



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

STEVNS KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 26
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 674 - 712

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019	674
1.1	INDLEDNING	674
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	674
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	678
1.3.1	Generelt	678
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2019	678
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	678
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	678
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	679
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	680
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	680
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	681
3.4	DEN LØBENDE REVISION	681
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	681
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	681
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	681
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	682
4.4	DECENTRALT BESØG	683
5	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN	683
6	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	684
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	684
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	685
6.3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	685
6.4	KONKLUSION	686
6.5	DEN AFSLUTTENDE REVISION	687
7	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	687
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	687
7.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	688
7.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	688
7.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	688
7.5	REFUSION AF KØBSMOMS	689
7.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	689
7.7	KOMMUNAL MEDFINANSIERING AF DE REGIONALE SUNDHEDSOPGAVER	689
7.8	ANLÆGSVIRKSOMHED	689
7.9	FORSYNINGSVIRKSOMHED	690
7.10	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	690
7.11	BALANCEN	691

7.11.1	Generelt	691
7.11.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	691
7.11.3	Finansielle anlægsaktiver	692
7.11.4	Omsætningsaktiver	692
7.11.5	Hensatte forpligtelser	692
7.11.6	Gæld	692
7.12	EVENTUALPOSTER	693
8	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	693
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	693
8.2	LØBENDE REVISION	694
8.2.1	Generelt	694
8.2.2	Revisionens omfang og udførelse	694
8.2.3	Forretningsgange mv.	695
8.2.4	Personsager	695
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	696
8.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	696
8.3.2	Socialt bedrageri	697
9	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.	697
9.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL STEVNS KOMMUNALBESTYRELSE	697
9.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	697
9.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	697
10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	697
11	REVISORS ERKLÆRING	698
BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET		699
1	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	699
1.1	INDLEDNING	702
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	702
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	702
1.3.1	Ledighedsydelse	702
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	703
BILAG 2, SOCIAL- OG INDENRIGSMINISTERIET		704
2	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	704
2.1	INDLEDNING	706
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSE VEDRØRENDE 2018 OG TIDLIGERE ÅR	706
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	707

2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	707
	BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET	708
3	TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2019	708
3.1	INDLEDNING	710
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2018 OG EVT. TIDLIGERE	710
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	710
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	710
	BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV	711
	BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	712

Til Stevns Kommunalbestyrelse

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2019

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2020 afsluttet revisionen af Stevns Kommunes regnskab for året 2019.

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

Revisionen har omfattet siderne 8-50 i Kommunens Årsberetning 2019 samt obligatoriske oversigter optrykt i "Regnskabsoversigter 2019", bestående af Anlægsoversigt side 7-9 og Oversigt over kautions- og garantiforpligtigelser på side 10.

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	46,1	59,6
Resultat af det skattefinansierede område	-4,8	31,1
Resultat af forsyningsvirksomhederne	-10,0	-0,3
Balance	Ultimo 2018	Ultimo 2019
Aktiver	2.021,9	2.289,1
Egenkapital	-1.266,8	-1.534,6

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

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

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

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

"DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Kommunalbestyrelsen i Stevns Kommune

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Stevns Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 8-50 i Kommunens Årsberetning 2019, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis samt obligatoriske oversigter, herunder oversigter optrykt i "Regnskabsoversigter 2019", bestående af Anlægsoversigt side 7-9 og Oversigt over kautions- og garantiforpligtigelser på side 10, med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 59,6 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 31,1 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 2.289,1 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -1.534,6 mio. kr.*

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

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

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til 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 projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret oplistning af opgaver.

Vi blev af Kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for Stevns Kommune den 1. januar 2007 for regnskabsåret 2007, og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 13 år frem til og med regnskabsåret 2019. Kontrakten er senest forlænget i juni 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 statsrefusion

Sociale udgifter med refusion udgør 76,5 mio. 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. Stevns 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 statsrefusionsskemaet for 2019.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, 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 årsregnskab 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 sider i Årsberetning 2019, som ikke er identificeret som årsregnskabet, jf. konklusionen. 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 kommunalbestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.3.2.

