



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

---

**DRAGØR KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 23**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017**  
Side 632 - 672

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017</b>	<b>632</b>
1.1	INDLEDNING	632
1.2	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	632
1.3	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	632
1.4	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	632
1.5	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	636
1.5.1	Generelt	636
1.5.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	636
1.5.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	637
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>640</b>
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>640</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	640
3.2	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	641
3.3	DEN LØBENDE REVISION	641
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	641
<b>4</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>642</b>
<b>5</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>643</b>
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	643
5.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	643
5.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	643
5.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	644
5.5	REFUSION AF KØBSMOMS	644
5.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	644
5.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	645
5.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	645
5.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	645
5.10	OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION	646
5.11	BALANCEN	647
5.11.1	Generelt	647
5.11.2	Anlægsaktiver	647
5.11.3	Omsætningsaktiver	648
5.11.4	Hensættelser	648
5.11.5	Gæld	648
5.11.6	Pantsætninger og eventualposter	648
5.12	LÅNOPTAGELSE	649
<b>6</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>650</b>
6.1	LØBENDE REVISION	650
6.1.1	Forretningsgange og sagsbehandling	650
6.2	AFSLUTTENDE REVISION	651

6.2.1	Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion	651
6.2.2	Socialt bedrageri	651
6.3	TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181	651
<b>7</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.</b>	<b>654</b>
7.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL DRAGØR KOMMUNALBESTYRELSE	654
7.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	654
7.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	654
<b>8</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>654</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>655</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017</b>	<b>655</b>
1.1	INDLEDNING	658
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE	658
1.3	PERSONSAGSGENNEGANG	658
1.3.1	Kontanthjælp og uddannelseshjælp	658
1.3.2	Revalidering inkl. forrevalidering	659
1.3.3	Fleksjob/Flekslønstilskud	659
1.3.4	Ledighedsydelse	659
1.3.5	Sygedagpenge	660
1.3.6	Forsikrede ledige	660
1.3.7	Ressourceforløb	661
1.3.8	Jobafklaring	661
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEGANG	662
<b>2</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017</b>	<b>663</b>
2.1	INDLEDNING	665
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR	665
2.3	PERSONSAGSGENNEGANG	665
2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEGANG	665
<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>		<b>667</b>
<b>3</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017</b>	<b>667</b>
3.1	INDLEDNING	669
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE	669
3.3	PERSONSAGSGENNEGANG	669
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEGANG	669



BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

670

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

671

Til Dragør Kommunalbestyrelse

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2017

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 28. maj 2018 afsluttet revisionen af Dragør Kommunes regnskab for året 2017.

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

Revisionen har omfattet siderne 3 - 75 i "Regnskab 2017"

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed .....	32,3	38,1
Resultat af det skattefinansierede område.....	-7,9	-8,6
Resultat af forsyningsvirksomhederne.....	0,3	0,1
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2016</b>	<b>Ultimo 2017</b>
Aktiver .....	935,9	1.119,8
Egenkapital.....	-359,5	-443,3

Positive tal = overskud/tilgodehavender.

Negative tal = underskud/gæld.

### 1.2 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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

### 1.3 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

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

Alle konstaterede væsentlige fejl er korrigeret i det endelige regnskab.

### 1.4 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

## *"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING*

*Til kommunalbestyrelsen i Dragør Kommune*

### *REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET*

#### *Konklusion*

*Vi har revideret årsregnskabet for Dragør Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jf. siderne 3-75 i årsregnskabet 2017, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:*

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 38,1 mio. kr.*
- Resultat af det skattefinansierede område på -8,6 mio. kr.*
- Aktiver i alt på 1.119,8 mio. kr.*
- Egenkapital i alt på -443,3 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 kommunalbestyrelsen.*

#### *Grundlag for konklusion*

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

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

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

*Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Dragør Kommune for regnskabsåret 1992 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 25 år frem til og med regnskabsåret 2017. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure den 21. januar 2015.*

#### *Centrale forhold ved revisionen*

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

### Sociale udgifter med statsrefusion

Sociale udgifter med refusion udgør 31.197.439 kr. og består hovedsageligt af overførselsindkomster.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Dragør 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 regnskabsaflægning 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 statsrefusionskemaet for 2017.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en

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

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

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

*Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.*



## ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

### Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

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

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

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

## 1.5 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

### 1.5.1 Generelt

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

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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens 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 ubedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

### 1.5.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende den finansielle revision:

#### Afstemning af status

Der er tilrettelagt et centralt og decentralt ledelsestilsyn, som indebærer, at de afstemningsansvarlige indlægger afstemning i Opus. Det centrale ledelsestilsyn ligger under Økonomiafdelingen, mens det decentrale henhører under afdelingscheferne. Der henstår samlet set 45 konti i år, der ikke er afstemt, hvoraf det er oplyst, at 41 konti er ikke afstemte statuskonti under decentralt ledelsestilsyn.

