



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. 27**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020**

Side 713- 752

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020</b>	<b>713</b>
1.1	INDLEDNING	713
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	713
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	717
1.3.1	Generelt	717
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2020	717
1.3.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	718
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>718</b>
2.1	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	718
2.2	DET LIKVIDE BEREDSKAB	718
2.3	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	719
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>719</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	719
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	720
3.3	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	720
3.4	DEN LØBENDE REVISION	720
<b>4</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>721</b>
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	721
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	721
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	722
<b>5</b>	<b>REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN</b>	<b>722</b>
<b>6</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>724</b>
6.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	724
6.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	725
6.3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	725
6.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	727
<b>7</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>727</b>
7.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	727
7.2	FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABS AFLÆGGELSE	728
7.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	728
7.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	728
7.5	REFUSION AF KØBSMOMS	728
7.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	729
7.7	ANLÆGSVIRKSOMHED	729
7.8	FORSYNINGSSOMRÅDET	729
7.9	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.	730
7.10	BALANCEN	731

7.10.1	Generelt	731
7.10.2	Materielle og immaterielle anlægsaktiver	731
7.10.3	Finansielle anlægsaktiver	731
7.10.4	Omsætningsaktiver	732
7.10.5	Hensatte forpligtelser	732
7.10.6	Gæld	732
7.11	EVENTUALPOSTER	732
7.12	LÅNOPTAGELSE	732
<b>8</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>733</b>
8.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	733
8.2	LØBENDE REVISION	734
8.2.1	Generelt	734
8.2.2	Forretningsgange mv.	735
8.2.3	Personsager	735
8.3	AFSLUTTENDE REVISION	736
8.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	736
8.3.2	Socialt bedrageri	737
<b>9</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.</b>	<b>737</b>
9.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL STEVNS KOMMUNALBESTYRELSE	737
9.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	738
9.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	738
<b>10</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>738</b>
<b>11</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>738</b>
<b>BILAG 1, BESKÆFTIGELSESMINISTERIET</b>		<b>739</b>
<b>1</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020</b>	<b>739</b>
1.1	INDLEDNING	742
1.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019	742
1.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	742
1.3.1	Ressourceforløb	742
1.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	742
<b>BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET</b>		<b>743</b>
<b>2</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSICHT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020</b>	<b>743</b>
2.1	INDLEDNING	745
2.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019	745
2.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	745
2.3.1	Merudgiftsydelse	746

2.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	746
	<b>BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET</b>	<b>747</b>
<b>3</b>	<b>TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020</b>	<b>747</b>
3.1	INDLEDNING	749
3.2	OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019	749
3.3	PERSONSAGSGENNEMGANG	749
3.4	FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG	749
	<b>BILAG 4, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>750</b>
	<b>BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>752</b>

Til Stevns Kommunalbestyrelse

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2020

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. juni 2021 afsluttet revisionen af Stevns Kommunes regnskab for året 2020.

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 10-51 i Kommunens Årsberetning 2020 samt obligatoriske oversigter optrykt i "Regnskabsoversigter 2020", bestående af Anlægsoversigt side 7-9 og Oversigt over kautions- og garantiforpligtigelser på side 10).

Hovedtallene udviser (mio. kr.):

	Oprindeligt budget	Regnskab
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)</b>		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	47,8	65,4
Resultat af det skattefinansierede område .....	-6,4	21,9
Resultat af forsyningsvirksomhederne .....	-5,9	-17,1
<b>Balance</b>	<b>Ultimo 2019</b>	<b>Ultimo 2020</b>
Aktiver .....	2.289,1	2.026,9
Egenkapital .....	-1.534,6	-1.246,4

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 2020, jf. siderne 10-51 i Kommunens Årsberetning 2020, der omfatter regnskabsopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis samt obligatoriske oversigter, herunder oversigter optrykt i "Regnskabsoversigter 2020", bestående af Anlægsoversigt side 7-9 og Oversigt over kautions- og garantiforpligtigelser på side 10, med følgende hovedtal:*

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 65,4 mio. kr.*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 21,9 mio. kr.*
- *Aktiver i alt på 2.026,9 mio. kr.*
- *Egenkapital i alt på -1.246,4 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 opstilling 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 14 år frem til og med regnskabsåret 2020. Kontrakten er senest forlænget til år 2024

### **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 2020. 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 63,7 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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret statsrefusionskemaet for 2020.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af Kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. 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 revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- *Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.*
- *Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.*
- *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.*

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

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

*Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter sider i Regnskab 2020, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.*

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

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

*Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.*

#### **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

##### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

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

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



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

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

### 1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

#### 1.3.1 Generelt

Revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2020, 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

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til 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 2020

Den udførte revision har alene givet anledning til følgende bemærkning, som gælder alle kommuner, der helt eller delvist har indført KSD.