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

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

1.3.2 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

1.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om forventet regnskab 2020 opgjort pr. udgangen af marts måned 2020, som har været behandlet af Økonomiudvalget den 19. maj 2020 indeholdende kommunens udarbejdede likviditetsprognose opgjort pr. 31/3-20.

1.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2019, samt budget og forventet regnskab 2020. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Stevns Kommune har i 2019 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 59,6 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 46,1 mio. kr. Driftsresultatet er således 13,5 mio.kr. højere end oprindeligt budgetteret.

I det oprindelige driftsbudget for 2020 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 47,8 mio. kr. Forventet driftsregnskab pr. udgangen af marts måned 2020 viser et forventet driftsoverskud på 44,0 mio. kr. og således et resultat, der ligger ca. 4 mio. kr. under det oprindeligt budgetterede.

Endvidere kan tilføjes, at det af budgetopfølgningen pr. 31/3-20 fremgår, at der forventes en overholdelse af servicerammen i år 2020.

1.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2019 (ultimo regnskabsåret), er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen pr. 31. december også sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

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.

I 2019 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til ca. 129,7 mio. kr. pr. ultimo året. Jf. kommunens seneste prognose, opgjort pr. 31/3-19, forventes den gennemsnitlige kassebeholdning med udgangen af 2020 at udgøre ca. 120 - 125 mio. kr.

Med denne prognose tyder det således foreløbigt på, at kommunen vil være i stand til at efterleve kommunalbestyrelsens økonomiske politik, hvor det er anbefalet, at gennemsnitskassebeholdningen er på minimum 80 mio. kr. opgjort efter denne regel.

1.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Kommunen har i 2019 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed, som er 13,5 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

Forventet regnskab 2020 opgjort ved udgangen af marts måned 2020 viser et forventet driftsoverskud i år 2020 på 44,0 mio. kr., hvilket er ca. 4 mio. kr. under det oprindeligt budgetterede.

Stevns Kommune overholder med den nuværende kassebeholdning lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv. På baggrund af den seneste likvidetsprognose, forventes dette også at være tilfældet med udgangen af 2020.

Det tages i ovenstående konklusion dog forbehold som følge af Covid 19 situationen, der forventeligt vil påvirke kommunernes likviditet væsentlig fremover. Det kan i tilknytning hertil anføres, at kommunen har besluttet at fremrykke en række anlægsprojekter, ligesom leverandørbetalinger er blevet fremrykket. Dette har iflg. det oplyste dog aktuelt ingen mærkbar betydning for den gennemsnitlige likviditet.

Med baggrund i ovenstående er det dog samlet set vores vurdering, at kommunens økonomi er under pres

Vi har dog ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern og dermed fortsat drift.

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 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 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 regskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regskabspost.

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

Med udgangspunkt i Stevns kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 40 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. 22).

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 ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

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 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.

3.4 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 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.

4 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 KASSE- OG REGSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

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

Konklusion

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

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

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:

- Den ledelsesmæssige kontrol af bilag er integreret i de budgetansvarliges almindelige ledelsestilsyn ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed. Det fremgår bl.a. af kommunens principper for økonomistyring, at de budgetansvarlige har pligt til at tilrettelægge, beskrive, udføre og dokumentere et økonomisk ledelsestilsyn.

- Kontrol af elektroniske fakturaer, hvor det er muligt at ændre betalingsstrømmen, samt kontrol af manuelle bilag
- Kontrol af ubehandlede bilag
- Kontrol af pengestrømme, som ikke sker til NemKonto

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

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

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

Konklusion

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

Det kan dog anføres, at vi som led i det løbende revisionsbesøg er kommet med anbefalinger til administrationen i forhold til tilrettelæggelsen og udførelsen af en række bilagskontroller herunder budgetansvarliges ledelsestilsyn af bilag. Vi vil foretage opfølgning herpå som led i den løbende revision for år 2020. Det kan tilføjes, at vi ikke har fundet væsentlige bogføringsfejl i de konkrete bilag, som har været revideret.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 19. september 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.

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

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

Økonomiafdelingen har i et underbilag til principperne beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Økonomiafdelingen har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

Konklusion

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

Det er endvidere 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.

