610
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	610
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	610
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	611
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	611
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	612
3.4	DEN LØBENDE REVISION	612
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	612
4.1	PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	612
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	613
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	613
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	614
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	614
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	615
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	615
6.1	KONKLUSION	616
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	617
7.1	Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen	618
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	618
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	618
8.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSE	619
8.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	619
8.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	619
8.5	REFUSION AF KØBSMOMS	620
8.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	620
8.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	620
8.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	620
8.9	FORSYNINGSSOMRÅDET	621
8.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	621
8.11	REVISION AF ALLERØD KOMMUNES ÆLDREBOLIGER OG KOMMUNALE UDLEJNINGS-EJENDOMME	622

8.12	BALANCEN	623
8.12.1	Generelt	623
8.12.2	Materielle anlægsaktiver	623
8.12.3	Finansielle anlægsaktiver	624
8.12.4	Omsætningsaktiver	624
8.12.5	Hensatte forpligtelser	624
8.12.6	Gæld	624
8.13	EVENTUALPOSTER	625
8.14	LÅNOPTAGELSE	625
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	625
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	625
9.2	LØBENDE REVISION	626
9.2.1	Generelt	626
9.2.2	Revisionens omfang og udførelse	626
9.2.3	Forretningsgange mv.	627
9.2.4	Personsager	628
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	629
9.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	629
9.3.2	Socialt bedrageri	629
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	630
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD BYRÅD	630
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	630
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	630
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	630
12	REVISORS ERKLÆRING	631
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		632
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	632
1.1	INDLEDNING	635
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	635
1.3	Opfølgning på fokusrevision for 2018	635
1.4	PERSONSAGSGENNEMGANG	635
1.4.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	635
1.4.2	Aktivering	636
1.4.3	Driftsudgifter og mentorstøtte	636
1.4.4	Ledighedsydelse	636
1.4.5	Ressourceforløb	636
1.4.6	Jobafklaring	637

1.5	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	637
BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET		639
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019		639
2.1	INDLEDNING	641
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR	641
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	642
2.3.1	Tabt arbejdsfortjeneste	642
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	643
BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET		644
3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019		644
3.1	INDLEDNING	646
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	646
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	646
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	646
BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		647
BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER		648

Til Allerød Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 12. juni 2020 afsluttet revisionen af Allerød Kommunes regnskab for året 2019.

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

Revisionen har omfattet siderne 18-41 og 46-113 i Regnskab 2019.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-36,9	-28,0
Resultat af det skattefinansierede område	-20,2	28,8
Resultat af forsyningsvirksomhederne	10,8	5,5
Balance	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Aktiver	1.913,5	1.789,9
Egenkapital	-1.134,0	-1.058,3

Positive tal = underskud

Negative tal = overskud

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab, med ”-”

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

”DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til byrådet i Allerød Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Allerød Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 18-41 og 46-113 i Regnskab 2019, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på -28,0 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 28,8 mio. kr.
- Aktiver i alt på 1.789,9 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -1.058,3 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 projektrengskaber, 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 Allerød Kommune i 2002 for regnskabsåret 2003 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 17 år frem til og med regnskabsåret 2019. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2011 og fik senest revisionsaftalen forlænget 17. oktober 2016.

Centrale forhold ved revisionen

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

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

Vores behandling i revisionen

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

- Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale område.
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægelse 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

- *der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.*

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter 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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser

- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 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 væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

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

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Allerød Kommune har ultimo regnskabsåret 2019 en gennemsnitlig kassebeholdning på 74,4 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til regnskabsåret 2018, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 139,3 mio. kr.

Kommunens foreløbige merudgifter som følge af Covid-19 skønnes pr. 20. april 2020 at udgøre netto 6,2 mio. kr.

Kassekreditreglen er overholdt i regnskabsåret 2019. Efter de foreliggende budgetoplysninger og budget/økonomiopfølgninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2020.

Det er vores samlede vurdering, at Allerød Kommune har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et fornuftigt likvidt beredskab. Vi har noteret os, at der samlet set budgetteres med et kassetræk i regnskabsår 2020. Frem mod 2027 forventer prognosen, at den gennemsnitlige kassebeholdning bliver i niveauet 106,1 mio. kr., og lavest i november 2021 med forventet 39,8 mio. kr. Kommunen ses ikke at have problemer med going concern.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Allerød Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 35,8 mio. kr.

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

- Vederlæggelse af politikere
- Repræsentationsudgifter
- Udbetalinger til enkeltpersoner

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse, samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar, henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 14).