Sidste år henstod samlet set over 70 konti, der ikke var afstemt.

Det tilrettelagte ledelsestilsyn sikrer således fortsat ikke fuldstændig afstemning af status. Vi har endvidere noteret os, at det tilrettelagte ledelsestilsyn ikke indebærer en kvalitetssikring af afstemningerne.

De manglende afstemninger kan henføres til:

- Likvider og bankkonti
- Kort- og langfristede tilgodehavender
- Aktiver og passiver tilhørende fonds, legater, deposita mv.
- Gælds- og mellemregningsposter

### Konklusion

Vi anbefaler, at der tilrettelægges et ledelsestilsyn, der sikrer afstemning af samtlige statuskonti, og som også dokumenterer ledelsens vurdering af kvaliteten af de udarbejdede afstemninger.

### 1.5.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Revisionsberetning nr. 22 (side 621-622), dateret 5. februar 2018:

#### *Rettidig opfølgning i forbindelse med sociale ydelser*

*Vi har konstateret, at der på områderne:*

- *Uddannelseshjælp*
- *Kontanthjælp*
- *Revalidering*
- *Sygedagpenge*
- *Ledighedsydelse*
- *Jobafklaring*
- *Forsikrede ledige*

*er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne.*

*Der er således ikke foretaget den fornødne rettidige opfølgning i forhold til lovgivningen.*

### Konklusion

*Vi anbefaler i lighed med sidste år, at der tages initiativer til sikring af, at der løbende foretages opfølgning i overensstemmelse med lovgivningens krav til sikring af, at grundlaget for bevilling og udbetaling af ydelserne fortsat er til stede.*

*Det er i forbindelse med tilbagemelding fra Tårnby Kommunes revisor oplyst, at Jobcenter Tårnby er opmærksom på forholdet. Det er påset, at der er en hyppigere samtalefrekvens i andet halvår af 2017 på områderne for Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Revalidering og Ledighedsydelse.*

*Tårnby Jobcenter har oplyst, at på området for Sygedagpenge og Jobafklaring, har der igennem 2017 været iværksat individuel gennemgang af sagerne med sagsbehandlerne, med henblik på at øge kvaliteten og fremdriften i sagerne. Der er endvidere iværksat forretningsgang i form*

af lister, som kan gøre sagsbehandlerne opmærksomme på, hvilke sager der er ved at falde for rettidig afholdelse af samtaler. Jobcenteret har endvidere oplyst vedrørende revalidering, at der er iværksat ny forretningsgang på området.

#### KONKLUSION VED AFSLUTTENDE REVISION 2017

Bemærkningen er ikke behandlet politiske endnu. Bemærkningen anses derfor ikke som værende afsluttet, og vi følger op på dette i 2018.

##### *Min Plan*

Vi har konstateret, at der på områderne,

- kontanthjælp
- uddannelseshjælp
- ledighedsydelse
- forsikrede ledige

sker væsentlige fejl vedrørende Min Plan i sagerne, idet det fremgår, at Min Plan enten indeholder forældede oplysninger, eller planen laves først sent i forløbet, eller planen er ikke tilgængelig i sagerne, samt planen har manglende beskæftigelsesmål.

##### *Konklusion*

Vi anbefaler i lighed med sidste år, at der tages initiativer til sikring af, at der udfærdiges Min Plan i alle sager, samt at denne opdateres løbende i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.

Tårnby Jobcenter har oplyst, at der i efteråret 2017 er gennemført undervisning i Min Plan for alle sagsbehandlere. Undervisningen har bestået i redegørelse for lovkravene til Min Plan samt digital undervisning, hvor der blev taget udgangspunkt i sagsbehandlerne egne sager. Sagsbehandlerne har fået deadline til den 1. november 2017, til at opdatere Min Plan i alle sager. Vi vil følge op herpå ved senere revisionsbesøg.

#### KONKLUSION VED AFSLUTTENDE REVISION 2017

Bemærkningen er ikke behandlet politiske endnu. Bemærkningen anses derfor ikke som værende afsluttet, og vi følger op på dette i 2018.