4.4 DECENTRALT BESØG

Vi har i november måned 2019 foretaget anmeldt eftersyn ved 2 decentrale enheder. Dette er sket i samarbejde med administrationen.

Besøget har omfattet stikprøvevise kontroller af enhedernes forretningsgange og håndtering af udvalgte områder.

Konklusion

Resultat af de foretagne eftersyn er afrapporteret i de særskilte notater til administrationen, og der er herunder samlet set angivet nedenstående anbefalingerne.

- Der bør foretages ajourføring af Styringsgrundlagene, så de svarer til de faktiske forhold, samt
- at ledelsestilsynene med bilag udføres, så det udføres i tråd med de fastlagte intervaller/hyp-pighed i styringsgrundlagene

5 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN

Omfang

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

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

- Adgangssikkerhed til Windows AD og fysisk adgang til serverrum, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, adgangskontrol og systemadministration.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer i økonomi- og lønsystemet og sikkerhedssystemet KSP-CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Revisionen har desuden omfattet elementer af forvaltningsrevision inden for it-organisation, it-politikker og it-risikovurderinger. Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

Det udførte arbejde

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

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

Vi har baseret revisionen på 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 regnskabsaflægningen.

Vi vurderer, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden kan forbedres ved at gennemføre følgende anbefalinger:

1. Vi anbefaler, at kommunen prioriterer gennemførelse af risikovurderinger af den forretningsmæssige afhængighed af it-anvendelsen højt. It-risikovurderinger bidrager i høj grad til, at kommunen kan implementere og opretholde et tilstrækkeligt informationssikkerhedsniveau.

Vi er bekendt med, at kommunen er påbegyndt dette arbejde og det er oplyst, at risikovurderinger forventes, at vil være gennemført for kommunens centre i løbet af efteråret.

6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2019 til 30. september 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
- Dagtilbudsområdet
- 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 gennemgåede stikprøver.

6.2 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.

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

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

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

I Bilag 2, afsnit 2.2.2, er der overfor ministeriet redegjort nærmere for kommunens opfølgning på de anbefalinger, den udførte forvaltnings- og juridisk-kritiske revision sidste år gav anledning til på BPA-området (Borgerstyret Personlig Assistance).

For 2019 er daginstitutionstakster valgt som fokusområde for juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision.

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 foråret 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 styrelsesvedtægt for dagtilbud, takstberegningsmodel, budget/tildelingsmodel, økonomisk oversigt mv.

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 Stevns Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og koncernøkonomi, som sikrer, at takstberegningen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen i Stevns Kommune.

Ledelse og styring

Vi har fået oplyst, at ledelsen i Stevns Kommune har relevant fokus på, at politikernes målsætning om en bedre normering i dagtilbuddene bedst muligt udmøntes i forhold til det vedtagne budget.

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 stram mål og resultatstyring på området for dagtilbud. Der foretages tæt opfølgning på, om antallet og typen af pladser matcher behovet geografisk i kommunen. Vi har fået oplyst, at opfølgningen sker månedsvis.

Der sker en løbende tilpasning/justering af ressourcerne i forhold til aktiviteten.

Styringsværktøjer og økonomistyring

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

Stevns Kommune anvender en takstberegningsmodel til beregning af takster for forældrebetaling for kommunens dagtilbud til børn i alderen 0 år til skolealder. Modellen er senest opdateret i 2019. Vi har foretaget en overordnet stikprøvevis gennemgang af modellen, som tager udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede bruttodriftsudgifter.

6.4 KONKLUSION

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Stevns 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 Stevns 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 fagområdet og koncernøkonomi, 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.