##### Revisorerklæring KSD

Vi har konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

*”Grundlag for konklusion med forbehold*

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

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

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

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i udbetalingsystemet KSD, der dækker et kalenderår,

og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser.

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

## 2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

Vi har foretaget en overordnet analyse af 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 2021 opgjort pr. udgangen af marts måned 2021, som har været behandlet af Økonomiudvalget den 18. maj 2021, indeholdende kommunens udarbejdede likviditetsprognose opgjort pr. 31/3-21.

### 2.1 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2020, samt budget og forventet regnskab 2021. Der tages udgangspunkt i resultat af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Stevns Kommune har i 2020 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 65,4 mio. kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsoverskud på 47,8 mio. kr. Driftsresultatet er således 17,6 mio.kr. højere end oprindeligt budgetteret.

I det oprindelige driftsbudget for 2021 budgetteres med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 70,8 mio. kr. Forventet driftsregnskab pr. udgangen af marts måned 2021 viser et forventet driftsoverskud på 36,7 mio. kr. og således et resultat, der ligger ca. 34 mio.kr. under det oprindeligt budgetterede.

Endvidere kan tilføjes, at det af budgetopfølgningen pr. 31/3-21 fremgår, at der forventes en overskridelse af servicerammen i år 2021 på ca. 22,1 mio.kr.

### 2.2 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2020 (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 2020 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til ca. 144,9 mio. kr. pr. ultimo året. Jf. kommunens seneste prognose, opgjort pr. 31/3-21, forventes den gennemsnitlige kassebeholdning med udgangen af 2021 at udgøre ca. 160-170 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.

### 2.3 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Kommunen har i 2020 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed, som er 17,6 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

Forventet regnskab 2021 opgjort ved udgangen af marts måned 2021 viser et forventet driftsoverskud i år 2021 på 36,7 mio. kr., hvilket er ca. 34 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 likviditetsprognose, forventes dette også at være tilfældet med udgangen af 2021.

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

Det tages i ovenstående konklusion dog forbehold for Covid 19 situationen, der forventeligt fortsat vil have indvirkning på kommunernes likviditet. Herunder er budgetopfølgningen forbundet med en række usikkerheder som følge heraf.

## 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

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

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 2020, identificeret områder med særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

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

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

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

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

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

Med udgangspunkt i Stevns kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 44 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 2020 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.

### **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 tilrettede 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 samt systemansvarliges kontroller af indberetninger.

#### Konklusion

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

I lighed med sidste år, er vi dog som led i det løbende revisionsbesøg kommet med anbefalinger til administrationen i forhold til budgetansvarliges ledelsestilsyn af bilag. Der blev således ved det løbende revisionsbesøg i august 2020 konstateret, at der for en stor del af de oprettede profitcentre i kommunen, ikke var foretaget ledelsestilsyn af bilag frem til august 2020. Administrationen oplyste i tilknytning til besøget, at man nu bl.a. havde iværksat centrale rykkerprocedurer herfor.

Vi har som led i den afsluttende revision af årsregnskabet for 2020 foretaget opfølgning på de manglende ledelsestilsyn i år 2020. Det er herunder konstateret, at der medio april 2021 alene mangler at blive udført ledelsestilsyn få steder, og administrationen har supplerende hertil oplyst, at man løbende har fokus på tilsynenes gennemførelse.

#### 4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 14. august 2020, 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.