#### Revisionsberetning nr. 19 (side 560-561), dateret 15. marts 2017:

##### *Rettidig opfølgning i forbindelse med sociale ydelser*

Vi har konstateret, at der på områderne Integrationsprogram, Uddannelseshjælp, Kontanthjælp, Revalidering, Sygedagpenge, Ressourceforløbsydelse, Ledighedsydelse, Jobafklaring og Forsikrede ledige er væsentlige tidsmæssige forsinkelser i opfølgninger i sagerne. Der er således ikke foretaget den fornødne rettidige opfølgning i forhold til lovgivningen.

##### *Konklusion*

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

Det er i forbindelse med tilbagemelding fra Tårnby Kommunes revisor oplyst, at Jobcenter Tårnby er opmærksom på forholdet. Vi har noteret os, at kvalitetskontrollen udført i 3. kvartal 2016 udviser

*færre fejl vedrørende rettidige opfølgninger i sagerne, samt at det fremgår, at Jobcenter Tårnby forventer at være ajour med opfølgninger ultimo 2016.*

*Vi har haft løbende dialog med administrationen i Dragør Kommune, som har opmærksomhed på forholdet.*

#### **Konklusion**

*Det er konstateret, at der ligesom i 2016 fortsat i 2017 er fejl i væsentligt omfang vedrørende rettidig opfølgning i forbindelse med sociale ydelser, dog ikke på områderne Integrationsprogram og Ressourceforløb.*

*Det er i forbindelse med tilbagemelding fra Tårnby Kommunes revisor oplyst, at Jobcenter Tårnby er opmærksom på forholdet. Det er påset, at der er en hyppigere samtalefrekvens i andet halvår af 2017 på områderne for Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Revalidering og Ledighedsydelse.*

*Tårnby Jobcenter har oplyst, at på området for sygedagpenge og jobafklaring har der igennem 2017 været iværksat individuel gennemgang af sagerne med sagsbehandlerne, med henblik på at øge kvaliteten og fremdriften i sagerne. Der er endvidere iværksat forretningsgang i form af lister, som kan gøre sagsbehandlerne opmærksomme på, hvilke sager der er ved at falde for rettidig afholdelse af samtaler.*

*Jobcenteret har endvidere oplyst vedrørende revalidering, at der er iværksat ny forretningsgang på om- rådet.*

*Vi følger op på punktet i den løbende sagsrevision 2018.*

#### **Konklusion**

Punktet er tilsvarende nævnt i revisionsberetning nr. 22 (side 621-622), hvorfor punktet afsluttes her.

#### **Min Plan**

*Vi har konstateret, at der på områderne Kontanthjælp, Ressourceforløbsydelse, Ledighedsydelse og Forsikrede ledige, er væsentlige fejl vedrørende Min Plan i sagerne, idet det fremgår, at Min Plan indeholder forældede oplysninger, der først laves sent i forløbet eller ikke er tilgængelige i sagerne.*

#### **Konklusion**

*Vi anbefaler, at der tages initiativer til sikring af, at der udfærdiges Min Plan i alle sager, samt at denne opdateres løbende i overensstemmelse med lovgivningens bestemmelser.*

#### **Konklusion**

*Det er konstateret, at der lige som i 2016 fortsat i 2017 er fejl i væsentligt omfang vedrørende Min Plan, dog ikke på området Ressourceforløb.*

*Tårnby Jobcenter har oplyst, at der i efteråret 2017 er gennemført undervisning i Min Plan for alle sagsbehandlere. Undervisningen har bestået i redegørelse for lovkravene til Min Plan samt digital undervisning, hvor der blev taget udgangspunkt i sagsbehandlerne egne sager. Sagsbehandlerne har fået deadline til 1. november 2017 til at opdatere Min Plan i alle sager.*

*Vi følger op på punktet i den løbende sagsrevision 2018.*

#### **Konklusion**

Punktet er tilsvarende nævnt i revisionsberetning nr. 22 (side 621-622), hvorfor punktet afsluttes her.

## 2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

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.

Dragør Kommune har ultimo regnskabsåret 2017 en gennemsnitlig kassebeholdning på 168,4 mio. kr., hvilket er et fald på 22,8 mio. kr. i forhold til regnskabsåret 2016, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 191,2 mio. kr. Langfristet gæld er faldet fra 308,9 mio. kr. ultimo 2016 til 255,5 mio. kr. ultimo 2017.

Kassekreditreglen er således overholdt i regnskabsåret 2017. Efter de foreliggende budgetoplysninger forventes denne ligeledes overholdt i regnskabsåret 2018.