Gennemgangen har dog givet anledning til følgende anbefalinger:

- I forbindelse med gennemgang af kommunens takstberegning, er det konstateret, at der er medtaget udgifter vedr. bygningsforsikring i 2019. Beløbet vurderes at være uvæsentlig i forhold til det samlede takstgrundlag. Kommunen har oplyst, at udgiften vedr. bygningsforsikring var fratrukket takstberegningen for 2018 og er fratrukket takstberegningen i 2020. Kommunen bør dog generelt sikre, at takstberegningen indeholder de driftsudgifter, der er hjemlet i lovgivning.
- Det er endvidere konstateret, at kommunen ikke har foretaget den årlige efterregulering af økonomisk friplads for 2017 og 2018. Antallet af de borgere, der har fået økonomisk friplads, er 466 for 2017 og 456 for 2018. Kommunen har oplyst, at det konstaterede efterslæb er opstået på baggrund af systemmæssig manglende mulighed for at tilgå relevant data til at kunne træffe afgørelser. Denne manglende mulighed for at tilgå data er blevet adresseret i efteråret 2019, og arbejdet med at eliminere efterslæbet er igangværende. Det forventes derfor ikke, at problemet vil opstå fremadrettet.

Kommunen bør sikre, at der foretages årligt efterregulering iht. Dagtilbudsbekendtgørelsen § 36. Samtidig bør kommunen sikre, at der indhentes skatteregnskaber for selvstændige erhvervsdrivende til opgørelse af den faktiske årsindkomst til brug for efterreguleringen.

6.5 DEN AFSLUTTENDE REVISION

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

7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

7.1 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 kommunalbestyrelsen. 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.

7.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSEN

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.

7.3 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 overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

7.4 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.

7.5 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.

7.6 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

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

De nødvendige afstemninger af lønsystemet i forhold til bogholderiet/årsregnskabet er foretaget. Det er endvidere dokumenteret, at der er overført korrekte oplysninger om lønforhold mv. til Skattestyrelsen. Samtidig er årets tilbageholdelse og afregning af A-skat mv. dokumenteret.

7.7 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.

7.8 ANLÆGSVIRKSOMHED

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 overordnet set er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

7.9 FORSYNINGSVIRKSOMHED

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

Det er i Budget- og regnskabssystemet præciseret, at kommunen også, når affaldshåndtering er organiseret i et kommunalt I/S, skal have registreringer af årets drift af affaldsordningerne og mellemregningen i kommunens regnskab.

Vi har ved revisionen påset,

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- at mellemværender 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, herunder 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.

7.10 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.

Vi har på baggrund af gennemgangen forsynet indberetningen med et forbehold, idet kommunens vand- og spildevandselskabers årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet. Der er herudover medtaget et forbehold vedrørende vejbidrag.

Forbehold gengives nedenfor, idet erklæringen blev afgivet den 3. februar 2020.

"Gengivelse af forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2019 for Stevns Kommune Holding A/S, Stevns Forsyningsinvest ApS, Stevns Spildevand A/S, Klar Forsyning A/S, og årsregnskab for Stevns 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.

Vejafvandingsbidrag for året 2019 er fastsat til 8 % af foretagne anlægsinvesteringer for året 2019.

Der foreligger ikke dokumentation for, at dette modsvarer de faktiske omkostninger. Vejafvandingsbidraget for 2019 er på nuværende tidspunkt ikke opgjort, idet en endelig opgørelse af anlægsinvesteringerne og grundlag for fastsættelse af beregningsprocenten ikke foreligger.

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.

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 2019 i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler”.

Konklusion

Med baggrund i den dom, Østre Landsret har afsagt i december 2019, skal vi anbefale, at kommunen snarest får genberegnet vejafvandingsbidraget. Et for stort vejafvandingsbidrag kan få den konsekvens, at kommunen kan anses for at yde uhjemlet støtte til spildevandsselskabet, hvilket er i strid med EU's statsstøtteregler. Modsat kan et for lille vejbidrag være at opfatte som skjult udlodning ifm. Vandstoploven.

7.11 BALANCEN

7.11.1 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 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

7.11.2 Materielle og immaterielle 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.

7.11.3 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 regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2018, har vi tillige gennem kommunen indhentet opdateret regnskabsinformation for de pågældende selskaber.

Ledelsen har bekræftet over for os, at man finder værdiansættelsen af de finansielle anlægsaktiver pr. 31.12.2019 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

7.11.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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

Vi har gennemgået kommunens debitorer. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

7.11.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelse.

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.

7.11.6 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.

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 i al væsentlighed 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.