## 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 regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2020 har revisionen omfattet følgende områder:

- Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse af kommunens centrale økonomistyringssystem.
- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer til løn- og økonomistyringssystem og sikkerhedssystemet KSP-CICS.
- Adgangssikkerhed for systemadministratorer i ressourcestyringssystemet

- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører
- Udvalgte applikationskontroller i økonomistyringssystemet
- Kommunens anvendelse af RPA i udbetalingssystemer

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen. Vores gennemgang har også omfattet en overordnet status på implementeringen af GDPR samt Cyber Governance. 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 regnskabsafregningen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

### ***Forespørgsler vedrørende databeskyttelseslovgivningen***

Vi har ikke udført revision med henblik på at sikre, at kommunen overholder databeskyttelseslovgivningen, men vi har forespurgt kommunen med henblik på at opnå et overblik over området og for at sikre, at der ikke er overtrædelser, der vil have en væsentlig påvirkning på kommunens årsregnskab. Vi har som led i vores arbejde forespurgt om kommunens arbejde med databeskyttelseslovgivningen, herunder udfordringer, mangler og hændelser siden lovgivningens ikrafttræden i maj 2018.

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

- Tilsynet med databehandlere, herunder formalisering af procedurerne og dokumentation.

### ***Forespørgsler vedrørende kommunens Cyber robusthed***

Vi har spurgt ind til kommunens Cyber robusthed med henblik på at opnå en indledende forståelse for kommunens Cyber forsvar, herunder om kommunen har etableret sikringsforanstaltninger til at modstå et målrettet Cyber angreb. Vi har ikke udført revision af området.

Vi har som led i vores arbejde spurgt ind til politikker og procedurer samt sikringsforanstaltninger specifikt i relation til kommunens Cyber robusthed. Vi har forespurgt til kommunens initiativer og sikkerhedsniveau vedrørende overvågning af mulige Cyber angreb samt it-funktionens mulige reaktion på Cyber hændelser, herunder reetablering af systemer og data.

På baggrund af kommunens svar er det vores vurdering, at kommunen ikke i særlig høj grad har specifikke initiativer rettet mod Cyber risici/trusler, men at disse håndteres gennem kommunens normale processer og sikkerhedsforanstaltninger. Vi vil dog opfordre kommunen til at gennemgå sikkerhedsforanstaltninger med henblik på en vurdering af det nuværende setups tilstrækkelighed ved målrettet Cyber angreb, herunder:

- Løbende uddannelse/træning af nøglemedarbejdere
- Adgangssikkerhed til infrastrukturkomponenter og IoT
- Ajourføring af it-beredskabsplaner og test heraf

## 6 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

### 6.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget lønrevision for perioden 1. januar til 30. september 2020. 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
- Tilbud til børn og unge med særlige behov
- 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.

For så vidt angår det fastlagte ledelsestilsyn på området, som omfatter månedlig kontrol af 10 % af lønkonsulenternes sager, har vi dog konstateret, at denne kontrol ikke er udført i år 2020. Vi har som led i



det løbende revisionsbesøg for år 2020 derfor anbefalet administrationen, at man ledelsesmæssigt tager stilling til risikoen ved de manglende kontroller, herunder at der foretages en vurdering af, om der på anden vis skal udføres kompenserende kontroller.

## 6.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om Kommunalbestyrelsen har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af Kommunalbestyrelsen 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.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen og udføres integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

### Generelt

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede emner indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er dækket af de fast definerede emner, og det er desuden vores vurdering, at emnerne indgår i det samlede årsregnskab med væsentlige udgiftsbeløb eller har væsentligt administrativ, samfundsmæssig eller politisk betydning for kommunen som helhed.

### Formål

På baggrund af ovenstående har vi gennemført en juridisk-kritisk revision af, om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen.

Vi har endvidere udført forvaltningsrevision omhandlede budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter, og via fokus på ledelsestilsynet med projekterne er det vurderet, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt, og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

### Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget en overordnet vurdering af kommunens indkøbs- og udbudspolitik med tilhørende bilag. Ligeledes har vi foretaget en overordnet vurdering af kommunens principper for økonomistyring med tilhørende bilag, bl.a. omfattende Bilag 7, "Retningslinjer for anlægsbevillinger og anlægsregnskab" samt kommunens

udarbejdede notat fra år 2018, indeholdende en overordnet beskrivelse af procedurer til anvendelse ved fraflytning af ejendom. Revisionen har herudover omfattet en gennemgang af 2 anlægsprojekter samt vurdering af 1 tidligere gennemført salg af ejendom.