Dragør Kommune har i 2017 opnået et overskud på ordinær drift på 38,1 mio. kr. og forventer i budgetoverslagsårene også overskud på ordinær driftsvirksomhed.

Det er fortsat vores samlede vurdering, at Dragør Kommunes har en bæredygtig drift, jf. budgetterne, samt at kommunen har et fornuftigt likvidt beredskab, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern.

## 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

I forbindelse med revisionen vurderes, om udførelsen af kommunalbestyrelsens 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 2016, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både 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 Dragør Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 18 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 vedrørende revisionsaftale (beretning nr. 21).

### 3.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

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

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

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

### 3.3 DEN LØBENDE REVISION

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

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

Om den løbende revision henvises til delberetning nr. 22.

### 3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

#### 4 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

##### *Omfang*

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

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2017 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed i forhold til system- og sikkerhedsadministration i det centrale økonomistyringssystem og sikkerhedssystemet KMD CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Udvalgte applikationskontroller i økonomi- og lønsystemet.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen.

Vi har også overordnet vurderet kommunens status på implementering af EU-persondataforordningen.

##### *Det udførte arbejde*

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

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

Vi har baseret revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlig 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 regnskabsafklæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

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

1. Vi anbefaler, at kommunen beskriver og implementerer forretningsgange for ændringsstyring i det centrale løn og økonomistyringssystem OPUS. Forretningsgangen skal sikre en konsekvent risikovurdering, styring og dokumentation af alle ændringer, der foretages i systemet.
2. Vi anbefaler, at kommunen beskriver og indfører en forretningsgang, der adresserer den manglende funktionsadskillelse i økonomistyringssystemet. Vi anbefaler endvidere, at kontrollen udføres for hele perioden 2017.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller er meddelt kommunen i et ledelsesbrev af 1. februar 2018.



## 5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

### 5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

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

Der i forhold til regnskabet for 2016 ikke foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis.

#### Konklusion

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

### 5.2 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

Vore revisioner af de seneste års årsregnskaber har foranlediget tilretning af en række regnskabsposter, ligesom vi har anbefalet, at der sker opstramning af kvalitetskontrol og ledelsestilsyn af regnskabsmaterialet før overgivelse af årsregnskabet til revisionsmæssig gennemgang, samt at der sker et generelt løft af kompetencer på regnskabsområdet.

Det er vores vurdering, at der i år er sket en klar bedring i kvaliteten af regnskabsmaterialet. Vi har dog også i år foranlediget tilretning af regnskabsposterne kortfristede tilgodehavender og hensatte forpligtigelser.

#### Konklusion

Vi anbefaler, at der fortsat arbejdes aktivt med at løfte kompetencerne på regnskabsområdet både centralt og decentralt, samt at det sikres, at der sker fuldstændig og veldokumenteret afstemning af status.

### 5.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

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

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

#### Konklusion

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



#### 5.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

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

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

##### Konklusion

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

#### 5.5 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 konstateret, at der mangler at blive tilrettelagt formaliserede forretningsgange vedrørende tilskudsmoms, salg af anlæg, naturalieafklønning mv.

##### Konklusion

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

#### 5.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

Vi har i løbet af året gennemgået kommunens forretningsgange og stikprøvevist efterprøvet dokumentation, beregning og udbetaling i lønsagerne.

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

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

Lønudbetalingen til den administrative ledelse er stikprøvevist gennemgået.

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

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

##### Konklusion

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

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

Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til SKAT.

Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

## 5.7 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 i al væsentlighed er korrekt optaget i regnskabet. Vi har dog fremsat forslag til forbedringer af den tilrettelagte afstemningsprocedure.

## 5.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber.

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. Vi vurderer dog, at anlægsregnskaberne med fordel kan suppleres med regnskabsbemærkninger.

## 5.9 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.

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

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

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

### Konklusion

Ved revisionen af kommunens årsregnskab for 2017 er vi ikke blevet bekendt med forhold, der skulle give os anledning til konkludere, at kommunens indberetning og erklæring, for år 2017, ikke i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler, men vi har på erklæringstidspunktet 1. februar 2018 afgivet erklæring på kommunens indberetning til Forsyningssekretariatet for 2017 med følgende konklusion, da årsregnskaber ikke forelå:

### Forbehold

#### Grundlag for konklusion med forbehold

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2017 for HOFOR Vand Holding A/S, HOFOR Spildevand Holding A/S, BIOFOS Holding A/S, BIOFOS A/S, BIOFOS Lynettefællesskabet A/S, BIOFOS Spildevandscenter Avedøre, HOFOR Vand Dragør A/S, HOFOR Spildevand Dragør A/S, og årsregnskab for Dragør Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