7.12 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 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.

8.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriet, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen) er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på Social- og 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. Det kan dog tilføjes, at der ikke er modtaget revisorerklæring vedrørende KMD Børn- og Voksensystemet.

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”.

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.

8.2 LØBENDE REVISION

8.2.1 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.

8.2.2 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.

8.2.3 Forretningsgange mv.

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)
- Personlige tillæg og helbredstillæg efter lov om social pension
- Kontante ydelser (herunder kontanthjælp, uddannelseshjælp, sygedagpenge, enkeltydelser, merudgifter til børn, tabt arbejdsfortjeneste og merudgifter til voksne)
- Revalidering (herunder ressourceforløb, jobafklaringsforløb, ledighedsydelse og fleksjob/flekslønstilskud)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for forsikrede ledige, 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 underlagt Arbejdsmarked samt Sundhed og Omsorg, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

For så vidt angår sagsområder underlagt Børn og Læring, var der på tidspunktet for det løbende revisionsbesøg 2019 ikke foretaget ledelsestilsyn i sager underlagt sagsområderne Servicelovens §§ 41 og 42.

Vi har foretaget opfølgning herpå som led i den afsluttende revision af regnskab 2019, men det har ikke været muligt at få en tilbagemelding herpå.

8.2.4 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, enkeltydelser, 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

Eksempel:

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

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

- Integrationsprogram
- Integrationsydelse til personer efter integrationsloven
- Repatriering
- Personlige tillæg
- Kontanthjælp, uddannelseshjælp og integrationsydelse
- Merudgifter til børn jf. SEL § 41
- Tabt arbejdsfortjeneste jf. SEL § 42
- Advokatbistand efter SEL § 72
- Jobafklaring og ressourceforløb
- Forsikrede ledige/personlig assistance
- Revalidering
- Fleksjob

På sagsområdet Ledighedsydelse er der konstateret en enkeltstående væsentlig fejl.

I bilag 1, 2 og 3 fremgår en mere detaljeret redegørelse for resultatet af den udførte personsagsgennemgang samt de tværministerielle oversigter.

8.3 AFSLUTTENDE REVISION

8.3.1 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 refusionsansmeldelserne 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 arbejdsledeshedskasserne.

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.

8.3.2 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.

9 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

9.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL STEVNS KOMMUNALBESTYRELSE

Der er ikke afgivet løbende beretninger til Stevns kommunalbestyrelse i år 2019.

9.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende afsluttende beretning med kommunens chefgruppe, kommunaldirektør samt borgmester den 8. juni 2020.

9.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Der henvises til oversigten i bilag 5.

10 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.

11 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 gældende bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Roskilde, den 15. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen
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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	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	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	2	0	0	Nej	Nej		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 voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	1	0	Nej	Nej	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja	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 kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 b	2	0	0	Nej	Nej		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 udgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						Ja - ingen udgifter			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0						Ja	Ja		

Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	0						Ja	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0						Ja - dog påset konteringer i den afsluttende revision			
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, 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

Jf. decisionsskrivelse fra STAR den 20. januar 2020 ses der at være nedenstående forhold til opfølgning i 2019 vedrørende 2018. Der ses ikke at være forhold til opfølgning fra tidligere år.

Mentorstøtte

Styrelsen gennemførte på vegne af Beskæftigelsesministeriet en fokusrevision vedrørende mentorstøtte i 2018.

Fokusrevisionen sigter på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, og at der ikke sker en utilsigtet brug af mentorordningen.

Styrelsen har noteret sig, at opfølgningen på fokusrevisionen om mentorstøtte ikke fremgår af beretningen for 2018. Styrelsen derfor skal bede revisor redegøre for opfølgningen i næste års beretning.