Materiale gennemgangen er suppleret med et af os udsendt spørgeskema, der er gennemgået som led i interviews med en række nøglepersoner.

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 der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgingsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

## **Organisering og samarbejde**

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med salg af grunde og ejendomme samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter er hensigtsmæssigt forankret i Stevns Kommune. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og Økonomiafdelingen, herunder projektledere, økonomikonsulenter og økonomimedarbejdere, som er med til at sikre, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af kommunalbestyrelsen i Stevns Kommune.

## **Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring**

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

Stevns Kommune har en fast procedure omkring salg af grunde og ejendomme, der anvendes en fast kreds af medarbejdere, og forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes.

I bilag 7 "Retningslinjer for anlægsbevillinger og anlægsregnskab", er der beskrevet de overordnede retningslinjer, herunder styringen af anlægsbevillinger, opfølgningerne herpå samt procedurer for aflæggelsen af disse. Retningslinjerne skal ses som supplement til bilag 5 og 6 til kommunens Principper for økonomistyring, der omhandler henholdsvis fastlæggelse af "budgetansvarlig" samt "krav til budgetansvarlige".

Det kan anføres, at der ikke foretages løbende afrapportering til kommunalbestyrelsen på økonomi og fremdrift på igangværende anlægsprojekter. Det er i tilknytning hertil oplyst, at der har været et politisk ønske om, at der en gang i kvartalet fra år 2021, skal ske afrapportering til fagudvalg i forhold til det fastlagte årshjul.

## **Konklusion**

### Juridisk-kritisk revision

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange for gennemførelse af salg af grunde og bygninger i Stevns Kommune.

Ud fra det undersøgte er det herunder vores opfattelse, at der overordnet set er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme eller grunde, som sikrer, at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Det er dog konstateret, at de anvendte procedurer og forretningsgange forbundet med salg af grunde, ikke er nedfældet på skrift. Dette svækker efter vores opfattelse implementeringskraften af procedurer og forretningsgange, idet man bl.a. ved udskiftning af nøglepersoner vil kunne opleve, at overgan-

gen til andre kan vanskeliggøres. Endvidere er det forbundet med forøget usikkerhed at vurdere effektiviteten af forretningsgange og interne kontroller m.v., når disse ikke er beskrevet. Det skal med baggrund heri anbefales:

- At man overvejer, hvorvidt der bør udfærdiges skriftlige procedurer for salg af grunde.

For så vidt angår de udbudsretlige procedurer i relation til anlægsprojekter, er det vores vurdering, at disse er med til at understøtte, at udbud foretages i overensstemmelse med gældende regler.

Det er dog erfaret, at der ikke er fastlagt formelle eller skriftlige retningslinjer for, hvem der er bemyndiget til at indgå kontrakter henholdsvis underskrive disse. Det er således oplyst, at det er den enkelte projektleder, der indgår kontrakter. Det skal med baggrund heri anbefales:

- At man overvejer, hvorvidt der bør fastlægges beløbsmæssige grænser for indgåelse/tegning af kontrakter.

### **Forvaltningsrevision**

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Stevns Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af anlægsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og at der er løbende opfølgning på dette.

Vi har som led i revisionen modtaget et eksempel på et styringsark, der anvendes af projektleder.

Det fremgår heraf, at der umiddelbart kun styres/måles på den økonomiske del. Vi skal med baggrund heri anbefale:

- At det overvejes, hvorvidt det vil optimere risikostyringen i de enkelte projekter, hvis der som led i de løbende opfølgninger, ligeledes angives en kort status i forhold til leveringssikkerhed og kvaliteten i projekterne. Dette velvidende, at disse forhold også antages at indgå i de løbende statusmøder, der afholdes på de enkelte projekter.

## **6.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION**

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

## **7 REVISION AF ÅRSREGNSKABET**

### **7.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD**

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Boligministeriets 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 Indenrigs- og Boligministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet. Det kan dog anføres, at der er foretaget enkelte rettelser af uvæsentlig karakter i årsregnskabet overgivet til revision.