*Vejbidrag for året 2017 er foreløbigt fastsat til 6,5 % af investeringer til kloakledningsanlæggene for 2017. Der foreligger ikke dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2017 modsvarer de faktiske omkostninger, som forsyningen har ved behandlingen af det afledte vand. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.*

#### **Konklusion med forbehold**

*Bortset fra den mulige indvirkning af de forhold der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, er det vor opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for år 2017 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.*

### **5.10 OPKRÆVNING AF GARANTIPROVISION**

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

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

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

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

Dragør Kommune har vedtaget, at garantiprovisionen opkræves med 0,30 % af lånets hovedstol, hvilket er under de af EU-kommissionen fastsatte minimum 0,4 % for de højst rangerede selskaber (de mest sikre - AAA).

Kommunens beslutning vurderes ikke fuldt ud at være i overensstemmelse med ovenstående udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL. På baggrund heraf skal vi anbefale, at kommunen udarbejder en procedurebeskrivelse til brug for tilvejebringelse af et sagligt beslutningsgrundlag for fastsættelse af garantiprovision individuelt og på markedsvilkår ved fremtidige kommunegarantier.

Endvidere er vi opmærksom på, at den allerede stillede garanti ikke lever op til de nugældende krav for opkrævning af garantiprovision. Økonomi- og Indenrigsministeriet har således tidligere anført, at en kommune er "forpligtet til, når kommunen bliver opmærksom herpå, at tage skridt til at bringe forholdet i overensstemmelse med lovgivningen mv. Det indebærer efter Økonomi- og Indenrigsministeriets opfattelse, at kommunen må udfolde rimelige bestræbelser på, inden for de rammer, som de privatretlige regler sætter herfor, at søge den pågældende garanti opsagt, alternativt videreført på vilkår for opkrævning af garantiprovision i overensstemmelse med ovennævnte praksis".

Der er i 2015 afsagt en dom i Vestre Landsret om en kommunes garantiafgivelse over for to fjernvarmeselskaber og herunder krav til opkrævning af garantiprovision. Dommen fastslår, at en kommunes begunstiggelse af et fjernvarmeselskab via en garanti uden betaling af provision er statsstøtte, og at kommunens afgørelse om at give en vederlagsfri garanti er ugyldig.

## Konklusion

Dragør Kommune opkræver garantiprovision med 0,3 % af lånets hovedstol, hvilket er under de af EU-kommissionen fastsatte minimum 0,4% for de højest rangerede selskaber. Kommunens beslutning vurderes således ikke fuldt ud at være i overensstemmelse med ovenstående udmeldinger fra Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL.

Der er således mulighed for, at der kan argumenteres for, at forskellen mellem den anvendte provisionsats og minimumsudmeldingen kan betegnes som værende skjult statsstøtte.

På baggrund af ovenstående er det vores anbefaling, at kommunen gennemgår tidligere afgivne kommunale garantier med henblik på en vurdering af, om de enkelte garantier, jf. ovenstående, skal pålægges opkrævning af garantiprovision, og at kommunen udarbejder en procedurebeskrivelse til brug for tilvejebringelse af et sagligt beslutningsgrundlag for fastsættelse af garantiprovision individuelt og på markedsvilkår ved fremtidige kommunegarantier.

## 5.11 BALANCEN

### 5.11.1 Generelt

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

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

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

### 5.11.2 Anlægsaktiver

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

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

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

### 5.11.3 Omsætningsaktiver

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

Den 30. oktober 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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

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

Vi har ved vores gennemgang konstateret en fejl i den regnskabsmæssige håndtering af mellemregninger mellem regnskabsårene, som vi har foranstaltet rettet i det endelige regnskab.

### 5.11.4 Hensættelser

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som primært består af tjenestemandspensioner og hensættelser til åremålsansættelser og eftervederlag.

Vi har ved vores gennemgang konstateret en metodefejl i beregningen af tjenestemandspensionsforpligtelsen, som vi har foranstaltet rettet i det endelige regnskab.

### 5.11.5 Gæld

Vi har 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.

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

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

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

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

### 5.11.6 Pantsætninger og eventualposter

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

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at balancens poster ikke er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har ikke sikret en komplet afstemning af status.

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.