Revisors kommentar:

Fokusrevisionen blev afrapporteret i den løbende beretning for år 2018, dateret d. 7/2-19. Heraf er afgivet denne konklusion: *"Det er vores overordnet vurderingen, at Stevns Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende mentorområdet. Vi skal dog anbefale kommunen at overveje, hvorvidt det vil være hensigtsmæssigt at etablere procedurer for håndtering af eventuelt misbrug af mentorordningen, herunder stillingtagen til håndtering af eventuelt uberettiget modtaget mentorstøtte. I forlængelse heraf kan det dog anføres, at vi er gjort bekendt med, at mentorordningen kun anvendes i begrænset omfang i Stevns Kommune."*

Vi har i år 2019 foretaget opfølgning på, om kommunen har etableret procedurer, som anbefalet i den løbende beretning. Det kan i tilknytning hertil oplyses, at kommunen ikke har iværksat yderligere tiltag, idet ordningen fortsat anvendes i begrænset omfang i kommunen.

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 Ledighedsydelse

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:

- Mangelfuld opfølgning på kontaktforløb. Fejlen skønnes væsentlig, da overskridelsen er på ca. 2,5 måned.

1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Seniorjob (senest revideret i år 2017)
- Servicejob (ingen udgifter i år 2019)
- Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse samt kontantydelse (ingen udgifter i år 2019)
- Hjælp i særlige tilfælde (senest revideret i 2017)
- Beboerindskudslån (senest revideret i år 2018)
- Førtidspension (der er ikke udtaget personsager, men området er revideret i den afsluttende revision i forhold til konteringer samt medfinansiering)

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 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 enkeltsager	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 udgifter			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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		
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		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0							Ja	Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	1	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	1	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	

SEL - Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		X

2.1 INDLEDNING

Dette bilag er en særskilt redegørelse til 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

Jf. decisionsskrivelse fra Social- og Indenrigsministeriet af 28. februar 2020 vedrørende 2018, ses nedenstående forhold til opfølgning i 2019 vedrørende 2018 eller tidligere år.

Dækning af nødvendige merudgifter, jf. servicelovens § 100

Det fremgår af det tværministerielle skema, at revisor har konstateret i alt en væsentlig fejl uden refusionsmæssig betydning i de to gennemgåede sager på området.

Fejlen kan henføres til, at der i en sag ikke er foretaget opfølgning gennem de seneste fem år. Revisor oplyser, at kommunen har oplyst, at der vil blive foretaget gennemgang af sagen inden årets udgang (2019).

Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der i så mange år ikke er foretaget opfølgning i sagen. Ministeriet henstiller til, at kommunen øger opmærksomheden på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på området i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2019.

Revisor kommentar

Vi har som led i den løbende revision fulgt op henholdsvis foretaget en vurdering af kommunens forretningsgange på området. Gennemgang af kommunens forretningsgange på området har ikke givet anledning til bemærkninger og det er således vores vurdering, at der nu er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på sagsområdet.

Ordninger med kontant tilskud til ansættelse af hjælpere og Borgerstyret Personlig Assistance (hjælperordninger)

Det fremgår af revisionsberetningen, at det som led i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision er fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces, og at hjælperordningerne efter servicelovens §§ 95 og 96 vedr. offentlige tilskudsordninger er revideret som følge heraf for regnskabsåret 2018

Samlet er det revisors vurdering, at kommunen har ageret sparsommeligt ved udmåling af tilskud på området. Revisor vurderer dog, at styringen og tilsynet med den økonomiske opfølgning af tilskudsordningerne i Stevns Kommune ikke varetages tilstrækkeligt. Derudover er det revisors opfattelse, at Stevns Kommune ikke overholder tilsynsforpligtelsen med tilskudsordningerne, idet der ikke foretages årlige personrettede tilsyn, og det dermed ikke sikres tilstrækkeligt, at hjælpen fortsat opfylder sit formål.

Revisor har på baggrund heraf følgende anbefalinger:

- Revisor anbefaler, 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.
- Revisor anbefaler ligeledes, at der sættes fokus på de igangsatte tiltag til relevante handlinger i forhold til styring på området.
- Revisor anbefaler, at kommunen fremadrettet sikrer, at tilsynsforpligtelsen med tilskudsordningerne overholdes, samt at kommunen fremadrettet tilbyder borgerne handleplaner efter servicelovens § 141.
- Revisor anbefaler endvidere, at kommunen udarbejder de manglede regnskaber for de ordninger, hvor kommunen varetager lønadministrationen.