### 7.2 FORRETNINGSGANGE FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

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

## Konklusion

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

### 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 Indenrigs- og Boligministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

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

## Konklusion

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

### 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 ibrugtagningstidspunktet, medmindre der er tale om grunde og bygninger, hvor der skal ske tilbagebetaling i indtil 10 år fra ibrugtagningstidspunktet (afskrives lineært over 10 år)

### Konklusion

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

## 7.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

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

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

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 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. Der henvises supplerende til afsnit 6.3, idet området har været underlagt forvaltningsrevision og juridisk/kritisk revision i år 2020.

## 7.8 FORSYNINGSOMRÅDET

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

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.

.

### **7.9 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET MV.**

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

I forbindelse med kommunens indberetning i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020, skal vi i henhold til § 3 i bekendtgørelsen afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning i henhold til § 2 i bekendtgørelsen.

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

Forbehold gengives nedenfor, idet erklæringen blev afgivet den 4. februar 2021.

#### ***"Gengivelse af forbehold"***

##### ***Forbehold***

##### ***Grundlag for konklusion med forbehold***

*Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2020 for Stevns Kommune Holding A/S, Stevns Forsyningsinvest Aps, Stevns Spildevand A/S, Klar Forsyning A/S og 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.*

##### ***Konklusion med forbehold***

*Bortset fra den mulige indvirkning af de forbehold der er beskrevet i Grundlag for konklusion med forbehold, er det vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring, for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020, er rigtig og fuldstændig i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010".*

## 7.10 BALANCEN

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

### 7.10.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

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

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

Endelig har vi gennemgået 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.

### 7.10.3 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 2020, har vi indhentet regnskaberklæring underskrevet af ledelsen. For selskaber, der værdiansættes med udgangspunkt i årsregnskabet for 2019, 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. 31.12.2020 i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis, hvilket vi efter vores gennemgang kan tilslutte os.

#### 7.10.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består væsentligst af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter, grunde/bygninger bestemt til videresalg 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, og det er vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabrisici.

#### 7.10.5 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenemandsforpligtelser og arbejdsskadeforpligtelser.

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

#### 7.10.6 Gæld

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

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

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

#### Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

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

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

#### 7.11 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.

#### 7.12 LÅNOPTAGELSE

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



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

### Konklusion

Kommunens lånerammeberegning og lånoptagelse er i overensstemmelse med gældende regler.

## 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. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse ressortområder.

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

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

### Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og KOMBIT.

Vi har modtaget revisorerklæringerne for KSD, KMD Aktiv samt KMD Social pension. Disse erklæringer dækker kravene i § 26, stk. 2. Kommunen har også modtaget en erklæring for KMD Dagpenge, som er lukket ned i foråret 2020.

I revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

*"Grundlag for konklusion med forbehold*

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

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".*

Der henvises til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

KMD's revisor har foretaget en opfølgning, og har i en handlingsplan anført følgende:

*"Vi har konstateret, at der i løbet af erklæringsperioden har været registreret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD, som har medført et behov for udvikling og ændring af KSD. En del mængde af disse fejl har medført, at der i perioden har været fejl i udbetalinger til borgerne, og som har medført behov for en manuel korrektion hos kommunerne eller en automatisk korrektion i KSD med tilbagevirkende kraft.*

*Vi har dog konstateret, at KMD har gennemført de nødvendige ændringer til KSD, og vi har ikke i vores stikprøvetest i marts 2021 af beregningerne i KSD identificeret tilsvarende fejl".*

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

#### Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- Sager efter revisors vurdering

Revisionen omfatter ikke en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser. Det er endvidere efterprøvet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser inden for de forskellige områder.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i fornødent omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

### 8.2.2 Forretningsgange mv.

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

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

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og 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.).

### Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne under Arbejdsmarked, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

For så vidt angår sagsområderne SEL §§ 41 og 42, der hører under Børn og læring, er det på tidspunktet for det løbende revisionsbesøg i år 2020 konstateret, at der i lighed med tidligere år, ikke er gennemført ledelsestilsyn. Det er efterfølgende i september 2020 oplyst, at man vil igangsætte ledelsestilsyn på sagsområderne i de sidste 2 kvartaler for år 2020. Vi har foretaget opfølgning herpå som led i den afsluttende revision. Det er herunder i marts 2021 oplyst, at der nu er igangsat ledelsestilsyn på de berørte sagsområder.