## 5.12 LÅNOPTAGELSE

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

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

### Konklusion

Kommunens lånerammeberegning er i overensstemmelse med gældende regler. Kommunen har valgt ikke at udbytte sin låneadgang.

## 6 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

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

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

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

### Konklusion

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

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har over for os oplyst, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, "at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner".

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

### 6.1 LØBENDE REVISION

#### 6.1.1 Forretningsgange og sagsbehandling

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

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 22 af 5 februar 2018 om revisionsbesøg i perioden indtil december 2017.

Beretning nr. 22 samt denne beretning skal efter kommunalbestyrelsens behandling sendes til ressortministerierne sammen med kommunalbestyrelsens besvarelse af eventuelle bemærkninger.

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

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

## 6.2 AFSLUTTENDE REVISION

### 6.2.1 Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion

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

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

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

#### Konklusion

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

På de områder, hvor vi har konstateret fejl, har vi påset, at alle fejl er blevet rettet, og at den endelige statsrefusion er hjemtaget korrekt.

### 6.2.2 Socialt bedrageri

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

Vi har ved vores revision påset:

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

#### Konklusion

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

## 6.3 TEMAREVISION OMHANDLENDE KOMMUNERNES HJEMTAGELSE AF STATSREFUSION EFTER SERVICELOVENS § 181

### Indledning

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



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

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

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

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

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

Vi har gennemført vores revision vedrørende temarevisionen i perioden december 2017 - marts 2018.

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

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

## **Konklusion på de udførte fokuspunkter**

### **Fokuspunkt 1 vedrørende forretningsgange**

Det er vores vurdering, at kommunen har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

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

Det er vores vurdering, at kommunen har sikret tilstrækkelig dokumentation i sager, hvor der er hjemtaget refusion i henhold § 181, stk. 3, nr. 1 i Lov om social service.

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

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

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

Det fremgår af kommunens besvarelse, at der ikke er personer omfattet af reglerne for hjemtagelse af 100 % refusion, jf. reglerne i § 181, stk. 2 (udgifter til forebyggende foranstaltninger, jf. § 11, stk. 3 i Lov om social service).

#### **Revisors anbefaling til kommunerne**

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger i forhold til yderligere konkrete tiltag vedrørende kommunens hjemtagelse af refusion, jf. reglerne i § 181 i Lov om social service.

## 7 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.

### 7.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL DRAGØR KOMMUNALBESTYRELSE

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende delberetninger:

Beretning om	Nr.	Dato
Revisionsaftale	21	5. februar 2018
Løbende revision	22	5. februar 2018

### 7.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende løbende og afsluttende beretning med økonomichef og kommunaldirektør den 23. maj 2018

### 7.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

## 8 REVISORS ERKLÆRING

Vi erklærer, at

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

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

Roskilde, den 28. maj 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund  
Statsautoriseret revisor

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

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

Kommunenavn: Dragør Kommune

Revideret af: BDO

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noter)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noter)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	8	8	0	Ja	Nej	1.3.1	Nej	Nej	2.2.1 i den løbende beretning	
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	2	2	0	Ja	Nej	1.3.2	Nej revalidering Ja forrevalidering	Nej	2.2.1 i den løbende beretning	

Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	0						Nej Har ikke været relevant i de udvalgte sager, men ikke bevidst fravalgt			
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	0	4	Nej	Ja	1.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	6	1	Ja	Ja	1.3.4	Nej	Nej	2.2.1 i den løbende beretning	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	3	0	Ja	Nej	1.3.5	Nej	Nej	2.2.1 i den løbende beretning	
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ingen udgifter			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktforløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	2	0	4	Nej	Ja	1.3.6	Nej	Nej	2.2.1 i den løbende beretning	
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	2	0	Ja	Nej	1.3.7	Nej	Nej	2.2.1 i den løbende beretning	
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	2	2	0	Ja	Nej	1.3.8	Nej	Nej	2.2.1 i den løbende beretning	
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse)	LAB kapitel 13 d og lov om ar-	0						Ingen udgifter			

	og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	bejdsløshedsforsikring § 52 o.										
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0						Ja			
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0						Ja			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

## 1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

## 1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

### Decisionsskrivelse STAR af 20. februar 2018 vedrørende 2016

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2017 vedrørende 2016 eller tidligere år, som revisor skal besvare.

## 1.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### 1.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har foretaget gennemgang af 8 personsager i udvalgte handlinger.

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 4 sager vedrørende aktivering er opfølgning på det individuelle kontaktføreløb i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby.
- I 4 sager vedrørende aktivering er Min Plan ikke opdateret. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby.