Social- og Indenrigsministeriet finder det utilfredsstillende, at kommunens styring og tilsyn med den økonomiske opfølgning af tilskudsordningerne i Stevns Kommune ikke varetages tilstrækkeligt, ligesom kommunen ikke overholder tilsynsforpligtelsen med tilskudsordningerne.

Ministeriet henstiller til, at kommunen følger revisors anbefalinger og øger opmærksomheden på området, ligesom kommunens revisor bedes følge op på de specifikke forhold og kommunens arbejde med anbefalingerne i forbindelse med beretningen for 2019.

Revisor kommentar

Vi har som led i den løbende revision for år 2019 spurgt ind til de afgivne anbefalinger. Det er oplyst, at man nu har igangsat tiltag til genopretning af de mangelfulde sager, herunder vil man fremadrettet udarbejde regnskaber for de ordninger, hvor kommunen varetager lønadministrationen. Endvidere er det oplyst, at man generelt set vil følge anbefalingerne. Der er endvidere sket en politisk godkendelse af en BPA kvalitetsstandard/vejledning. Heri er det bl.a. indarbejdet, at borgere skal tilbydes paragraf 141 handleplaner.

Med baggrund i ovenstående anser vi forholdet for afsluttet.

2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i forhold til den enkelte personsag.

2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Merudgifter efter Servicelovens § 100 (senest revideret i 2018)
- Dagtilbudslovens § 99 (ingen udgifter)
- Funktion 5.57.74: Lov om Aktiv Socialpolitik § 107 og dele af Lov om aktiv Beskæftigelsesindsats § 124 (de udtagne stikprøver har omfattet øvrige funktioner vedrørende SEL §181, idet disse udgiftsområder udgør den største andel i kommunen)

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 noter)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noter)	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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noter)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	1	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 og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	0							Ja (ingen udgifter)		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	4	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.46.60	Hensvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	1	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0							Ja	Ja	
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	2	0	0	Nej	Nej			Nej	Ja	
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	Nej	Nej			Nej	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	1	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- 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

Jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 7. november 2019 vedrørende 2018, ses der 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 den enkelte personsag.

3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

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

- Hjælp i særlige tilfælde efter IL kap. 6 (senest revideret i 2018)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (ingen udgifter hertil)
- Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær dansk-uddannelse (ingen udgifter)

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:

- Projekt "Klippekort til beboere på plejecentrene", for tilskud modtaget af Sundheds- og Ældreministeriet, for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018.
- Projekt "Bedre kollektiv trafik i Stevns Kommune" for tilskud modtaget under Trafik- og Byggestyrelsen, for perioden 1. august 2016 til 30. juni 2019.
- Projekt "Flere skal med", for perioden fra 1. august 2017 til 31. august 2019.
- Projekt "Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger, 2019 og overførte midler fra 2018 til 2019", for perioden fra 1. januar 2019 til 31. december 2019.
- Projekt "Gang i de små gryder på plejecenter Hotherhaven", for tilskud modtaget under Sundheds- og Ældreministeriet, for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2019.
- Projekt "En mere værdig ældrepleje", bevilling 2019 og overførte midler fra 2017, for perioden 1. januar til 31. december 2019.
- Projekt "Østsjællands Demensrådgivnings- og aktivitetscenter", for Stevns Kommune for tilskud modtaget under Sundhedsstyrelsen, for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2019.

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

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

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

BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2019

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- BOSS-INF, 2018
- EGU, for perioden 1. december 2018 - 30. november 2019
- Energierklæring, 2018
- Revisorerklæring 2019 til Forsyningssekretariat, efter lov om kommuners afståelse af vand- og spildevandsforsyninger
- Refusionsopgørelse vedrørende Sociale udgifter, 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter på Integrationsområdet, 2019
- Refusionsopgørelse vedrørende udgifter i Særligt dyre enkeltsager, 2019
- Boliglån, for 1. januar - 31. december 2019
- Momsrefusion, 2019

Øvrige opgaver

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

- BDO Momstjek
- Skabeloner til kvalitetskontrol af sociale sager
- Besøg ved decentrale enheder

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.