Ved den løbende revision i år 2020 er det ligeledes på sagsområdet SEL § 100 konstateret, at der ikke er foretaget egentlig dokumenteret ledelsestilsyn i sager frem til revisionstidspunktet medio september 2020. Det er supplerende hertil oplyst, at der bl.a. er udarbejdet en handleplan for nye arbejdsgange og snitfladebeskrivelser.

Vi vil foretage opfølgning herpå ved revisionen i år 2021, idet det kan anføres, at der ikke er konstateret fejl ved den foretagne gennemgang af sager efter SEL § 100.

### 8.2.3 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko, er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram, integrationsprogram og introduktionsforløb og ydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven)

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

### Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

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

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

- Sygedagpenge
- Servicelovens §§ 41, 42 og 100
- Aktivlovens § 82
- Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse til personer omfattet af integrationsloven
- Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram eller Integrationsprogram
- Kontant- og uddannelseshjælp
- Flekslønstilskud og ledighedsydelse
- Jobafklaring
- Driftsudgifter forsikrede ledige

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

## 8.3 AFSLUTTENDE REVISION

### 8.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har endvidere stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende 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 arbejdsløshedskasserne.

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

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

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministerier-nes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter svarer til bog-føringen.

Det kan dog anføres, at det ikke har været muligt at påse, hvorvidt kommunen har rettet og registreret alle data i år 2020 til STAR (YUMU). Dette grundet vanskeligheder med at indberette til YUMU. Vi har fået oplyst, at man afventer en tilbagemelding herpå fra STAR.

### **Systemafstemning af KSD- sygedagpenge**

Det har på tidspunktet for revisionen af årsregnskabet, ikke været muligt for kommunen at foretage total-afstemning af sygedagpengesystemet imellem KSD, E-indkomst og økonomisystemet. For så vidt angår de tilknyttede mellemregningskonti, er saldiene pr. ultimo 2020 ikke væsentlige, og det er således vores vurdering, at der er sket løbende afregning af A-skat m.v.

Vi vil ved den løbende revision 2021 følge op på forholdet.

### **8.3.2 Socialt bedrageri**

I bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlæn- dinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeri- ets 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 procedurene fungerer på betryg- gende 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 OPGØRELSER MV.**

### **9.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL STEVNS KOMMUNALBESTYRELSE**

Der er ikke afgivet delberetninger for år 2020.

## 9.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Risikomøde den 28. september 2020 med direktion, centerchef for Økonomi, HR og IT samt borgmester
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med direktion, centerchef for Økonomi, HR og IT samt borgmester den 9. juni 2021

## 9.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER 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 2020, 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 indeholdt habilitetsbestemmelse
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om

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

Roskilde, den 15. juni 2021

**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 2020

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, 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 c LAB kap. 21	0						Ja			
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenslæring, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i enhver m.v.	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om syge- dagpenge	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophæ- velse af lov om servicejob							Ja			
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for man- gelområder til dagpengemodta- gere.	§ 82 a i lov om arbejdsløsheds- forsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a							Ja			
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	2	0	1	Nej	Nej	1.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bort- set fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modta- ger ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkeds- ydelse (medfinansiering af mid- lertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgif- ter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. no- vember 2016, og lov om arbejdsløs- hedsforsikring § 52 o.	0						Ja			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. no- vember 2016, og lov om kontant- ydelse	0						Ja			



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

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

	Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område</b>	X	

## 1.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 1.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019

Jf. decisionsskrivelse fra på Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings den 21. december 2020 ses der ikke at være forhold til opfølgning fra 2019.

## 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 Ressourceforløb

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager. Der er konstateret nedenstående fejl i en sag, der er vurderet væsentlig, men dog enkeltstående:

- Der er i 1 sag sket fejludbetaling af ressourceforløbsydelse. Hjælpen er herunder udbetalt svarende til 89 % af dagpengesatsen mod retteligt svarende til kontanthjælpsniveau. Der er således tale om en fejl af udbetalings- og refusionsmæssig betydning, som dog nu er oplyst rettet.