3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2019 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korri-geret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammen-lagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

Danske Bank konto 3001126598 - Erhvervskonto, saldo: 9.158.946,12 kr.

Ved gennemgangen af engagementsoversigt for Danske Bank ses ovenstående konto. Kontoen vedrører kommunens ældreboliger. Saldoen fremgår i kommunens bogføring med 6.909.561 kr., således en afvi-gelse på 2.728.686,43 kr.

Ved revisionen af kommunens ældreboligregnskaber har vi fået bekræftet saldoen iht. engagements-oversigten.

Vi er blevet oplyst, at saldoen umiddelbart ikke kan specificeres/forklares, men at afvigelsen forment-ligt vedrører driften.

Forholdet vurderes samlet set ikke at udgøre en væsentlig fejl i kommunens årsregnskab for 2019.

3.3 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 års-regnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

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

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

3.4 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 forvaltningsområ-derne. Vi har lagt vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuse-ret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedu-rer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger. Når der er god sam-menhæng imellem målsætninger, procedurer og ledelsestilsyn, er der tale om effektiv og hensigtsmæs-sig forvaltning af området.

4 REGSKABSØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

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

Konklusion

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

Vi skal dog anbefale, at der foretages en gennemgang og ajourføring af principperne for økonomistyring, idet principperne ikke på alle områder beskriver de faktiske forhold.

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

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, 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:

- Central, som decentral, bilagshåndtering og interne kontroller, samt ledelsestilsyn etableret i forbindelse hermed
- Om de interne kontroller og ledelsestilsynet omfatter både elektroniske fakturaer og egne udgiftsbilag
- Om der føres kontrol med ikke-bogførte/ubehandlede fakturaer i Prisme, som burde være behandlet og bogført
- Om der føres kontrol af ændringer i betalingsstrømme i Prisme

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens bilagsbehandling og interne kontroller er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette begrundes vi bl.a. med, at Økonomiafdelingen har etableret et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder.

Herigennem opsamler Økonomiafdelingen løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. november 2019, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti.

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

Konklusion

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

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

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden januar 2019 til december 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:

- Skoleområdet
- Børnepasning
- Ældreområdet
- Det administrative område

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

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

Konklusion

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 gennemgængede stikprøver.

5.2 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.

Konklusion

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

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både 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.

Generelt

Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. Daginstitutionstakster for 0 år - skolestart, falder ind under ét af disse fast definerede emner, som er myndigheders gebyropkrævning. Fastsættelse af takster med sigte at dække max. 25 % af omkostninger med hjemmel i lovgivningen, udgifterne på området indgår i det samlede årsregnskabet med en væsentlige udgifts- og indtægtsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

Formål

Vi har i marts 2020 gennemført en juridisk-kritisk og forvaltningsrevision af, om kommunens takstberegning har hjemmel i lovgivningen. Vi har endvidere vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt samt mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Revisionsomfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en gennemgang af relevante styringsdokumenter, herunder kommunens takstberegning.

Formålet har været at afdække, om der derigennem, er gjort de fornødne tiltag for at sikre overholdelse af lovgivningen og sikre, at administrationen og styringen sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af fokusgruppeinterviews med kommunens administration omkring Daginstitutionstakster for 0 år - 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.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med takstberegningen er hensigtsmæssigt forankret i Allerød Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem Skole- og Dagtilbudsområdet og økonomiafdelingen, som sikrer, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Byrådet i Allerød Kommune.

Ledelse og styring

Der 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 (dagtilbudspladerne) udnyttes bedst muligt, er der etableret en god mål og resultatstyring på området for dagtilbud. Der foretages tæt opfølgning på, om antallet og typen af pladser matcher behovet geografisk i kommunen.

Styringsværktøjer og økonomistyring

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

Allerød Kommune anvender en takstberegningsmodel til beregning af takster for forældrebetaling for kommunens dagtilbud til børn i alderen 0 år til skolealder. Modellen bliver løbende opdateret på baggrund af oplysninger fra Skole- og Dagtilbudsområdet. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

6.1 KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Allerød Kommunes organisering, herunder styring og ledelse af området Daginstitutionstakster for børn indtil skolestart, er tilrettelagt hensigtsmæssigt, således det sikres, at politisk fastsatte mål for området følges.

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

Vi vurderer endvidere, at kommunen har gode interne forretningsgange og et tæt samarbejde mellem Skole- og Dagtilbudsområdet og økonomiafdelingen, som sikrer en løbende styring og overvågning af økonomien og ressourceanvendelsen på området.