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområderne kontanthjælp og uddannelseshjælp ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgning med væsentlige forsinkelser og generelt manglende opdatering af Min Plan.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger" i den løbende beretning.

### 1.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering

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

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

- I 2 sager vedrørende revalidering er opfølgning på det individuelle kontaktforløb i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby.

#### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet revalidering ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgning med væsentlige forsinkelser.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger" i den løbende beretning.

### 1.3.3 Fleksjob/Fleksløntilskud

Vi har foretaget gennemgang af 4 personsager. 2 sager vedrørende fleksjob og 2 sager vedrørende fleksløntilskud.

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

- I 2 sager vedrørende fleksjob var der ikke foretaget korrekt beregning. Fejlen skønnes at være generel
- I 2 sager vedrørende fleksløntilskud var der ikke foretaget korrekt beregning. Fejlen skønnes at være generel

#### Konklusion

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

Kommunen har gennemgået området i 2017 og foretaget berigtigelser.

Det må anbefales, at kommunen fremadrettet har fokus på korrekt beregninger.

### 1.3.4 Ledighedsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 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 er der ikke foretaget korrekt kontering. Der er tale om en generel fejl.



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

- I 2 sager er opfølgning på det individuelle kontaktførløb i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby
- I 2 sager er Min Plan ikke opdateret. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby
- I 2 sager er beskæftigelsesmål i Min Plan ikke korrekte eller var slet ikke oplyst. Fejlen skønnes at være generel.

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ledighedsydelse ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgning med væsentlige forsinkelser, manglende opdatering af Min Plan, manglende beskæftigelsesmål i Min Plan samt fejlkonteringer.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger" i den løbende beretning.

Med hensyn til fejlkonteringer, så er det påset, at kommunen har foretaget en gennemgang af alle sager og har foretaget omkonteringer i 2017. Alle fejl skønnes således at være rettet.

Det må anbefales, at kommunen fremadrettet har fokus på Min Plan og i særdeleshed beskæftigelsesmål i Min Plan.

### 1.3.5 Sygedagpenge

Vi har foretaget gennemgang af 3 personsager i udvalgte handlinger med fejl i 2016.

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 3 sager er opfølgninger i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby.

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet sygedagpenge ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgning med væsentlige forsinkelser.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger" i den løbende beretning.

### 1.3.6 Forsikrede ledige

Vi har foretaget gennemgang af 2 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 2 sager vedrørende revalidering er opfølgning på det individuelle kontaktførløb i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby.
- I 2 sager er Min Plan ikke opdateret. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby.

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet forsikrede ledig ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generelle fejl og mangler i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgning med væsentlige forsinkelser.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger" i den løbende beretning.

#### 1.3.7 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 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 er opfølgning på det individuelle kontaktførløb i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby

### Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet ressourceforløb ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generel fejl og mangel i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgning med væsentlige forsinkelser.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger" i den løbende beretning.

#### 1.3.8 Jobafklaring

Vi har foretaget gennemgang af 2 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 er opfølgning på det individuelle kontaktførløb i flere tilfælde foretaget for sent. Der er tale om en generel fejl, som også er konstateret i kommunens egen kvalitetskontrol udført i Jobcenter Tårnby

## Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagsområdet jobafklaring ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler, idet der er konstateret generel fejl og mangel i et væsentligt omfang i form af manglende rettidig opfølgning med væsentlige forsinkelser.

Der henvises til afsnit 2.2.1 "Revisionens bemærkninger" i den løbende beretning.

## 1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

### Fravalg af personsagsgennemgang

Personsagsgennemgang er i 2017 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Forrevalidering (der er ingen udgifter i 2017)
- Servicejob (der er ingen udgifter i 2017)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (der er ingen udgifter i 2017)

På følgende områder:

- Beboerindskudslån (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlige tilfælde LAS (senest revideret i 2016)

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 uændret
- IT-systemerne er uændrede

## BILAG 2, BØRNE- OG SOCIALMINISTERIET

**2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2017**

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

Kommunens navn: Dragør Kommune

Revideret af: BDO

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (Henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltssager	SEL §§ 176 og 176 a	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

5.38.59 5.57.74												
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0							Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0							Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merud- gifter	SEL § 100	0							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0							Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0							Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0							Ingen ud- gifter		

SEL - Lov om social service

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

## 2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

## 2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2016 OG TIDLIGERE ÅR

Decisionsskrivelse Børne og Socialministeriet af 16. januar 2018 vedrørende 2016

### 1. Opfølgning fra regnskabsåret 2015

*Det følger af Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 9. februar 2017, at ministeriet henstillede, at kommunen fulgte revisors anbefaling om at etablere kvalitetskontrol på personsagsområderne efter SEL §§ 41, 42 og 100.*