## 1.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2020 fravalgt på følgende områder:

- Forsikrede ledige (senest revideret i 2019)
- Revalidering (senest revideret i 2019. Det kan tilføjes, at der ikke er udgifter til forrevalidering)
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (ingen udgifter)
- Kontantydelse (ingen udgifter)
- Servicejob (ingen udgifter)
- Førtidspension (der er ikke udtaget personsager, men der er foretaget regnskabsanalytisk revision af området som led i den afsluttende revision 2020. Området vil blive underlagt sagsrevision i 2021)
- Seniorpension (nyt område - indgår i den 3-årige turnusplan - der udtages sager i 2021)
- Beboerindskud (senest revideret i 2018)
- Personlige tillægssydelse til pensionister (senest revideret i 2019)

**BILAG 2, SOCIAL- OG ÆLDREMINISTERIET**

**2 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	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			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52	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		

5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74													
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 § 202	0							Ja			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	2	1	0	Nej	Nej	2.3.1	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	0						Ja				
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	0	0	Nej	Nej		Nej	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
<b>Er der manglende afstemninger på Social- og Ældreministeriets område</b>		X

## 2.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

## 2.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER VEDRØRENDE 2019

Jf. decisionsskrivelse fra Social- og Ældreministeriet den 7. marts 2021, fremgår nedenstående forhold til opfølgning vedrørende regnskab 2019.

### *Forretningsgange mv.*

*”Det fremgår af beretningen, at revisor konkluderer, at der for sagsområder underlagt Børn og Læring på tidspunktet for det løbende revisionsbesøg i 2019 ikke er foretaget ledelsestilsyn i sager underlagt sagsområderne servicelovens §§ 41 og 42.*

*Revisor har derfor foretaget opfølgning herpå som led i den afsluttende revision af regnskab 2019, men det har ikke været muligt for revisor at få en tilbagemelding fra kommunen.*

*Social- og Ældreministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at kommunen ikke har foretaget ledelsestilsyn i sager på sagsområderne, jf. servicelovens §§ 41 og 42. Ministeriet har endvidere noteret sig, at revisor ikke har haft mulighed for at kunne foretage en opfølgning på grund af manglende tilbagemelding fra kommunen. Social- og Ældreministeriet henstiller til, at kommunen øger opmærksomheden på ledelsestilsynet på området efter §§ 41 og 42, samt at kommunens revisor følger op i forbindelse med beretningen for regnskabsåret 2020”.*

### **Revisors kommentar:**

Der er som led i den afsluttende revision for år 2020 foretaget opfølgning på kommunens ledelsestilsyn af de berørte sagsområder. Det er oplyst, at man nu har igangsat et ledelsestilsyn, herunder udtaget 6 sager for de 2 sidste kvartaler i 2020. Tilsynet er gennemført i november 2020, og det er ifølge det oplyste, planen, at der fremadrettet foretages ledelsestilsyn kvartalsvis i form af gennemgang af 3 sager på hvert af områderne efter SEL §§ 41 og 42.

Med baggrund i ovenstående anser vi forholdet for afsluttet.

## 2.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

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

### 2.3.1 Merudgiftsydelse

Vi har foretaget gennemgang af 2 personsager.

Der er ved gennemgangen konstateret fejl 1 en sag uden umiddelbar udbetalings- og/eller refusionsmæssig betydning, der kan henføres til:

- Der er i 1 sag konstateret mangelfuld opfølgning, idet der ikke ses foretaget opfølgning i perioden den 17/5-18 frem til den 23/9-20. Fejlen skønnes enkeltstående.

### 2.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

Personsagsgennemgang er i 2020 fravalgt vedrørende:

- Dagtilbudslovens § 99 (ingen udgifter)
- Funktion 5.57.74 - Lov om Aktiv Socialpolitik § 107 (uvæsentlige udgifter)
- Funktion 5.57.74 - Dele af Lov om aktiv Beskæftigelsesindsats § 202 (ingen udgifter)
- Advokatbistand (senest revideret i 2019)

**BILAG 3, UDLÆNDINGE- OG INTEGRATIONSMINISTERIET**

**3 TVÆRMINISTERIEL OVERSIGT OVER KONSTATEREDE FEJL OG MANGLER VED DEN SOCIALE REVISION 2020**

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området fravalgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder 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	0						Ja			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja			
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0						Ja			

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
<b>Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område</b>		X



### 3.1 INDLEDNING

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

Bilaget indeholder:

- Opfølgning på decisionsskrivelse vedrørende 2019 og tidligere år
- Den tværministerielle oversigt
- Redegørelse for personsagsgennemgang
- Redegørelse for fravalg af gennemgang af personsager

### 3.2 OPFØLGNING PÅ DECISIONSSKRIVELSER FOR 2019

Jf. decisionsskrivelse fra Udlændinge- og Integrationsministeriets den 29. januar 2021, ses der ikke at være forhold til opfølgning vedrørende regnskab 2019.