Juridisk kritisk revision:

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

Det er ligeledes vores vurdering, at kommunens takstberegningsmodel sikrer, at der beregnes særskilte takster for kommunens forskellige tilbudstyper, som lovgivningen foreskriver.

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

6.2 Opfølgning på forvaltningsrevisionen for regnskabsår 2018

Social- og Indenrigsministeriet har i decisionsskrivelse af 28. februar 2020 bedt os om at følge op følgende anbefalinger og kommentarer vedr. den udførte forvaltningsrevision vedr. PBA-ordninger for regnskabsåret 2018:

- At der etableres en procedure, som sikrer, at time- og økonomisk regnskab indhentes årligt, og at disse gennemgås og vurderes, således det sikres, at kommunens tilsynsforpligtelse overholdes og dokumenteres i sagen.
- At der etableres en procedure, som sikrer, at det årlige personrettede tilsyn udføres.
- At det fremadrettet sikres, at det personrettede tilsyn journalføres således, at kommunen dokumenterer, at tilsynsforpligtelsen overholdes på dette punkt.

Konklusion

Vi har foretaget opfølgning på punkterne, og bl.a. blevet oplyst følgende:

- at kommunen har iværksat udarbejdelse af "Brugerhåndbog til borgere der modtager hjælp efter Lov om social service §§ 95 og 96 - Kontant Tilskud til hjælpere & Borgerstyret Personlig Assistance - BPA". Dette arbejde foregår på tværs af Center for Sundhed & Pleje, som varetager servicelovens § 95 og Center for Familie, Social & Beskæftigelse, som varetager servicelovens § 96. Udarbejdelsen af brugerhåndbogen er i igangværende.
- At der nu er tre medarbejdere, som danner parløb i sagerne, og de deltager, hvis muligt, sammen parvist til alle møder. Afgørelserne bliver udarbejdet i fællesskab, og hvis nødvendigt i sparring med den juridiske konsulent i Center for Familie, Social & Beskæftigelse.

Vi er supplerende blevet oplyst, at kommunen forventer, at den igangværende proces med udarbejdelse af brugerhåndbogen afsluttes i løbet af 2020.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

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

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

- Adgangssikkerhed til økonomistyringssystem Fujitsu Prisme, og lønstyringssystemet Silkeborg Data, herunder sikkerhedsadministratorer.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i 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-risikovurde-ringer. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

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 IT-Forsyningen I/S, KMD A/S, Silkeborg Data A/S og Fujitsu 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.

Vi vurderer dog i lighed med sidste år, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

- Vi anbefaler kommunen at opprioritere udførelsen af it-risikovurderinger for de mest kritiske forretningsprocesser. Risikovurderingerne skal tage udgangspunkt i tilgængelighed, integritet og fortrolighed.
Anbefalingen skal også ses i lyset af kravene i databeskyttelsesforordningen.
- Vi anbefaler kommunen at udarbejde og implementere en risikostyringsproces, der sikrer, at de tekniske og organisatoriske sikkerhedsforanstaltninger udformes og tilrettelægges på baggrund af en dokumenteret risikovurdering.

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

7.1 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. Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker en detaljeret gennemgang af kommunens overholdelse af databeskyttelseslovgivningen, vil vi kunne forestå dette, idet en manglende overholdelse af lovgivningen kan have væsentlige konsekvenser.

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 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.

8.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

Konklusion

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

8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

Konklusion

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

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis 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.

8.5 REFUSION AF KØBSMOMS

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

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

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

Konklusion

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

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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

Konklusion

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

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

8.7 KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER

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

Konklusion

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

8.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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

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

Konklusion

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

8.9 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 og varmforsyning.

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 kommunen ikke afregner renter af mellemværender med forsyningsvirksomheden
- at mellemværenderne med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen

Konklusion

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

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

8.10 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 2019, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Konklusion

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens, vand- og spildevandselskabernes årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet. Vi har ikke ved vores revision af Allerød Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler. Forbehold gives nedenfor.

Som følge af forholdet, jf. nedenfor omkring dommen fra Østre Landsret, anbefaler vi, at kommunen foretager genberegning af vejbidraget for årene 2016, 2017, 2018 og 2019.

”Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport Novafos Holding A/S, Novafos A/S, Novafos Sjølsø A/S, Novafos Spildevand Hørsholm A/S, Novafos Vand Hørsholm A/S, Novafos Spildevand Gentofte A/S, Novafos Vand Gentofte A/S, Novafos Spildevand Allerød A/S, Novafos Spildevand A/S, Novafos Spildevand Furesø A/S, Novafos Spildevand Frederikssund A/S, Novafos Vand Frederikssund A/S, Novafos Spildevand Egedal A/S, Novafos Vand Egedal A/S, Novafos Vand Rudersdal A/S, Novafos Spildevand Rudersdal A/S, Novafos Måløv Rebs A/S, Novafos Spildevand Gladsaxe A/S, Novafos Vand Gladsaxe A/S, Novafos Vand Ballerup A/S, for 2019 for selskaberne. I forbindelse med udarbejdelse og aflæggelse af årsrapporten for 2019 kan der komme korrektioner til opgørelsen af registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Vejbidraget for året 2019 er foreløbigt opgjort til 4,76 % af foretagne investeringer til kloakledningsanlæggene for 2019. Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger hertil. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

I december 2019 har Østre Landsret afgivet en dom angående vejbidrag. Det fremgår af dommen, at kommunerne kun skal betale vejafvandingsbidrag for de anlæg, hvori der bortledes vejvand. Vi skal gøre opmærksom på, at der er usikkerhed om, hvorledes denne dom kan påvirke kommunens betalte vejafvandingsbidrag for årene 2016 til 2019.

Allerød Kommune har opkrævet 1,50 % i garantiprovision vedrørende Novafos Holding A/S med tilhørende datterselskaber lån hos KommuneKredit. Vi har ikke opnået tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, og som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om garantiprovisionen er fastsat på markedsmæssige vilkår.

Konklusion med forbehold

Bortset fra den mulige indvirkning af de forbehold der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019, er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.”

8.11 REVISION AF ALLERØD KOMMUNES ÆLDREBOLIGER OG KOMMUNALE UDLEJNINGSEJENDOMME

I henhold til tilbud af 4. februar 2015 er der foretaget særskilt revision af følgende ældreboligregnskaber og kommunale udlejningsejendomme for regnskabsåret 2019:

Almene kommunale ældreboliger

- Afdeling nr. 380-03 Byparken
- Afdeling nr. 380-04 Solvænget
- Afdeling nr. 380-06 Lyngehus

Servicearealer ved kommunale ældreboliger

- Afdeling nr. 380-05 Solvænget Serviceareal
- Afdeling nr. 380-07 Lyngehus Serviceareal

Kommunale udlejningsejendomme

- Afdeling nr. 380-01 Elmedalen 19-51
- Afdeling nr. 380-02 Grønnehegn
- Afdeling nr. 380-09 Gl. Lyngvej 14

Vi har forsynet de enkelte regnskaber med en revisorerklæring uden forbehold.

8.12 BALANCEN

8.12.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om balancen giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabsystem 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 regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- at materielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- at finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- at gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret

8.12.2 Materielle anlægsaktiver

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

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

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

8.12.3 Finansielle anlægsaktiver

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

Med henblik på at kontrollere, om der er indtruffet efterfølgende begivenheder frem til afslutningen af revisionen af kommunens regnskab for 2019, har vi indhentet regnskabsoplysninger underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2018, har vi tillige indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2019 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os, idet kommunen har tilrettet regnskabet omkring Allerød Spildevand A/S og Novafos Holding A/S.

Regnskabet er tilrettet som følge af, at selskabskonstruktionen omkring kommunens spildevand er ændret. Finansielle aktiver er således reduceret med 184,8 mio. kr., og egenkapitalen er tilsvarende reduceret. Da forholdet også var gældende i 2018, er sammenligningstallene ligeledes tilpasset.

8.12.4 Omsætningsaktiver

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

Vi har gennemgået kommunens debitorer og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og i alt væsentlighed er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet, og gennemgang af denne har givet anledning til følgende kommentar:

Danske Bank konto 3001126598 - Erhvervskonto, saldo: 9.158.946,12 kr.

Der henvises til afsnit 3.2 Ikke-korrigerede fejl.

8.12.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenestemandforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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.

8.12.6 Gæld

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

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

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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

8.13 EVENTUALPOSTER

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

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

8.14 LÅNOPTAGELSE

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

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

Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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

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

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, 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 Indenrigsministeriets, 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 19. december 2019 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.

Der er ikke modtaget revisorerklæring vedrørende KMD Børn- og Voksensystemet.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Generelt

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

Formål

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

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 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.

9.2.2 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.

9.2.3 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, enkelttydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.)

Vi har foretaget test af kontroller af 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.