*Det følger af beretningen, at revisor har oplyst, at der fortsat ikke ses at være etableret en sådan kvalitetskontrol.*

*Børne- og Socialministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der fortsat ikke er etableret kvalitetskontrol på personsagsområderne efter serviceloven.*

*Ministeriet skal på den baggrund, igen, henstille over for kommunen, at kommunen følger revisors anbefaling og udarbejder en aftale med Tårnby Kommune.*

*Ministeriet anmoder revisor om at følge op på forholdet i forbindelse med beretningen for 2017.*

**Revisors kommentar:**

Der ses fortsat i 2017 ikke at være etableret kvalitetskontrol på områderne SEL §§ 41, 42 og 100. Det er oplyst, at kommunen fortsat arbejder på at få iværksat dette i forhold til Tårnby Kommune, der administrer sagerne for Dragør Kommune.

Der følges op i den løbende beretning for 2018.

## 2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret fejl og mangler ved sagsgennemgangen.

## 2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2017 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge - Dagtilbudslovens § 99 (ingen udgifter)

På følgende områder:

- SEL § 41 merudgifter til børn (senest revideret i 2016)
- SEL § 42 Tabt arbejdsfortjeneste (senest revideret i 2016)
- SEL § 100 Merudgifter til voksne (senest revideret i 2016)
- SEL § 109 Botilbud (senest revideret i 2016)
- SEL § 110 (senest revideret i 2016)

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
- Personalet er uændret
- IT-systemerne er uændrede

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

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

Kommunens navn: Dragør Kommune

Revideret af: BDO

Udlændinge- og Integrationsministeriet

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



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

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

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

### 3.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

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

### 3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2016 OG EVT. TIDLIGERE

Decisionsskrivelse Udlænding og Integrationsministeriet af 19. december 2017 vedrørende 2016

Der ses ikke at være forhold til opfølgning i 2017 vedrørende 2016 eller tidligere år.

### 3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret fejl og mangler ved sagsgennemgangen.

### 3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2017 fravalgt, idet kommunen ingen udgifter har på området, eller at området er af ringe økonomisk betydning:

- Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven
- Repatriering (ingen udgifter)
- Grundtilskud uledsagede flygtningebørn (senest revideret i 2016)

På følgende områder:

- Introduktionsforløb (der er anvendt helårspersoner udmeldt fra STAR)
- Integrationsydelse (senest revideret i 2016)
- Hjælp i særlig tilfælde INL (senest revideret i 2016)

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 uændret
- IT-systemerne er uændrede

#### **BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV**

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

##### **Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol**

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

Sundheds- og Ældreministeriet

- KLIPPEKORT 2016
- EN MERE VÆRDIG ÆLDREPLEJE

Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestilling

- GENERELT LØFT PÅ 0-6 ÅRS OMRÅDET (Mere pædagogisk personale)

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 kommunalbestyrelsesmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

## BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

### Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2017

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

#### Specialregnskaber

- Låneindberetning til Landsbyggefonden 2016
- Revisorerklæring DANID 2017
- Musikskoleregnskab 2016
- Opgørelse over udgifter til koordinationsforum og indsatsplanlægning 2012-2016
- De sociale regnskaber med statsrefusion
- Boliglån
- Særligt dyre enkeltsager
- Kommunens administration af og indberetning til BOSSINF
- Opgørelse over udgifter ved køb af forestillinger af børneteater og opsøgende teater
- Stoplovsindberetning
- Saldoopgørelse af momsrefusion
- Energiindberetning 2016
- EGU- opgørelse for perioden 1. december 2016 - 30. november 2017
- Musikskoleregnskab
- *Projektregnskaber:*
  - Mere pædagogisk personale
  - En mere værdig ældrepleje 2016
  - Klippekort 2016
- *Anlægsregnskaber:*
  - Energiforbedringer 2014 og 2015 - ESCO Bygninger
  - Fortov på Stationsvej
  - Forøgelse af kapacitet fra 7,5 til 8 samt Udvidelse af Store Magleby Skole
  - Genopretning af veje 2015
  - Ombygning skoleprojekt/Ny skolestruktur

### Øvrige opgaver

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

- Analyse af det specialiserede socialområde
- Regresgennemgang
- Rådgivning vedrørende Enggården etape 1-3

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.