### 3.3 PERSONSAGSGENNEMGANG

Der er ikke konstateret væsentlige fejl og mangler ved personsagsgennemgangen.

### 3.4 FRAVALG AF PERSONSAGSGENNEMGANG

- Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven (senest revideret i 2019)
- Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb (ingen udgifter i 2020)
- Danskbonus til selvforsørgede i Integrationsprogram (senest revideret i 2019)

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

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

### **Transport- og Boligministeriet**

#### **Byfornyelse**

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter sager efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer og vores revision er i henhold til bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 om regnskab og revision efter Lov om byfornyelse og udvikling af byer.

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

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

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

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

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor. Revisionen har givet overbevisning om, at statsrefusionsopgørelsen for regnskabsåret 2019 er retvisende, herunder at refusionsgrundlaget er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

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

## Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2020 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

- Projektregnskabet "En styrket koordineret indsats mellem almen praksis og akutfunktion i Stevns kommune", j.nr. 4-1214-388/16, for perioden 29. december 2017 til 1. april 2020
- Projektregnskabet "Kompetenceløft i dagtilbud" for tilskud modtaget under Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, for perioden fra 1. august 2018 til 31. december 2019
- Projektregnskabet "Kompetenceløft i dagtilbud" for tilskud modtaget under Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, for perioden fra 1. august 2018 - 31. december 2019
- Projektregnskabet "Et mere rummeligt arbejdsmarked II", journal nr. 2018-332-0016, for tilskud modtaget under Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, for perioden fra 1. december 2018 til 30. september 2020
- Projekt "Udvikling i fleksjob II", journal nr. 2018-573-0033 for tilskud modtaget under Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, for perioden fra 14. december 2018 til 30. december 2020
- Projektregnskabet "Ny tilgang til udsatte borgere med kronisk sygdom" for tilskud modtaget under Sundhedsstyrelsen, sagsnr. 4-1214-416/35, for perioden fra 1. september 2018 til 31. december 2020
- Projektregnskabet for tilskud modtaget under "Pulje til normeringer i daginstitutioner 2020", Undervisningsministeriet, sagsnr. 012.045.581, for perioden fra 1. januar til 2020 - 31. december 2020
- Projektregnskabet for tilskud modtaget under "Pulje til et generelt løft af folkeskolen 2020", Undervisningsministeriet, sagsnr. 014.095.581, for perioden fra 1. januar til 2020 til 31. december 2020
- Projektregnskaberne "Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger, restbevilling 2019" og "Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger 2020" for Stevns Kommune for tilskud modtaget under Sundheds- og Ældreministeriet, j.nr. 1800853.
- Projektregnskabet "Pulje til fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne", for tilskud modtaget under Socialstyrelsen, j.nr. 6695-0095, for perioden fra 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

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

## BILAG 5, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

### Øversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2020

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Refusionsopgørelse vedrørende Sociale udgifter, 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende Integrationsområdet, 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende Særligt dyre enkeltsager, 2020
- Refusionsopgørelse vedrørende Boliglån, 2020
- Saldoopgørelse af momsrefusion, 2020
- Erklæring, BOSS-INF, 2019
- Erklæringer, dækningsafgift, 2019 og 2020
- Erklæring, Musikskoleregnskab, 2019
- Erklæring på den foretagne indberetning af aktivitet og refusionsberettigede udgifter for perioden 1. december 2019 - 30. november 2020 (EGU)
- Energierklæring, 2019
- Erklæring, Forsyningssekretariat, efter lov om kommuners afståelse af vand- og spildevandsforsyninger, 2020
- Erklæring, refusion byfornyelse, 2019

### Øvrige opgaver

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

- Skabeloner til kvalitetskontrol af sociale sager
- BDO Moms Tjek - 2021
- LAB ud i praksis
- BTP måling, hjemmepleje, sygepleje og plejecentre

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.