Der er vores vurdering, at den udførte kvalitetskontrol i Borgerservice er dokumenteret, og at der generelt følges op på resultaterne af den udførte kontrol, hvorfor den udførte kontrol vurderes at have den tilsigtede effekt. Årsplan for kvalitetskontrol ses delvist at være efterlevet. Der er områder, der kvalitetssikres af ydelse, som ikke er udført til tiden.

Det er vores opfattelse, at den udførte kvalitetskontrol i Familier ikke umiddelbart er af en sådan karakter, at det er muligt at foretage test af kontrollerne, ligesom der ikke ses at være lavet en konklusion med en handleplan for det videre forløb, for at give et bedre overblik over resultatet af kvalitetskontrollen.

Det er besluttet, at der fra 1. oktober 2019 udføres kvalitetskontrol på skabelon fra BDO, idet kommunen i forvejen har tilkøbt dette system. Vi anbefaler, at der fremadrettet laves en forretningsgang for, hvor mange sager der skal kvalitetssikres, samt at der laves en kortfattet konklusion med handleplan.

9.2.4 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 helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltudgifter, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, løntilskud, driftsudgifter, personlig assistance mv.)

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

Der er foretaget revision af følgende områder, uden at der er fundet væsentlige fejl og mangler:

- LAS § 82 a - tandbehandling
- LAS § 81-85 enkeltudgifter
- Beboerindskudslån
- Hjælp i særlige tilfælde til integrationspersoner
- Kontanthjælp
- Flekslønstilskud
- Fleksjob
- Forrevalidering
- Personlig assistance

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

- Uddannelseshjælp (fejl vedrørende journalføring af kontroller ifm. opstart af sag, rettidig opfølgning, stillingtagen til læse, skrive og regnetest samt ikke fulgt op på uddannelsespålæg)
- Jobafklaring (fejl vedrørende forelagt for rehabiliteringsteamet inden 4 uger)

- Ledighedsydelse (fejl vedrørende kontering)
- Ressourceforløb (fejl vedrørende kontering og registrering i E-indkomst)
- Driftsudgifter og mentorstøtte (fejl vedrørende kontering af udgifter til mentor vedrørende Ressourceforløb og kontering på afløbskonti for udgifter der vedrører 2019 på kontanthjælpsområdet)
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste (fejl vedrørende beregning, pension samt sparede udgifter)

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

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

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

Konklusion

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

9.3.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

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

Konklusion

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

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL ALLERØD BYRÅD

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der ikke afgivet andre beretninger vedr. 2019.

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Forelæggelse af revisionsberetning 2018 for Økonomiudvalget, den 20. august 2019
- Dialog vedrørende revisionsplanlægning for 2019 med direktionen og økonomichef, den 2. oktober 2019
- Møde om afsluttende revisionsberetning 2019 med direktionen og økonomichef den 8. juni 2020

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskaberklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 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 regnskaberklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

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

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

Roskilde, den 12. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
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 uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme 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	4	2	0	Ja	Nej	1.4.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	4	3	0	Ja	Nej	1.4.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6	1	0	0	Nej	Nej		Ja/Nej	Ja		
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenslærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

		årlig forsøgsordning for enlige forsørgere										
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	4	0	1	Nej	Ja	1.4.3	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	4	0	1	Nej	Ja	1.4.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	0						Ja			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja- ingen udgifter			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	0						Ja			
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	2	0	1	Nej	Ja	1.4.5	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 b	4	4	0	Ja	Nej	1.4.6	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ja- ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						Ja- ingen refusionsudgifter			

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

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (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 DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Der er modtaget decisionsskrivelse fra STAR af 19. december 2019 vedrørende 2018.

Der ses at være nedenstående forhold til opfølgning i 2019 vedrørende 2018.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

Styrelsen forventer, at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende erklæringer fra KMD, der fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område (bek. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2.

Revisor oplyser, at revisorerklæringerne for KMD-Aktiv fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Det er dog revisors vurdering, at revisorerklæringerne for KMD Dagpenge ikke fuldt ud dækker kravene i § 26, stk. 2. Revisor har gjort KMD opmærksom på forholdet og kravene vil blive indarbejdet i erklæringerne for 2019.

Styrelsen forventer, at revisor følger op på forholdet ved revisionen i 2019.

Revisors kommentar:

Der henvises til afsnit 9.1 for yderligt.

1.3 Opfølgning på fokusrevision for 2018

Der ses ikke at være forhold til opfølgning vedrørende fokusrevisionen for 2018.

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 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 2 sager vedrørende uddannelseshjælp mangler der journalføring af kontroller i forbindelse med opstart af en sag. Fejlen skønnes at være generel.

1.4.2 Aktivering

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 1 sag vedrørende uddannelseshjælp er der ikke afholdt 1. samtale rettidigt samt yderligere 2 samtaler inden for de første 3 måneder.
- I 2 sager vedrørende uddannelseshjælp er der ikke journalført, at der er taget stilling til læse-, skrive- og regnetest. Fejlen skønnes at være generel.

Det anbefales, at der iværksættes tiltag, der fremadrettet sikrer, at ovennævnte fejl ikke opstår igen. Resultatet af kommunens kvalitetskontrol i 4. kvartal 2019 har ikke udvist fejl og mangler. Vi har foretaget test i 2 sager og været enige i den kontrol, kommunen har udført.

1.4.3 Driftsudgifter og mentorstøtte

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- Generelt kunne det konstateres, at der blev konteret på afløbskonti for udgifter vedrørende kontanthjælpspersoner, der vedrørte 2019 på funktion 5.68.90. Fejlen skønnes at være generel.

Det er påset, at kontering af udgifter på afløbskonti generelt for alle grupperinger er gennemgået og der er foretaget omkontering i 2019.

1.4.4 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 1 sag var der ikke foretaget korrekt kontering af ledighedsydelse efter gammel refusionsreform. Fejlen skønnes at være generel.

Det er påset, at der er foretaget gennemgang af alle sager, og der er foretaget omkonteringer via KMD-aktiv.

1.4.5 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

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

- I 1 sag var kontering af udgifter til mentor ikke foretaget korrekt, samt at udbetaling ikke ses at være foretaget via KMD-aktiv, således at det sikres, at der sker registrering i E-indkomst af udbetalingen. Fejlen skønnes at være generel.

I forhold til fejl vedrørende kontering af udgifter til mentor samt registrering i E-indkomst er det påset, at der er foretaget omkontering i alle sager i 2019.

1.4.6 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager.

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

- I 4 sager var sagerne ikke forelagt for rehabiliteringsteamet senest inden 4 uger efter ophør af sygedagpenge. Fejlen skønnes at være generel.

Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at sagsområdet Jobafklaring, på punktet vedrørende forelæggelse for rehabiliteringsteamet, inden 4 uger efter ophør af sygedagpenge, ikke er administreret korrekt.

Det må anbefales, at der iværksættes tiltag, således at det sikres, at der afholdes møder i rehabiliteringsteamet senest 4 uger efter ophør af sygedagpenge.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at de vil ændre arbejdsgang, således at gruppeleder, senest 3 måneder før forventet ophør af sygedagpenge, kontakter de pågældende sagsbehandlere for at sikre, at sagen behandles i rehabiliteringsteamet inden for fristen på 4 uger.

1.5 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- Servicejob (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Kontant ydelse (kommunen har ingen refusionsudgifter)
- Midlertidige arbejdsmarkedsydelse (kommunen har ingen udgifter på dette område)

På følgende områder:

- Forsikrede ledige (senest revideret i 2018)
- Sygedagpenge (senest revideret i 2018)
- Revalidering (senest revideret i 2018)
- Personlige tillæg til pensionister (senest revideret i 2017)
- Seniorjob (senest revideret i 2018)
- Førtidspension (der er ikke udtaget personsager men vi har i den afsluttende revision påset ontering af medfinansering)

er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er det samme som tidligere
- IT-systemerne er uændrede

BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET
2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal notes)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvi sning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal notes)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0						Ja- ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 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	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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

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 DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR

Besvarelse af decisionsskrivelse fra Børne- og Socialministeriet af 28. februar 2020 vedrørende 2018.

2.1 Pkt. 8.16.2 forretningsgange

Det fremgår af beretningen, at revisor har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis inden for forskellige personsagsområder er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. Blandt de undersøgte områder er der for Social- og Indenrigsministeriets området følgende:

- Servicelovens § 41 merudgiftsydelse
- Servicelovens § 42 Tabt arbejdsfortjeneste
- Servicelovens § 100 Dækning af nødvendige merudgifter.

Social- og Indenrigsministeriet finder det tilfredsstillende, at revisors samlede vurdering er, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne.

Det bemærkes dog, at den udførte kvalitetskontrol i Familier vedrørende servicelovens §§ 41 og 42 ikke er af en sådan karakter, at det er muligt for revisor at foretage test af kontrollerne, samt at revisor ikke kan se, om der er lavet konklusion med en handleplan for det videre forløb, således at der gives et overblik over resultatet af kvalitetskontrollen.

Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at kvalitetskontrollen i Familier har en sådan karakter, at revisor ikke har mulighed for at teste kontrollen.

Social- og Indenrigsministeriet skal på baggrund af ovenstående anmode kommunen om at indsende en redegørelse for området. Redegørelsen bedes indeholde en beskrivelse af kvalitetskontrollen på området, samt om der er iværksat handlinger i forbindelse med forbedring af kontrollens karakter. Redegørelsen bedes sendt til Social- og Indenrigsministeriet inden for en måned fra dags dato pr. mail på revision@sim.dk.

Revisor bedes endvidere følge op på området i beretningen for 2019.

Kommunens svar af 3. april 2020 til ministeriet:

Ad. 3. Proces for kvalitetskontrol i årene fra 2019, herunder iværksatte handlinger

Allerød Kommune har taget revisionens kritik af dokumentation for ledelsestilsynet til efterretning. Arbejdsgangen er ændret i efteråret 2019 i overensstemmelse med revisionens anbefalinger. Hermed sikres, at der i tilstrækkeligt omfang gives et overblik over resultatet af kvalitetskontrollen, ligesom kontrollen udføres stikprøvevis. Allerød Kommune har således implementeret en ændret arbejdsgang, hvorved den udførte kontrol er tilstrækkeligt dokumenteret og efterfølgende kan testes af revisor.

Der vil derfor i kommunes ledelsestilsyn og arbejdsgangsbeskrivelse blive tilføjet, at udover sagsgennemgang med efterfølgende afrapportering, vil der i forhold til kvalitetskontrol blive udtrykt en række sager til gennemgang og opfølgning ud fra det skema, der er givet fra revisionen.

Der vil blive oprettet selvstændig sag på kvalitetskontrollen, således at den eksterne revision kan tilgå denne og foretage revision.

I forbindelse med den eksterne revision i 2019, blev det fra den eksterne revisor anbefalet at benytte deres skabeloner i forhold til den fremadrettet kvalitetskontrol. Familieafdelingen har således siden efteråret 2019 benyttet disse skemaer i forhold til sagsgennemgangen.

Revisors kommentar:

Der følges op på kommunens kvalitetskontrol i den løbende sagsrevision for 2020.

2.2 Særlig dyre enkeltsager, jf. servicelovens §§ 176 og 176a

Det fremgår af den tværministerielle oversigt på Social- og Indenrigsministeriets område, at revisor i gennemgangen af sagsområdet ”Statsrefusion - særligt dyre enkeltsager” har konstateret to væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning med følgende tekst i henvisning ”9.4.1”.

Social- og Indenrigsministeriet kan imidlertid ikke genfinde et afsnit 9.4.1 i revisionsberetningen, ligesom afsnittet heller ikke kan fremfindes i erklæringerne på området.

Social- og Indenrigsministeriet skal på baggrund af ovenstående anmode revisor om at indsende en redegørelse for området. Redegørelsen bedes indeholde en beskrivelse af de fundne fejl, samt hvad kommunen har oplyst til revisor om opfølgende handlinger og rettelse af de fundne fejl. Redegørelsen bedes sendt til Social- og Indenrigsministeriet **inden for en måned fra dags dato** pr. mail på revision@sim.dk.

Revisor bedes endvidere følge op på området i beretningen for 2019.

Revisors kommentar:

Besvaret ved mail af 18. marts 2020.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

2.3.1 Tabt arbejdsfortjeneste

Vi har foretaget gennemgang af 1 personsag.

Området var udtaget til test af kommunens egen kvalitetskontrol i 2019, idet vi ikke tidligere har foretaget en sådan test. Men det har vist sig på revisionstidspunktet ikke at være muligt at foretage test. I forbindelse med test af kontroller skulle udføres, blev vi opmærksomme på en sag, som var fejlbehæftet. Nedenstående fejl vedrører denne sag.

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

- I 1 sag var beregning af tabt arbejdsfortjeneste sket delvist som deltidsansat og andre gange som fuldtidsansat. Fejlen kan have refusionsmæssig betydning. Det har ikke været muligt, via kommunens tilbagemelding, at vurdere, om der er sket en regulering af den tabte arbejdsfortjeneste, der er beregnet på baggrund af deltidsansættelse.

- I 1 sag var der ikke refunderet pension. Det har dog ikke være muligt, via kommunens tilbage-melding, at vurdere, om der skal tages højde for pension i udbetalingen, da der ikke er med-sendt dokumentation for, at der ikke var pension i hidtidig lønindtægt. Fejlen kan således have refusionsmæssig betydning
- I 1 sag var der ikke taget stilling til sparede udgifter. Fejlen kan have refusionsmæssig betyd-ning. Kommunen har svaret, at de ikke mener, at der skal tages højde for sparede udgifter i denne sag grundet deltids tabt arbejdsfortjeneste. Vi er af den opfattelse, at hvis der er tale om hele dage, så skal der foretages en sådan vurdering i sagen, uanset om der er tale om del-tids tabt arbejdsfortjeneste. Det er dog ikke muligt at vurdere, hvorledes de 19 timers tabt ar-bejdsfortjeneste, der er er bevilget i sagen, anvendes.

Vi anbefaler, at kommunen har fokus på ovennævnte fejltyper og foretager berigtigelser, hvis det er påkrævet.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2019 fravalgt vedrørende:

- Dagtilbudsloven § 99 (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge LAS § 107 (ingen refusionsudgifter)
- Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge LAB § 124 (ingen refusionsudgifter)
- SEL § 41 merudgifter til børn (senest revideret i 2018)
- Advokatbistand (senest revideret i 2018)
- SEL § 100 merudgifter til voksne (senest revideret i 2018)

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 uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvi-ning 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	0						Ja			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0						Ja			
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0						Ja- ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	0						Ja			

Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	10	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0						Ja- ingen refusionsudgifter			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Ja			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja			
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0						Ja			

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

3.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til Udlændinge- 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 DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE

Decisionsskrivelse vedrørende 2018 fra Udlændinge- og Integrationsministeriets, af 27. november 2019.

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2019, vedrørende 2018 eller tidligere år.

3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til de enkelte personsager i den løbende sagsgennemgang.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

På følgende områder er personsagsgennemgange fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller området er af ringe økonomisk betydning:

- Repatriering (kommunen har ingen udgifter på dette område)
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse (ingen refusionsudgifter)
- IGU (senest revideret i 2018)
- Dansk Bonus (senest revideret i 2018)
- Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven (ingen refusionsudgifter)

På følgende områder:

- Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned (senest revideret i 2018)
- Løbende opfølgning på integrationskontrakten (senest revideret i 2018)
- Integrationsydelse (senest revideret i 2017)

Er personsagerne fravalgt, idet:

- Der er ikke sket væsentlige ændringer i lovgivningen
- Vi har ved de sidste års revision ikke konstateret fejl på området
- Kommunens forretningsgange for området er uændrede
- Kommunen har tilrettelagt kvalitetskontrol af området
- Personalet er det samme som tidligere, IT-systemerne er uændrede

BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

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

Socialstyrelsen:

- Projekt, Bedre hjælp til unge og voksne med ADHD for perioden 2018
- Projekt, Bedre hjælp til unge og voksne med ADHD for perioden 1. januar til 30. juni 2019

Styrelsen for International Rekruttering og Integration:

- Projekt, Integrations- og beskæftigelsesambassadør

Styrelsen for Undervisning og Kvalitet:

- Projekt, Førstehjælpskurser til personale i dagtilbud, sagsnr.: 003.215.581

Vejdirektoratet:

- Projekt, Etablering af sammenhængende stinet i Allerød Kommune, projektnummer: CP13S-024
- Projekt, Farumrutens forlængelse til Allerød, supercykelsti, projektudvidelse, projektnummer: SP15-1

Sundheds- og Ældreministeriet:

- Projekt Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger 2019 og overførte midler fra 2018 til 2019
- Projekt, En mere værdig ældrepleje, bevilling 2019, j.nr: 1601578
- Projekt, En mere værdig ældrepleje, overførte midler fra 2018 til 2019, j.nr: 1601578

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- BOSSINF 2018
- Landsbyggefonden 2019(regnskabsår 2018)
- Stoplovsindberetning 2019
- El- og varmeindberetning 2018
- Børneteater 2019
- EGU 1. december 2018 til 30. november 2019
- Førerklæring vedr. projekt styrkelse af frivillig hjemrejse
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter til lån til beboerindsud 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende Sociale udgifter 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter på Integrationsområdet 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i Særligt dyre enkeltsager 2019
- Vi har revideret priseftersvisningen for Allerød Kommune, Varmecentral Lillerød Øst omfattende varmecentralerne Lillerød Øst og Enghom for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018
- Ældreboligregnskaber 2019
- Momsrefusionsopgørelse 2019

Øvrige opgaver

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

- SDE Selektionsmodel 2019
- Tilsyn Glad mad/Glad service 2019
- Momsrefusion vedr. Fru Lunds Hus

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.